

## Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XV</b>
<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>XXIII</b>
<b>1. Einführung .....</b>	<b>1</b>
1.1. Problemstellung .....	1
1.2. Zielsetzung sowie Abgrenzung der Arbeit .....	3
1.3. Gang der Arbeit .....	5
<b>2. Grundlagen der internationalen Besteuerung von multinationalen Unternehmen und Herleitung von Beurteilungskriterien .....</b>	<b>9</b>
2.1. Prinzipien und Probleme der internationalen Besteuerung von multinationalen Unternehmen .....	9
2.1.1. Das Wohnsitz- und Quellenprinzip .....	9
2.1.2. Die Doppel- und Minderbesteuerung als Grundproblem des internationalen Steuerrechts .....	12
2.1.3. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppel- und Minderbesteuerung .....	17
2.2. Herleitung von Beurteilungskriterien .....	27
2.2.1. Die gerechte Steuerverteilung zwischen den Staaten .....	27
2.2.2. Die gerechte Steuerverteilung zwischen multinationalen Unternehmen .....	30
2.2.3. Die internationale Steuerneutralität .....	34
2.2.4. Administrativer Aufwand und Effizienz .....	38
<b>3. Ansätze gegen Steuervermeidungsstrategien und das Projekt „Base Erosion and Profit Shifting“ der OECD und G20-Staaten .....</b>	<b>41</b>
3.1. Ausgewählte Maßnahmen gegen Steuervermeidungsstrategien vor dem BEPS-Aktionsplan .....	41
3.1.1. Ausgewählte OECD-Maßnahmen gegen Steuervermeidungsstrategien .....	42

## VIII

3.1.2.	Ausgewählte Maßnahmen der EU gegen Steuervermeidungsstrategien .....	43
3.1.3.	Ausgewählte nationale Maßnahmen gegen Steuervermeidungsstrategien .....	44
3.2.	Das BEPS-Projekt der OECD und G20-Staaten.....	47
3.2.1.	Auslöser und Ziele der BEPS-Initiative.....	47
3.2.2.	Der Verlauf der BEPS-Initiative der OECD.....	51
3.2.3.	Der finale BEPS-Aktionsplan.....	56
3.2.4.	Kategorisierung der Aktionspunkte .....	63
3.3.	Die Umsetzung der einzelnen Aktionspunkte .....	71
3.3.1.	Nationale und bilaterale Umsetzung.....	71
3.3.2.	Multilaterale Umsetzung.....	75
3.3.2.1.	Der Aufbau und die Wirkungsweise des Multilateralen Instruments.....	75
3.3.2.2.	Die Umsetzung des Multilateralen Instruments in Deutschland und in ausgewählten EU-, EWR- und Drittstaaten .....	78
3.4.	Folgearbeiten und weitere Maßnahmen gegen Steuervermeidungsstrategien .....	87
3.4.1.	Die BEPS-Folgearbeiten durch die OECD.....	87
3.4.2.	Die Arbeiten gegen BEPS auf europäischer Ebene.....	92
<b>4.</b>	<b>Status quo sowie Entwicklung des Begriffs einer steuerlichen Betriebsstätte .....</b>	<b>97</b>
4.1.	Status quo der Definition einer steuerlichen Betriebsstätte.....	97
4.1.1.	Die Nationale Definition einer steuerlichen Betriebsstätte .....	97
4.1.2.	Die abkommensrechtliche Definition einer steuerlichen Betriebsstätte nach dem OECD-MA.....	104
4.1.3.	Das Verhältnis zwischen der nationalen und der abkommensrechtlichen Definition einer Betriebsstätte .....	110
4.2.	Die Betriebsstättendefinition nach Aktionspunkt 7 .....	115

