

# Inhaltsübersicht

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XXI
Tabellenverzeichnis	XXII
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Symbolverzeichnis	XXXI
<b>1 Einleitung</b>	<b>1</b>
1.1 Problemstellung und Zielsetzung . . . . .	1
1.2 Stand der Forschung . . . . .	4
1.3 Abgrenzung und Konkretisierung des Untersuchungsgegenstands	6
1.4 Gang der Untersuchung . . . . .	8
1.5 Einordnung der Untersuchung in die betriebswirtschaftliche Forschung . . . . .	10
<b>2 Themenspezifische Grundlagen</b>	<b>13</b>
2.1 Definitorische Grundlagen . . . . .	13
2.2 Steuerrechtliche Grundlagen . . . . .	37
2.3 Methodische Grundlagen . . . . .	108

<b>3</b>	<b>Identifikation und Analyse möglicher steuerplanerischer Aktionsparameter in der digitalen Wirtschaft</b>	<b>115</b>
3.1	Bestandsaufnahme und Systematisierung . . . . .	115
3.2	Anwendung in der digitalen Wirtschaft . . . . .	147
3.3	Überführung der Aktionsparameter in quantifizierbare Größen	157
<b>4</b>	<b>Grundlegung für die weitere Analyse</b>	<b>169</b>
4.1	Steuerbelastungsformeln für das Inland . . . . .	169
4.2	Erweiterung der <i>Schneeloch</i> 'schen Belastungsformeln um Outbound-Sachverhalte . . . . .	170
<b>5</b>	<b>Steuerplanerische Analyse</b>	<b>209</b>
5.1	Einführung modelltypischer Länderkonstellationen . . . . .	209
5.2	Steuerplanung für Ländertyp A . . . . .	218
5.3	Steuerplanung für Ländertyp B . . . . .	242
5.4	Steuerplanung für Ländertyp C1 . . . . .	250
5.5	Steuerplanung für Ländertyp C2 . . . . .	262
5.6	Zwischenfazit . . . . .	272
<b>6</b>	<b>Thesenförmige Zusammenfassung und Ausblick</b>	<b>275</b>
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>279</b>

# Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XXI
Tabellenverzeichnis	XXII
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Symbolverzeichnis	XXXI
<b>1 Einleitung</b>	<b>1</b>
1.1 Problemstellung und Zielsetzung . . . . .	1
1.2 Stand der Forschung . . . . .	4
1.3 Abgrenzung und Konkretisierung des Untersuchungsgegenstands	6
1.4 Gang der Untersuchung . . . . .	8
1.5 Einordnung der Untersuchung in die betriebswirtschaftliche Forschung . . . . .	10
<b>2 Themenspezifische Grundlagen</b>	<b>13</b>
2.1 Definitorische Grundlagen . . . . .	13
2.1.1 Digitale Wirtschaft . . . . .	13
2.1.1.1 Überblick . . . . .	13
2.1.1.2 Grundlegung für die weitere Begriffsklärung .	15

2.1.1.2.1	Definitionsversuche bzw. Verwendung des Begriffs ‚digitale Wirtschaft‘ im Schrifttum und seitens der <i>OECD</i> . .	15
2.1.1.2.2	Begriff des ‚Electronic Commerce‘ (E-Commerce) . . . . .	17
2.1.1.2.2.1	Definition und Charakteristika	17
2.1.1.2.2.2	Analyse im Hinblick auf steuer- planerische Konsequenzen . .	20
2.1.1.3	Begriff der ‚digitalen Wirtschaft‘ . . . . .	22
2.1.1.3.1	Überblick . . . . .	22
2.1.1.3.2	Charakteristika . . . . .	22
2.1.1.3.3	Analyse im Hinblick auf steuer- planerische Konsequenzen . . . . .	26
2.1.1.3.4	Eigenes Begriffsverständnis und zweck- abhängiger Definitionsversuch . . . .	28
2.1.1.3.4.1	Aggregation steuerplanerisch relevanter Eigenschaften . . .	28
2.1.1.3.4.2	Kritische Würdigung . . . . .	29
2.1.1.4	Verhältnis von digitaler Wirtschaft und E-Commerce . . . . .	30
2.1.1.5	Zwischenfazit . . . . .	32
2.1.2	Steuerplanung . . . . .	33
2.2	Steuerrechtliche Grundlagen . . . . .	37
2.2.1	Überblick . . . . .	37
2.2.2	Anknüpfungspunkte der Besteuerung . . . . .	39
2.2.2.1	Prinzipien zur Besteuerung dem Grunde und dem Umfang nach . . . . .	39
2.2.2.2	Umsetzung der Prinzipien in Deutschland . .	40
2.2.3	Besteuerung deutscher Outbound-Aktivitäten nach innerstaatlichem Recht . . . . .	42
2.2.3.1	Überblick . . . . .	42
2.2.3.2	Besteuerung von Direktgeschäften . . . . .	42
2.2.3.3	Besteuerung von Direktinvestitionen . . . . .	43

