

# Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	13
Abbildungsverzeichnis	29
Tabellenverzeichnis	31
Abkürzungsverzeichnis	33
<b>Einführung</b>	41
Abschnitt 1: Thema, Forschungsfragen und Relevanz der Arbeit	41
A. Thema der Arbeit	41
B. Forschungsfragen der Arbeit	42
C. Relevanz der Arbeit	43
Abschnitt 2: Problemabgrenzung, Gang der Untersuchung und Methodik	45
A. Problemabgrenzung	45
B. Gang der Untersuchung	46
C. Methodik	47
<b>1. Teil: Säule 1 des OECD-Projekts</b>	49
Überblick	49
Kapitel 1: Entwicklung des OECD-Projekts	51
A. Einführung	51
B. Historische Nachzeichnung der Entwicklung des OECD-Projekts	52
C. Unilaterale Maßnahmen, Arbeiten der EU, der UN sowie der Wissenschaft	80

*Inhaltsübersicht*

D. Schwindende Vorbildwirkung des OECD-MAs	121
E. Zwischenfazit	123
Kapitel 2: Zielsetzung und Grundkomponenten der Säule 1 des OECD-Projekts	125
A. Einführung	125
B. Zielsetzung der Säule 1 des OECD-Projekts	125
C. Grundkomponenten der Säule 1 des OECD-Projekts	127
D. Zwischenfazit	130
Kapitel 3: Zugrundeliegende internationale Besteuerungsprinzipien	133
A. Einführung	133
B. Leistungsfähigkeitsprinzip	138
C. Äquivalenz- bzw. Nutzenprinzip	142
D. Wertschöpfungsprinzip	159
E. Internation Equity	165
F. Ökonomische Neutralitätsprinzipien	169
G. Bestimmungslandprinzip	172
H. Zwischenfazit	179
Kapitel 4: Zwischenfazit	183
<b>2. Teil: Das MLÜ im System des internationalen Steuerrechts</b>	185
Überblick	185
Kapitel 1: Völkerrechtliche Grundlagen einer grenzüberschreitenden Steuerrechtssetzung	187
A. Einführung	187
B. Völkerrechtliche Vorgaben für eine grenzüberschreitende Steuerrechtssetzung	189

C. Völkertragliche Vereinbarung grenzüberschreitender Steuerrechtssetzung	229
D. Zwischenfazit	236
Kapitel 2: Bilaterale und multilaterale Besteuerungsabkommen im System des deutschen internationalen Steuerrechts	239
A. Einführung	239
B. Bilaterale DBA	243
C. Multilaterale Besteuerungsabkommen	347
D. Das MLI des BEPS-Projektes	397
E. Zwischenfazit	419
Kapitel 3: Einordnung des MLÜs in das System des internationalen Steuerrechts	421
A. Einführung	421
B. Regelungen des MLÜs	422
C. Eigenschaften des MLÜs	442
D. Operative Regelungen des MLÜs (Kapitel 2 bis 4)	462
E. Regelungen zu unilateralen Maßnahmen des MLÜs (Kapitel 6)	528
F. MLÜ als Völkergewohnheitsrecht?	555
G. Zwischenfazit	567
Kapitel 4: Vergleich der bisherigen Besteuerungsabkommen mit dem MLÜ	569
<b>3. Teil: Mögliche Problemfelder bei der Umsetzung des MLÜs in das deutsche Recht</b>	579
Überblick	579
Kapitel 1: Materielles Recht	581
A. Einführung	581
B. Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht	581

