

**OECD SECRETARY-GENERAL TAX
REPORT TO G20 FINANCE MINISTERS
AND CENTRAL BANK GOVERNORS**

G20 Brazil, October 2024



G20 

OECD Secretary-General Tax Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors

G20 Brazil, October 2024

Please cite this publication as:

OECD (2024), OECD Secretary-General Tax Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors (G20 Brazil, October 2024), OECD Publishing, Paris, (forthcoming).

The use of this work, whether digital or print, is governed by the Terms and Conditions to be found at www.oecd.org/termsandconditions

Table of contents

Introduction

Two-Pillar International Tax Package

BEPS Update

Tax and Inequality

Tax and Mobility

Tax Transparency

Tax Administration and Tax Certainty

Tax and Development

Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes

Introduction

Ahead of the final meeting of G20 Finance Ministers and Central Bank Governors under the Brazilian G20 Presidency, I am pleased to report to you on key tax developments since your last meeting in July.

Since you last met, 57 jurisdictions gathered in Paris on 19 September to support the signing ceremony of a new multilateral treaty to implement the Subject to Tax Rule (STTR), further strengthening global minimum taxation and providing developing countries with a more straightforward tool to help ensure they receive their fair share of tax revenue. Developing countries are often the source of significant outbound payments that can be subject to low or no taxation. The STTR taxes any such payments when they are undertaxed in the recipient's jurisdiction, helping to protect their tax base. More than 70 developing country members of the G20/OECD Inclusive Framework on BEPS (Inclusive Framework) are eligible to request inclusion of the STTR in their agreements with other members of the Inclusive Framework in accordance with the commitment on the STTR, either through the bilateral amendments to tax agreements or the new multilateral treaty (STTR MLI). The STTR MLI was approved by the Inclusive Framework in September 2023 and 19 Inclusive Framework members signed the MLI (or a letter of intention to sign the MLI as soon as possible) on 19 September 2024.

The STTR complements other efforts to raise the floor on the international taxation of corporate revenues. The recent publication of provisional legislation by Brazil, and the recent enactment of legislation by Bahrain and Türkiye, brings to 45 the current number of jurisdictions that have already enacted or introduced legislation to implement the global minimum tax under the Global Anti-Base Erosion (GloBE) Rules. A further 16 jurisdictions have taken concrete steps toward implementation. We look forward to continuing this important work together to stabilise the global tax landscape, curb harmful tax competition and help generate important additional revenues for governments around the world.

The global minimum tax builds on the foundations of the original project to address base erosion and profit shifting (BEPS Project). As we approach the ten-year anniversary of the launch of the BEPS 2015 Final Reports,¹ the Inclusive Framework will take stock of the BEPS Project and look into the future. At the next Plenary meeting of the Inclusive Framework, to take place early 2025, members will reflect on a future agenda and pick up on the important discussions undertaken throughout 2024 on ensuring inclusiveness and stakeholder participation at the Inclusive Framework. I look forward to reporting to you on these developments during the South African Presidency in 2025, as well as on the follow up to your encouragement to the Inclusive Framework to consider work on inequality in the context of effective progressive tax policies.

Vor der letzten Sitzung der G20-Finanzminister und -Zentralbankgouverneure unter der brasilianischen G20-Präsidentschaft freue ich mich, Ihnen über die wichtigsten Entwicklungen im Steuerbereich seit Ihrer letzten Sitzung im Juli berichten zu können.

Seit Ihrem letzten Treffen haben sich am 19. September 57 Hoheitsgebiete in Paris versammelt, um die Unterzeichnungszereemonie eines neuen multilateralen Vertrags zur Umsetzung der Subject to Tax Rule (STTR) zu unterstützen, der die globale Mindestbesteuerung weiter stärkt und Entwicklungsländern ein einfacheres Instrument an die Hand gibt, um sicherzustellen, dass sie ihren gerechten Anteil an Steuereinnahmen erhalten. Entwicklungsländer sind oft die Quelle erheblicher Zahlungsabflüsse, die nur einer geringen oder gar keiner Besteuerung unterliegen können. Die STTR besteuert solche Zahlungen, wenn sie im Hoheitsgebiet des Empfängers zu niedrig oder gar nicht besteuert werden, und trägt so zum Schutz ihrer Steuerbasis bei. Mehr als 70 Entwicklungsländer, die Mitglieder des G20/OECD Inclusive Framework on BEPS (Inclusive Framework) sind, können die Aufnahme der STTR in ihre Abkommen mit anderen Mitgliedern des Inclusive Framework gemäß der Verpflichtung zur STTR beantragen, entweder durch bilaterale Änderungen der Steuerabkommen oder durch den neuen multilateralen Vertrag (STTR MLI). Das STTR MLI wurde im September 2023 vom Inclusive Framework genehmigt und 19 Mitglieder des Inclusive Framework unterzeichneten das MLI (oder eine Absichtserklärung, das MLI so bald wie möglich zu unterzeichnen) am 19. September 2024.

Die STTR ergänzt andere Bemühungen, die internationale Besteuerung von Unternehmensgewinnen zu erhöhen. Mit der jüngsten Veröffentlichung vorläufiger Rechtsvorschriften durch Brasilien und dem kürzlich erfolgten Erlass von Rechtsvorschriften durch Bahrain und die Türkei erhöht sich die Zahl der Gerichtsbarkeiten, die bereits Rechtsvorschriften zur Umsetzung der globalen Mindeststeuer im Rahmen der Global Anti-Base Erosion (GloBE)-Regeln erlassen oder eingeführt haben, auf 45. Weitere 16 Gerichtsbarkeiten haben konkrete Schritte zur Umsetzung unternommen. Ich freue mich darauf, diese wichtige Arbeit gemeinsam fortzusetzen, um die globale Steuerlandschaft zu stabilisieren, den schädlichen Steuerwettbewerb einzudämmen und dazu beizutragen, wichtige zusätzliche Einnahmen für Regierungen auf der ganzen Welt zu generieren.

Die globale Mindeststeuer baut auf den Grundlagen des ursprünglichen Projekts zur Bekämpfung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung (BEPS-Projekt) auf. Da wir uns dem zehnjährigen Jubiläum der Veröffentlichung der BEPS-Abschlussberichte 2015 nähern, wird das Inclusive Framework¹ eine Bestandsaufnahme des BEPS-Projekts vornehmen und in die Zukunft blicken. Auf der nächsten Plenarsitzung des Inclusive Framework, die Anfang 2025 stattfinden wird, werden die Mitglieder über eine zukünftige Agenda nachdenken und die wichtigen Diskussionen aufgreifen, die im Laufe des Jahres 2024 zur Sicherstellung der Inklusivität und der Beteiligung der Interessengruppen am Inclusive Framework geführt wurden. Ich freue mich darauf, Ihnen während der südafrikanischen Präsidentschaft im Jahr 2025 über diese Entwicklungen zu berichten, ebenso wie über die Folgemaßnahmen zu Ihrer Ermutigung an das Inclusive Framework, die Arbeit an der Ungleichheit im Kontext einer wirksamen progressiven Steuerpolitik zu berücksichtigen.

¹ OECD (2016), *BEPS Project Explanatory Statement: 2015 Final Reports*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264263437-en>

Two-Pillar International Tax Package

Pillar Two - raising the floor on international taxation of corporate revenues.

Pillar Two is comprised of two complementary components: the GloBE Rules; and the STTR.

Subject-To-Tax-Rule (STTR)

In October 2021, when 139 member jurisdictions agreed to the Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy, the STTR was recognised as an integral part of achieving consensus on Pillar Two for developing countries.²

The STTR allows jurisdictions to “tax back” where defined categories of income are subject to nominal tax rates below the STTR minimum rate of 9%, and domestic taxing rights over that income have been ceded under a treaty. The STTR forms part of the package of rules aimed at ensuring global minimum taxation of Multinational enterprises (MNEs) and complements and takes priority over other rules agreed in that package.

The STTR is designed to help developing country Inclusive Framework members to protect their tax base.

The entry into force of the STTR MLI will make a real, tangible difference, and, together with the ability of developing countries to request the automatic inclusion of the STTR in bilateral tax treaties with other Inclusive Framework members, ensures that everyone benefits from the consensus-based solutions being developed to make the global tax system fairer and work better for all.

Global Minimum Tax

The second element of Pillar Two - the global minimum tax - is now a reality.

Based on the countries already implementing the minimum tax, the OECD estimates that approximately 60% of MNEs in scope of the GloBE rules will be subject to the minimum tax regime in 2024 with the number going up to 90% in 2025.

“We... welcome the continued significant progress made towards the implementation of Pillar Two and will continue to support ongoing works to ensure coordination among countries implementing the Global Anti-Base Erosion Rules as a common approach. This should be regarded as a resounding success of international taxation cooperation.”

Communiqué of G20 Finance Ministers and Central Bank Governors, July 2024

Säule 2 – Anhebung der Untergrenze für die internationale Besteuerung von Unternehmensgewinnen.

Säule 2 besteht aus zwei sich ergänzenden Komponenten: den GloBE-Regeln und der STTR.

Regel zur Steuerpflicht (STTR)

Im Oktober 2021, als 139 Mitgliedsstaaten der Erklärung zu einer Zwei-Säulen-Lösung zur Bewältigung der steuerlichen Herausforderungen, die sich aus der Digitalisierung der Wirtschaft ergeben, zustimmten, wurde die STTR als integraler Bestandteil der Erzielung eines Konsenses über Säule Zwei für Entwicklungsländer anerkannt.²

Der STTR ermöglicht es den Hoheitsgebieten, eine „Rück-erstattung der Steuern“ vorzunehmen, wenn bestimmte Einkommenskategorien nominalen Steuersätzen unterliegen, die unter dem STTR-Mindestsatz von 9 % liegen, und die inländischen Besteuerungsrechte für dieses Einkommen im Rahmen eines Abkommens abgetreten wurden. Der STTR ist Teil des Regelwerks, das darauf abzielt, eine globale Mindestbesteuerung multinationalen Unternehmen (MNU) sicherzustellen, und ergänzt und hat Vorrang vor anderen in diesem Paket vereinbarten Regeln.

Der STTR soll den Mitgliedern des Inclusive Framework in Entwicklungsländern dabei helfen, ihre Steuerbasis zu schützen.

Das Inkrafttreten des STTR MLI wird einen echten, spürbaren Unterschied machen und zusammen mit der Möglichkeit der Entwicklungsländer, die automatische Aufnahme der STTR in bilaterale Steuerabkommen mit anderen Mitgliedern des Inclusive Framework zu beantragen, stellt sicher, dass alle von den konsensbasierten Lösungen profitieren, die entwickelt werden, um das globale Steuersystem gerechter zu gestalten und für alle besser funktionieren zu lassen.

Globale Mindeststeuer

Das zweite Element von Säule 2 – die globale Mindeststeuer – ist nun Realität.

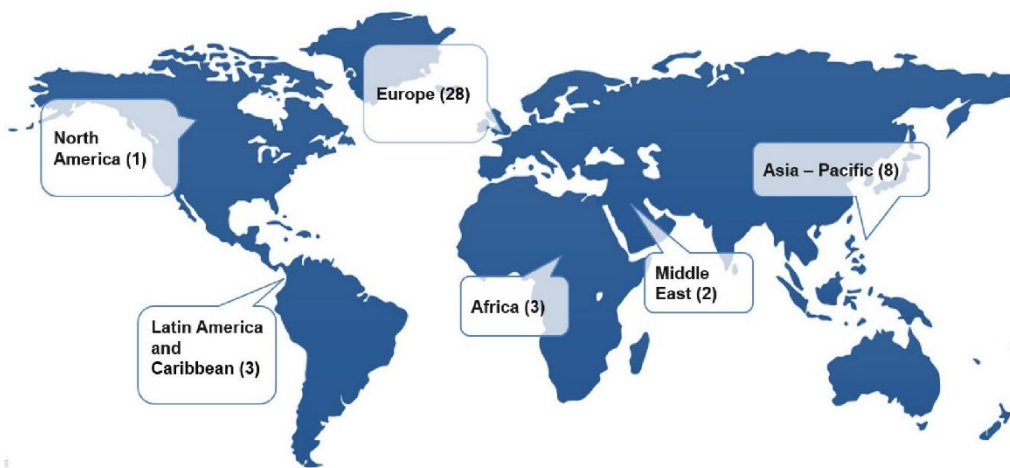
Basierend auf den Ländern, die die Mindeststeuer bereits umsetzen, schätzt die OECD, dass im Jahr 2024 etwa 60 % der multinationalen Unternehmen, die in den Geltungsbereich der GloBE-Regeln fallen, der Mindeststeuerregelung unterliegen werden, wobei diese Zahl im Jahr 2025 auf 90 % steigen wird.

