

# Inhaltsverzeichnis

|      |  |    |
|------|--|----|
| I.   | Einleitung .....   | 4  |
| II.  | Grundlegung für die weitere Analyse.....   | 8  |
| 1.   | Konkretisierung des Untersuchungsgegenstandes.....   | 8  |
| a.   | „Unternehmen“ und „Nutzer“ .....   | 8  |
| b.   | Nutzerbasierte Unternehmen der digitalen Wirtschaft .....  | 9  |
| aa.  | Geschäftsmodell „soziales Netzwerk“ .....  | 11 |
| bb.  | Geschäftsmodell „Streamingdienst“ .....  | 13 |
| c.   | „Land des Unternehmens“ und „Land des Nutzers“ .....   | 14 |
| 2.   | Beurteilungsmaßstab der Untersuchung .....   | 14 |
| a.   | Wertschöpfung als Kriterium einer gerechten<br>Steueraufteilung.....                             | 15 |
| aa.  | Rechtfertigung einer wertschöpfungsorientierten<br>Steueraufteilung durch das Nutzenprinzip..... | 15 |
| bb.  | Bestimmende Werttreiber nutzerbasierter<br>Unternehmen.....                                      | 17 |
| b.   | Vermeidung von Doppelbesteuerung .....   | 23 |
| 3.   | Besteuerung nutzerbasierter Unternehmen nach geltendem<br>Recht .....                            | 23 |
| a.   | Beschränkte Steuerpflicht.....   | 24 |
| aa.  | Steuerlicher Anknüpfungspunkt.....   | 24 |
| bb.  | Aufteilung des Steueraufkommens.....   | 26 |
| b.   | Besteuerung nach Abkommensrecht.....   | 26 |
| aa.  | Steuerlicher Anknüpfungspunkt.....   | 27 |
| bb.  | Abkommensrechtliche Aufteilung des<br>Steueraufkommens.....                                      | 28 |
| III. | Kritische Analyse der Aufteilung des Steueraufkommens .....                                      | 29 |
| 1.   | Digitalisierung als Herausforderung des internationalen<br>Steuerrechts? .....                   | 29 |
| 2.   | Reform der Betriebsstättenbesteuerung .....  | 32 |
| a.   | Neuausrichtung des steuerlichen Anknüpfungspunktes<br>(Nexus) .....                              | 32 |
| aa.  | Reformüberlegungen der <i>OECD</i> und Ansatz von<br><i>Hongler/Pistone</i> .....                | 33 |
| bb.  | Richtlinienentwurf der <i>Europäischen Kommission</i> .....                                      | 34 |
| cc.  | Auswirkungen auf die untersuchten<br>Geschäftsmodelle.....                                       | 35 |
| dd.  | Vergleich und kritische Analyse der<br>Reformvorschläge.....                                     | 37 |
| b.   | Reform der Aufteilung des Steueraufkommens zwischen<br>Stammhaus und Betriebsstätte.....         | 39 |
| aa.  | Reform der Verrechnungspreisgestaltung.....  | 39 |

|     |   |    |
|-----|---|----|
| bb. | Aufteilung des Steueraufkommens durch<br>formelhafte Gewinnaufteilung.....                      | 46 |
| cc. | Vergleich von formelhafter Gewinnaufteilung und<br>Reform der Verrechnungspreisgestaltung ..... | 51 |
| 3.  | Quellensteuereinbehalt auf Zahlungen für digitale<br>Dienstleistungen .....                     | 52 |
| a.  | Konzeption der vorgeschlagenen Quellensteuer.....   | 53 |
| b.  | Auswirkungen auf die untersuchten Geschäftsmodelle...   | 54 |
| c.  | Kritische Analyse und Vergleich mit einer Reform der<br>Betriebstättenbesteuerung.....          | 55 |
| d.  | Zwischenergebnis .....  | 57 |
| IV. | Zusammenfassung der Ergebnisse und Ausblick .....   | 57 |