## *Inhaltsübersicht*

C. Gewerbesteuerrecht	597
D. Zwischenfazit	601
Kapitel 2: Finanzverfassungsrecht	603
A. Einführung	603
B. Gesetzgebungskompetenz für die Amount A Steuer	604
C. Zerlegung der Amount A Steuer	609
D. Zwischenfazit	612
Kapitel 3: Zwischenfazit	615
<b>Thesenförmige Zusammenfassung der Ergebnisse und Ausblick</b>	617
Abschnitt 1: Thesenförmige Zusammenfassung der Ergebnisse	617
Überblick	617
A. Ergebnisse des ersten Teils (Säule 1 des OECD-Projekts)	617
B. Ergebnisse des zweiten Teils (Das MLÜ im System des internationalen Steuerrechts)	620
C. Ergebnisse des dritten Teils (Umsetzung des MLÜs im nationalen Recht)	630
Abschnitt 2: Ausblick	633
<b>Literaturverzeichnis</b>	637
<b>Sachverzeichnisse</b>	691
A. Nationale Gesetze und Verordnungen	691
B. Verordnungen, Richtlinien und interinstitutionelle Vereinbarung der EU	697
C. Völkerrechtliche Verträge	698
D. Referentenentwürfe BMF, BT-Drs., BR-Drs.	701
E. Verwaltungsanweisungen und Veröffentlichungen der Finanzverwaltung	702

*Inhaltsübersicht*

F. Veröffentlichungen der Europäischen Kommission, des Rats der EU und des Europäischen Rats	703
G. Veröffentlichungen der OEEC und OECD	706
H. Veröffentlichungen der UN	720
I. Veröffentlichungen des Völkerbundes	723
J. Veröffentlichungen der G20, G7 und G-24	724
K. Veröffentlichungen anderer Staaten	728
L. Sonstige Internetquellen	732
M. Statistiken	736
N. Rechtsprechungsverzeichnis	737

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	29
Tabellenverzeichnis	31
Abkürzungsverzeichnis	33
<b>Einführung</b>	41
Abschnitt 1: Thema, Forschungsfragen und Relevanz der Arbeit	41
A. Thema der Arbeit	41
B. Forschungsfragen der Arbeit	42
C. Relevanz der Arbeit	43
Abschnitt 2: Problemabgrenzung, Gang der Untersuchung und Methodik	45
A. Problemabgrenzung	45
B. Gang der Untersuchung	46
C. Methodik	47
<b>1. Teil: Säule 1 des OECD-Projekts</b>	49
Überblick	49
Kapitel 1: Entwicklung des OECD-Projekts	51
A. Einführung	51
B. Historische Nachzeichnung der Entwicklung des OECD-Projekts	52
B.I. Entwicklung vor dem BEPS-Projekt	52
B.I.1. 1996 bis 1998 – Erste Berührungspunkte der USA, der EU und der OECD mit der Besteuerung des elektronischen Handels	52

## *Inhaltsverzeichnis*

B.I.2.	1998 – OECD-Ministerkonferenz in Ottawa	54
B.I.3.	1999 bis 2012 – Entwicklungen nach der OECD-Ministerkonferenz in Ottawa	55
B.II.	Entwicklung im Rahmen des BEPS-Projekts	60
B.III.	Entwicklung nach dem BEPS-Projekt	64
C.	Unilaterale Maßnahmen, Arbeiten der EU, der UN sowie der Wissenschaft	80
C.I.	Unilaterale Maßnahmen	81
C.I.1.	Digitalabgaben und -steuern	83
C.I.2.	Alternative Betriebsstättenregelungen	90
C.I.3.	Erweiterte Quellensteuerregelungen	91
C.I.4.	Spezifische auf große multinationale Unternehmen abzielende Regelungen	93
C.I.5.	Finanzverwaltungsauffassung	94
C.II.	Arbeit der EU	100
C.III.	Arbeit der UN	104
C.IV.	Vorschläge der Wissenschaft	105
C.IV.1.	Vorschläge für eine Reform des internationalen Unternehmenssteuerrechts	106
C.IV.1.a.	Destination-Based (Cash Flow) Tax	106
C.IV.1.b.	Destination-Based Formulary Apportionment	109
C.IV.1.c.	Destination-Based Residual Profit Apportionment / Allocation	112
C.IV.1.d.	Anpassung der Verrechnungspreisgrundsätze	114
C.IV.2.	Vorschläge zur Adressierung der Herausforderungen der digitalisierten Wirtschaft	115
C.IV.2.a.	Erweiterung der Betriebsstättenregelungen	116
C.IV.2.b.	Besteuerung der nachhaltigen Nutzerbeziehungen als immaterieller Vermögenswert oder Besteuerung der lokalen ökonomischen Rente	117
C.IV.2.c.	Erweiterte Quellensteuerregelungen	118
C.IV.3.	Vergleich zu Amount A der Säule 1 des OECD-Projekts	119
D.	Schwindende Vorbildwirkung des OECD-MAs	121

