

## Inhaltsübersicht

<b>Inhaltsverzeichnis .....</b>	<b>XIII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis.....</b>	<b>XXIII</b>
<b>Tabellenverzeichnis .....</b>	<b>XXV</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XXVII</b>
<b>1 Einführung .....</b>	<b>1</b>
1.1 Problemstellung .....	1
1.2 Untersuchungsziel.....	4
1.3 Gang der Untersuchung .....	6
1.4 Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands.....	8
<b>2 Systematik der internationalen Unternehmensbesteuerung .....</b>	<b>11</b>
2.1 Rechtsquellen und Akteure des internationalen Steuerrechts.....	11
2.2 Rechtfertigung nationaler Besteuerungsrechte .....	12
2.3 Anknüpfungspunkte nationaler Besteuerungsrechte .....	15
2.4 Doppelbesteuerung .....	17
<b>3 Betriebsstätten und -gewinnabgrenzung .....</b>	<b>23</b>
3.1 Betriebsstätten im nationalen und internationalen Steuerrecht .....	23
3.2 Betriebsstättengewinnermittlung & -abgrenzung .....	32
<b>4 Digitale Geschäftsmodelle und Reformbestrebungen der OECD bzw. EU-Kommission im Hinblick auf die Digitalisierung der Wirtschaft .....</b>	<b>41</b>
4.1 Digitale Geschäftsmodelle.....	41
4.2 Merkmale der digitalen Wirtschaft.....	43
4.3 Reformbestrebungen und Maßnahmenpakete der OECD .....	47
4.4 Reformvorschläge der EU-Kommission.....	56
4.5 Zwischenfazit: Digitale Geschäftsmodelle und Reform-bestrebungen der OECD bzw. EU-Kommission .....	61

<b>5 Die Besteuerung nach der Wertschöpfung.....</b>	<b>63</b>
5.1 Wertschöpfung im Rahmen von BEPS 1.0.....	64
5.2 Wertschöpfung in traditionellen und digitalen Geschäftsmodellen.....	72
5.3 Bedeutung der Wertschöpfung im OECD-Musterabkommen 2017.....	81
5.4 Ortsbestimmung von Wertschöpfung .....	88
5.5 Zwischenfazit: Wertschöpfung und Ortsbestimmung .....	94
<b>6 OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting-Projekt (BEPS 2.0) .....</b>	<b>97</b>
6.1 Zwei-Säulen-Modell .....	97
6.2 Säule 1 - Reallokation von Besteuerungsrechten .....	99
6.3 Säule 2 - Einführung einer globalen effektiven Mindestbesteuerung ....	115
<b>7 Anwendung des Unified Approach-Reformkonzepts auf Handelsplattformen .....</b>	<b>119</b>
7.1 Amazon als Synonym des digitalen Plattformhandels .....	119
7.2 Struktur und interne Leistungsbeziehungen einer fiktiven Handelsplattform .....	129
7.3 Vergleichende Gegenüberstellung Status quo vs. Unified Approach ....	136
<b>8 Wesentliche Problembereiche des Unified Approach .....</b>	<b>145</b>
8.1 Wertschöpfung im Unified Approach .....	145
8.2 Eingeschränkter Anwendungsbereich .....	156
8.3 Doppelte Umsatzschwelle für steuerlichen Nexus .....	161
8.4 Renditeschwelle .....	170
8.5 Formelbasierte Residualgewinnverteilung .....	176
8.6 Verlustunternehmen.....	199
8.7 Umsetzung des Unified Approach.....	207
<b>9 Beurteilung des Unified Approach.....</b>	<b>217</b>
9.1 Beurteilungskriterien .....	217
9.2 Neutralität .....	218
9.3 (Administrative) Effizienz.....	230
9.4 Verlässlichkeit und Verständlichkeit.....	237

9.5 Wirksamkeit und Fairness .....	244
9.6 Flexibilität.....	249
9.7 Zwischenergebnis .....	257
9.8 Erhöhte Umsatzbesteuerung als mögliche Alternative zum Unified Approach?.....	258
9.9 Ergebnis .....	279
<b>10 Fazit und Ausblick.....</b>	<b>303</b>
<b>Anhang.....</b>	<b>309</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>335</b>
<b>Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Richtlinien.....</b>	<b>405</b>
<b>Rechtsprechungsverzeichnis.....</b>	<b>407</b>
<b>Verwaltungsvorschriften.....</b>	<b>409</b>
<b>Sonstige Quellen.....</b>	<b>411</b>