

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:

Nr.	Thema	Betreuer
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.