## *Inhaltsverzeichnis*

E. Zwischenfazit	123
Kapitel 2: Zielsetzung und Grundkomponenten der Säule 1 des OECD-Projekts	125
A. Einführung	125
B. Zielsetzung der Säule 1 des OECD-Projekts	125
C. Grundkomponenten der Säule 1 des OECD-Projekts	127
D. Zwischenfazit	130
Kapitel 3: Zugrundeliegende internationale Besteuerungsprinzipien	133
A. Einführung	133
B. Leistungsfähigkeitsprinzip	138
B.I. Steuerrechtfertigung auf Grundlage des Leistungsfähigkeitsprinzips	138
B.II. Zwischenstaatliche Verteilung von Steuersubstrat auf Grundlage des Leistungsfähigkeitsprinzips	140
B.III. Einordnung von Amount A der Säule 1	141
C. Äquivalenz- bzw. Nutzenprinzip	142
C.I. Steuerrechtfertigung auf Grundlage des Äquivalenz- bzw. Nutzenprinzips	142
C.I.1. Das Äquivalenz- bzw. Nutzenprinzip im nationalen Kontext	143
C.I.2. Das Äquivalenz- bzw. Nutzenprinzip im internationalen Kontext	144
C.II. Zwischenstaatliche Verteilung von Steuersubstrat auf Grundlage des Äquivalenz- bzw. Nutzenprinzips	146
C.II.1. Zwischenstaatliche Verteilung von Steuersubstrat dem Grunde nach	147
C.II.2. Zwischenstaatliche Verteilung von Steuersubstrat der Höhe nach	149
C.III. Einordnung von Amount A der Säule 1	151
C.III.1. Zwischenstaatliche Verteilung von Steuersubstrat dem Grunde nach	151
C.III.2. Zwischenstaatliche Verteilung von Steuersubstrat der Höhe nach	157

## Inhaltsverzeichnis

D. Wertschöpfungsprinzip	159
D.I. Steuerrechtfertigung auf Grundlage des Wertschöpfungsprinzips	159
D.II. Zwischenstaatliche Verteilung von Steuersubstrat auf Grundlage des Wertschöpfungsprinzips	162
D.III. Einordnung von Amount A der Säule 1	164
E. Internation Equity	165
F. Ökonomische Neutralitätsprinzipien	169
G. Bestimmungslandprinzip	172
G.I. Bestimmungslandprinzip im Ertragsteuerrecht	173
G.II. Zwischenstaatliche Verteilung von Steuersubstrat auf Grundlage des Bestimmungslandprinzips	176
G.II.1. Zwischenstaatliche Verteilung von Steuersubstrat dem Grunde nach	177
G.II.2. Zwischenstaatliche Verteilung von Steuersubstrat der Höhe nach	178
H. Zwischenfazit	179
Kapitel 4: Zwischenfazit	183
<b>2. Teil: Das MLÜ im System des internationalen Steuerrechts</b>	185
Überblick	185
Kapitel 1: Völkerrechtliche Grundlagen einer grenzüberschreitenden Steuerrechtssetzung	187
A. Einführung	187
B. Völkerrechtliche Vorgaben für eine grenzüberschreitende Steuerrechtssetzung	189
B.I. Kein völkerrechtliches Verbot der Doppelbesteuerung	189
B.II. Völkerrechtliche Vorgaben für eine grenzüberschreitende (Steuer-)Rechtssetzung	192
B.II.1. Völkerrechtliche Vorgaben für eine grenzüberschreitende Rechtssetzung	193
B.II.2. Völkerrechtliche Vorgaben für eine grenzüberschreitende Steuerrechtssetzung	203

