

## Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis .....	XIII
Tabellenverzeichnis .....	XVII
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
1. Einleitung .....	1
2. Digitale Nomaden und mobile Unternehmen im Lichte steuerlicher Herausforderungen .....	9
DIGITALE NOMADEN (TEIL I).....	9
2.1. Einführung.....	9
2.2. Beschreibung und Begriffsabgrenzung digitaler Nomaden als Untersuchungsgegenstand.....	11
2.3. Problemidentifikation des „neuen“ Lebensstils auf Basis der veränderten Arbeitswelt für das Steuerrecht.....	17
2.3.1. Digitale Nomaden der 1. Stufe .....	18
2.3.2. Digitale Nomaden der 2. Stufe .....	20
2.3.3. Digitale Nomaden der 3. Stufe .....	67
2.4. Folgen der grenzüberschreitenden Mobilität digitaler Nomaden für den Besteuerungszugriff .....	68
2.4.1. Anknüpfungsfunktion für Zwecke der steuerrechtlichen Zugehörigkeit.....	68
2.4.2. Anknüpfungsmerkmale als notwendige Voraussetzung der unbeschränkten Steuerpflicht nach innerstaatlichem (deutschem) Steuerrecht .....	69
2.4.3. Wegfall der unbeschränkten Steuerpflicht in Deutschland.....	85
2.5. Lösungsansätze zur Reduzierung resultierender Besteuerungskonflikte bei digitalen Nomaden der 2. Stufe.....	106
2.6. Lösungsansätze zur Vermeidung möglicher Nichtbesteuerung bei digitalen Nomaden der 3. Stufe .....	114
2.6.1. Staatsangehörigkeit als Anknüpfungsmerkmal der unbeschränkten Steuerpflicht .....	115
2.6.2. Besteuerung aufgrund physischer Anwesenheit .....	117

2.7. Fazit .....	120
MOBILE WORKING (TEIL II).....	121
2.8. Ausländische Sichtweise auf die steuerlichen Herausforderungen .....	121
2.8.1. Praktische Problemstellung.....	121
2.8.2. Datenerhebung und Beschreibung der Stichprobe.....	123
2.8.3. Fallgestaltung und inhaltliche Abgrenzung in der Befragung .....	124
2.8.4. Auswertung .....	127
2.8.5. Ergebnisse der Fallgestaltung (Arbeitnehmer) .....	127
2.8.6. Schlussfolgerungen und Handlungsempfehlungen.....	155
3. Digitalsteuer – Status quo der unilateralen Maßnahmen zur Besteuerung digitalisierter Geschäftsmodelle .....	159
3.1. Einführung und Hintergrund der bisherigen Reformbemühungen.....	159
3.2. Einführung einer sog. Digitalsteuer als Ausgleichsteuer .....	162
3.2.1. Begriff.....	162
3.2.2. Der RL-Vorschlag einer „Digital Services Tax“ auf europäischer Ebene .....	163
3.3. Ausgewählt unilaterale Maßnahmen einzelner Mitgliedstaaten .....	168
3.3.1. Frankreich .....	169
3.3.2. Österreich.....	173
3.3.3. Großbritannien .....	176
3.3.4. Italien .....	181
3.3.5. Spanien.....	185
3.3.6. Tschechien .....	187
3.3.7. Ungarn .....	189
3.3.8. Weitere ausgewählte Staaten .....	190
3.3.9. Zusammenfassung .....	192
3.4. Implikationen für Unternehmen (aus deutscher Perspektive) .....	193
3.5. Fazit und Ausblick.....	194

