

Executive Presentation

Pillar-Two-Beratungsdienstleistungen
in Deutschland

Marktstudie v2.0

16 Kapitel · 600–900 UPE · Top-15-Berater · 8 Mandatsphasen · AI-Transformation · Claude Cowork & Code

Key Takeaways – Marktstudie v2.0

600–900 deutsche UPEs und 8.000–10.000 Constituent Entities betroffen – erste GIR-Abgabe 30. Juni 2026

Marktvolumen Base: 422 Mio. EUR Erstimpl. + 175 Mio. EUR Recurring p. a. – kumuliert 947 Mio. EUR bis 2030

Big Four halten 60–70 % Marktanteil, Tier-2 wachsen mit bis zu +19,8 % deutlich schneller

8 Mandatsphasen mit 1.600–7.500 Beraterstunden Erstimplementierung, 60–90 % Automatisierungspotenzial

Claude Cowork & Code: Datenerfassung 70–90 %, GloBE-Berechnung 60–80 %, Safe-Harbour-Tests 80–95 %

Kombinationsstrategie „Beraten → Automatisieren → Skalieren“ mit IRR 45–85 % über 5 Jahre

1. Regulatorischer Rahmen – GloBE Rules

IIR

Primärer Top-down-
Erhebungsmechanismus
(UPE → Tochter)

UTPR

Backstop für Konzerne
ohne IIR-UPE
(Substanzschlüssel)

QDMTT

Lokaler Vorrang-
Mechanismus
(Land erhebt selbst)

- ▶ 6 AG-Pakete (2022–2026) · 375 S. Consolidated Commentary (Mai 2025)
- ▶ Side-by-Side-Paket (Jan 2026): neue Safe Harbours, UTPR-Suspendierung
- ▶ MinStG (Dez 2023): IIR ab 2024, UTPR ab 2025 · Erste GIR: 30. Juni 2026

2. Marktvolumen – Bottom-up-Herleitung

422

Mio. EUR

Erstimplimentierung
(Base, kum. 2024–2027)

175

Mio. EUR/a

Recurring ab 2027
(Base Case)

947

Mio. EUR

Kumuliert 2024–2030
(Base Case)

Szenario	Erstimpl.	Recurring p.a.	Kum. 2024–30
Konservativ	227 Mio.	95 Mio.	512 Mio.
Base	422 Mio.	175 Mio.	947 Mio.
Ambitioniert	697 Mio.	340 Mio.	1.717 Mio.

3. Top-15-Berater – Marktanteile & Wachstum

Tier	Anbieter	Marktanteil	Segment
Big Four	PwC, KPMG, EY, Deloitte	60–70 %	DAX, Großkonzerne
Next Six + WTS	RSM ES, BDO, Rödl, Forvis, Baker T., GT, WTS	20–25 %	Geh. Mittelstand
Boutique	FGS, PKF, Nexia, Crowe, AMCO	5–10 %	Spezial, Small MNE
Legal-Tax	Hengeler, Freshfields, Gleiss Lutz	3–5 %	Dispute, Ruling

Wachstums-Champions: RSM Ebner Stolz +19,8 % · Forvis Mazars +18,3 % · Grant Thornton +17,8 %

Differenzierung: PwC Sightline + Beacon AI · KPMG Clara · EY Seven Essential Actions · WTS SAP PaPM

5. Acht Mandatsphasen – Aufwand & Automatisierung

Phase	Aufwand (Std.)	Honorar (EUR)	Auto.-Pot.	Frequenz
1. Scoping & Impact	150–500	30k–200k	50–65 %	Einmalig
2. Datenarchitektur	300–1.500	80k–600k	40–55 %	Einmalig
3. GloBE-Berechnung	500–3.000	150k–1.500k	60–80 %	Jährlich
4. Safe-Harbour-Analyse	100–400	25k–150k	75–90 %	Jährlich
5. GIR & Filing	200–800	50k–350k	70–90 %	Jährlich
6. Lat. Steuern & Report.	100–500	25k–200k	40–60 %	Jährlich
7. Tax CMS & Governance	200–800	50k–300k	35–50 %	Einmalig
8. Monitoring & Dispute	50–700	15k–560k	30–50 %	Laufend
Gesamt Erstimpl.	1.600–7.500	425k–3.360k	—	—

