

Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung und Gang der Untersuchung	1
2. Aktuelle Projekte zur Besteuerung der digitalen Wirtschaft.....	3
2.1. Einführung in die bisherigen Arbeitsergebnisse der OECD	3
2.2. Einführung in die bisherigen Arbeitsergebnisse der EU	4
3. Die beschränkte Steuerpflicht von Unternehmen mit digitalisierten Geschäftsmodellen.....	7
3.1. Grundzüge des nationalen Steuerrechts.....	7
3.2. Grundzüge zu Doppelbesteuerungsabkommen	8
3.3. Die Definition der Betriebsstätte.....	10
3.4. Die Prüfung der Tatbestandsmerkmale einer Betriebsstätte unter Bezugnahme auf digitale Geschäftsmodelle	11
3.4.1. Immaterielle Wirtschaftsgüter	11
3.4.2. Infrastrukturelemente.....	12
3.4.3. Physische Speichermedien am Beispiel des Servers.....	15
4. Der Richtlinienvorschlag zur Einführung einer signifikanten digitalen Präsenz (sdP)	17
4.1. Die Erweiterung des Betriebsstättenbegriffs durch die sdP	17
4.1.1. Digitale Dienstleistungen	18
4.1.2. Digitale Schnittstelle	19
4.1.3. Umsatz-, Nutzer- und Vertragsschwellen	19
4.2. Die Empfehlung der EU-Kommission zur Anpassung von DBA.....	23
4.2.1. Die Wirkungsweise von Europarecht auf DBA.....	24
4.2.2. Die Anpassung von DBA durch einen Treaty Override	26
4.2.3. Die Anpassung von DBA durch ein multilaterales Instrument	27
4.2.4. Das Verhältnis zu Art. 5 Abs. 4 OECD-MA.....	28
4.3. Die Einordnung in die ertragsteuerliche Regelungssystematik	30
5. Die Allokation von Vermögenswerten und Risiken zur sdP.....	34
5.1. Grundzüge der Erfolgs- und Vermögensabgrenzung	34
5.1.1. Der Authorized OECD Approach (AOA).....	34
5.1.2. Die wirtschaftlich signifikanten Tätigkeiten der sdP.....	37
5.2. Die Zuordnung von Vermögenswerten zur sdP.....	38
5.3. Die Zuordnung von Chancen und Risiken zur sdP.....	43

6. Die Gewinnallokation zur sdP.....	46
6.1. Wertschöpfung im Absatzstaat.....	46
6.2. Gewinnallokation mittels Verrechnungspreisen.....	48
6.2.1. Unternehmenscharakterisierung.....	49
6.2.2. Die geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode.....	51
7. Fazit.....	55
Literaturverzeichnis.....	57
Sonstige Quellen.....	65