## *Inhaltsverzeichnis*

B.II.3. Ausgestaltung nationaler Steuerrechtssysteme	210
B.II.3.a. Ertragsteuern	210
B.II.3.b. Verbrauchsteuern	215
B.II.3.c. Neue Anknüpfungspunkte im Bereich der Ertragsteuern	219
B.II.3.c.i). Parallele zum Verbrauchsteuerrecht	220
B.II.3.c.ii). Nationale Gerichtsurteile	221
B.II.3.c.iii). Gesetzesinitiativen und -vorschläge	223
B.II.3.d. Einordnung des Amount A der Säule 1	224
C. Völkertragliche Vereinbarung grenzüberschreitender Steuerrechtssetzung	229
D. Zwischenfazit	236
 Kapitel 2: Bilaterale und multilaterale Besteuerungsabkommen im System des deutschen internationalen Steuerrechts	239
A. Einführung	239
B. Bilaterale DBA	243
B.I. Sinn und Zweck des Abschlusses von DBA	243
B.I.1. Vermeidung von Doppelbesteuerung	244
B.I.2. Verteilung des Steueraufkommens zwischen Staaten	247
B.I.3. Vermeidung von doppelter Nichtbesteuerung	250
B.II. OECD-MA	252
B.II.1. Historie	253
B.II.2. Bedeutung des OECD-MAs und des OECD-MKs	257
B.II.3. Aufbau und Inhalt des OECD-MAs	258
B.II.3.a. Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen	259
B.II.3.b. Verteilungsnormen und Methoden zur Vermeidung von Doppelbesteuerung	261
B.II.3.b.i). Besteuerung des Einkommens und des Vermögens	261
B.II.3.b.ii) Vermeidung der Doppelbesteuerung	265
B.II.3.c. Besondere Bestimmungen	266
B.II.3.d. Schlussbestimmungen	267
B.II.4. Deutsche DBA	267

## *Inhaltsverzeichnis*

B.III. Vertragsschluss und innerstaatliche Geltung eines DBAs	268
B.IV. Änderung, Beendigung und Suspendierung eines DBAs	273
B.V. Regelungsgehalt eines DBAs	275
B.V.1. Negativer Regelungsgehalt eines DBAs	275
B.V.1.a. Negativer Regelungsgehalt der Verteilungsnormen (ggf. in Verbindung mit den Methodenartikeln)	276
B.V.1.b. Negativer Regelungsgehalt sonstiger Regelungen	281
B.V.2. Positiver Regelungsgehalt eines DBAs	282
B.V.2.a. Positiver Regelungsgehalt der Verteilungsnormen	282
B.V.2.b. Kein Regelungsgegenstand von DBA	284
B.V.3. Unmittelbare Anwendbarkeit von DBA-Regelungen	286
B.V.3.a. Unmittelbare Anwendbarkeit völkerrechtlicher Verträge	286
B.V.3.b. Unmittelbare Anwendbarkeit von DBA-Regelungen	289
B.V.3.b.i) Verteilungsnormen in Kombination mit den Methodenartikeln	290
B.V.3.b.ii). Art. 7 Abs. 2 OECD-MA	294
B.V.3.b.iii). Art. 9 Abs. 1 OECD-MA	296
B.V.4. Möglicher weitergehender Regelungsgehalt von Besteuerungsabkommen	297
B.V.5. Tabellarische Zusammenfassung des Regelungsgehalts von DBA-Regelungen	300
B.VI. Geltungsrang eines DBAs	303
B.VI.1. Rang eines einfachen Bundesgesetzes	303
B.VI.2. Verhältnis der unmittelbar anwendbaren Regelungen eines DBAs zum innerstaatlichen Recht	304
B.VI.2.a. Allgemeine Grundsätze der Methodenlehre zur Anwendbarkeit und Auslegung von Rechtssätzen	305