„Wir ... begrüßen die anhaltenden bedeutenden Fortschritte bei der Umsetzung von Säule 2 und werden die laufenden Arbeiten weiterhin unterstützen, um die Koordinierung zwischen den Ländern sicherzustellen, die die globalen Vorschriften zur Bekämpfung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung als gemeinsamen Ansatz umsetzen.

Dies sollte als durchschlagender Erfolg der internationalen Zusammenarbeit im Steuerwesen gewertet werden.“

Kommuniqué der Finanzminister und Zentralbankgouverneure der G20, Juli 2024

² <https://www.oecd.org/en/about/news/announcements/2021/10/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.html>



Current status of implementation of the global minimum tax by jurisdictions with final or draft legislation for 2024/25

Now that the GloBE Rules for the minimum tax are being implemented around the world, the focus at the Inclusive Framework is on ensuring consistency and certainty. There are a number of mechanisms for achieving consistency and certainty going forward, while actively working with countries and stakeholders to address concerns regarding compliance costs:

- Reliance by implementing jurisdictions on the GloBE model rules (including an agreed rule order and imbedded simplifications) ensures a common starting point;
- The establishment of a peer review process for confirming the qualified status of implementing jurisdictions' legislation to support the rule order while reinforcing consistency and offering certainty;
- The issuance of administrative guidance and reliance on safe harbours (such as the Transitional Country-by-Country (CbC) Report safe harbour) supports the transition from adoption to implementation;
- The development of information collection and exchange mechanisms as well as dispute resolution mechanisms to ensure a coordinated approach across implementing jurisdictions.

Pillar One - modernising the international tax system for the 21st century.

There are two parts to Pillar One: Amount A, the international framework for taxing large and highly profitable MNEs; and Amount B, the simplified transfer pricing approach for baseline distribution activity.

Amount A

On 11 October 2023, a text of the Multilateral Convention to Implement Amount A of Pillar One (MLC) was released, together with an Explanatory Statement to the MLC and an Understanding on the Application of Certainty for Amount A. The release reflected the consensus achieved, among members of the Inclusive Framework at that point on the technical architecture of Amount A.³ The release of the MLC package was followed by a revised timeline is-

Da die GloBE-Regeln für die Mindeststeuer nun weltweit umgesetzt werden, liegt der Schwerpunkt des Inclusive Framework auf der Gewährleistung von Konsistenz und Sicherheit. Es gibt eine Reihe von Mechanismen, um Konsistenz und Sicherheit in Zukunft zu erreichen, während gleichzeitig aktiv mit Ländern und Interessengruppen zusammengearbeitet wird, um Bedenken hinsichtlich der Compliance-Kosten auszuräumen:

- Die Orientierung der umsetzenden Hoheitsgebiete an den GloBE-Modellregeln (einschließlich einer vereinbarten Regelreihenfolge und eingebetteter Vereinfachungen) gewährleistet einen gemeinsamen Ausgangspunkt;
- Die Einrichtung eines Peer-Review-Verfahrens zur Bestätigung des qualifizierten Status der Gesetzgebung der umsetzenden Gerichtsbarkeiten zur Unterstützung der Regelreihenfolge bei gleichzeitiger Stärkung der Konsistenz und Gewährleistung von Sicherheit;
- Die Herausgabe von Verwaltungsrichtlinien und die Nutzung von Safe-Harbour-Regelungen (wie die Safe-Harbour-Regelung für den länderbezogenen Übergangsbericht (CbC)) unterstützt den Übergang von der Annahme zur Umsetzung;
- Die Entwicklung von Mechanismen zur Informationserfassung und zum Informationsaustausch sowie von Streitbeilegungsmechanismen, um einen koordinierten Ansatz in allen umsetzenden Gerichtsbarkeiten zu gewährleisten.

Säule 1 – Modernisierung des internationalen Steuersystems für das 21. Jahrhundert.

Säule 1 besteht aus zwei Teilen: Teil A, dem internationalen Rahmen für die Besteuerung großer und hochprofitabler multinationaler Unternehmen, und Teil B, dem vereinfachten Ansatz für Verrechnungspreise für grundlegende Vertriebsaktivitäten.

Teil A

Am 11. Oktober 2023 wurde der Text des multilateralen Übereinkommens zur Umsetzung von Betrag A von Säule 1 (MLC) zusammen mit einer Erläuterung zum MLC und einer Vereinbarung über die Gewissheit der Anwendung von Betrag A veröffentlicht. Die Veröffentlichung spiegelte den Konsens wider, der zu diesem Zeitpunkt unter den Mitgliedern des Inclusive Framework über die technische Architektur von Betrag A

sued on 18 December 2023 by the Inclusive Framework, which recognised that the work to resolve the remaining differences would need to continue, including with respect to the standstill on new Digital Service Taxes and other relevant similar measures. Members of the Inclusive Framework remained committed to achieving a consensus-based solution and finalising the MLC text.⁴

By the time of the 16th Plenary meeting of the Inclusive Framework, on 28 May to 30 May 2024, sufficient progress had been achieved among the Inclusive Framework members for its Co-Chairs to issue a Statement on Pillar One:

"The Inclusive Framework on BEPS is nearing completion of the negotiations on a final package on Pillar One (which includes a text of the Multilateral Convention (MLC) for Amount A and a framework for Amount B) with the goal of reaching a final agreement in time to open the MLC for signature by the end of June. In this regard, we welcome the expressions of interest by France and Brazil in hosting a signing ceremony as soon as practical after the MLC is opened for signature."⁵

At your last meeting, you encouraged Inclusive Framework members to expeditiously complete the negotiations on a final package on Pillar One in the Communiqué of 26 July 2024:

"We encourage Inclusive Framework members to expeditiously complete the negotiations on a final package on Pillar One through resolving the remaining issues on a framework for Amount B, allowing the Multilateral Convention (MLC) to be finalized and opened for signing as soon as possible."⁶

Today, the text of the MLC is stable and has secured near full consensus across the membership of the Inclusive Framework. The focus of the remaining work is refining the consensus on Amount B beyond the elective approach set out below. At this stage, the issues are primarily political in nature, rather than technical, and negotiations are ongoing.

Ultimately, the objective of Pillar One is transformational: to update the taxation framework applying to large and very profitable MNEs, recognising that physical presence cannot be the exclusive basis on which to determine taxing rights. This represents the culmination of a long journey that began with the BEPS Action 1 Report published in 2015.⁷ Along the way, some other key challenges, such as on VAT, also have been addressed. It takes time to build consensus on transformational changes, and consensus is the foundational ingredient for effecting change and delivering certainty.

erzielt worden war.³ Auf die Veröffentlichung des MLC-Pakets folgte ein überarbeiteter Zeitplan, der am 18. Dezember 2023 vom Inclusive Framework herausgegeben wurde und in dem anerkannt wurde, dass die Arbeit zur Lösung der verbleibenden Differenzen fortgesetzt werden müsse, auch im Hinblick auf die Stillhaltefrist für neue Digital Service Taxes und andere relevante ähnliche Maßnahmen. Die Mitglieder des Inclusive Framework setzten sich weiterhin für eine konsensbasierte Lösung und die Fertigstellung des MLC-Textes ein.⁴

Bis zur 16. Plenarsitzung des Inclusive Framework vom 28. bis 30. Mai 2024 waren unter den Mitgliedern des Inclusive Framework ausreichende Fortschritte erzielt worden, sodass die Ko-Vorsitzenden eine Erklärung zu Säule 1 abgeben konnten:

"Das Inclusive Framework on BEPS steht kurz vor dem Abschluss der Verhandlungen über ein endgültiges Paket zu Säule Eins (das einen Text des Multilateralen Übereinkommens (MLC) für Betrag A und einen Rahmen für Betrag B enthält) mit dem Ziel, rechtzeitig eine endgültige Einigung zu erzielen, um das MLC bis Ende Juni zur Unterzeichnung freizugeben. In diesem Zusammenhang begrüßen wir die Interessensbekundungen Frankreichs und Brasiliens, so bald wie möglich nach der Unterzeichnung des MLC eine Unterzeichnungszeremonie auszurichten."⁵

Auf Ihrer letzten Sitzung ermutigten Sie die Mitglieder des Inclusive Framework, die Verhandlungen über ein endgültiges Paket zu Säule Eins im Kommuniqué vom 26. Juli 2024 zügig abzuschließen:

„Wir ermutigen die Mitglieder des Inclusive Framework, die Verhandlungen über ein endgültiges Paket zu Säule Eins zügig abzuschließen, indem sie die verbleibenden Fragen zu einem Rahmen für Betrag B klären, damit das Multilaterale Übereinkommen (MLC) so bald wie möglich fertiggestellt und zur Unterzeichnung freigegeben werden kann.“⁶

Der Text des MLC ist heute stabil und hat nahezu einen vollständigen Konsens unter den Mitgliedern des Inclusive Framework erzielt. Der Schwerpunkt der verbleibenden Arbeit liegt auf der Verfeinerung des Konsenses über Betrag B über den unten dargelegten Wahlansatz hinaus. In dieser Phase sind die Fragen in erster Linie politischer und nicht technischer Natur, und die Verhandlungen dauern an.

Letztendlich ist das Ziel von Säule Eins transformativ: die Aktualisierung des Steuerrahmens für große und sehr profitable multinationale Unternehmen, wobei anerkannt wird, dass die physische Präsenz nicht die ausschließliche Grundlage für die Bestimmung der Besteuerungsrechte sein kann. Dies ist der Höhepunkt einer langen Reise, die mit dem 2015 veröffentlichten BEPS-Aktionsbericht 1 begann.⁷ Auf dem Weg dorthin wurden auch einige andere wichtige Herausforderungen, wie z. B. die Mehrwertsteuer, angegangen. Es braucht Zeit, um einen Konsens über tiefgreifende Veränderungen zu erzielen, und Konsens ist die grundlegende Voraussetzung für Veränderungen und Rechtssicherheit.

³ See <https://www.oecd.org/en/topics/sub-issues/reallocation-of-taxing-rights-to-market-jurisdictions/multilateral-convention-to-implement-amount-a-of-pillar-one.html>

⁴ December 2023 Timeline: <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-issues/cross-border-and-international-tax/update-pillar-one-timeline-beps-inclusive-framework-december-2023.pdf>

⁵ May 2024 Statement: <https://www.oecd.org/en/about/news/announcements/2024/05/statement-by-the-co-chairs-of-the-oecd-g20-inclusive-framework-on-beps.html>

⁶ Rio Communiqué: <https://www.gov.br/fazenda/pt-br/assuntos/g20/declaracoes/2-3rd-fmcbg-communicue.pdf>

⁷ OECD (2015), *Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1 - 2015 Final Report*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/9789264241046-en>.

Amount B

Amount B provides enhanced tax certainty by defining a simplified and streamlined transfer pricing approach that applies to a broad scope of baseline marketing and distribution activities. This work has been particularly important for low-capacity jurisdictions where disputes frequently arise in respect of these activities and where there may be a lack of reliable comparable data for pricing these activities. Some of these jurisdictions report that between 30-70% of their transfer pricing disputes relate to baseline marketing and distribution activities.

- On 19 February 2024, pending completion of certain design aspects, the Inclusive Framework published a report to incorporate Amount B into the OECD *Transfer Pricing Guidelines* as an elective approach to simplify and streamline the pricing of baseline marketing and distribution activities.⁸
- On 17 June 2024, the Inclusive Framework published the pending design aspects of Amount B, allowing jurisdictions to begin implementation.⁹
- Most recently, on 26 September 2024, the Inclusive Framework took additional steps towards the implementation of Amount B by publishing a Model Competent Authority Agreement (MCAA) to facilitate the implementation of its political commitment on Amount B, which is designed to be particularly beneficial for jurisdictions with limited resources and data availability.¹⁰

The Inclusive Framework continues working on an Amount B framework that goes beyond the elective approach and is linked with Amount A, as indicated in the Co-Chair Statement of 30 May 2024 as described above.

BEPS Update

The foundation for the work of the Two-Pillar Solution is the BEPS Project, which began over a decade ago by diagnosing the vulnerabilities in the existing system that enabled base erosion and profit shifting and agreeing 15 potential actions to address these vulnerabilities. Of the 15 Actions, four were established as minimum standards.

Implementation of the minimum standards

Action 5 – Harmful tax practices

The Action 5 minimum standard addresses harmful tax practices through peer review and exchange of information. When the BEPS Project began, virtually no information on tax rulings was being exchanged. Today, over 54 000 exchanges of information on tax rulings have taken place among 130 jurisdictions based on our most recent data. In addi-

Betrag B

Mit Betrag B wird die Steuersicherheit verbessert, indem ein vereinfachter und gestraffter Ansatz für Verrechnungspreise festgelegt wird, der für eine Vielzahl grundlegender Marketing- und Vertriebsaktivitäten gilt. Diese Arbeit war besonders wichtig für Länder mit geringer Kapazität, in denen es häufig zu Streitigkeiten in Bezug auf diese Aktivitäten kommt und in denen es möglicherweise an zuverlässigen Vergleichsdaten für die Preisgestaltung dieser Aktivitäten mangelt. Einige dieser Länder berichten, dass zwischen 30 und 70 % ihrer Streitigkeiten über Verrechnungspreise mit grundlegenden Marketing- und Vertriebsaktivitäten zusammenhängen.

