

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XV
Abbildungsverzeichnis	XXIII
1. Einführung	1
1.1. Problemstellung	1
1.2. Zielsetzung sowie Abgrenzung der Arbeit	3
1.3. Gang der Arbeit.....	5
2. Grundlagen der internationalen Besteuerung von multinationalen Unternehmen und Herleitung von Beurteilungskriterien.....	9
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
3. Ansätze gegen Steuervermeidungsstrategien und das Projekt „Base Erosion and Profit Shifting“ der OECD und G20-Staaten.....	41
3.1. Ausgewählte Maßnahmen gegen Steuervermeidungsstrategien vor dem BEPS-Aktionsplan	41
3.1.1. Ausgewählte OECD-Maßnahmen gegen Steuervermeidungsstrategien	42

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
4.	Status quo sowie Entwicklung des Begriffs einer steuerlichen Betriebsstätte	97
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
5.	Auswirkungen von Aktionspunkt 7 auf Unternehmensfunktionen und -strukturen von multinationalen Unternehmen	161
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

6. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung bei Betriebsstätten.....	255
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. Beispiele für die 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
7. Die post-BEPS Ära und weitere Entwicklungen auf OECD- und EU-Ebene	299
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
8. Thesenförmige Zusammenfassung	375
Literaturverzeichnis	XXVII
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