2.2.3.3.1	Gründung einer Betriebsstätte . . . .	43
2.2.3.3.2	Beteiligung an einer Tochterkapitalgesellschaft . . . . .	45
2.2.3.3.3	Beteiligung an einer Tochterpersonengesellschaft . . . . .	47
2.2.3.4	Vermeidung von Doppelbesteuerung . . . . .	49
2.2.3.4.1	Überblick . . . . .	49
2.2.3.4.2	Freistellungsmethode . . . . .	50
2.2.3.4.3	Anrechnungsmethode . . . . .	51
2.2.3.4.4	Abzugsmethode . . . . .	52
2.2.4	Abkommensrechtliche Aspekte deutscher Outbound- Aktivitäten . . . . .	53
2.2.4.1	Überblick . . . . .	53
2.2.4.2	Anwendungsbereich des OECD-MA . . . . .	55
2.2.4.2.1	Persönlicher Anwendungsbereich . .	55
2.2.4.2.2	Sachlicher, räumlicher und zeitlicher Anwendungsbereich . . . . .	58
2.2.4.3	Zuweisung der Besteuerungsrechte . . . . .	59
2.2.4.3.1	Überblick . . . . .	59
2.2.4.3.2	Unternehmensgewinne . . . . .	60
2.2.4.3.2.1	Überblick . . . . .	60
2.2.4.3.2.2	Grundkonzeption des Art. 7 OECD-MA . . . . .	60
2.2.4.3.2.3	Betriebsstättenbegriff . . . . .	62
2.2.4.3.2.4	Behandlung von Betriebsstät- tengewinnen nach dem AOA .	64
2.2.4.3.2.5	Gewinne verbundener Unternehmen . . . . .	65
2.2.4.3.3	Dividenden . . . . .	66
2.2.4.3.4	Zinsen . . . . .	69
2.2.4.3.5	Lizenzgebühren . . . . .	71
2.2.4.4	Anwendung des Methodenartikels . . . . .	72

2.2.4.4.1	Überblick . . . . .	72
2.2.4.4.2	Freistellungsmethode . . . . .	72
2.2.4.4.3	Anrechnungsmethode . . . . .	74
2.2.5	Besteuerung des unternehmens(gruppen)internen Leistungsaustauschs als rechtsquellenübergreifende Problematik . . . . .	76
2.2.5.1	Überblick . . . . .	76
2.2.5.2	Fremdvergleich . . . . .	77
2.2.5.2.1	Allgemeines . . . . .	77
2.2.5.2.2	Besonderheiten bei Betriebsstätten . . . . .	79
2.2.5.3	Methoden zur Ermittlung von Verrechnungspreisen . . . . .	82
2.2.5.4	Korrektur von Verrechnungspreisen nach § 1 AStG . . . . .	85
2.2.5.5	Funktionsverlagerung . . . . .	88
2.2.6	Weitere Gestaltungsrestriktionen . . . . .	92
2.2.6.1	Durchbrechung der Abschirmwirkung ausländischer Basisgesellschaften . . . . .	92
2.2.6.1.1	Begriff der Basisgesellschaft . . . . .	92
2.2.6.1.2	Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	93
2.2.6.1.2.1	Überblick . . . . .	93
2.2.6.1.2.2	Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .	94
2.2.6.1.2.3	Rechtsfolgen . . . . .	95
2.2.6.1.3	Durchgriffsbesteuerung . . . . .	99
2.2.6.2	Begrenzung des Zinsabzugs durch die Zinsschranke . . . . .	100
2.2.6.3	Begrenzung des Lizenzgebührenabzugs durch die Lizenzschranke . . . . .	103
2.2.6.4	Legislative Abkommensderogation im innerstaatlichen Recht . . . . .	104
2.2.6.4.1	Überblick . . . . .	104
2.2.6.4.2	Versagung der Entlastung von Quel- lensteuern durch § 50d Abs. 3 EStG . . . . .	104