- Am 19. Februar 2024 veröffentlichte das Inclusive Framework einen Bericht zur Aufnahme von Betrag B in die *OECD-Verrechnungspreisleitlinien* als Wahlmöglichkeit zur Vereinfachung und Straffung der Preisgestaltung für grundlegende Marketing- und Vertriebsaktivitäten, sofern bestimmte Gestaltungsaspekte abgeschlossen sind.⁸
- Am 17. Juni 2024 veröffentlichte das Inclusive Framework die ausstehenden Gestaltungsaspekte von Betrag B, sodass die Gerichtsbarkeiten mit der Umsetzung beginnen können.⁹
- Erst kürzlich, am 26. September 2024, unternahm der Inclusive Framework weitere Schritte zur Umsetzung von Betrag B, indem er eine Mustervereinbarung der zuständigen Behörden (Model Competent Authority Agreement, MCAA) veröffentlichte, um die Umsetzung seiner politischen Verpflichtung zu Betrag B zu erleichtern, die insbesondere für Länder mit begrenzten Ressourcen und begrenzter Datenverfügbarkeit von Vorteil sein soll.¹⁰

Das Inclusive Framework arbeitet weiterhin an einem Rahmen für Betrag B, der über den Wahlansatz hinausgeht und mit Betrag A verknüpft ist, wie in der oben beschriebenen Erklärung der Ko-Vorsitzenden vom 30. Mai 2024 dargelegt.

Die Grundlage für die Arbeit der Zwei-Säulen-Lösung ist das BEPS-Projekt, das vor über einem Jahrzehnt damit begann, die Schwachstellen im bestehenden System zu diagnostizieren, die die Erosion der Besteuerungsgrundlage und die Gewinnverlagerung ermöglichten, und 15 potenzielle Maßnahmen zur Behebung dieser Schwachstellen zu vereinbaren. Von den 15 Maßnahmen wurden vier als Mindeststandards festgelegt.

Umsetzung der Mindeststandards

Maßnahme 5 – Schädliche Steuerpraktiken

Der Mindeststandard von Maßnahme 5 adressiert schädliche Steuerpraktiken durch Peer-Reviews und Informationsaustausch. Als das BEPS-Projekt begann, wurden praktisch keine Informationen über Steuervorbescheide ausgetauscht. Heute haben nach unseren neuesten Daten über 54.000 Informationsaustausche über Steuervorbescheide zwischen 130 Hoheitsgebieten stattgefunden. Darüber hinaus wurden am 27. August 2024 die

⁸ ?

⁹ <https://www.oecd.org/content/oecd/en/about/news/announcements/2024/06/international-tax-reform-oecd-g20-inclusive-framework-on-beps-taking-further-steps-on-the-implementation-of-the-two-pillar-solution.html>

¹⁰ <https://www.oecd.org/content/oecd/en/about/news/announcements/2024/09/oecd-g20-inclusive-framework-on-beps-takes-a-further-step-on-the-implementation-of-the-amount-b-of-pillar-one.html>

tion, the latest peer reviews of preferential tax regimes carried out at the Forum on Harmful Tax Practices (FHTP) were released on 27 August 2024. The total number of regimes reviewed by the FHTP has now reached 326, with over 40% of those regimes abolished or in the process of being abolished.

Action 6 – Tax treaty abuse

Action 6 is focused on strengthening tax treaties with anti-abuse measures to ensure that they do not open up unintended opportunities for non-taxation or reduced taxation (including through treaty shopping arrangements).

The implementation of Action 6 measures is primarily facilitated through a multilateral instrument (the BEPS MLI) which implements the Action 6 minimum standard along with other treaty-related BEPS measures. Over the last several years, there has been remarkable progress in the implementation of the Action 6 minimum standard, with the BEPS MLI proving to be an extremely effective tool. (Notably, most newly concluded tax treaties now also include provisions implementing the Action 6 minimum standard).

- To date, the BEPS MLI covers 104 jurisdictions and over 1950 bilateral tax treaties - 90% of tax treaties between Inclusive Framework members.
- The majority of the jurisdictions that have signed the BEPS MLI have listed almost all of their treaties with the effect that the BEPS MLI has already strengthened over 1500 existing treaties.
- This coverage continues to expand as Signatories ratify or new Signatories join the BEPS MLI.

Action 13 – Country-by-Country reporting

Action 13 requires all large MNEs to prepare a CbC report with aggregate data on the global allocation of income, profit, taxes paid and economic activity in jurisdictions in which they operate. The CbC report is then shared with qualifying tax administrations in these jurisdictions, for use in high level transfer pricing and BEPS risk assessments.

As a result of Action 13:

- Around 120 jurisdictions have introduced legislation to require the filing of a CbC report, covering substantially all MNEs above the EUR 750 million threshold;
- More than 4100 bilateral relationships have been established for the automatic exchange of CbC reports; and
- Today, around 80 Inclusive Framework members have completed all of the building blocks to enable them to be in a position to receive CbC reports.

The seventh annual peer review report of Action 13, which considers all aspects of implementation of the CbC reporting minimum standard by 138 Inclusive Framework members as of 31 March 2024, was released in September 2024. This shows that, where a jurisdiction has legislation in place, the implementation of CbC reporting has been largely consistent

neuesten Peer-Reviews zu Steuervergünstigungsregelungen veröffentlicht, die im Rahmen des Forums über schädliche Steuerpraktiken (FHTP) durchgeführt wurden. Die Gesamtzahl der vom FHTP überprüften Regelungen hat nun 326 erreicht, wobei über 40 % dieser Regelungen abgeschafft wurden oder gerade abgeschafft werden.

Aktion 6 – Missbrauch von Steuerabkommen

Aktion 6 konzentriert sich auf die Stärkung von Steuerabkommen mit Maßnahmen zur Missbrauchsbekämpfung, um sicherzustellen, dass sie keine unbeabsichtigten Möglichkeiten für Nichtbesteuerung oder reduzierte Besteuerung eröffnen (einschließlich durch „treaty shopping“-Vereinbarungen).

Die Umsetzung der Maßnahmen der Aktion 6 wird in erster Linie durch ein multilaterales Instrument (das BEPS MLI) erleichtert, das den Mindeststandard der Aktion 6 zusammen mit anderen vertragsbezogenen BEPS-Maßnahmen umsetzt. In den letzten Jahren gab es bemerkenswerte Fortschritte bei der Umsetzung des Mindeststandards der Aktion 6, wobei sich das BEPS-MLI als äußerst wirksames Instrument erwiesen hat. (Bemerkenswert ist, dass die meisten neu abgeschlossenen Steuerabkommen nun auch Bestimmungen zur Umsetzung des Mindeststandards der Aktion 6 enthalten).

- Bis heute deckt das BEPS MLI 104 Länder und über 1950 bilaterale Steuerabkommen ab - 90 % der Steuerabkommen zwischen Mitgliedern des Inclusive Framework.
- Die Mehrheit der Länder, die das BEPS MLI unterzeichnet haben, haben fast alle ihre Verträge aufgelistet, so dass das BEPS MLI bereits über 1500 bestehende Verträge gestärkt hat.
- Dieser Erfassungsbereich wird sich weiter vergrößern, wenn Unterzeichner das BEPS MLI ratifizieren oder neue Unterzeichner dem MLI beitreten.

Aktion 13 – Country-by-Country-Reporting

Aktion 13 verlangt von allen großen multinationalen Unternehmen, einen CbC-Bericht mit aggregierten Daten über die globale Verteilung von Einkommen, Gewinnen, gezahlten Steuern und wirtschaftlichen Aktivitäten in den Ländern, in denen sie tätig sind, zu erstellen. Der CbC-Bericht wird dann mit den zuständigen Steuerverwaltungen in diesen Ländern geteilt, um ihn bei der Bewertung von Verrechnungspreisen und BEPS-Risiken auf hoher Ebene zu verwenden.

Als Ergebnis der Aktion 13:

- Rund 120 Länder haben Rechtsvorschriften eingeführt, die die Einreichung eines CbC-Berichts vorschreiben, und erfassen damit im Wesentlichen alle multinationalen Unternehmen, die den Schwellenwert von 750 Mio. EUR überschreiten;
- Mehr als 4100 bilaterale Beziehungen wurden für den automatischen Austausch von CbC-Berichten eingerichtet; und
- Aktuell haben rund 80 Mitglieder des Inclusive Framework alle Bausteine abgeschlossen, um in der Lage zu sein, CbC-Berichte zu erhalten.

Der siebte jährliche Peer-Review-Bericht zu Aktion 13, der alle Aspekte der Umsetzung des Mindeststandards für die CbC-Berichterstattung durch 138 Mitglieder des Inclusive Framework bis zum 31. März 2024 berücksichtigt, wurde im September 2024 veröffentlicht. Daraus geht hervor, dass die Umsetzung der CbC-Berichterstattung weitgehend mit dem Mindeststandard

with the Action 13 minimum standard. In particular, since the previous peer review report was released in 2023, 19 jurisdictions have taken steps which followed one or more recommendation(s) for improvements to their domestic legal and administrative framework or their exchange of information framework, or for their controls over the appropriate use of CbC reports which enabled these recommendations to be removed.

Work is also underway to make sure that the information in CbC reports exchanged under Action 13 can be put to effective use, including through workshops, training events, risk assessment software, handbooks and guidance. In addition, there is critical ongoing work with developing countries on Action 13, to ensure they are able to access this important source of information.

Action 14 - Mutual Agreement Procedure (MAP)

Under BEPS Action 14, jurisdictions have developed a minimum standard with respect to treaty-related disputes, committed to its rapid implementation and agreed to ensure its effective implementation through the establishment of a robust peer-based monitoring mechanism. The minimum standard is complemented by a set of best practices. These measures aim to strengthen the effectiveness and efficiency of the Mutual Agreement Procedure (MAP) process.

As a result of Action 14:

- 82 jurisdictions have already undergone two stages of peer reviews. A full peer review process is currently underway to assess the progress achieved by 55 of these jurisdictions with meaningful MAP experience in meeting the Action 14 minimum standard.
- 60 jurisdictions with limited or no MAP experience have undergone or are currently undergoing a simplified peer review process, with reports for 20 jurisdictions released in September 2024.
- Another 23 jurisdictions are scheduled to undergo this simplified peer review process in the coming months. The simplified process aims to help these jurisdictions to set up a more robust MAP programme for a possible increase in cases in the future.
- In addition, 12 jurisdictions with relevant MAP experience are currently undergoing a new round of full peer review.
- Another 6 jurisdictions are scheduled for the full peer review in the coming months, with the remaining 37 jurisdictions to be reviewed in the coming years.

der Aktion 13 übereinstimmt, sofern ein Land über entsprechende Rechtsvorschriften verfügt. Insbesondere haben 19 Länder seit der Veröffentlichung des letzten Peer-Review-Berichts im Jahr 2023 Schritte unternommen, die einer oder mehreren Empfehlungen zur Verbesserung ihres nationalen Rechts- und Verwaltungsrahmens oder ihres Rahmens für den Informationsaustausch oder ihrer Kontrollen über die angemessene Verwendung von CbC-Berichten folgten, so dass diese Empfehlungen aufgehoben werden konnten.

Es wird auch daran gearbeitet, dass die Informationen in den im Rahmen von Aktion 13 ausgetauschten CbC-Berichten effektiv genutzt werden können, u. a. durch Workshops, Schulungsveranstaltungen, Risikobewertungssoftware, Handbücher und Leitlinien. Darüber hinaus wird im Rahmen von Aktion 13 intensiv mit den Entwicklungsländern zusammengearbeitet, um sicherzustellen, dass sie Zugang zu dieser wichtigen Informationsquelle haben.

Aktion 14 - Verständigungsverfahren (MAP)

Im Rahmen der BEPS-Aktion 14 haben die Hoheitsgebiete einen Mindeststandard in Bezug auf vertragsbezogene Streitigkeiten entwickelt, sich zu seiner raschen Umsetzung verpflichtet und vereinbart, seine wirksame Umsetzung durch die Einrichtung eines robusten Peer-basierten Überwachungsmechanismus sicherzustellen. Der Mindeststandard wird durch eine Reihe von Best Practices ergänzt. Diese Maßnahmen zielen darauf ab, die Wirksamkeit und Effizienz des Verständigungsverfahrens (MAP) zu stärken.