## *Inhaltsverzeichnis*

B.VI.2.b. Verhältnis zu steuerpflichtbegründenden innerstaatlichen Rechtsvorschriften	311
B.VI.2.c. Verhältnis zu abkommensüberschreibenden innerstaatlichen Rechtsvorschriften	316
B.VI.2.c.i). Begriff der abkommensüberschreibenden Rechtsvorschriften	316
B.VI.2.c.ii). Lösungsansätze zur Auflösung des Normkonflikts zwischen jüngeren abkommensüberschreibenden Rechtsvorschriften und älteren DBA-Regelungen	318
B.VI.2.c.iii). Lösungsansätze zur Auflösung des Normkonflikts zwischen älteren abkommensüberschreibenden Rechtsvorschriften und jüngeren DBA-Regelungen	319
B.VI.2.c.iv). Stellungnahme	321
B.VI.3. Verfassungsrechtliche Zulässigkeit eines Treaty Overrides	326
B.VI.3.a. BVerfG Beschluss vom 15. Dezember 2015	327
B.VI.3.b. Ansichten zur Verfassungsmäßigkeit eines Treaty Overrides	329
B.VI.3.c. Stellungnahme	332
B.VI.3.c.i.). Verfassungsrechtliche Bindung des Gesetzgebers	333
B.VI.3.c.ii). Grundsatz der Völkerrechtsfreundlichkeit	335
B.VI.3.c.iii). Bindung des Gesetzgebers an das Verfassungsprinzip der Völkerrechtsfreundlichkeit des Grundgesetzes	338
B.VII. Auslegungsgrundsätze	342
B.VIII. Zwischenfazit	345
C. Multilaterale Besteuerungsabkommen	347
C.I. Historie	347

## *Inhaltsverzeichnis*

C.II. Bestehende und vorgeschlagene multilaterale Besteuerungsabkommen	352
C.II.1. Regionale multilaterale DBA	352
C.II.1.a. Nordische Konvention auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen	353
C.II.1.b. Abkommen der Andengemeinschaft zur Vermeidung von Doppelbesteuerung und Steuerhinterziehung	359
C.II.1.c. CARICOM-Abkommen der Karibischen Gemeinschaft	362
C.II.1.d. Limitiertes multilaterales Besteuerungsabkommen der Südasiatischen Vereinigung für regionale Kooperation	364
C.II.1.e. Multilaterale Besteuerungsabkommen afrikanischer Staaten	366
C.II.2. Andere multilaterale Besteuerungsabkommen	368
C.II.2.a. EU-Schiedsübereinkommen	368
C.II.2.b. Abkommen über die Besteuerung von Straßenfahrzeugen zum privaten Gebrauch im internationalen Verkehr	371
C.II.2.c. Multilaterale Abkommen mit steuerlichen Einzelregelungen	373
C.II.3. Vorschläge im Schrifttum	376
C.III. Vertragsschluss und innerstaatliche Geltung eines multilateralen Besteuerungsabkommens	378
C.IV. Beendigung und Suspendierung eines multilateralen Besteuerungsabkommens	380
C.V. Regelungsgehalt eines multilateralen Besteuerungsabkommens	386
C.VI. Geltungsrang eines multilateralen Besteuerungsabkommens	386
C.VI.1. Verhältnis eines multilateralen Besteuerungsabkommens zu bilateralen DBA	387
C.VI.1.a. Verhältnis zu bestehenden DBA zwischen Vertragsstaaten	387
C.VI.1.b. Verhältnis zu später abgeschlossenen und geänderten DBA zwischen Vertragsstaaten	388
C.VI.1.c. Verhältnis zu DBA mit Drittstaaten	390