2.2.6.4.3	Versagung der Freistellungsmethode durch § 50d Abs. 9 EStG . . . . .	106
2.2.6.4.4	Deutsche Abkommensauslegung im Hinblick auf Sondervergütungen . . .	107
2.3	Methodische Grundlagen . . . . .	108
2.3.1	Entscheidungssituation und Aktionsparameter . . . . .	108
2.3.2	Ziele, Vorteilskriterien und Planungszeitraum . . . . .	110
2.3.3	Einbezug von Risiko sowie relevanter Steuerarten und Steuersätze . . . . .	113
<b>3</b>	<b>Identifikation und Analyse möglicher steuerplanerischer Aktionsparameter in der digitalen Wirtschaft</b>	<b>115</b>
3.1	Bestandsaufnahme und Systematisierung . . . . .	115
3.1.1	Überblick . . . . .	115
3.1.2	Kernbereich ‚Strukturplanung‘ . . . . .	120
3.1.2.1	Gestaltungsziel ‚Nutzung des rechtsformspe- zifischen, internationalen Steuergefälles‘ . . .	120
3.1.2.1.1	Aktionsparameter ‚Standortwahl‘ . .	120
3.1.2.1.2	Aktionsparameter ‚Rechtsformwahl‘ .	121
3.1.2.2	Gestaltungsziele ‚Minimierung von Quellensteuern‘ und ‚Sicherung des Abkommenschutzes‘ . . . . .	122
3.1.2.2.1	Überblick . . . . .	122
3.1.2.2.2	Aktionsparameter ‚Ausnutzung des Abkommensrechts‘ . . . . .	124
3.1.2.2.2.1	<i>Treaty shopping</i> als multila- terale Gestaltungsmaßnahme .	124
3.1.2.2.2.2	Bilaterale Gestaltungsmaßnahmen . . .	126
3.1.2.2.3	Aktionsparameter ‚Beteiligungsanbin- dung mittels Holdinggesellschaften‘ .	126
3.1.2.3	Gestaltungsziel ‚Inanspruchnahme von Steueranreizen‘ . . . . .	129
3.1.2.3.1	Überblick . . . . .	129

3.1.2.3.2	Inanspruchnahme von IP-Boxen durch den Aktionsparameter ‚Einsatz von Lizenzzahlungen‘ . . . . .	131
3.1.2.4	Gestaltungsziel ‚Vermeidung der Nichtabziehbarkeit von Betriebsausgaben‘ . .	133
3.1.3	Kernbereich ‚Steuerung der Bemessungsgrundlagen‘ . .	134
3.1.3.1	Gestaltungsziel ‚Steuroptimale Verrechnungspreispolitik‘ . . . . .	134
3.1.3.1.1	Überblick . . . . .	134
3.1.3.1.2	Aktionsparameter ‚Allokation von Funktionen und Risiken‘ . . . . .	137
3.1.3.1.2.1	Steuerplanerische Motivation für die Verlagerung in das Ausland . . . . .	137
3.1.3.1.2.2	Typische Anwendungsbereiche	137
3.1.3.2	Gestaltungsziel ‚Steuroptimale Finanzierungspolitik‘ . . . . .	138
3.1.3.2.1	Überblick . . . . .	138
3.1.3.2.2	Aktionsparameter ‚Gewährung von Eigenkapital‘ . . . . .	139
3.1.3.2.3	Aktionsparameter ‚Gewährung von Fremdkapital‘ . . . . .	141
3.1.3.2.4	Aktionsparameter ‚Gewährung von Hybridkapital‘ . . . . .	142
3.1.3.3	Gestaltungsziel ‚Nutzung und Vermeidung von Qualifikationskonflikten‘ . . . . .	143
3.1.3.3.1	Überblick . . . . .	143
3.1.3.3.2	Aktionsparameter ‚Nutzung von Qualifikationskonflikten im Zusammenhang mit der Rechtsformwahl‘ . . . .	144
3.1.4	Zwischenfazit . . . . .	145
3.2	Anwendung in der digitalen Wirtschaft . . . . .	147
3.2.1	Überblick . . . . .	147
3.2.2	Analyse der Anwendbarkeit der einzelnen Aktionsparameter . . . . .	147