Als Ergebnis der Aktion 14:

- haben 82 Länder bereits zwei Stufen von Peer Reviews durchlaufen. Derzeit läuft ein umfassender Peer-Review-Prozess, um die Fortschritte zu bewerten, die 55 dieser Länder mit umfassender MAP-Erfahrung bei der Erfüllung des Mindeststandards der Aktion 14 erzielt haben.
- 60 Länder mit begrenzter oder gar keiner MAP-Erfahrung haben ein vereinfachtes Peer-Review-Verfahren durchlaufen oder durchlaufen es derzeit, wobei die Berichte für 20 Länder im September 2024 veröffentlicht werden.
- Weitere 23 Länder sollen in den kommenden Monaten diesem vereinfachten Peer-Review-Verfahren unterzogen werden. Das vereinfachte Verfahren soll diesen Ländern dabei helfen, ein robusteres MAP-Programm für einen möglichen Anstieg der Fälle in der Zukunft einzurichten.
- Darüber hinaus durchlaufen 12 Länder mit einschlägiger MAP-Erfahrung derzeit eine neue Runde der vollständigen Peer Review.
- Weitere 6 Länder sollen in den kommenden Monaten einer vollständigen Peer Review unterzogen werden, während die übrigen 37 Länder in den kommenden Jahren überprüft werden sollen.

Tax and Inequality

Ahead of your last meeting in July, the OECD prepared a report examining interactions between taxation and inequality, commissioned by the Brazilian G20 Presidency.¹¹ The Report aimed at contributing to your discussions on the role of tax systems in addressing inequality by exploring how tax systems can mitigate or exacerbate inequality, identifying scope for potential reform and zooming in on the specific tax policy and compliance challenges associated with taxing high-net-worth individuals (HNWI)-many of which have been priority issues for the Brazilian G20 Presidency.

At that July meeting, you reached consensus on a historic and comprehensive stand-alone Tax Declaration, reflecting the transformational achievements of international tax cooperation to date, the importance of that cooperation and your commitment to continue to carry it forward. As part of the agreed text, you have encouraged the Inclusive Framework to consider working on these issues in the context of effective progressive tax policies. This will be taken forward at the Inclusive Framework for discussion using a phased approach. I look forward to reporting back to you on these developments.

“With full respect to tax sovereignty, we will seek to engage cooperatively to ensure that ultra-high-net-worth individuals are effectively taxed. Cooperation could involve exchanging best practices, encouraging debates around tax principles, and devising anti-avoidance mechanisms, including addressing potentially harmful tax practices. We look forward to continuing to discuss these issues in the G20 and other relevant forums, counting on the technical inputs of relevant international organizations, academia, and experts. We encourage the Inclusive Framework on BEPS to consider working on these issues in the context of effective progressive tax policies.”

The Rio De Janeiro G20 Ministerial Declaration
On International Tax Cooperation
July 2024

Since your July meeting, the OECD has also continued its work on the taxation of HNWI, as well as exploring the effects of population ageing on different types of tax revenues and its implications for policy makers.

On 8 October 2024, the OECD released an OECD *Taxation Working Paper* focusing on how tax systems may encourage shifts between business organisational forms, and between the types and timing of income for owners of closely held businesses.¹³ The OECD will also shortly release a new paper on the taxation of capital gains, examining the taxation of capital gains at country-level, exploring the rationale and implications of differing tax treatments for capital gains compared with other income types, as well as

Im Vorfeld Ihres letzten Treffens im Juli erstellte die OECD im Auftrag der brasilianischen G20-Präsidentschaft einen Bericht, der die Wechselwirkungen zwischen Besteuerung und Ungleichheit untersuchte.¹¹ Der Bericht sollte einen Beitrag zu Ihren Diskussionen über die Rolle der Steuersysteme bei der Bekämpfung von Ungleichheit leisten, indem er untersuchte, wie Steuersysteme Ungleichheit abmildern oder verschärfen können, Spielraum für potenzielle Reformen aufzeigte und die spezifischen Herausforderungen für die Steuerpolitik und die Einhaltung von Vorschriften im Zusammenhang mit der Besteuerung von vermögenden Privatpersonen (HNWI) näher beleuchtete - viele dieser Themen waren für die brasilianische G20-Präsidentschaft vorrangig.

Bei diesem Treffen im Juli erzielten Sie einen Konsens über eine historische und umfassende eigenständige Steuererklärung, die die bisherigen Errungenschaften der internationalen Steuerkooperation, die Bedeutung dieser Kooperation und Ihr Engagement, sie weiter voranzutreiben, widerspiegelt. Als Teil des vereinbarten Textes haben Sie den Inclusive Framework ermutigt, die Arbeit an diesen Themen im im Zusammenhang mit einer wirksamen progressiven Steuerpolitik. Dies wird im Rahmen des Inclusive Framework in einem schrittweisen Ansatz weiter erörtert werden. Ich freue mich darauf, Ihnen über diese Entwicklungen Bericht zu erstatten.¹²

“Unter voller Wahrung der Steuerhoheit werden wir uns bemühen, kooperativ zu handeln, um sicherzustellen, dass sehr vermögende Privatpersonen effektiv besteuert werden. Die Zusammenarbeit könnte den Austausch bewährter Praktiken, die Förderung von Debatten über Steuergrundsätze und die Entwicklung von Mechanismen zur Bekämpfung von Steuervermeidung, einschließlich der Bekämpfung potenziell schädlicher Steuerpraktiken, umfassen. Wir freuen uns darauf, diese Fragen im Rahmen der G20 und anderer relevanter Foren weiter zu erörtern und uns dabei auf die fachlichen Beiträge einschlägiger internationaler Organisationen, der Wissenschaft und von Experten zu stützen. Wir ermutigen den Inclusive Framework on BEPS, die Arbeit an diesen Themen im Zusammenhang mit einer effektiven progressiven Steuerpolitik in Betracht zu ziehen.”

Die G20-Ministererklärung von Rio De Janeiro zur internationalen Steuerkooperation
Juli 2024

Seit Ihrer Juli-Sitzung hat die OECD auch ihre Arbeit an der Besteuerung von HNWI fortgesetzt und die Auswirkungen der Bevölkerungsalterung auf verschiedene Arten von Steuereinnahmen und deren Folgen für politische Entscheidungsträger untersucht.

Am 8. Oktober 2024 veröffentlichte die OECD ein OECD-*Arbeitspapier zur Besteuerung*, das sich mit der Frage befasst, wie Steuersysteme Verschiebungen zwischen den Organisationsformen von Unternehmen sowie zwischen den Einkommensarten und -zeitpunkten von Eigentümern eng gehaltener Unternehmen fördern können.¹³ Die OECD wird außerdem in Kürze ein neues Papier zur Besteuerung von Kapitalgewinnen veröffentlichen, in dem die Besteuerung von Kapitalgewinnen auf Länder-ebene untersucht wird und die Gründe und Auswirkungen einer unterschiedlichen steuerlichen Behandlung von Kapitalgewinnen im Vergleich zu anderen Einkommensarten sowie die Vor-

¹¹ OECD (2024), *Taxation and Inequality: OECD Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/8dbf9a62-en>.

¹² <https://www.oecd.org/en/about/news/press-releases/2024/07/statement-by-the-oecd-secretary-general-g20-tax-declaration.html>

¹³ Zawisza, T., et al. (2024), *Tax arbitrage through closely held businesses: Implications for OECD tax systems*, OECD Taxation Working Papers, No. 70, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/24b4ed4d-en>.

the pros and cons of alternative approaches to taxing gains.¹⁴

und Nachteile alternativer Ansätze zur Besteuerung von Gewinnen untersucht werden.¹⁴

Tax and Mobility

In October 2023, I reported to you that the Inclusive Framework had begun to scope out and discuss the international tax challenges associated with the increased mobility of individuals, with external stakeholders from business and academia. Work on this issue is ongoing. In addition, work has now also commenced at the OECD on a paper reviewing findings from the academic research into mobility responses to taxation, exploring the extent to which individuals, especially HWNI, relocate in response to taxation. I will report back to you as this scoping and follow-up work progresses.

Im Oktober 2023 habe ich Ihnen berichtet, dass der Inclusive Framework begonnen hat, die internationalen steuerlichen Herausforderungen, die mit der zunehmenden Mobilität von Einzelpersonen verbunden sind, zu untersuchen und mit externen Akteuren aus Wirtschaft und Wissenschaft zu diskutieren. Die Arbeiten zu diesem Thema sind noch nicht abgeschlossen. Darüber hinaus hat die OECD mit der Arbeit an einem Papier begonnen, in dem die Ergebnisse der akademischen Forschung über Mobilitätsreaktionen auf die Besteuerung ausgewertet werden und untersucht wird, inwieweit Einzelpersonen, insbesondere HWNI, als Reaktion auf die Besteuerung ihren Wohnsitz verlegen. Ich werde Ihnen über den Fortgang dieser Arbeiten berichten.

Tax Transparency

Ahead of your July meeting, at the request of the Brazilian G20 Presidency, the OECD delivered a new report on *Strengthening International Tax Transparency on Real Estate - From Concept to Reality*.¹⁵ Since July, work has been ongoing at a technical level on a legal and operational framework to ensure the efficient exchange of readily available information on real estate transactions, holdings and income between tax administrations. This will allow interested countries, and particularly the close to 150 jurisdictions participating in the Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (MAAC) to fully benefit from this work stream. I look forward to updating you on the advancement of this work during the South African G20 Presidency in 2025. For other developments regarding transparency see also the section below on the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (Global Forum).

Im Vorfeld Ihres Juli-Treffens hat die OECD auf Ersuchen des brasilianischen G20-Vorsitzes einen neuen Bericht über die *Stärkung der internationalen Steuertransparenz bei Immobilien - vom Konzept zur Realität* vorgelegt.¹⁵ Seit Juli wird auf technischer Ebene an einem rechtlichen und operativen Rahmen gearbeitet, der den effizienten Austausch leicht zugänglicher Informationen über Immobilientransaktionen, -besitz und -einkommen zwischen den Steuerverwaltungen gewährleisten soll. Dies wird es den interessierten Ländern und insbesondere den fast 150 am Multilateralen Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen (MAAC) beteiligten Ländern ermöglichen, in vollem Umfang von diesem Arbeitsablauf zu profitieren. Ich freue mich darauf, Sie während des südafrikanischen G20-Vorsitzes im Jahr 2025 über den Fortgang dieser Arbeiten zu informieren. Zu weiteren Entwicklungen im Bereich der Transparenz siehe auch den Abschnitt über das Globale Forum für Transparenz und Informationsaustausch für Steuierzwecke (Globales Forum).

Tax Administration and Tax Certainty

Recognising that maintaining and enhancing tax certainty brings benefits for taxpayers and tax administrations alike and is important to promote investment, jobs and growth, enhancing tax certainty has been a key priority of the OECD, the Inclusive Framework and the Forum on Tax Administration (FTA) for many years now. Several handbooks have been recently published with best practices and guidance on how to use the different tax certainty tools in the international landscape.¹⁶

In der Erkenntnis, dass die Aufrechterhaltung und Verbesserung der Steuersicherheit sowohl für die Steuerzahler als auch für die Steuerverwaltungen Vorteile bringt und wichtig für die Förderung von Investitionen, Arbeitsplätzen und Wachstum ist, ist die Verbesserung der Steuersicherheit seit vielen Jahren eine der wichtigsten Prioritäten der OECD, des Inclusive Framework und des Forum on Tax Administration (FTA). In jüngster Zeit wurden mehrere Handbücher mit bewährten Praktiken und Anleitungen zur Verwendung der verschiedenen Instrumente zur Gewährleistung der Steuersicherheit in der internationalen Landschaft veröffentlicht.¹⁶

The current emphasis of this work is on a joint exercise to see where improvements can be made to the current tools, how a combination of existing tools can improve certainty and whether there is a need for new tools. In this respect, almost 50 experts across government, business and academia gathered

Der Schwerpunkt dieser Arbeit liegt derzeit auf einer gemeinsamen Untersuchung, um festzustellen, wo Verbesserungen an den derzeitigen Instrumenten vorgenommen werden können, wie eine Kombination bestehender Instrumente die Sicherheit verbessern kann und ob ein Bedarf an neuen Instrumenten besteht. In diesem Zusammenhang trafen sich am 8. Juli 2024 in

¹⁴ Hourani et al (2024), Taxing capital gains: Country experiences and challenges.

¹⁵ OECD (2024), *Strengthening International Tax Transparency on Real Estate - From Concept to Reality*: OECD Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/fa2db2a4-en>.

¹⁶ <https://www.oecd.org/en/topics/sub-issues/tax-certainty-and-policy-implementation.html>

in Paris on 8 July 2024 for a first roundtable to brainstorm on how to make tax certainty more efficient, effective and timely. This conversation will also continue at the occasion of OECD Tax Certainty Day in November 2024.

First Roundtable on how to make tax certainty more efficient, effective and timely, 8 July 2024.

