

# UNIVERSITÄT HOHENHEIM

Lehrstuhl für Betriebswirtschaftslehre, insbesondere  
Betriebswirtschaftliche Steuerlehre  
und Prüfungswesen  
Univ.-Professor Dr. Holger Kahle



## **Seminar zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre (Master) WS 2015/2016**

### **– Erfolgs- und Vermögensabgrenzung bei grenzüberschreitend tätigen Unternehmen –**

Die nachfolgenden Themen können im WS 2015/2016 zum Erwerb eines Seminarscheins bearbeitet werden:

<b>Nr. Thema</b>	<b>Betreuer</b>
1. Der Fremdvergleichsgrundsatz	Wildermuth
2. Methoden zur Bestimmung fremdüblicher Verrechnungspreise	Wildermuth
3. Verrechnungspreise und immaterielle Wirtschaftsgüter	Wildermuth
4. Erfolgsabgrenzung bei Betriebsstätten nach der BsGaV	Nast
5. Sondertatbestände der Erfolgsabgrenzung bei Betriebsstätten: Bau und Montage, Banken und Versicherungen	Nast
6. Erfolgsabgrenzung bei Vertreterbetriebsstätten	Nast
7. Brennpunkte der Ertragsbesteuerung von Funktionsverlagerungen	Eichholz
8. Bewertung von Transferpaketen bei Funktionsverlagerungen	Eichholz

## **I. Themenvergabe**

Die Vergabe der Themen erfolgt ab Montag, **6. Juli 2015**. Hierzu sind ein **ausgefüllter Anmeldebogen**, ein **aktueller Notenspiegelauszug** sowie eine **Kopie des Bachelor-Zeugnisses** im Sekretariat abzugeben. Das Seminar ist auf 24 Teilnehmer begrenzt. Zweit- bzw. Drittbelegungen eines Themas sind erst möglich, wenn jeweils alle Themen belegt sind. Die Themenvergabe erfolgt bis **Donnerstag, 9. Juli 2015**. Danach ist eine Anmeldung nicht mehr möglich. Am **Montag, 13. Juli 2015** wird die Themenzuteilung am Schwarzen Brett bekannt gegeben. Die Anmeldung zum Seminar ist **verbindlich!**

Bedingung zur Erlangung der erforderlichen Leistungspunkte aus dem Seminar ist die fristgemäße Abgabe der Seminararbeit sowie mindestens die Note *ausreichend* in Seminararbeit sowie mündlicher Teilnahme. Die Bearbeiter sind gehalten, ihre Seminararbeiten in einer Seminarsitzung vorzutragen. Es besteht in allen Veranstaltungen des Seminars **Anwesenheitspflicht**. Bei erfolgreicher Teilnahme werden 6 EP vergeben.

Für die Anfertigung der Seminararbeiten sind die auf der Lehrstuhlhomepage erhältlichen **Richtlinien zur Abfassung wissenschaftlicher Arbeiten** zu beachten.

Die Seminararbeiten sind am **Montag, 12. Oktober 2015** im Sekretariat, Raum 33/017, Öffnungszeiten 07.45-12.00 Uhr bzw. 13.00-16.00 Uhr, in einfacher Ausfertigung abzugeben sowie in elektronischer Form (MS Word o. ä.) via E-Mail beim jeweiligen Betreuer einzusenden.

## **II. Vorberechnung**

Am Dienstag, den **14. Juli 2015** findet um **10.15 Uhr** in **Hörsaal 6** eine Vorberechnung zum Seminar statt. Die Teilnahme ist verpflichtend.

## **III. Seminarsitzungen**

Die Seminarsitzungen finden im Oktober/November 2015 statt. Ort und Zeit werden noch rechtzeitig bekannt gegeben.

## **IV. Literaturhinweise zu den Seminarthemen**

### **Zu Thema 1:**

- DITZ, X. (FR 2015): Die Grenzen des Fremdvergleichs – Zugleich Plädoyer für ein Festhalten am Fremdvergleichsgrundsatz, in: Finanz-Rundschau 2015, S. 115-121.
- GREINERT, M./METZNER, S. (Ubg 2014): Entwicklung des Fremdvergleichsgrundsatzes, in: Die Unternehmensbesteuerung 2014, S. 307-316.
- SCHREIBER, U./OVERESCH, M./LUCKHAUPT, H. (2012): The OECD Approach to Transfer Pricing: A Critical Assessment and Proposal, in: Schön, W./Konrad, K. A. (Hrsg.), Fundamentals of International Transfer Pricing in Law and Economics, München 2012, S. 91-121.

### **Zu Thema 2:**

- BAUMHOFF, H./GREINERT, M. (2014): Methoden zur Ermittlung des angemessenen Verrechnungspreises, in: Wassermeyer, F./Baumhoff, H. (Hrsg.), Verrechnungspreise international verbundener Unternehmen, Köln 2014, S. 315-388.
- RUPP, TH. (2014): Einkunftsabgrenzungen über die Grenze zwischen verbundenen Unternehmen (Verrechnungspreiskorrekturen), in: Rupp, Th./Knies, J.-T./Ott, J.-P./Faust, T. (Hrsg.), Internationales Steuerrecht, 3. Aufl., Stuttgart 2014, S. 550-566.
- VÖGELE, A./RAAB, J. (2015): Verrechnungspreismethoden, in: Vögele, A./Borstell, Th./Engler, G. (Hrsg.), Verrechnungspreise. Betriebswirtschaft, Steuerrecht, 4. Aufl., München 2015, S. 301-448.

