Isabell Adenacker

Die Betriebsstättengewinnermittlung

Bachelorarbeit

Diplom.de

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

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 Verlages. 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.

Copyright © 2013 Diplom.de
ISBN: 9783956366109

https://www.diplom.de/document/311549

Isabell Adenacker

Die Betriebsstättengewinnermittlung

Diplom.de

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis I
Abkürzungsverzeichnis III
Abbildungsverzeichnis V
Tabellenverzeichnis VI
Formelverzeichnis VII
1 Ziel der Arbeit 1
1.1 Einführung 1
1.2 Gang der Arbeit 3
2 Die Betriebsstätte 4
2.1 Begriffliche Abgrenzung 4
2.2 Die Betriebsstätte gemäß § 12 AO 6
2.3 Die Betriebsstätte gemäß Artikel 5 des OECD-Musterabkommens 8
2.4 Vertreterbetriebsstätte 9
3 Die Betriebsstättengewinnermittlung 11
3.1 Begriffliche Abgrenzung 11
3.2 Betriebsstättengewinnermittlung im Rahmen der Vertreterbetriebsstätte 13
3.3 Das Betriebsstättenprinzip 14
3.4 Betriebsstättenprinzip im Rahmen der Personengesellschaftsbesteuerung 16
3.5 Dealing-at-Arm‘s-Length-Prinzip 17
3.6 Die Betriebsstättengewinnermittlung und der Fremdvergleich 20
3.7 Zuordnung der Wirtschaftsgüter zwischen Stammhaus und Betriebsstätte 23
3.8 Methoden der Betriebsstättengewinnermittlung 24
3.8.1 Begriffliche Abgrenzung 24
3.8.2 Direkte Methode 25
3.8.3 Indirekte Methode 27
3.8.4 Gemischte Methode 30
3.9 Authorized OECD Approach 31
3.9.1 Begriffliche Abgrenzung 31

3.9.2 Zweistufiges Verfahren des AOA für die Gewinnabgrenzung bei Betriebsstätten 32
3.10 Zukünftige Anwendung der Verrechnungspreise auf Betriebsstätten 33
3.10.1 Preisvergleichsmethode 34
3.10.2 Wiederverkaufspreismethode 36
3.10.3 Kostenaufschlagsmethode 37
3.11 Die Entstrickungsregeln 38
3.12 Die Umsetzung des „Authorized OECD Approach“ in nationales Recht nach § 1 AStG durch das JStG 2013 39
3.12.1 Probleme die das JStG 2013 in Bezug auf die Betriebsstättengewinnermittlung aufwirft 41
3.13 Checkliste für die Praxis zur Einordnung der Betriebsstätte und zur Abgrenzung vom Stammhaus 43
4 Zusammenfassung und Fazit 43
Anhang 46
Literaturverzeichnis 48
Internetquellen 51
Rechtsprechungsverzeichnis 56

Abkürzungsverzeichnis

AO	Abgabenordnung
Abb.	Abbildung
Abs.	Absatz
AOA	Authorized OECD Approach
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz
AStG-E	Außensteuergesetzerlass
BB	Betriebsberater (Zeitschrift)
BewG	Bewertungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhof
Bsp.	Beispiel
bspw.	beispielsweise
BStBl.	Bundessteuerblatt
BZSt	Bundeszentralamt für Steuern
bzw.	beziehungsweise
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
Def.	Definition
EG	Europäische Gemeinschaft
EStG	Einkommensteuergesetz
etc.	et cetera
ff.	fortfolgende
gem.	gemäß
GewStG	Gewerbesteuergesetz
ggf.	gegebenenfalls
grds.	grundsätzlich
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch
IFA	Institut für Auslandsbeziehungen
i.H.v.	in Höhe von