

# UNIVERSITÄT HOHENHEIM

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



## **Seminar zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre (Master) WS 2016/2017**

### **– Aktuelle Fragen der internationalen Unternehmensbesteuerung –**

Die nachfolgenden Themen können im WS 2016/2017 zum Erwerb eines Seminarscheins bearbeitet werden:

<b>Nr.</b>	<b>Thema</b>	<b>Betreuer</b>
1.	Steuerneutralität und Steuergerechtigkeit als Leitbilder der internationalen Unternehmensbesteuerung	Eichholz
2.	Der Fremdvergleichsgrundsatz	Wildermuth
3.	Methoden zur Bestimmung fremdüblicher Verrechnungspreise	Eichholz
4.	Begriff der Betriebsstätte: Aktuelle Entwicklungen	Baschnagel
5.	Einschränkungen der Freistellungsmethode bei ausländischen Betriebsstätten	Kälberer
6.	Finale Verluste im Internationalen Ertragsteuerrecht	Eichholz
7.	Brennpunkte der Ertragsbesteuerung von Funktionsverlagerungen	Kälberer
8.	Bewertung von Transferpaketen bei Funktionsverlagerungen	Kälberer

## **I. Themenvergabe**

Die Vergabe der Themen erfolgt ab Montag, **4. Juli 2016**. 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, 7. Juli 2016**. Danach ist eine Anmeldung nicht mehr möglich. Am **Montag, 11. Juli 2016** 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, 17. Oktober 2016** 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 **12. Juli 2016** 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 2016 statt. Ort und Zeit werden noch rechtzeitig bekannt gegeben.

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

### **Zu Thema 1:**

- BECKER, J./FUEST, C. (WD 2011): Steuerliche Freistellung oder Anrechnungsverfahren für ausländische Einkommen?, in: Wirtschaftsdienst 2011, S. 401-405.
- LÜBBEHÜSEN, T./KAHLE, H. (2016): Besteuerung von Betriebsstätten und Grundfragen der internationalen Unternehmensbesteuerung, in: Lübbehüsen, T./Kahle, H. (Hrsg.), Brennpunkte der Besteuerung von Betriebsstätten, Herne 2016, S. 1-25.
- SPENGLER, C. (DStJG 2013): Neutralitätskonzepte und Anreizwirkungen im Internationalen Steuerrecht, in: Achatz, M. (Hrsg.), Internationales Steuerrecht, Köln 2013, S. 39-70.

### **Zu Thema 2:**

- 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 3:**

- 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./Borstel, Th./Engler, G. (Hrsg.), Verrechnungspreise. Betriebswirtschaft, Steuerrecht, 4. Aufl., München 2015, S. 301-448.

### **Zu Thema 4:**

- BENDLINGER, S. (SWI 2016): Hilfsbetriebsstätten in BEPS-Action 7, in: Steuer und Wirtschaft International 2016, S. 188-195.
- KAHLE, H./BASCHNAGEL, M./KINDICH, A. (FR 2016): Aktuelle Aspekte der Ertragsbesteuerung von Server-Betriebsstätten, in: Finanz-Rundschau 2016, S. 193-203.
- KAHLE, H./KINDICH, A. (IStR 2016): Die (unechte) Dienstleistungsbetriebsstätte, in: Internationales Steuerrecht 2016, S. 89-96.

### **Zu Thema 5:**

GEBHARDT, R./REPPPEL, M. (IStR 2013): Die neuen Subject-to-tax-Klauseln in deutschen DBA – Praxisfälle und Zweifelsfragen im Kontext des BMF-Schreibens vom 20. 6. 2013, in: Internationales Steuerrecht 2016, S. 760-765.

KAMINSKI, B. (Stbg 2016): Ausgewählte internationale Praxisprobleme im Internationalen Steuerrecht, in: Die Steuerberatung 2016, S. 216-221.

SCHÜTTE, N./EULER, B. (2016): Einschränkungen der Freistellungsmethode, in: Lübbehüsen, T./Kahle, H. (Hrsg.), Brennpunkte der Besteuerung von Betriebsstätten, Herne 2016, S. 651-684.

### **Zu Thema 6:**

NIEMANN, W./DODOS, P. (DStR 2016): Verrechnung von „finalen“ Auslandsverlusten – auch nach „Timac Agro“, in: Deutsches Steuerrecht 2016, S. 1058-1063.

SCHÜTTE, N./EULER, B. (2016): Grenzüberschreitende Berücksichtigung von Betriebsstättenverlusten, in: Lübbehüsen, T./Kahle, H. (Hrsg.), Brennpunkte der Besteuerung von Betriebsstätten, Herne 2016, S. 615-650.

SCHULZ-TRIEGLAFF, K. (StuB 2016): Das Urteil des EuGH in der Rs. „Timac Agro Deutschland GmbH“: keine Klärung der „Marks & Spencer“-Ausnahme, in: NWB Unternehmensteuern und Bilanzen 2016, S. 225-230.

### **Zu Thema 7:**

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

GREIL, S./NAUMANN, M. (IStR 2015): Funktionsverlagerungen – Praxistest in der Betriebsprüfung, in: Internationales Steuerrecht 2015, S. 429-435.

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

### **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.

STEIN, S. (2014): Verlagerung von Forschungs- und Entwicklungsfunktionen in multinationalen Konzernen, Lohmar/Köln 2014, S. 99-132.

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.