C.VI.2. Verhältnis eines multilateralen Besteuerungsabkommens zum innerstaatlichen Recht	390
C.VI.3. Multilaterale Besteuerungsabkommen als Völker gewohnheitsrecht?	391
C.VII. Zwischenfazit	396
D. Das MLI des BEPS-Projektes	397
D.I. Historie und Zielsetzung des MLIs	399
D.II. Aufbau und Inhalt des MLIs	401
D.III. Vertragsschluss und innerstaatliche Geltung des MLIs	404
D.IV. Änderung, Beendigung und Suspendierung des MLIs	407
D.V. Regelungsgehalt des MLIs	409
D.VI. Geltungsrang des MLIs	410
D.VI.1. Verhältnis des MLIs zu DBA	410
D.VI.1.a. Verhältnis zu umfassten DBA zwischen Vertragsstaaten	410
D.VI.1.b. Verhältnis zu nicht umfassten DBA zwischen Vertragsstaaten	412
D.VI.1.c. Verhältnis zu DBA mit Drittstaaten	412
D.VI.2. Verhältnis des MLIs zum innerstaatlichen Recht	413
D.VII. Zwischenfazit	416
E. Zwischenfazit	419
Kapitel 3: Einordnung des MLÜs in das System des internationalen Steuerrechts	421
A. Einführung	421
B. Regelungen des MLÜs	422
B.I. Allgemeines und Definitionen (Kapitel 1, Kapitel 2)	424
B.II. Zuordnung und Besteuerung von Gewinnen einer Unternehmensgruppe (Kapitel 3)	425
B.II.1. Steuerlicher Anknüpfungspunkt (Art. 8 MLÜ)	427
B.II.2. Umsatzquellenregelungen (Art. 6, Art. 7, Annex D MLÜ)	428
B.II.3. Ermittlung und Zuordnung der Gewinne zu den Vertragsstaaten (Art. 5 MLÜ)	432

## *Inhaltsverzeichnis*

B.III.	Beseitigung von Doppelbesteuerung (Kapitel 4)	433
B.III.1.	Entlastungsstaaten und Entlastungsbetrag (Art. 11 MLÜ)	434
B.III.2.	Methoden zur Beseitigung der Doppelbesteuerung (Art. 12 MLÜ)	435
B.III.3.	Entlastungsberechtigte Gruppeneinheiten (Art. 13 MLÜ)	436
B.III.4.	Beispiel zu den MLÜ-Regelungen zur Beseitigung von Doppelbesteuerung	436
B.IV.	Verwaltung und Verfahren zur Gewährleistung von Rechtssicherheit (Kapitel 5)	438
B.IV.1.	Verwaltungsverfahren (Abschnitt 1)	438
B.IV.2.	Verfahren zur Gewährleistung von Rechtssicherheit im Hinblick auf die Anwendung der Kapitel 2 bis 4 (Abschnitt 2)	439
B.IV.3.	Verfahren zur Gewährleistung von Rechtssicherheit im Hinblick auf Fragen in Zusammenhang mit Amount A (Abschnitt 3)	440
B.IV.4.	Informationsaustausch und internationale Kooperation (Abschnitt 4)	441
B.V.	Unilaterale Maßnahmen der Vertragsstaaten (Kapitel 6)	441
B.VI.	Schlussbestimmungen (Kapitel 7)	441
C.	Eigenschaften des MLÜs	442
C.I.	Zielsetzung des MLÜs	442
C.II.	Vertragsschluss und innerstaatliche Geltung des MLÜs	445
C.III.	Änderung, Beendigung und Suspendierung des MLÜs	448
C.IV.	Auslegungsgrundsätze	457
D.	Operative Regelungen des MLÜs (Kapitel 2 bis 4)	462
D.I.	Überschneidungsbereiche der operativen Regelungen mit dem OECD-MA und dem MLI	462
D.I.1.	Überschneidungen mit den Regelungen des OECD-MAs	462
D.I.1.a.	Abgrenzung des Anwendungsbereichs	463
D.I.1.b.	Auswirkung auf einzelne Abkommensartikel	465
D.I.1.b.i).	Art. 7 Abs. 1 S. 1, Art. 5 OECD-MA	466
D.I.1.b.ii).	Art. 7 Abs. 1 S. 2, Abs. 2 OECD-MA	469
D.I.1.b.iii).	Art. 9 Abs. 1 OECD-MA	470