6. Chancen – Blue-Ocean-Felder

Tax CMS & Governance

Marktgröße: 40–80 Mio. EUR

Marge: 50–65 %



Cross-Functional Op. Model

Marktgröße: 30–60 Mio. EUR

Marge: 55–70 %



Dispute Resolution (ab 2027)

Marktgröße: 20–60 Mio. EUR

Marge: 60–80 %



KI-gestützte Managed Services

Marktgröße: 50–120 Mio. EUR

Marge: 45–65 %



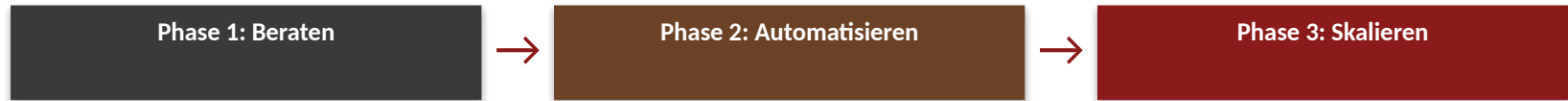
7. Risiken – Top 5

Risiko	Eintritt	Schaden	Gegenmaßnahme
Fachkräftemangel	85 %	Hoch	KI-Investition, Remote-Delivery
Commoditisierung	65 %	Mittel	Diff. durch KI & Nische
US-Sonderweg / Sec. 899	55 %	Hoch	Szenarioplanung
QDMTT-Proliferation	45 %	Mittel	QDMTT als eigenes Feld
Haftungsrisiken	35 %	Sehr hoch	QS, D&O, KI-Validierung

Fazit: Fachkräftemangel ist das akuteste Risiko und zugleich der stärkste Treiber für KI-Adoption.

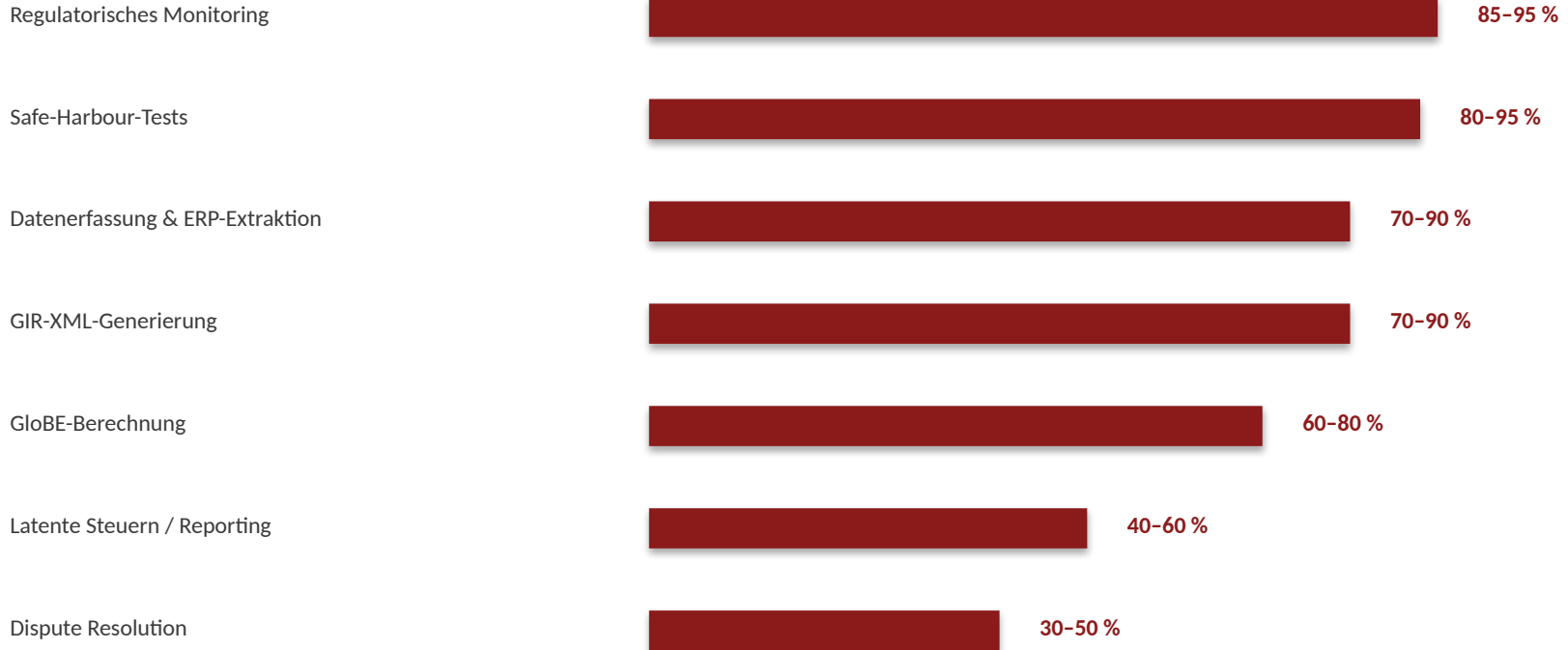
8. Strategische Optionen – Business Case