Digital Transformation

The digitalisation of the wider economy and the increased real-time interconnections that are now possible have created the conditions for the digital transformation of tax administration, as envisaged in the OECD's *Tax Administration 3.0* report.¹⁷ Under this new model of tax administration, taxation processes would be increasingly embedded into the existing systems that taxpayers and businesses use in their daily lives and business, removing the need for complex filing and reporting activity by taxpayers. This offers the potential for the expansion of compliance-by-design outcomes and significant reductions in burdens domestically and in cross-border taxation, freeing up taxpayers' time and costs for more productive economic activity.

Tax administrations and taxpayers continue to move forward with the tax certainty agenda.

In addition to the underpinning technology issues, where collaborative proof of concepts are already being explored by the FTA, this will require significant changes to the tax administration operating model. The November 2024 FTA Plenary in Athens, which will bring together over 50 Tax Commissioners from across the globe, from both advanced and emerging economies, will focus on the impacts of such a transformation and identify practical collaborative work to help solve mutual challenges.

Paris fast 50 Experten aus Regierung, Wirtschaft und Wissenschaft zu einem ersten Rundtischgespräch, um zu erörtern, wie die Steuersicherheit effizienter, effektiver und zeitnaher gestaltet werden kann. Dieses Gespräch wird auch anlässlich des OECD-Tages der Steuersicherheit im November 2024 fortgesetzt.

Erster Runder Tisch zu der Frage, wie die Steuersicherheit effizienter, effektiver und zeitnaher gestaltet werden kann, 8. Juli 2024.

Die Digitalisierung der Wirtschaft im Allgemeinen und die zunehmende Vernetzung in Echtzeit, die jetzt möglich ist, haben die Voraussetzungen für die digitale Transformation der Steuerverwaltung geschaffen, wie sie im OECD-Bericht *„Steuerverwaltung 3.0“* vorgesehen ist.¹⁷ Im Rahmen dieses neuen Modells der Steuerverwaltung würden die Besteuerungsprozesse zunehmend in die bestehenden Systeme eingebettet, die die Steuerzahler und Unternehmen in ihrem täglichen Leben und bei ihren Geschäften nutzen, so dass die Steuerzahler keine komplexen Ablage- und Meldeaktivitäten mehr durchführen müssen. Dies bietet das Potenzial für eine Ausweitung der „Compliance-by-design“-Ergebnisse und eine erhebliche Verringerung der Belastungen im Inland und bei der grenzüberschreitenden Besteuerung, wodurch die Zeit und die Kosten der Steuerzahler für produktivere Wirtschaftstätigkeiten freigesetzt werden.

Die Steuerverwaltungen und die Steuerzahler kommen mit der Agenda für Steuersicherheit weiter voran.

Abgesehen von den grundlegenden technologischen Fragen, bei denen die ESTV bereits Konzepte für die Zusammenarbeit prüft, wird dies erhebliche Änderungen am Betriebsmodell der Steuerverwaltung erfordern. Die Vollversammlung der FTA im November 2024 in Athen, an der über 50 Steuerkommissare aus der ganzen Welt, sowohl aus fortgeschrittenen als auch aus aufstrebenden Volkswirtschaften, teilnehmen werden, wird sich auf die Auswirkungen eines solchen Wandels konzentrieren und die praktische Zusammenarbeit bei der Lösung gemeinsamer Herausforderungen aufzeigen.

¹⁷ OECD (2020), *Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/ca274cc5-en>.

Tax and Development

BEPS Implementation

Preventing base erosion and profit shifting by MNEs remains a high priority for developing countries, along with addressing the tax challenges arising from the digitalisation of the economy. Support on the implementation of the Two-Pillar Solution will be crucial to ensuring developing countries realise the benefits of the rules that they have had a key role in shaping. The OECD has recently launched a series of multilateral workshops on the global minimum tax from economic impact assessment to legal drafting for a targeted group of countries actively working on these issues. Coordination among partners remains key to ensuring effective and efficient support, and we are working actively with international and regional tax organisations, as well as regional development banks, on both bilateral and multilateral activities.

At the same time, support for the implementation of the BEPS Action plan remains an important part of the OECD's offer on capacity-building. One area where more progress is anticipated is on Action 13 CbC reporting.

Action 13 Country-by-Country (CbC) Reporting

The OECD has provided extensive support, including targeted multilateral workshops on technical issues relevant to countries that are advanced in their implementation of the Action 13 minimum standard. As highlighted in the latest CbC peer review report *Country-by-Country Reporting - Compilation of 2024 Peer Review Reports*,¹⁸ 9 additional developing countries have completed the steps to receive CbC reports since the *G20/OECD Roadmap on Developing Countries and International Taxation Update* of July 2023.¹⁹ In total, 26 developing countries now have CbC reporting fully in place.²⁰

Action 14 - Mutual Agreement Procedure (MAP)

In the area of Mutual Agreement Procedures, developing countries are now subject to a simplified peer review on the Action 14 minimum standard and it is anticipated that demand for support in this area will grow. Coordination and co-operation of all stakeholders will be essential to addressing these challenges and ensuring that developing countries can fully benefit from the implementation of these new standards.

BEPS-Umsetzung

Die Verhinderung der Aushöhlung der Steuerbemessungsgrundlage und der Gewinnverschiebung durch multinationale Unternehmen hat für die Entwicklungsländer weiterhin hohe Priorität, ebenso wie die Bewältigung der steuerlichen Herausforderungen, die sich aus der Digitalisierung der Wirtschaft ergeben. Die Unterstützung bei der Umsetzung der Zwei-Säulen-Lösung wird entscheidend dafür sein, dass die Entwicklungsländer die Vorteile der Regeln, die sie maßgeblich mitgestaltet haben, nutzen können. Die OECD hat vor kurzem eine Reihe von multilateralen Workshops zur globalen Mindeststeuer ins Leben gerufen, die sich an eine bestimmte Gruppe von Ländern richten, die aktiv an diesen Themen arbeiten - von der Bewertung der wirtschaftlichen Auswirkungen bis zur Ausarbeitung von Rechtsvorschriften. Die Koordinierung zwischen den Partnern ist nach wie vor der Schlüssel zur Gewährleistung einer effektiven und effizienten Unterstützung, und wir arbeiten sowohl bei bilateralen als auch bei multilateralen Aktivitäten aktiv mit internationalen und regionalen Steuerorganisationen sowie mit regionalen Entwicklungsbanken zusammen.

Gleichzeitig bleibt die Unterstützung bei der Umsetzung des BEPS-Aktionsplans ein wichtiger Teil des OECD-Angebots zum Kapazitätsaufbau. Ein Bereich, in dem weitere Fortschritte zu erwarten sind, ist die Aktion 13 CbC-Berichterstattung.

Aktion 13 Country-by-Country (CbC) Berichterstattung

Die OECD hat umfangreiche Unterstützung geleistet, einschließlich gezielter multilateraler Workshops zu technischen Fragen, die für Länder relevant sind, die bei der Umsetzung des Mindeststandards der Aktion 13 bereits fortgeschritten sind. Wie im jüngsten *CbC-Peer-Review-Bericht „Country-by-Country Reporting - Compilation of 2024 Peer Review Reports*,¹⁸ hervorgehoben wird, haben seit der *G20/OECD Roadmap on Developing Countries and International Taxation Update* vom Juli 2023 neun weitere Entwicklungsländer die Schritte zum Erhalt von CbC-Berichten vollzogen.¹⁹ Insgesamt haben nun 26 Entwicklungsländer die CbC-Berichterstattung vollständig eingeführt.²⁰

Aktion 14 - Verfahren der gegenseitigen Verständigung (MAP)

Im Bereich der Verständigungsverfahren unterliegen die Entwicklungsländer nun einem vereinfachten Peer-Review zum Mindeststandard der Aktion 14, und es ist zu erwarten, dass die Nachfrage nach Unterstützung in diesem Bereich zunehmen wird. Die Koordinierung und Zusammenarbeit aller Beteiligten wird von wesentlicher Bedeutung sein, um diese Herausforderungen zu bewältigen und sicherzustellen, dass die Entwicklungsländer in vollem Umfang von der Umsetzung dieser neuen Standards profitieren können.

¹⁸ OECD (2024), *Country-by-Country Reporting - Compilation of 2024 Peer Review Reports: Inclusive Framework on BEPS: Action 13*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/f3d3f36f-en>.

¹⁹ OECD (2023), *G20/OECD Roadmap on Developing Countries and International Taxation Update 2023: OECD Report to the G20 Finance Ministers and Central Bank Governors*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/4fc33451-en>.

²⁰ Note that the definition of developing country for the purposes of this figure refers to both the DAC list (<https://www.oecd.org/en/topics/sub-issues/oda-eligibility-and-conditions/dac-list-of-oda-recipients.html>) and the World Bank list (<https://datahelpdesk.worldbank.org/knowledgebase/articles/906519-world-bank-country-and-lending-groups>).

Tax Inspectors Without Borders (TIWB)

TIWB, a joint initiative of the OECD and the UNDP, has completed 88 programmes and is currently providing assistance in 53 programmes across all continents. So far in 2024, 11 programmes were launched with 5 more programmes to be launched before the end of the year. Since its inception, TIWB assistance has helped tax administrations in developing countries generate an additional USD 2.30 billion in tax revenues and USD 6.05 billion in tax assessments across 62 jurisdictions in Africa, Asia and the Pacific, Eastern Europe, and Latin America and the Caribbean. Much of the success in Africa has been due to the partnership with the African Tax Administration Forum (ATAF). TIWB programmes adopt a customised approach to meeting the distinct needs of each tax administration across a wide range of areas. In addition to issues such as transfer pricing and the reinforcement of criminal tax investigations (TIWB-CI), the initiative also spans the digitalisation of tax administrations and the effective use of automatic exchange of financial account information (AEOI), complementing the work of the Global Forum.

The Global Relations Programme on Taxation

In 2024, the Global Relations Programme on Taxation (GRP), has successfully conducted 30 live training sessions on topics related to international taxation, benefiting over 3 500 tax and policy officials from more than 180 jurisdictions. Notably, 52% of the participants were women.

This year, the GRP has also expanded its self-paced training resources with 11 e-learning courses and 24 recorded webinars. Some of these resources are available in English, French, Spanish, Russian and Arabic, enabling officials worldwide to access training at their own convenience. The most recent additions to the GRP's portfolio include two new e-learning courses on *Revenue Statistics in Africa*²¹ (in English and French), along with two additional Arabic translations of the e-learning courses on Money Laundering and Exchange of Information.

Steuerinspektoren ohne Grenzen (TIWB)

TIWB, eine gemeinsame Initiative der OECD und des UNDP, hat 88 Programme abgeschlossen und leistet derzeit Unterstützung in 53 Programmen auf allen Kontinenten. Im Jahr 2024 wurden bisher 11 Programme gestartet, 5 weitere sollen noch vor Ende des Jahres folgen. Seit ihrer Gründung hat die TIWB-Hilfe den Steuerverwaltungen in Entwicklungsländern geholfen, zusätzliche Steuereinnahmen in Höhe von 2,30 Mrd. USD und Steuerveranlagungen in Höhe von 6,05 Mrd. USD in 62 Ländern in Afrika, Asien und dem Pazifik, Osteuropa sowie Lateinamerika und der Karibik zu erzielen. Ein Großteil des Erfolgs in Afrika ist auf die Partnerschaft mit dem African Tax Administration Forum (ATAF) zurückzuführen. Die TIWB-Programme verfolgen einen maßgeschneiderten Ansatz, um den unterschiedlichen Bedürfnissen der einzelnen Steuerverwaltungen in einer Vielzahl von Bereichen gerecht zu werden. Neben Themen wie Verrechnungspreisen und der Verstärkung steuerstrafrechtlicher Ermittlungen (TIWB-CI) umfasst die Initiative auch die Digitalisierung der Steuerverwaltungen und die wirksame Nutzung des automatischen Austauschs von Finanzkontoinformationen (AIA) und ergänzt damit die Arbeit des Globalen Forums.

Das Programm für globale Beziehungen im Steuerbereich

Im Jahr 2024 wurden im Rahmen des Global Relations Programme on Taxation (GRP) 30 Live-Schulungen zu Themen der internationalen Besteuerung durchgeführt, an denen mehr als 3 500 Beamte aus den Bereichen Steuern und Politik aus mehr als 180 Ländern teilnahmen. Besonders bemerkenswert ist, dass 52 % der Teilnehmer Frauen waren.

