

ARNE FAUST

# Besteuerung der digitalen Wirtschaft

Rückblick und Aussicht auf die Anpassung der  
traditionellen Besteuerungsmethoden

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

## **Impressum:**

Copyright © 2020 GRIN Verlag  
ISBN: 9783346324412

## **Dieses Buch bei GRIN:**

<https://www.grin.com/document/937698>

**Arne Faust**

**Besteuerung der digitalen Wirtschaft. Rückblick und  
Aussicht auf die Anpassung der traditionellen  
Besteuerungsmethoden**

## **GRIN - Your knowledge has value**

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite [www.grin.com](http://www.grin.com) ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

### **Besuchen Sie uns im Internet:**

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

[http://www.twitter.com/grin\\_com](http://www.twitter.com/grin_com)

**Besteuerung der digitalen Wirtschaft  
– Rückblick und Aussicht auf die  
Anpassung der traditionellen  
Besteuerungsmethoden**

**Bachelorarbeit  
für die  
Prüfung zum Bachelor of Arts**

Themensteller:

Fakultät für Wirtschaft  
Studiengang Steuern und Prüfungswesen

DUALE HOCHSCHULE BADEN-WÜRTTEMBERG  
VILLINGEN-SCHWENNINGEN

Arne Faust

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	IV
Symbolverzeichnis.....	IVIII
<b>1 Einleitung.....</b>	<b>1</b>
<b>2 Grundlagen.....</b>	<b>3</b>
2.1 Probleme bei der Zuordnung von Besteuerungsrechten hinsichtlich moderner Geschäftsmodelle.....	3
2.2 Definitionen.....	4
2.2.1 Die Betriebsstätte als Anknüpfungspunkt der Besteuerung.....	4
2.2.1.1 Der Betriebsstättenbegriff im nationalen Kontext.....	4
2.2.1.2 Der Betriebsstättenbegriff im internationalen Kontext.....	5
2.2.2 Digitale Wirtschaft.....	7
2.2.2.1 Merkmale.....	7
2.2.2.2 Geschäftsmodelle.....	9
<b>3 Ansätze und Entwicklungen der OECD/G20.....</b>	<b>12</b>
3.1 Das BEPS-Projekt.....	12
3.2 Das Konsultationspapier vom 13.02.2019 – Einführung „Pillar One and Pillar Two“.....	15
3.2.1 Grundlagen des Zwei-Säulen-Modells.....	15
3.2.2 “Revised profit allocation and nexus rules”.....	16
3.2.3 „Global anti-base erosion proposal“.....	20
3.2.4 Fazit und Kritik am Konsultationspapier.....	22
3.3 Fortentwicklung des Zwei-Säulen-Modells.....	24
3.3.1 Programme of Work.....	24
3.3.2 Weitere Konsultationen.....	27
3.3.2.1 Konsultationspapier vom 09.10.2019 – „’Unified Approach’ under Pillar One“.....	27
3.3.2.2 Konsultationspapier vom 08.11.2019 – “Global Anti-Base Erosion (,GloBE’) – Pillar Two”.....	31
3.4 Aktueller Stand der OECD zu BEPS-Aktionspunkt 1.....	34
3.4.1 Pillar One.....	34
3.4.1.1 Amount A - Nexusbestimmung.....	34
3.4.1.2 Amount A – Gewinnallokation.....	37
3.4.1.3 Amount B und Amount C – Routinetätigkeiten.....	38
3.4.1.4 Doppelbesteuerung und Streitbeilegung.....	39
3.4.2 Pillar Two.....	41

<b>4 Weitere Ansätze und Verträge .....</b>	<b>44</b>
4.1 Kommission und Rat der Europäischen Union .....	44
4.1.1 Signifikante digitale Präsenz.....	44
4.1.2 Digitalsteuer.....	45
4.1.2.1 Steuer auf digitale Dienstleistungen.....	45
4.1.2.2 Steuer auf Umsätze aus Online-Werbung.....	47
4.2 Unilaterale Vorgänge .....	49
<b>5 Würdigung und Ausblick.....</b>	<b>54</b>
<b>6 Fazit.....</b>	<b>58</b>
<b>Anhang .....</b>	<b>61</b>
I.    Aufbau des Zwei-Säulen-Modells vom 13.02.2019.....	61
II.   Nexus-Test – Verfahren.....	62
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>63</b>
<b>Rechtsprechungsverzeichnis.....</b>	<b>77</b>
<b>Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen .....</b>	<b>78</b>
<b>Rechtsquellenverzeichnis .....</b>	<b>79</b>

# Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AEUV	Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union
AO	Abgabenordnung
APA	Advance Pricing Agreement (Englisch für Vorabverständigungsverfahren)
Art.	Artikel
Aufl.	Auflage
B2B	Business-to-Business
B2C	Business-to-Customer
BB	Betriebsberater (Zeitschrift)
BEPS	Base Erosion and Profit Shifting (Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung)
ber.	berichtigt
BFuP	Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis (Zeitschrift)
BGBI.	Bundesgesetzblatt
Big Four	Bezeichnung für die vier weltweit größten Wirtschaftsprüfungs- und Beratungsunternehmen, namentlich: Deloitte, Ernst & Young, KPMG und PricewaterhouseCoopers
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BStBl.	Bundessteuerblatt
Buchst.	Buchstabe
bzw.	beziehungsweise
CbCR	Country-by-Country-Reporting (Englisch für länderbezogene Berichterstattung)
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
E-Commerce	Electronic Commerce (Englisch für elektronischer Handel)
EBT	Earnings Before Taxes (Englisch für Gewinn vor Steuern)
ECOFIN	Economic and Financial Affairs Council (Englisch für Rat Wirtschaft und Finanzen)
Erg.Lfg.	Ergänzungslieferung
EStG	Einkommensteuergesetz

etc.	et cetera
EuZW	Europäische Zeitschrift für Wirtschaftsrecht (Zeitschrift)
f.	folgende
ff.	fortfolgende
EU	Europäische Union
EUR	Euro
FAM	Fractional Apportionment Method
GAFA	Google, Amazon, Facebook und Apple
G20	Gruppe der 20 (wichtigsten Industrie- und Schwellenländer)
gem.	gemäß
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GG	Grundgesetz
GILTI	Global Intangible Low-Taxed Income (Englisch für weltweites niedrig besteuertes Einkommen aus immateriellen Vermögenswerten)
GKKB	Gemeinsame Konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage
GloBE	Global anti-Base Erosion
GmbHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
HMR	Her Majesty's Revenue (Britische Finanzbehörde)
HMRC	Her Majesty's Revenue & Customs (Britische Finanz- und Zollbehörde)
HMT	Her Majesty's Treasury (Britisches Finanz- und Wirtschaftsministerium)
Hrsg.	Herausgeber
i.d.R.	in der Regel
i.H.v.	in Höhe von
i.S.d.	im Sinne der/im Sinne des
i.V.m.	in Verbindung mit
IFA	International Fiscal Association
IP	Intellectual Property (Englisch für geistiges Eigentum)
IP-Adresse	Internet-Protocol-Address
ISR	Internationale Steuer-Rundschau (Zeitschrift)
IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)