3.2.2.1	Aktionsparameter des Kernbereichs „Strukturplanung“ . . . . .	147
3.2.2.2	Aktionsparameter des Kernbereichs „Steuerung der Bemessungsgrundlagen“ . . . .	148
3.2.2.2.1	Überblick . . . . .	148
3.2.2.2.2	Verlagerung von Forschung und Entwicklung . . . . .	150
3.2.2.2.3	Verlagerung des Vertriebs . . . . .	154
3.2.3	Zwischenfazit . . . . .	156
3.3	Überführung der Aktionsparameter in quantifizierbare Größen	157
3.3.1	Überblick . . . . .	157
3.3.2	Mathematische Abbildung der einzelnen Aktionsparameter . . . . .	158
3.3.2.1	Kernbereich „Strukturplanung“ . . . . .	158
3.3.2.1.1	Aktionsparameter „Standortwahl“ . .	158
3.3.2.1.2	Aktionsparameter „Rechtsformwahl“ .	160
3.3.2.1.3	Aktionsparameter „Ausnutzung des Abkommensrechts“ . . . . .	161
3.3.2.1.4	Aktionsparameter „Beteiligungsanbin- dung mittels Holdinggesellschaften“ .	161
3.3.2.1.5	Aktionsparameter „Einsatz von Lizenzzahlungen“ . . . . .	162
3.3.2.1.6	Aktionsparameter „Sachverhaltsgestal- tungen zur Umgehung von Betriebs- ausgabenabzugsverboten“ . . . . .	162
3.3.2.2	Kernbereich „Steuerung der Bemessungsgrundlagen“ . . . . .	163
3.3.2.2.1	Aktionsparameter „Allokation von Funktionen und Risiken“ . . . . .	163
3.3.2.2.2	Aktionsparameter „Gewährung von Eigenkapital“ und „Gewährung von Fremdkapital“ . . . . .	163
3.3.3	Zwischenfazit . . . . .	164

<b>4</b>	<b>Grundlegung für die weitere Analyse</b>	<b>169</b>
4.1	Steuerbelastungsformeln für das Inland . . . . .	169
4.2	Erweiterung der <i>Schneeloch</i> 'schen Belastungsformeln um Outbound-Sachverhalte . . . . .	170
4.2.1	Steuerbelastungsformeln für ausländische Betriebsstätten . . . . .	170
4.2.1.1	Überblick . . . . .	170
4.2.1.2	Nicht-DBA-Fall . . . . .	172
4.2.1.2.1	Überblick . . . . .	172
4.2.1.2.2	Anrechnungsmethode . . . . .	174
4.2.1.2.3	Abzugsmethode . . . . .	174
4.2.1.3	DBA-Fall . . . . .	175
4.2.1.4	Berücksichtigung von ‚Eigendarlehen‘ infolge des AOA . . . . .	176
4.2.2	Steuerbelastungsformeln für ausländische Tochterkapitalgesellschaften . . . . .	177
4.2.2.1	Überblick . . . . .	177
4.2.2.2	Ausstattung der Tochterkapitalgesellschaft mit Eigenkapital . . . . .	178
4.2.2.3	Ausstattung der Tochterkapitalgesellschaft mit einem Gesellschafterdarlehen . . . . .	181
4.2.2.3.1	Überblick . . . . .	181
4.2.2.3.2	Variante 1: Zinsen entsprechen dem EBIT der Tochterkapitalgesellschaft . . . . .	182
4.2.2.3.3	Variante 2: Zinsen sind geringer als das EBIT der Tochterkapitalgesell- schaft . . . . .	183
4.2.3	Steuerbelastungsformeln für ausländische Tochterpersonengesellschaften . . . . .	186
4.2.3.1	Überblick . . . . .	186
4.2.3.2	Nicht-DBA-Fall . . . . .	187
4.2.3.2.1	Überblick . . . . .	187
4.2.3.2.2	Anrechnungsmethode . . . . .	188