4.2.1.	Herausforderungen i.Z.m. der Betriebsstättendefinition im OECD-MA .....	115
4.2.2.	Grundsätzliche Erweiterung der Betriebsstättendefinition.....	116
4.2.3.	Die Vertreterbetriebsstätte und Kommissionärsvereinbarungen...	118
4.2.3.1.	Die Änderungen hinsichtlich der Vertreterbetriebsstätte im Überblick.....	118
4.2.3.2.	Die Vertretungsvollmacht und der Vertragsabschluss .....	122
4.2.3.3.	Der unabhängige Vertreter.....	125
4.2.3.4.	Die Kommissionärsstrukturen .....	128
4.2.4.	Negativkatalog des Art. 5 Abs. 4 OECD-MA .....	132
4.2.4.1.	Tätigkeiten vorbereitender Art und Hilfstätigkeiten.....	132
4.2.4.2.	Rückausnahme des Ausnahmekatalogs (Anti-Fragmentierungsregelung) .....	139
4.2.5.	Die Bauausführung und Montage.....	142
4.2.5.1.	Die Anti-Split-Contract-Bestimmung.....	142
4.2.5.2.	Der Principal Purpose Test .....	146
4.2.5.3.	Die Automatic Rule .....	148
4.3.	Die Umsetzung von Aktionspunkt 7.....	153
4.4.	Kritische Analyse der Neufassung der Betriebsstättendefinition durch die OECD anhand der definierten Beurteilungskriterien.....	155
4.4.1.	Allgemeine Beurteilung anhand der Zielsetzung der OECD .....	155
4.4.2.	Gerechte Steuerverteilung zwischen den Staaten .....	155
4.4.3.	Gerechte Steuerverteilung zwischen multinationalen Unternehmen.....	157
4.4.4.	Internationale Steuerneutralität.....	158
4.4.5.	Administrativer Aufwand und Effizienz.....	159
<b>5.</b>	<b>Auswirkungen von Aktionspunkt 7 auf Unternehmensfunktionen und -strukturen von multinationalen Unternehmen .....</b>	<b>161</b>
5.1.	Allgemeine Auswirkungen der neuen Betriebsstättendefinition auf Unternehmensfunktionen und -strukturen .....	161

5.2. Die Einkaufsorganisation in multinationalen Unternehmen .....	163
5.2.1. Überblick zu den Einflussfaktoren und Auswirkungen auf die Einkaufsfunktion nach BEPS .....	163
5.2.2. Die BEPS-Auswirkungen auf die einzelnen Ausprägungsformen der Einkaufsfunktion .....	169
5.2.3. In der Praxis anzufindende DBA-Stände nach BEPS.....	172
5.2.3.1. Fallgruppe 1: Das relevante DBA entspricht dem OECD-MA 2014.....	172
5.2.3.2. Fallgruppe 2: Das relevante DBA enthält den abgeänderten Ausnahmekatalog, die weiteren Absätze entsprechen dem OECD-MA 2014 .....	174
5.2.3.3. Fallgruppe 3: Das relevante DBA enthält sowohl den abgeänderten Ausnahmekatalog als auch die geänderte Vertreterbetriebsstätte.....	177
5.2.4. Analyse und Bewertung möglicher Handlungsalternativen .....	179
5.3. Die Lagertätigkeit in multinationalen Unternehmen .....	185
5.3.1. Überblick zu den Einflussfaktoren und Auswirkungen auf die Lagertätigkeit nach BEPS .....	185
5.3.2. Die BEPS-Auswirkungen auf die einzelnen Ausprägungsformen der Lagertätigkeit .....	187
5.3.3. In der Praxis vorzufindende DBA-Stände nach BEPS .....	195
5.3.3.1. Fallgruppe 1: Das relevante DBA entspricht dem OECD-MA 2014.....	195
5.3.3.2. Fallgruppe 2: Das relevante DBA enthält den abgeänderten Ausnahmekatalog, die weiteren Absätze entsprechen dem OECD-MA 2014 .....	196
5.3.4. Analyse und Bewertung möglicher Handlungsalternativen .....	197
5.4. Die Produktionstätigkeit in multinationalen Unternehmen .....	201
5.4.1. Überblick zu den Einflussfaktoren und Auswirkungen auf den Produktionsbereich nach BEPS .....	201
5.4.2. Die BEPS-Auswirkungen auf die einzelnen Ausprägungsformen der Produktionstätigkeit .....	203

5.4.3.	Analyse und Bewertung möglicher Handlungsalternativen .....	209
5.4.4.	Umsetzung der Anti-Missbrauchsregelungen in verschiedenen Ländern .....	210
5.5.	Die Erbringung von Dienstleistungen in multinationalen Unternehmen.....	213
5.5.1.	Überblick zu den Einflussfaktoren und Auswirkungen auf die Dienstleistungserbringung nach BEPS .....	213
5.5.2.	Die BEPS-Auswirkungen auf die einzelnen Ausprägungsformen der Dienstleistungserbringung .....	216
5.5.2.1.	Lohn- und Auftragsfertiger .....	216
5.5.2.2.	Auftragsforschung und -entwicklung .....	219
5.5.2.3.	Managementtätigkeiten .....	220
5.5.2.4.	Mitarbeiterentsendung .....	220
5.5.2.5.	Zentralisierung von Dienstleistungen .....	222
5.5.3.	Analyse und Bewertung möglicher Handlungsalternativen .....	225
5.6.	Die Vertriebstätigkeit in multinationalen Unternehmen .....	229
5.6.1.	Überblick zu den Einflussfaktoren und Auswirkungen auf die Vertriebstätigkeit nach BEPS .....	229
5.6.2.	Die BEPS-Auswirkungen auf die einzelnen Ausprägungsformen der Vertriebstätigkeit .....	233
5.6.3.	Analyse und Bewertung möglicher Handlungsalternativen .....	242
5.6.4.	Umsetzung der neuen Vertreterbetriebsstätte in verschiedenen Ländern .....	245
5.7.	Die Marketingtätigkeit in multinationalen Unternehmen.....	249
5.7.1.	Überblick zu den Einflussfaktoren und Auswirkungen auf Marketingtätigkeiten nach BEPS .....	249
5.7.2.	Die BEPS-Auswirkungen auf einzelne Ausprägungsformen der Marketingtätigkeit .....	250
5.7.3.	Analyse und Bewertung möglicher Handlungsalternativen .....	253