## *Inhaltsverzeichnis*

D.I.1.b.iv) Art. 10, Art. 11, Art. 12 OECD-MA	471
D.I.1.b.v). Art. 8 Abs. 1 OECD-MA	472
D.I.1.b.vi). Art. 23A, Art. 23B OECD-MA	475
D.I.2. Überschneidungen mit den Regelungen des MLIs	476
D.II. Regelungsgehalt der operativen Regelungen	476
D.II.1. Negativer Regelungsgehalt der operativen Regelungen	477
D.II.2. Positiver Regelungsgehalt der operativen Regelungen	479
D.II.3. Unmittelbare Anwendbarkeit der operativen Regelungen	484
D.II.3.a. Regelungen mit negativem Regelungsgehalt	485
D.II.3.b. Regelungen mit positivem Regelungsgehalt	488
D.III. Geltungsrang der operativen Regelungen	490
D.III.1. Verhältnis der operativen Regelungen des MLÜs zu DBA	491
D.III.1.a. Grundsätze zur Interaktion von völkerrechtlichen Verträgen	492
D.III.1.b. Verhältnis zu bestehenden DBA zwischen Vertragsstaaten	497
D.III.1.c. Verhältnis zu später abgeschlossenen und geänderten DBA zwischen Vertragsstaaten	499
D.III.1.d. Verhältnis zu DBA mit Drittstaaten	502
D.III.2. Verhältnis der operativen Regelungen des MLÜs zum innerstaatlichen Recht	503
D.III.2.a. Verhältnis zu bestehenden innerstaatlichen Rechtsvorschriften	504
D.III.2.a.i). Inbound-Konstellation	505
D.III.2.a.ii). Outbound-Konstellation	508
D.III.2.b. Verhältnis zu zukünftig erlassenen innerstaatlichen Rechtsvorschriften	509
D.III.2.c. Verfassungsrechtliche Zulässigkeit des Treaty Overrides	510
D.IV. Mögliche Anwendungskonstellationen für die Bundesrepublik Deutschland	513
D.IV.1. Inbound-Konstellation	513
D.IV.1.a. Bundesrepublik Deutschland hat MLÜ ratifiziert und umgesetzt	515

## *Inhaltsverzeichnis*

D.IV.1.b. Bundesrepublik Deutschland hat MLÜ nicht ratifiziert	517
D.IV.2. Outbound-Konstellation	519
D.IV.2.a. Bundesrepublik Deutschland hat MLÜ ratifiziert und umgesetzt	521
D.IV.2.b. Bundesrepublik Deutschland hat MLÜ nicht ratifiziert	523
D.V. Zwischenfazit	525
E. Regelungen zu unilateralen Maßnahmen des MLÜs (Kapitel 6)	528
E.I. Aufbau und Inhalt der Regelungen zu unilateralen Maßnahmen	528
E.I.1. Abschaffungsverpflichtung	529
E.I.2. Stillhalteobligation	531
E.I.2.a. Politische Absichtserklärung oder rechtliche Verpflichtung?	531
E.I.2.b. Keine Zuweisung von Amount A Profit	535
E.I.2.c. Definition Digitalsteuer oder relevante ähnliche Maßnahme	538
E.I.3. Behandlung von bestimmten Maßnahmen im Anwendungsbereich von DBA	542
E.II. Regelungsgehalt der Regelungen zu unilateralen Maßnahmen	545
E.II.1. Abschaffungsverpflichtung	546
E.II.2. Stillhalteobligation	547
E.II.3. Behandlung von bestimmten Maßnahmen im Anwendungsbereich von DBA	548
E.III. Geltungsrang der Regelungen zu unilateralen Maßnahmen	549
E.III.1. Abschaffungsverpflichtung	550
E.III.2. Stillhalteobligation	551
E.III.3. Behandlung von bestimmten Maßnahmen im Anwendungsbereich von DBA	551
E.III.4. Verfassungsrechtliche Zulässigkeit des Treaty Overrides	552
E.IV. Zwischenfazit	554