### **Zu Thema 3:**

- BÄRSCH, S.-E./LUCKHAUPT, H./SCHULZ, S. (Ubg 2014): Bestimmung angemessener Verrechnungspreise im Zusammenhang mit immateriellen Vermögenswerten - eine kritische Analyse der überarbeiteten OECD-Verrechnungspreisleitlinien, in: Die Unternehmensbesteuerung 2014, S. 37-47.
- CRÜGER, A./RIEDL, A. (IStR 2014): Immaterielle Wirtschaftsgüter – aktuelle Entwicklungen zu Verrechnungspreisen, in: Internationales Steuerrecht 2014, S. 625-627.
- DITZ, X./PINKERNELL, R./QUILITZSCH, C. (IStR 2014): BEPS-Reformvorschläge zu Lizenzgebühren und Verrechnungspreisen bei immateriellen Wirtschaftsgütern aus Sicht der Beratungspraxis, in: Internationales Steuerrecht 2014, S. 45-51.

### **Zu Thema 4:**

- ANDRESEN, U. (ITPJ 2015): Regulations Provide Further Guidance on the Application of the Authorized OECD Approach to the Attribution of Profit to Permanent Establishments, in: International Transfer Pricing Journal 2015, S. 77-84.
- BUSCH, O. (DB 2014): Die finale Fassung der Betriebstättengewinnaufteilungsverordnung, in: Der Betrieb 2014, S. 2490-2497.
- KRAFT, G./DOMBROWSKI, M. (Ubg 2015): Ein Fallstudien-gestützter Vergleich der Rechtslage vor und nach der Transformation des AOA, in: Die Unternehmensbesteuerung 2015, S. 143-152.

### **Zu Thema 5:**

ANDRESEN, U./IMHOF, M./TAO, Y. (ITPJ 2015): Permanent Establishment Regulations for Banks and Insurers, in: International Transfer Pricing Journal 2015, S. 179-185.

BUSCH, O. (DB 2014): Die finale Fassung der Betriebstättengewinnaufteilungsverordnung, in: Der Betrieb 2014, S. 2490-2497.

BUSCH, O. (VersW 2014): Steuerliche Neuregelungen für Versicherungsbetriebsstätten, in: Versicherungswirtschaft 2014, S. 68-71.

### **Zu Thema 6:**

DITZ, X./BÄRSCH, S. (IStR 2013): Gewinnabgrenzung bei Vertreterbetriebsstätten nach dem AOA – ein Plädoyer für die Nullsummentheorie, in: Internationales Steuerrecht 2013, S. 411-417.

NIEHAVES, D. (IStR 2011): Die Gewinnabgrenzung bei Vertreterbetriebsstätten, in: Internationales Steuerrecht 2011, S. 373-379.

RASCH, S./MÜLLER, C. (IStR 2014): Vertreterbetriebsstätte: BsGaV: Der ständige Vertreter und die „Nullsummentheorie“, in: Internationales Steuerrecht 2014, S. 416-422.

### **Zu Thema 7:**

GREIL, S. (DStZ 2011): Grundsätzliche Übereinstimmung der Regelung zur Funktionsverlagerung mit dem Fremdvergleichsgrundsatz, in: Deutsche Steuer-Zeitung 2011, S. 285-296.

KOHL, T. (2013): Funktionsverlagerungen, in: Prinz U. (Hrsg.), Umwandlungen im Internationalen Steuerrecht, Köln 2013, S. 943-981.

SCHILLING, D. (BB 2012): Bewertung von Transferpaketen auf Basis von Einzelwerten: Firmenwert, quo vadis?, in: Betriebs-Berater 2012, S. 307-311.

### **Zu Thema 8:**

DITZ, X./LIEBCHEN, D. (DB 2012): Bewertung von Transferpaketen im Rahmen von Funktionsverlagerungen, in: Der Betrieb 2012, S. 1469-1472.

EISENBERG, A./ULLMANN, R. (IStR 2013): Bewertung von Transferpaketen in Funktionsverlagerungsfällen: Anwendung eines endlichen Kapitalisierungszeitraums, in: Internationales Steuerrecht 2013, S. 855-861.

HENTSCHEL, S./KRAFT, G. (IStR 2015): Funktionsverlagerungen in anstehenden Außenprüfungen - eine Bestandsaufnahme potenzieller Streitfragen, in: Internationales Steuerrecht 2015, S. 193-199.

Im Lehrstuhlsekretariat steht ein *Kopierordner* der angegebenen Literatur bereit, der gegen Vorlage des Studentenausweises ausgeliehen werden kann. Bitte beachten Sie, dass es sich bei der angegebenen Literatur um Vorschläge handelt, die lediglich dem **Einstieg** in das Thema dienen sollen.