Option	Invest. (3J)	Revenue J3	Marge	Payback
A – Boutique	300k–500k	0,96–4,5 Mio.	35–55 %	6–18 Mon.
B – Tech-Service	600k–1,2 Mio.	1,5–7,0 Mio.	40–60 %	10–24 Mon.
C – AI-First	1,2–2,5 Mio.	0,8–8,0 Mio.	20–70 %	14–42 Mon.
A→B→C Kombi	1,2–2,2 Mio.	2,5–5,0 Mio.	40–55 %	18–24 Mon.



IRR 45–85 % über 5 Jahre · Bestes Risiko-Rendite-Profil

9. Agentic AI – Automatisierungspotenziale



Produktivitätsgewinn: 40-60 % · Mandantenkapazität: 5-8 → 15-25 pro Spezialist

10. Claude Cowork & Code für Pillar Two

Claude Cowork

Dokumentenanalyse, AG-Interpretation, Memo-Erstellung, Board-Reporting, Mandantenkommunikation

Claude Code

Agentische GloBE-Berechnungen, Python-Execution, SAP-Datenextraktion, GIR-XML-Generierung

MCP-Connectors

ERP, DMS, Konsolidierung, ELMA-Portal, Orbitax/CCH-Integration

Claude Skills

GloBE Calculator · Safe-Harbour-Screener · Regulatory-Monitor

ROI-Szenario: 60–150k EUR Effizienzgewinn pro Mandatsjahrgang

11. KI-Einsatz bei Mandanten intern

Segment	Empfehlung	KI-Reifegrad
DAX / Large Cap (60–120 JD)	Co-Sourcing + eigene KI	Augmented–Automated
MDAX / Upper Mid (30–60 JD)	Managed Service + Tool	Assisted–Augmented
Mittelstand (5–25 JD)	Full Outsourcing / MS	Manual–Assisted
Familienkonzerne	Tool + Advisory	Manual–Assisted

KI-Reifegrad: Manual → Assisted → Augmented → Automated → Autonomous

Erster Schritt: KI-Reifegrad-Assessment der Steuerfunktion – Roadmap für 12–24 Monate

13. Schlussfolgerungen & Ausblick

- 1 Pillar Two ist das volumenstärkste Einzelthema im deutschen Tax-Advisory-Markt seit zwei Jahrzehnten
- 2 Zeitfenster 2026–2028 ist strategisch entscheidend – danach schließt sich das Erstimplementierungsfenster
- 3 Frühe KI-Adopter werden überproportionale Marktanteile und Margen erzielen
- 4 Kombinationsstrategie „Beraten → Automatisieren → Skalieren“ bietet bestes Risiko-Rendite-Profil
- 5 Claude Cowork & Code ermöglichen sofortigen Einstieg in KI-gestützte Pillar-Two-Beratung

Methodik & Disclaimer

Methodik & KI-Einsatz

- ▶ Erstellt mit Claude Opus 4.6 auf Basis öffentlich zugänglicher Quellen
- ▶ Schwerpunkt: Pillar-Two-Beratungsdienstleistungen in Deutschland
- ▶ Quantifizierungen szenariobasiert (Konservativ / Base / Ambitioniert)
- ▶ Stand der Recherche: Mai 2026

Disclaimer

Alle Inhalte dienen der allgemeinen Information und stellen weder Steuer- noch Rechtsberatung dar. Es handelt sich um eine konzeptionell modellgestützte Analyse; quantitative Aussagen sind indikative Bandbreiten und keine Punktprognosen. Für Vollständigkeit, Richtigkeit und Aktualität wird keine Gewähr übernommen.

Version 2.0 · Reproduzierbar auf Basis des Agent-Prompts v2.0 vom 25. Mai 2026