<b>6. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung bei Betriebsstätten.....</b>	<b>255</b>
6.1. Grundlagen der Erfolgs- und Vermögensabgrenzung .....	255
6.2. Die Erfolgs- und Vermögensabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte vor BEPS .....	257
6.3. Die Erfolgs- und Vermögensabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte nach BEPS .....	271
6.3.1. Der Anpassungsbedarf bei der Erfolgs- und Vermögensabgrenzung durch BEPS .....	271
6.3.2. Die BEPS-Folgearbeiten zur Erfolgs- und Vermögensabgrenzung bei Betriebsstätten .....	277
6.3.2.1. Die BEPS-Folgearbeiten in Bezug auf den angepassten Ausnahmekatalog .....	278
6.3.2.2. Die BEPS-Folgearbeiten in Bezug auf die neue Vertreterbetriebsstätte .....	282
6.3.2.2.1. Grundsätze der Erfolgs- und Vermögensabgrenzung bei Vertreterbetriebsstätten nach der neuen Betriebsstättendefinition.....	282
6.3.2.2.2. Beispielsfälle zur Erfolgs- und Vermögensabgrenzung bei Vertreterbetriebsstätten nach der neuen Betriebsstättendefinition.....	285
6.3.3. Kritische Analyse der BEPS-Folgearbeiten zur Erfolgs- und Vermögensabgrenzung bei Betriebsstätten anhand der definierten Beurteilungskriterien .....	294
<b>7. Die post-BEPS Ära und weitere Entwicklungen auf OECD- und EU-Ebene .....</b>	<b>299</b>
7.1. Die Besteuerung der digitalen Präsenz .....	299
7.1.1. Herausforderung und Bedeutung der digitalen Wirtschaft.....	299
7.1.2. Merkmale und Geschäftsmodelle der digitalen Wirtschaft .....	301
7.1.3. Besteuerungsprobleme im Kontext der digitalen Präsenz .....	304
7.1.4. Besteuerungsansätze i.Z.m. einer digitalen Präsenz.....	308
7.1.4.1. Besteuerungsansätze auf OECD-Ebene.....	308

7.1.4.2. Besteuerungsansätze auf EU-Ebene .....	317
7.1.5. Länderüberblick zu bestehende Besteuerungskonzepten im Bereich der digitalen Geschäftsmodelle .....	322
7.2. Die OECD-Arbeiten zu BEPS 2.0 .....	331
7.2.1. Das zwei-Säulen-Modell der OECD (Pillar 1 und Pillar 2) .....	331
7.2.2. OECD Pillar 1 Blueprint .....	332
7.2.2.1. Überblick und Konzept von Pillar 1 .....	332
7.2.2.2. Praktische Herausforderungen und Auswirkungen von Pillar 1 ...	343
7.2.3. OECD Pillar 2 Blueprint .....	348
7.2.3.1. Überblick und Konzept von Pillar 2 .....	348
7.2.3.2. Praktische Herausforderungen und Auswirkungen von Pillar 2 ...	355
7.2.4. Kritische Analyse der OECD-Arbeiten zu BEPS 2.0 anhand der definierten Beurteilungskriterien .....	359
7.3. Aktuelle Entwicklungen und Ausblick .....	363
7.4. Auswirkungen von Pillar 1 und 2 nach Einigung auf G20-Ebene auf multinationale Unternehmen .....	371
<b>8. Thesenförmige Zusammenfassung .....</b>	<b>375</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>XXVII</b>
A. Monographien, Beiträge in Handbüchern und anderen Sammelwerken sowie Artikel in Periodika .....	XXVII
B. Gesetzesmaterialien und Verordnungen .....	XCIX
C. Entscheidungen der Gerichte .....	C
D. Verwaltungsanweisungen .....	CII
E. Richtlinien .....	CIII
F. Internetnachweise .....	CIV