In diesem Jahr hat die GRP auch ihre Schulungsressourcen zum Selbststudium mit 11 E-Learning-Kursen und 24 ausgezeichneten Webinaren erweitert. Einige dieser Ressourcen stehen in Englisch, Französisch, Spanisch, Russisch und Arabisch zur Verfügung, so dass Beamte auf der ganzen Welt die Möglichkeit haben, sich nach Belieben weiterzubilden. Zu den jüngsten Ergänzungen des GRP-Portfolios gehören zwei neue E-Learning-Kurse über *Einnahmenstatistiken in Afrika*²¹ (auf Englisch und Französisch) sowie zwei zusätzliche arabische Übersetzungen der E-Learning-Kurse über Geldwäsche und Informationsaustausch.



²¹ OECD/AUC/ATAF (2023), Revenue Statistics in Africa 2023, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/15bc5bc6-en-fr>.

Capacity-building Support Related to the Extractive Sector

The OECD continues to support resource-rich developing countries with addressing BEPS-related risks and challenges with a specific focus on the extractive sector. In August 2024, the OECD and the Intergovernmental Forum on Mining, Minerals, Metals and Sustainable Development (IGF) published practical guidance addressing the transfer pricing challenges faced when pricing lithium²² - a critical mineral in the global energy transition. This practice note identifies the primary economic factors that can influence the pricing of lithium using transfer pricing principles, building on the transfer pricing framework developed in an earlier joint OECD/IGF publication - *Determining the Price of Minerals: A transfer pricing framework*²³. The practice note provides practical guidance for countries to accurately price lithium exports on an arm's length basis.

Ukraine Tax Capacity Building Programme

The OECD continues to provide support to Ukrainian authorities in addressing unique and urgent international tax challenges following Russia's war of aggression against Ukraine, which had a disruptive effect on the economy, the lives of citizens and their families, as well as the value chains of MNEs operating in Ukraine. The activities focus on addressing unique international tax challenges, such as the issues arising from the displaced population and much-needed efforts to motivate voluntary tax compliance of MNEs operating in Ukraine. Intensive capacity-building support is also provided with regard to the implementation of international tax standards to address BEPS and exchange of information (EOI), with a view to tackling tax evasion and tax avoidance while fostering domestic resource mobilisation. In addition, unique tailor-made training and capacity-building activities on international taxation are offered to the judges of the Administrative Courts and Supreme Court. Furthermore, with OECD Secretariat's support, Ukraine is now included in *OECD Revenue Statistics*,²⁴ which will enable detailed policy analysis and recommendations for mid- and long-term tax policy strategy.

Unterstützung für den Aufbau von Kapazitäten im Rohstoffsektor

Die OECD unterstützt weiterhin rohstoffreiche Entwicklungsländer bei der Bewältigung von BEPS-bezogenen Risiken und Herausforderungen, wobei ein besonderer Schwerpunkt auf dem Rohstoffsektor liegt. Im August 2024 veröffentlichten die OECD und das Intergovernmental Forum on Mining, Minerals, Metals and Sustainable Development (IGF) einen praktischen Leitfaden, der sich mit den Herausforderungen der Verrechnungspreise bei der Preisgestaltung von Lithium²² - einem wichtigen Mineral für die globale Energiewende - befasst. Dieser Praxisleitfaden zeigt die wichtigsten wirtschaftlichen Faktoren auf, die die Preisbildung für Lithium unter Verwendung von Verrechnungspreisprinzipien beeinflussen können, und baut auf dem Verrechnungspreisrahmen auf, der in einer früheren gemeinsamen OECD/IGF-Veröffentlichung - *Determining the Price of Minerals: Ein Verrechnungspreis Rahmenwerk*²³. Der Praxisleitfaden enthält praktische Anleitungen für Länder, um die Preise für Lithiumexporte auf der Grundlage des Fremdvergleichs genau zu bestimmen.

Ukrainisches Steuerkapazitäten Aufbauprogramm

Die OECD unterstützt die ukrainischen Behörden weiterhin bei der Bewältigung einzigartiger und dringender internationaler Steuerprobleme nach dem russischen Angriffskrieg gegen die Ukraine, der die Wirtschaft, das Leben der Bürger und ihrer Familien sowie die Wertschöpfungsketten der in der Ukraine tätigen multinationalen Unternehmen stark beeinträchtigt hat. Die Aktivitäten konzentrieren sich auf die Bewältigung einzigartiger internationaler steuerlicher Herausforderungen, wie z. B. die Probleme, die sich aus der vertriebenen Bevölkerung ergeben, und die dringend erforderlichen Bemühungen, die in der Ukraine tätigen multinationalen Unternehmen zur freiwilligen Einhaltung der Steuervorschriften zu motivieren. Intensive Unterstützung beim Aufbau von Kapazitäten wird auch im Hinblick auf die Umsetzung internationaler Steuerstandards zur Bekämpfung von BEPS und des Informationsaustauschs (EOI) geleistet, um Steuerhinterziehung und Steuervermeidung zu bekämpfen und gleichzeitig die Mobilisierung inländischer Ressourcen zu fördern. Darüber hinaus werden den Richtern der Verwaltungsgerichte und des Obersten Gerichtshofs einzigartige, maßgeschneiderte Schulungen und Maßnahmen zum Aufbau von Kapazitäten im Bereich der internationalen Besteuerung angeboten. Darüber hinaus wird die Ukraine mit Unterstützung des OECD-Sekretariats nun in die *OECD-Einkommensstatistiken* aufgenommen,²⁴ aufgenommen, was eine detaillierte politische Analyse und Empfehlungen für eine mittel- und langfristige steuerpolitische Strategie ermöglichen wird.

²² OECD/IGF (2024), *Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework for Lithium*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/a607ff0a-en>.

²³ OECD/IGF (2023), *Determining the Price of Minerals: A transfer pricing framework*, IGF, Ottawa/OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/de6ec0c5-en>.

²⁴ <https://www.oecd.org/en/data/datasets/global-revenue-statistics-database.html>

Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes

With more than 170 members, the Global Forum remains at the forefront of the fight against offshore tax evasion and avoidance through ensuring the effective global implementation of transparency and EOI for tax purposes. With more than half (55%) of its membership being developing jurisdictions, the Global Forum also pursues an ambitious capacity-building programme and regional initiatives, tailoring its assistance to the specific needs and goals of each region and jurisdiction.

Tax Transparency Impacts of the Global Forum's activities

- More than **EUR 130 billion of additional revenues** (tax, interest, penalties) have been identified since 2009 thanks to voluntary disclosure programs and offshore tax investigations (over **EUR 45 billion** identified by developing countries).
- In 2023, information on over **134 million** financial accounts worldwide, covering total assets of nearly **EUR 12 trillion**, was exchanged automatically.
- To date 126 jurisdictions have committed to AEOI
- **147** jurisdictions currently participate in the Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax matters (MAAC).

Ensuring effective implementation of the EOI Standards

Since the last report in July 2024, the Global Forum continued its monitoring and peer review activities to ensure widespread implementation of the standards on Transparency and Exchange of Information on Request (EOIR) and the Automatic Exchange of Financial Account Information (AEOI). Furthermore, in response to the most recent request of the G20, the Global Forum continues to build on its commitment and monitoring processes to ensure the widespread implementation of the Crypto-Assets Reporting Framework (CARF).

Transparency and Exchange of Information on Request

In July 2024, the Global Forum published six new peer review reports on the implementation of the standard on EOIR for Ecuador, Israel, Lithuania, Moldova, Sint Maarten and Sweden.²⁵ While all six jurisdictions are rated "Largely Compliant" with the standard, reflecting their continued efforts to comply with the EOIR standard, the need for effective supervision and enforcement of the legal and regulatory framework to ensure the availability of beneficial ownership information emerged again as a common strand.

To date, 118 jurisdictions have been fully reviewed in the second round of EOIR peer reviews started in 2016 and the ratings assigned are generally positive, with 89% of the jurisdictions deemed "Compliant" or

Mit mehr als 170 Mitgliedern steht das Global Forum weiterhin an vorderster Front im Kampf gegen Offshore-Steuerhinterziehung und -vermeidung, indem es die wirksame globale Umsetzung von Transparenz und Informationsaustausch für Steuerzwecke sicherstellt. Da mehr als die Hälfte (55 %) seiner Mitglieder Entwicklungsländer sind, verfolgt das Globale Forum auch ein ehrgeiziges Programm zum Aufbau von Kapazitäten und regionalen Initiativen, wobei es seine Unterstützung auf die spezifischen Bedürfnisse und Ziele jeder Region und jedes Landes abstimmt.

Steuertransparenz Auswirkungen der Aktivitäten des Globalen Forums

- Seit 2009 wurden dank Programmen zur freiwilligen Offenlegung und Offshore-Steuerermittlungen zusätzliche Einnahmen (Steuern, Zinsen, Strafen) in Höhe von mehr als 130 Mrd. EUR ermittelt (über 45 Mrd. EUR wurden von Entwicklungsländern ermittelt).
- Im Jahr 2023 werden Informationen über mehr als 134 Millionen Finanzkonten weltweit mit einem Gesamtvermögen von fast 12 Billionen EUR automatisch ausgetauscht.
- Bislang haben sich 126 Länder zum AIA verpflichtet.
- 147 Länder nehmen derzeit teil am Multilateralen Übereinkommen über gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen (MAAC)

Sicherstellung der wirksamen Umsetzung der AIA-Standards

Seit dem letzten Bericht vom Juli 2024 hat das Global Forum seine Überwachungs- und Peer-Review-Aktivitäten fortgesetzt, um eine umfassende Umsetzung der Standards für Transparenz und Informationsaustausch auf Anfrage (EOIR) und den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten (AIA) sicherzustellen. Als Reaktion auf die jüngste Aufforderung der G20 baut das Global Forum weiterhin auf sein Engagement und seine Überwachungsprozesse, um die umfassende Umsetzung des Crypto-Assets Reporting Framework (CARF) sicherzustellen.

Transparenz und Austausch von Informationen auf Anfrage

Im Juli 2024 veröffentlichte das Global Forum sechs neue Peer-Review-Berichte über die Umsetzung des EOIR-Standards für Ecuador, Israel, Litauen, Moldawien, Sint Maarten und Schweden.²⁵ Während alle sechs Länder als „weitgehend konform“ mit dem Standard eingestuft werden, was ihre kontinuierlichen Bemühungen um die Einhaltung des EOIR-Standards widerspiegelt, wurde die Notwendigkeit einer wirksamen Überwachung und Durchsetzung des Rechts- und Regulierungsrahmens zur Gewährleistung der Verfügbarkeit von Informationen über wirtschaftliches Eigentum erneut als gemeinsamer Aspekt hervorgehoben.

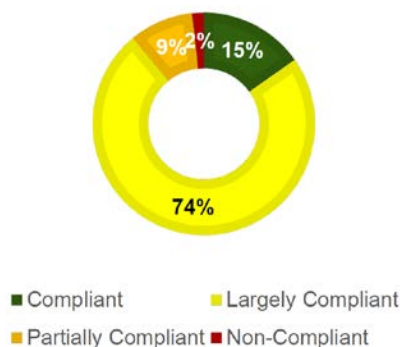
Bislang wurden in der zweiten Runde der EOIR-Peer-Reviews, die 2016 begann, 118 Länder vollständig überprüft, und die Bewertungen sind im Allgemeinen positiv. 89 % der Länder wurden als „konform“ oder „weitgehend konform“ eingestuft, 9

²⁵ <https://www.oecd.org/en/about/news/announcements/2024/07/global-forum-publishes-new-peer-review-reports-on-transparency-and-exchange-of-information-on-request-for-ecuador-israel-lithuania-moldova-sint-maarten-and-sweden.html>

“Largely Compliant,” 9% assessed as “Partially Compliant,” and only 2% as “Non-Compliant.” Another 14 jurisdictions have had their legal and regulatory framework assessed, and are awaiting the finalisation of their review with the assessment of the implementation of their legal and regulatory framework in practice. This second phase usually takes place four years after the first assessment, to give time to these jurisdictions to gain more experience in EOIR.

% als „teilweise konform“ und nur 2 % als „nicht konform“. Weitere 14 Länder haben ihren Rechts- und Regelungsrahmen bewerten lassen und warten nun auf den Abschluss ihrer Überprüfung mit der Bewertung der Umsetzung ihres Rechts- und Regelungsrahmens in der Praxis. Diese zweite Phase findet in der Regel vier Jahre nach der ersten Bewertung statt, um diesen Ländern Zeit zu geben, mehr Erfahrung mit dem EOIR zu sammeln.

OVERALL RATINGS IN THE SECOND ROUND OF EOIR PEER REVIEWS



Next steps on ensuring continuous progress in EOIR

Underpinning the key objectives of the Global Forum in ensuring efficiency, effectiveness, agility and a level playing field, the Global Forum monitors actions taken by jurisdictions to address recommendations made in the EOIR peer review reports. In the last follow-up exercise (2023), more than 30% of the jurisdictions covered by the monitoring process indicated that they addressed all recommendations. Further, other jurisdictions have confirmed that they are in the process of addressing identified gaps. In total, 93% of the recommendations have been reported as either “addressed” or “in the process of being addressed.” The remaining 7% of the recommendations have been reported as “not addressed,” mostly by the jurisdictions which have been reviewed recently and that have prioritised the implementation of certain recommendations over others.