4. Die Digitalsteuer als unilaterale Maßnahme der internationalen Unternehmensbesteuerung – eine steuersystematische Bewertung .....	197
4.1. Einführung.....	197
4.2. Hintergrund über aktuelle Reformentwicklungen.....	199
4.3. Überblick über ausgewählte unilaterale Maßnahmen .....	200
4.4. Referenzrahmen zur Beurteilung einer Besteuerung.....	201
4.4.1. Allgemeingültige Gedanken zu Bewertungsmaßstäben .....	201
4.4.2. Abgeleitete Bewertungsmaßstäbe.....	204
4.5. Bewertung der unilateralen Digitalsteuern.....	206
4.5.1. Gleichmäßigkeit.....	206
4.5.2. Einfachheit .....	214
4.5.3. Transparenz und Bequemlichkeit .....	216
4.5.4. Ergiebigkeit und Verhältnismäßigkeit .....	217
4.5.5. Systemhaftigkeit .....	221
4.6. Fazit und Ausblick.....	225
5. Praxisstudie zu den unilateralen Digital Services Taxes in der Steuerfunktion deutscher Unternehmen .....	229
5.1. Hintergrund .....	229
5.2. Forschungsdesign .....	230
5.2.1. Problemstellung und Ziel der Untersuchung .....	230
5.2.2. Methodik.....	231
5.2.3. Charakteristika der Stichprobe.....	233
5.3. Auswertung und empirische Ergebnisse im Überblick .....	236
5.3.1. Aufbau und Arbeitsweise der Steuerfunktion deutscher Unternehmen.....	236
5.3.2. Unilaterale Digital Services Taxes in der Steuerfunktion .....	241
5.3.3. Praktische Anwendungsherausforderungen bei der Aufgabenbewältigung .....	248
5.3.4. Interaktion mit der ausländischen Finanzverwaltung zur Problemreduzierung.....	249

5.4. Vorübergehendes Fazit und Diskussion .....	250
6. Die (R)Evolution der internationalen Besteuerung? – Eine Analyse des Unified Approachs des OECD Inclusive Frameworks zur Neuausrichtung der internationalen Unternehmensbesteuerung .....	253
6.1. Einführung.....	253
6.2. Status Quo .....	255
6.3. Darstellung des Unified Approachs .....	256
6.3.1. Ziele.....	256
6.3.2. Übersicht .....	257
6.3.3. Besteuerung dem Grunde nach – Neues Steuerungsrecht für Marktstaaten.....	259
6.3.4. Besteuerung der Höhe nach.....	263
6.4. Beispiel zur Erläuterung des Unified Approachs .....	267
6.5. Kritische Würdigung.....	273
6.5.1. Steueraufteilung.....	273
6.5.2. Komplexität .....	274
6.5.3. Anwendungsbereich .....	276
6.5.4. Berechnung Aufteilungsgrundlage (Gewinnermittlung im internationalen Konzern) .....	278
6.5.5. Ermittlung der Routinetätigkeiten (Amount B und Amount C).....	278
6.5.6. Umsetzung des Unified Approachs .....	279
6.6. Fazit zum Unified Approach .....	280
7. Besteuerung digitalisierter Geschäftsmodelle: Der UN-Ansatz – Ein neues Quellensteuerrecht für Einkünfte aus automatisierten digitalen Dienstleistungen nach Art. 12B UN-Musterabkommen als Ergänzung zur Säule 1 des Inclusive Framework on BEPS.....	283
7.1. Problemstellung.....	283
7.2. Wirtschaftliche Bedeutung von (digitalen) Dienstleistungen .....	286
7.3. Internationale Initiativen zur Besteuerung digitalisierter Geschäftsmodelle.....	289

7.3.1. Multilaterale Bestrebungen insb. der OECD/G20 und des Inclusive Framework on BEPS .....	289
7.3.2. Bisherige bilaterale Bestrebungen am Beispiel ausgewählter Verteilungsnormen.....	301
7.3.3. Unilaterale Bestrebungen am Beispiel der Digital Services Taxes.....	309
7.4. Zwischenergebnis .....	311
7.5. Art. 12B UN-MA – Einkünfte aus automatisierten digitalen Dienstleistungen.....	313
7.5.1. Historie zur Konzeption der neuen Verteilungsnorm .....	313
7.5.2. Darstellung und Analyse des Regelungsinhalts von Art. 12B UN-MA .....	315
7.5.3. Fragen der Umsetzung und Steuererhebung.....	334
7.6. Abschließende Bewertung von Art. 12B UN-MA im Vergleich zu der Säule 1 .....	336
7.7. Thesenförmige Zusammenfassung.....	338
8. Abschließendes Fazit .....	343
Anhang .....	347
Literaturverzeichnis .....	365
Rechtsprechungsverzeichnis .....	417
Rechtsquellenverzeichnis.....	423
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen .....	433
Verzeichnis der Internetquellen .....	435