4.2.3.2.3	Abzugsmethode . . . . .	189
4.2.3.3	DBA-Fall . . . . .	191
4.2.4	Berücksichtigung von Lizenzgebühren . . . . .	193
4.2.4.1	Überblick . . . . .	193
4.2.4.2	Mathematische Abbildung . . . . .	194
4.2.4.2.1	Belastung im Ausland . . . . .	194
4.2.4.2.2	Belastung im Inland . . . . .	195
4.2.4.2.3	Auswirkungen eines DBA . . . . .	195
4.2.4.2.4	Zusammenfassung der Erkenntnisse . . . . .	196
4.2.4.2.4.1	Vorliegen einer ausländischen Betriebsstätte . . . . .	196
4.2.4.2.4.2	Vorliegen einer ausländischen Tochterkapitalgesellschaft . . . . .	199
4.2.4.2.4.3	Vorliegen einer ausländischen Tochterpersonengesellschaft . . . . .	203
4.2.4.3	Zwischenfazit . . . . .	206
<b>5</b>	<b>Steuerplanerische Analyse</b>	<b>209</b>
5.1	Einführung modelltypischer Länderkonstellationen . . . . .	209
5.1.1	Überblick . . . . .	209
5.1.2	Ländertyp A: EU-Länder . . . . .	211
5.1.3	Ländertyp B: Drittstaaten-Industrieländer . . . . .	212
5.1.4	Ländertyp C: Schwellen- und Entwicklungsländer . . . . .	213
5.1.4.1	Überblick . . . . .	213
5.1.4.2	Ländertyp C1: DBA vorhanden . . . . .	214
5.1.4.3	Ländertyp C2: Kein DBA vorhanden . . . . .	216
5.1.5	Zwischenfazit . . . . .	216
5.2	Steuerplanung für Ländertyp A . . . . .	218
5.2.1	Vorbemerkungen zu den Zusammenhängen zwischen den einzelnen Teilbemessungsgrundlagen . . . . .	218
5.2.2	Ermittlung der Steuerbelastung der Teilbemessungsgrundlagen . . . . .	219

5.2.3	Ermittlung des optimalen Aufteilungsverhältnisses der Teilbemessungsgrundlagen . . . . .	225
5.2.3.1	Berechnungen . . . . .	225
5.2.3.2	Interpretation der Ergebnisse . . . . .	235
5.2.4	Ermittlung der optimalen Steuergesamtbelastung . . . . .	238
5.3	Steuerplanung für Ländertyp B . . . . .	242
5.3.1	Ermittlung der Steuerbelastung der Teilbemessungsgrundlagen . . . . .	242
5.3.2	Ermittlung des optimalen Aufteilungsverhältnisses der Teilbemessungsgrundlagen . . . . .	246
5.3.3	Ermittlung der optimalen Steuergesamtbelastung . . . . .	247
5.4	Steuerplanung für Ländertyp C1 . . . . .	250
5.4.1	Ermittlung der Steuerbelastung der Teilbemessungsgrundlagen . . . . .	250
5.4.2	Ermittlung des optimalen Aufteilungsverhältnisses der Teilbemessungsgrundlagen . . . . .	255
5.4.3	Ermittlung der optimalen Steuergesamtbelastung . . . . .	258
5.5	Steuerplanung für Ländertyp C2 . . . . .	262
5.5.1	Ermittlung der Steuerbelastung der Teilbemessungsgrundlagen . . . . .	262
5.5.2	Ermittlung des optimalen Aufteilungsverhältnisses der Teilbemessungsgrundlagen . . . . .	266
5.5.3	Ermittlung der optimalen Steuergesamtbelastung . . . . .	270
5.6	Zwischenfazit . . . . .	272
<b>6</b>	<b>Thesenförmige Zusammenfassung und Ausblick</b>	<b>275</b>
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>279</b>