Introduced in the second round of EOIR peer reviews that commenced in 2016, the requirement to identify the beneficial owners of entities and bank accounts is not yet fully implemented. As earlier reported to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors,²⁶ the reviewed jurisdictions have evinced deficiencies in their legal and regulatory frameworks and its implementation in practice in relation to the availability of beneficial ownership information, particularly for legal entities and arrangements. About one third of the 748 recommendations issued since 2016 focus on ensuring the availability of this information. Jurisdictions are actively working on solving

Nächste Schritte zur Gewährleistung kontinuierlicher Fortschritte im EOIR

Zur Untermauerung der Hauptziele des Globalen Forums, nämlich der Gewährleistung von Effizienz, Effektivität, Flexibilität und gleichen Wettbewerbsbedingungen, überwacht das Globale Forum die Maßnahmen, die von den Gerichtsbarkeiten ergriffen wurden, um die Empfehlungen aus den EOIR-Peer-Review-Berichten umzusetzen. Beim letzten Follow-up (2023) gaben mehr als 30 % der vom Überwachungsprozess erfassten Gerichtsbarkeiten an, dass sie allen Empfehlungen nachgekommen sind. Andere Gerichtsbarkeiten bestätigten, dass sie dabei sind, die festgestellten Lücken zu schließen. Insgesamt wurden 93 % der Empfehlungen entweder als „in Angriff genommen“ oder als „in Bearbeitung“ gemeldet. Die verbleibenden 7 % der Empfehlungen wurden als „nicht in Angriff genommen“ gemeldet, vor allem von den Ländern, die erst kürzlich überprüft wurden und die der Umsetzung bestimmter Empfehlungen Vorrang vor anderen eingeräumt haben.

Die in der zweiten Runde der EOIR-Peer-Reviews, die 2016 begann, eingeführte Anforderung, die wirtschaftlichen Eigentümer von Unternehmen und Bankkonten zu identifizieren, ist noch nicht vollständig umgesetzt. Wie den Finanzministern und Zentralbankpräsidenten der G20 bereits berichtet wurde,²⁶ haben die überprüften Länder Mängel in ihren Rechts- und Regelungsrahmen und deren Umsetzung in der Praxis in Bezug auf die Verfügbarkeit von Informationen über wirtschaftliche Eigentümer, insbesondere für juristische Personen und Vereinbarungen, festgestellt. Etwa ein Drittel der 748 Empfehlungen, die seit 2016 ausgesprochen wurden, beziehen sich auf die Verfügbarkeit dieser Informationen. Die Länder arbeiten aktiv an der Lösung dieser Probleme, und im Jahr 2023 wurden 58 % dieser Empfeh-

²⁶ OECD (2024), *Beneficial Ownership and Tax Transparency - Implementation and Remaining Challenges: OECD and Global Forum Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors*, OECD Publishing, Paris, <https://www.oecd.org/en/publications/beneficial-ownership-and-tax-transparency-implementation-and-remaining-challenges/f95790b1-en.html>.

these issues, and in 2023 58% of these recommendations have been reported as “addressed” and another 35% as “in the process of being addressed.”

This will be an important area of focus under the new monitoring and review processes, which will commence in 2025. These new processes will function along three axes. The Enhanced Monitoring Process will monitor the implementation of the recommendations issued to jurisdictions and examine any issue that may be revealed by peer inputs. In-depth Reviews will re-open the ratings for a specific jurisdiction, either with the objective of acknowledging progress made, or to assess the consequence on the rating of the new issues detected. Thematic reviews will address particular topics in all jurisdictions at the same time, including to ensure that issues and risks related to these standards are identified and tackled without delay.

Automatic Exchange of Financial Account Information

The global implementation of AEOI in relation to financial accounts is a powerful tool to assist jurisdictions in tackling tax evasion and avoidance. In 2023 alone, information on over 134 million financial accounts, covering total assets of nearly EUR 12 trillion, was exchanged automatically amongst the almost 110 jurisdictions engaged in AEOI. In total, the number of jurisdictions participating in AEOI or committed to participate in AEOI by a specific date has increased to 126. Ensuring the effectiveness of AEOI in relation to financial accounts therefore remains a key priority for the Global Forum.

In order to ensure the effectiveness of AEOI in relation to financial accounts, the Global Forum conducts peer reviews to assess the completeness of the legal frameworks in place and the effectiveness of implementation in practice. With respect to effectiveness in practice, the vast majority of participating jurisdictions have been found to have the necessary international and domestic legal frameworks either fully in place or in place, albeit with the need for improvement (103 of the 108 jurisdictions assessed so far, or 94%). Following initial desk-based reviews in relation to effectiveness in practice, the majority of jurisdictions were found to be “On-track” (65 of the 101 jurisdictions assessed so far, or 65%). More work is needed for the widespread delivery of effective AEOI in relation to financial accounts, so the Global Forum has commenced deeper reviews, including on-site visits to meet relevant public and private sector stakeholders, of the first 99 jurisdictions to commit to implement the common reporting standard (CRS).

Ensuring the confidentiality and the proper safeguarding of the sensitive information exchanged is critical to the AEOI standard. The Global Forum therefore continues to implement its programme of confidentiality and data safeguard assessments, both prior to the commencement of exchanges and, once they are underway, to maintain assurance that the data exchanged under AEOI is properly protected by participating tax administrations. Procedures are in place to address any gaps identified, including deferring the receipt of information if necessary. In view of the rapidly evolving technology and cyber-security environments, the members of the Global Forum

lungen als „in Angriff genommen“ und weitere 35 % als „in Angriff genommen“ gemeldet.

Dies wird ein wichtiger Schwerpunkt im Rahmen der neuen Überwachungs- und Überprüfungsprozesse sein, die 2025 anlaufen werden. Diese neuen Prozesse werden auf drei Achsen funktionieren. Im Rahmen des erweiterten Überwachungsprozesses wird die Umsetzung der Empfehlungen an die Gerichtsbarkeiten überwacht und jedes Problem untersucht, das durch die Beiträge der Peers aufgedeckt werden kann. Vertiefte Überprüfungen werden die Ratings für ein bestimmtes Land neu eröffnen, entweder mit dem Ziel, die erzielten Fortschritte anzuerkennen, oder um die Auswirkungen der neu entdeckten Probleme auf das Rating zu bewerten. Thematische Überprüfungen befassen sich mit bestimmten Themen in allen Ländern zur gleichen Zeit, auch um sicherzustellen, dass Probleme und Risiken im Zusammenhang mit diesen Standards unverzüglich erkannt und angegangen werden.

Automatischer Austausch von Informationen über Finanzkonten

Die weltweite Umsetzung des AIA in Bezug auf Finanzkonten ist ein wirksames Instrument zur Unterstützung der Länder bei der Bekämpfung von Steuerhinterziehung und -vermeidung. Allein im Jahr 2023 wurden Informationen über mehr als 134 Millionen Finanzkonten mit einem Gesamtvermögen von fast 12 Billionen Euro automatisch zwischen den fast 110 am AIA beteiligten Ländern ausgetauscht. Insgesamt ist die Zahl der Länder, die am AIA teilnehmen oder sich verpflichtet haben, bis zu einem bestimmten Datum am AIA teilzunehmen, auf 126 gestiegen. Die Gewährleistung der Wirksamkeit des AIA in Bezug auf Finanzkonten bleibt daher eine der wichtigsten Prioritäten des Globalen Forums.

Um die Wirksamkeit des AIA in Bezug auf die Finanzbuchhaltung zu gewährleisten, führt das Globale Forum Peer Reviews durch, um die Vollständigkeit des bestehenden Rechtsrahmens und die Wirksamkeit der Umsetzung in der Praxis zu bewerten. Was die Wirksamkeit in der Praxis betrifft, so wurde festgestellt, dass die überwiegende Mehrheit der teilnehmenden Länder über die erforderlichen internationalen und nationalen rechtlichen Rahmenbedingungen verfügt, die entweder vollständig vorhanden oder vorhanden sind, wenn auch verbesserungsbedürftig (103 der 108 bisher bewerteten Länder, d. h. 94 %). Nach einer ersten Überprüfung der Wirksamkeit in der Praxis wurde festgestellt, dass die meisten Länder auf dem richtigen Weg sind (65 der 101 bisher bewerteten Länder, d. h. 65 %). Daher hat das Globale Forum damit begonnen, die ersten 99 Länder, die sich zur Umsetzung des gemeinsamen Meldestandards (CRS) verpflichtet haben, einer eingehenderen Prüfung zu unterziehen, die auch Vor-Ort-Besuche umfasst, um die relevanten Akteure des öffentlichen und privaten Sektors zu treffen.

Die Gewährleistung der Vertraulichkeit und des angemessenen Schutzes der ausgetauschten sensiblen Informationen ist für den AIA-Standard von entscheidender Bedeutung. Das Globale Forum führt daher weiterhin sein Programm zur Bewertung der Vertraulichkeit und des Datenschutzes durch, sowohl vor Beginn des Austauschs als auch nach dessen Beginn, um sicherzustellen, dass die im Rahmen des AIA ausgetauschten Daten von den teilnehmenden Steuerverwaltungen ordnungsgemäß geschützt werden. Es gibt Verfahren, um festgestellte Lücken zu schließen, einschließlich der Verschiebung des Eingangs von Informationen, falls erforderlich. In Anbetracht der sich rasch entwickelnden Technologie- und Cybersicherheitsumgebungen haben die Mitglieder des Globalen Forums beschlossen, ab 2025

have decided to undertake a further round of assessments from 2025 with an enhanced methodology. The results of the assessments are not published due to their sensitive and confidential nature.

Responding to the G20's call for the widespread implementation of the CARF

As reported in the July 2024 report to the G20 *Bringing Tax Transparency to Crypto-Assets - an Update*,²⁷ the Global Forum is progressing swiftly in its work to deliver on the G20's call for the Global Forum to build on its commitment and monitoring process to ensure the widespread implementation of the CARF.

In 2023, the Global Forum established its CARF Group to develop the Global Forum's CARF commitment process, including identifying relevant jurisdictions and commonly expected implementation timelines. This is expected to culminate at the Global Forum's Plenary meeting in November 2024, during which time the outcomes of the commitment process will be announced.

Assisting Global Forum members through capacity building

For more than a decade, the Global Forum has been providing tailored technical assistance and capacity building to its membership, with a focus on developing jurisdictions. The implementation of the EOI Standards in a given jurisdiction contributes to the use of EOI to mobilise domestic resources. Over EUR 45 billion of additional revenue has been identified by developing countries since 2009, through offshore tax investigation, including through the effective use of the EOIR Standard, voluntary disclosure programmes implemented prior to the first exchanges under the AEOI Standard, and the effective use of AEOI data.

The Capacity Building and Outreach activities of the Global Forum include, amongst other activities, tailored technical assistance to jurisdictions and regional initiatives.

Global Forum's bilateral technical assistance in 2024

- 90 jurisdictions assisted, including 72 developing countries with enhanced support
- 14 jurisdictions supported on the MAAC
- 31 jurisdictions supported on the implementation of the EOIR Standard
- Including 25 on implementation of beneficial ownership requirements
- 71 jurisdictions supported on the implementation of the AEOI Standard
- Including legal framework (31) and effectiveness (36)

eine weitere Bewertungsrunde mit einer verbesserten Methodik durchzuführen. Die Ergebnisse der Bewertungen werden aufgrund ihres sensiblen und vertraulichen Charakters nicht veröffentlicht.

Reaktion auf den Aufruf der G20 zur umfassenden Umsetzung der CARF

Wie im Bericht an die G20 vom Juli 2024 *Bringing Tax Transparency to Crypto-Assets – an Update*.²⁷ berichtet, kommt das Global Forum bei seiner Arbeit zügig voran, um der Aufforderung der G20 nachzukommen, dass das Global Forum auf seinem Engagement und seinem Überwachungsprozess aufbaut, um die umfassende Umsetzung der CARF sicherzustellen.

Im Jahr 2023 richtete das Global Forum seine CARF-Gruppe ein, um den CARF-Verpflichtungsprozess des Global Forums zu entwickeln, einschließlich der Identifizierung relevanter Rechtssysteme und gemeinsam erwarteter Umsetzungsfristen. Dies soll auf der Plenarsitzung des Global Forum im November 2024 abgeschlossen werden, auf der die Ergebnisse des Selbstverpflichtungsprozesses bekannt gegeben werden sollen.

