

Inhaltsübersicht

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XXI
Tabellenverzeichnis	XXII
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Symbolverzeichnis	XXXI
1 Einleitung	1
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
2 Themenspezifische Grundlagen	13
2.1 Definitorische Grundlagen	13
2.2 Steuerrechtliche Grundlagen	37
2.3 Methodische Grundlagen	108

3 Identifikation und Analyse möglicher steuerplanerischer Aktionsparameter in der digitalen Wirtschaft	115
3.1 Bestandsaufnahme und Systematisierung	115
3.2 Anwendung in der digitalen Wirtschaft	147
3.3 Überführung der Aktionsparameter in quantifizierbare Größen	157
4 Grundlegung für die weitere Analyse	169
4.1 Steuerbelastungsformeln für das Inland	169
4.2 Erweiterung der <i>Schneeloch</i> 'schen Belastungsformeln um Outbound-Sachverhalte	170
5 Steuerplanerische Analyse	209
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
6 Thesenförmige Zusammenfassung und Ausblick	275
Literaturverzeichnis	279

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XXI
Tabellenverzeichnis	XXII
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Symbolverzeichnis	XXXI
1 Einleitung	1
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
2 Themenspezifische Grundlagen	13
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 steuerplanerische 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 steuerplanerische Konsequenzen	26
2.1.1.3.4	Eigenes Begriffsverständnis und zweckabhängiger 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	Personlicher 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 Betriebsstätten Gewinnen 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 Quellensteuern 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, Vorteilsriterien und Planungszeitraum	110
2.3.3	Einbezug von Risiko sowie relevanter Steuerarten und Steuersätze	113
3	Identifikation und Analyse möglicher steuerplanerischer Aktionsparameter in der digitalen Wirtschaft	115
3.1	Bestandsaufnahme und Systematisierung	115
3.1.1	Überblick	115
3.1.2	Kernbereich ‚Strukturplanung‘	120
3.1.2.1	Gestaltungsziel ‚Nutzung des rechtsformspezifischen, 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 Abkommensschutzes‘	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 multilaterale Gestaltungsmaßnahme	124
3.1.2.2.2.2	Bilaterale Gestaltungsmaßnahmen	126
3.1.2.2.3	Aktionsparameter ‚Beteiligungsanbindung 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 ‚Steueroptimale 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 ‚Steueroptimale 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 „Beteiligungsanbindung mittels Holdinggesellschaften“	161
3.3.2.1.5	Aktionsparameter „Einsatz von Lizenzzahlungen“	162
3.3.2.1.6	Aktionsparameter „Sachverhaltsgestaltungen zur Umgehung von Betriebsausgabenabzugsverboten“	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

4 Grundlegung für die weitere Analyse	169
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 Tochterkapitalgesellschaft	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
5	Steuerplanerische Analyse	209
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
6	Thesenförmige Zusammenfassung und Ausblick	275
Literaturverzeichnis		279