## Inhaltsverzeichnis

F. MLÜ als Völkerrecht?	555
F.I. Identifikation eines möglichen völkerrechtlichen Grundsatzes	556
F.II. Voraussetzungen der Entwicklung des Grundsatzes zu Völkerrecht	560
F.III. Rechtsfolgen	563
F.III.1. Völkerrecht	564
F.III.2. Innerstaatliches Recht	565
G. Zwischenfazit	567
 Kapitel 4: Vergleich der bisherigen Besteuerungsabkommen mit dem MLÜ	569
 <b>3. Teil: Mögliche Problemfelder bei der Umsetzung des MLÜs in das deutsche Recht</b>	579
Überblick	579
 Kapitel 1: Materielles Recht	581
A. Einführung	581
B. Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht	581
B.I. Inbound-Konstellation	581
B.II. Outbound-Konstellation	584
B.II.1. Steuerermäßigungsvorschriften im innerstaatlichen Recht	584
B.II.2. Vorgaben des MLÜs	588
B.II.3. Umsetzung der Vorgaben des MLÜs im innerstaatlichen Recht	591
C. Gewerbesteuerrecht	597
C.I. Inbound-Konstellation	597
C.II. Outbound-Konstellation	598
D. Zwischenfazit	601
 Kapitel 2: Finanzverfassungsrecht	603
A. Einführung	603

## *Inhaltsverzeichnis*

B. Gesetzgebungskompetenz für die Amount A Steuer	604
B.I. Erfassung als Körperschaftsteuer	605
B.II. Erfassung als Gewerbesteuer	607
C. Zerlegung der Amount A Steuer	609
C.I. Inbound-Konstellation	610
C.II. Outbound-Konstellation	611
D. Zwischenfazit	612
Kapitel 3: Zwischenfazit	615
<b>Thesenförmige Zusammenfassung der Ergebnisse und Ausblick</b>	<b>617</b>
Abschnitt 1: Thesenförmige Zusammenfassung der Ergebnisse	617
Überblick	617
A. Ergebnisse des ersten Teils (Säule 1 des OECD-Projekts)	617
A.I. Ergebnisse des ersten Kapitels (Entwicklung des OECD-Projekts)	618
A.II. Ergebnisse des zweiten Kapitels (Zielsetzung und Grundkomponenten der Säule 1 des OECD-Projekts)	618
A.III. Ergebnisse des dritten Kapitels (Zugrundeliegende internationale Besteuerungsprinzipien)	619
B. Ergebnisse des zweiten Teils (Das MLÜ im System des internationalen Steuerrechts)	620
B.I. Ergebnisse des ersten Kapitels (Völkerrechtliche Grundlagen einer grenzüberschreitenden Steuerrechtsetzung)	620
B.II. Ergebnisse des zweiten Kapitels (Bilaterale und multilaterale Besteuerungsabkommen im System des internationalen Steuerrechts)	621
B.II.1. Ergebnisse des Abschnitts B des Kapitels (Bilaterale DBA)	622
B.II.2. Ergebnisse des Abschnitts C des Kapitels (Multilaterale Besteuerungsabkommen)	623
B.II.3. Ergebnisse des Abschnitts D des Kapitels (MLI)	624

B.III. Ergebnisse des dritten Kapitels (Einordnung des MLÜs in das System des internationalen Steuerrechts) und des vierten Kapitels (Vergleich der bisherigen bilateralen und multilateralen Besteuerungsabkommen und des MLIs mit dem MLÜ)	625
C. Ergebnisse des dritten Teils (Umsetzung des MLÜs im nationalen Recht)	630
C.I. Ergebnisse des ersten Kapitels (Materielles Recht)	630
C.II. Ergebnisse des zweiten Kapitels (Finanzverfassungsrecht)	631
Abschnitt 2: Ausblick	633
<b>Literaturverzeichnis</b>	637
<b>Sachverzeichnisse</b>	691
A. Nationale Gesetze und Verordnungen	691
B. Verordnungen, Richtlinien und interinstitutionelle Vereinbarung der EU	697
C. Völkerrechtliche Verträge	698
D. Referentenentwürfe BMF, BT-Drs., BR-Drs.	701
E. Verwaltungsanweisungen und Veröffentlichungen der Finanzverwaltung	702
F. Veröffentlichungen der Europäischen Kommission, des Rats der EU und des Europäischen Rates	703
G. Veröffentlichungen der OEEC und OECD	706
H. Veröffentlichungen der UN	720
I. Veröffentlichungen des Völkerbundes	723
J. Veröffentlichungen der G20, G7 und G-24	724
K. Veröffentlichungen anderer Staaten	728
L. Sonstige Internetquellen	732
M. Statistiken	736
N. Rechtsprechungsverzeichnis	737