Unterstützung der Mitglieder des Global Forum durch den Aufbau von Kapazitäten

Seit mehr als einem Jahrzehnt bietet das Global Forum seinen Mitgliedern maßgeschneiderte technische Unterstützung und Kapazitätsaufbau, wobei der Schwerpunkt auf den Entwicklungsländern liegt. Die Umsetzung der EOI-Standards in einem bestimmten Land trägt dazu bei, dass EOI zur Mobilisierung inländischer Ressourcen genutzt werden. Seit 2009 haben Entwicklungsländer durch Offshore-Steuerermittlungen zusätzliche Einnahmen in Höhe von über 45 Mrd. EUR ermittelt, u. a. durch die wirksame Anwendung des EOIR-Standards, Programme zur freiwilligen Offenlegung, die vor dem ersten Austausch im Rahmen des AIA-Standards durchgeführt wurden, und die wirksame Nutzung von AIA-Daten.

Die Aktivitäten des Globalen Forums im Bereich Kapazitätsaufbau und Outreach umfassen unter anderem maßgeschneiderte technische Hilfe für Länder und regionale Initiativen.

Die bilaterale technische Hilfe des Global Forum im Jahr 2024

- 90 unterstützte Länder, darunter 72 Entwicklungsländer mit verstärkter Unterstützung
- 14 Länder bei der Umsetzung des MAAC unterstützt
- 31 Länder bei der Umsetzung des EOIR-Standards unterstützt
- davon 25 bei der Umsetzung der Anforderungen an das wirtschaftliche Eigentum
- 71 Länder, die bei der Umsetzung des AIA-Standards unterstützt wurden

Einschließlich Rechtsrahmen (31) und Wirksamkeit (36)

²⁷ OECD (2024), *Bringing Tax Transparency to Crypto-Assets - An Update: Global Forum Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/b33c9aa1-en>.

Ensuring the effective implementation of beneficial ownership framework

Ensuring the transparency of beneficial ownership information is core to the EOI Standards. Since 2016, capacity building has been provided to jurisdictions to develop, strengthen and monitor their beneficial ownership framework through bilateral technical assistance, training, e-learning and toolkits. This year, in partnership with the Inter-American Development Bank (IDB), the Global Forum released the second edition of the *Building Effective Beneficial Ownership Framework* toolkit, which incorporates the latest international developments in this area.²⁸

Based on this toolkit, the Global Forum and its partners are delivering a series of innovative regional events to promote cross-institutional cooperation to improve domestic beneficial ownership requirements. The first event organised in July with the Asian Development Bank brought together 62 anti-money laundering (AML) and tax officials from 29 Asia-Pacific jurisdictions along with experts from FATF-Style Regional Bodies and civil society organisations to share knowledge and best practices, and discuss potential improvements to domestic implementation. A similar event will be organised in Panama in October for Latin American jurisdictions in partnership with the Inter-American Center of Tax Administration, IDB and World Bank. Another event for African jurisdictions is being planned for 2025.

Facilitating the adoption and implementation of AEOI by developing jurisdictions

To unleash the potential of AEOI on financial accounts for developing countries, the Global Forum released its new strategy at the end of 2021.²⁹ The implementation of this comprehensive strategy has shown unprecedented progress in relation to the participation of developing countries in AEOI. To date, 51 developing countries are committed to start to automatically exchange financial account information by 2027. Already 34 of the 51 developing countries committed have effectively started these exchanges and it is anticipated that 4 will start their first exchanges by the end of 2024. Scaling up its technical support, in November 2023, the Global Forum Secretariat launched a large-scale initiative aimed at offering to its developing country members not yet engaged in AEOI a preliminary maturity assessment of their information security arrangement. This would inform their decision on implementing AEOI on financial accounts, as well as CARF and CbCR. To date, 21 developing countries have engaged in this technical assistance programme.

In addition, building on the tools and guidance documents³⁰ developed to help Global Forum member

Sicherstellung der effektiven Umsetzung des Rahmens für wirtschaftliches Eigentum

Die Gewährleistung der Transparenz von Informationen über wirtschaftliches Eigentum ist ein zentrales Element der EOI-Standards. Seit 2016 werden Rechtsordnungen bei der Entwicklung, Stärkung und Überwachung ihres Rahmens für wirtschaftliches Eigentum durch bilaterale technische Hilfe, Schulungen, E-Learning und Toolkits unterstützt. In diesem Jahr hat das Global Forum in Zusammenarbeit mit der Interamerikanischen Entwicklungsbank (IDB) die zweite Ausgabe des Toolkits „*Building Effective Beneficial Ownership Framework*“ veröffentlicht, das die neuesten internationalen Entwicklungen in diesem Bereich berücksichtigt.²⁸

Auf der Grundlage dieses Toolkits führen das Global Forum und seine Partner eine Reihe innovativer regionaler Veranstaltungen durch, um die institutionenübergreifende Zusammenarbeit zur Verbesserung der inländischen Anforderungen an das wirtschaftliche Eigentum zu fördern. An der ersten Veranstaltung, die im Juli gemeinsam mit der Asiatischen Entwicklungsbank organisiert wurde, nahmen 62 Beamte der Geldwäsche- und Steuerbehörden aus 29 asiatisch-pazifischen Ländern sowie Experten von regionalen FATF-Gremien und zivilgesellschaftlichen Organisationen teil, um Wissen und bewährte Praktiken auszutauschen und potenzielle Verbesserungen der nationalen Umsetzung zu diskutieren. Eine ähnliche Veranstaltung wird im Oktober in Panama für lateinamerikanische Länder in Zusammenarbeit mit dem Inter-American Center of Tax Administration, der IDB und der Weltbank organisiert. Eine weitere Veranstaltung für afrikanische Länder ist für 2025 geplant.

Erleichterung der Einführung und Umsetzung des AIA durch Entwicklungsländer

Um das Potenzial des AIA in Bezug auf die Finanzkonten der Entwicklungsländer auszuschöpfen, hat das Globale Forum Ende 2021 seine neue Strategie veröffentlicht.²⁹ Die Umsetzung dieser umfassenden Strategie hat zu beispiellosen Fortschritten in Bezug auf die Beteiligung der Entwicklungsländer am AIA geführt. Bis heute haben sich 51 Entwicklungsländer verpflichtet, bis 2027 mit dem automatischen Austausch von Finanzkontoinformationen zu beginnen. Bereits 34 der 51 verpflichteten Entwicklungsländer haben mit diesem Austausch begonnen, und 4 werden voraussichtlich bis Ende 2024 mit dem ersten Austausch beginnen. Im November 2023 hat das Sekretariat des Globalen Forums eine groß angelegte Initiative gestartet, um seinen Mitgliedern aus den Entwicklungsländern, die sich noch nicht am AIA beteiligen, eine vorläufige Bewertung des Reifegrads ihrer Informationssicherheitsmaßnahmen anzubieten. Dies soll als Grundlage für ihre Entscheidung über die Umsetzung des AIA für Finanzkonten sowie von CARF und CbCR dienen. Bislang haben 21 Entwicklungsländer an diesem Programm für technische Hilfe teilgenommen.

Aufbauend auf den Instrumenten und Leitfäden,³⁰ die entwickelt wurden, um den Mitgliedsländern des Globalen Forums

²⁸ https://web-archiv.oecd.org/tax/transparency/documents/effective-beneficial-ownership-frameworks-toolkit_en.pdf

²⁹ OECD (2021), *Unleashing the potential of automatic exchange of information for developing countries, 2021 Strategy*, www.oecd.org/tax/transparency/documents/aeoi-strategy-developing-countries.pdf.

³⁰ OECD (2022), *Model administrative compliance strategy*, Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes, OECD, Paris; OECD (2022), *CRS Notifications Tracking tool and its glossary*, Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes, OECD, Paris; OECD (2023), *Methodology for implementation of the risk-based approach to administrative compliance - Risk matrix*, Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes, OECD, Paris, available to tax authorities on request; OECD (2024), *Model Manual for CRS Compliance Audits*, Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes, OECD, Paris. All available to tax authorities on request.

countries implement a sound compliance strategy to ensure that financial institutions fulfil their due diligence, reporting and record-keeping obligations, the Global Forum Secretariat launched a series of practical workshops on auditing such compliance. Events hosted by Panama, the Intra-European Organisation of Tax Administrations in Hungary, Singapore and Mauritius were attended by 144 officials from 67 jurisdictions, who developed a concrete action plan for their jurisdictions and were provided with the relevant material to replicate the acquired knowledge domestically.

Training activities

There is a strong focus on training with novel approaches to best disseminate knowledge and expertise.

- From 1 January until 30 September 2024, 3 651 officials from 183 jurisdictions (including 21 nonmembers) were trained on various topics related to tax transparency and administrative cooperation through 35 events with 52% female participation rate.
- In 2024, the third edition of the *Women Leaders in Tax Transparency* programme³¹ counted 29 female participants from 29 developing countries, following the successful completion of its first-year pilot programme in 2022 and the 2023 iteration. This programme aims at promoting female leadership in tax administrations and Ministries of Finance and developing sustainable capacities in tax transparency.
- Building on its successful *Train the Trainer* programme, the Global Forum Secretariat is offering a 9-month initial training to 6 Caribbean jurisdictions. The 14 laureates of this initial training will then join the 186 trainers from 65 jurisdictions participating in the Train the Trainer Network who are following an advanced programme this year composed of four training sessions to further develop their knowledge and skills. Two of these training sessions, dedicated to the concept of foreseeable relevance and the role of EOI in transfer pricing audit, already took place.
- Finally, the information security community is growing with 300 participants from 81 member countries, including 37 developing countries, participating in the *Information Security Management Network*, sharing good practices to collectively improve their domestic framework. In addition, 144 information security specialists participated in the three live events organised this year on critical topics, such as risk management, access management and cloud use.

bei der Umsetzung einer soliden Compliance-Strategie zu helfen, mit der sichergestellt werden soll, dass die Finanzinstitute ihren Sorgfalts-, Melde- und Aufbewahrungspflichten nachkommen, hat das Sekretariat des Globalen Forums außerdem eine Reihe praktischer Workshops zur Prüfung dieser Compliance durchgeführt. An den Veranstaltungen, die von Panama, der Intra-European Organisation of Tax Administrations in Ungarn, Singapur und Mauritius ausgerichtet wurden, nahmen 144 Beamte aus 67 Ländern teil, die einen konkreten Aktionsplan für ihr Land entwickelten und mit dem entsprechenden Material ausgestattet wurden, um das erworbene Wissen im eigenen Land umzusetzen.

Schulungsmaßnahmen

Der Schwerpunkt liegt auf Schulungsmaßnahmen mit neuen Ansätzen zur bestmöglichen Verbreitung von Wissen und Know-how.

- Vom 1. Januar bis zum 30. September 2024 wurden 3 651 Beamte aus 183 Ländern (darunter 21 Nichtmitglieder) in 35 Veranstaltungen zu verschiedenen Themen im Zusammenhang mit Steuertransparenz und Verwaltungszusammenarbeit geschult, wobei der Frauenanteil bei 52 % lag.
- Im Jahr 2024 zählte die dritte Auflage des Programms *Women Leaders in Tax Transparency* ³¹ 29 Teilnehmerinnen aus 29 Entwicklungsländern, nachdem das Pilotprogramm im ersten Jahr 2022 und die zweite Auflage 2023 erfolgreich abgeschlossen wurde. Dieses Programm zielt darauf ab, weibliche Führungskräfte in Steuerverwaltungen und Finanzministerien zu fördern und nachhaltige Kapazitäten im Bereich der Steuertransparenz zu entwickeln.
- Aufbauend auf dem erfolgreichen *Train-the-Trainer-Programm* bietet das Sekretariat des Global Forum eine neunmonatige Erstausbildung für sechs karibische Länder an. Die 14 Preisträger dieser ersten Schulung werden dann zu den 186 Ausbildern aus 65 am Train the Trainer Network beteiligten Ländern stoßen, die in diesem Jahr an einem fortgeschrittenen Programm teilnehmen, das aus vier Schulungssitzungen besteht, um ihr Wissen und ihre Fähigkeiten weiter auszubauen. Zwei dieser Schulungen, die sich mit dem Konzept der vorhersehbaren Relevanz und der Rolle des EOI bei der Verrechnungspreisprüfung befassen, haben bereits stattgefunden.
- Und schließlich wächst die Gemeinschaft der Informationssicherheit: 300 Teilnehmer aus 81 Mitgliedsländern, darunter 37 Entwicklungsländer, beteiligen sich am *Information Security Management Network* und tauschen bewährte Praktiken aus, um gemeinsam ihre nationalen Rahmenbedingungen zu verbessern. Darüber hinaus nahmen 144 Spezialisten für Informationssicherheit an den drei Live-Veranstaltungen teil, die in diesem Jahr zu kritischen Themen wie Risikomanagement, Zugangsmanagement und Cloud-Nutzung organisiert wurden.

³¹ www.oecd.org/tax/transparency/what-we-do/technical-assistance/women-leaders-in-tax-transparency.htm