

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XV
Tabellenverzeichnis	XV
1. Problemstellung	1
2. Grundlagen	7
2.1. Bedeutung von Konzernen	7
2.2. Konzernsteuerrecht	10
2.3. Zweck der Konzernrechnungslegung	12
2.4. Organschaft von Konzernunternehmen	13
2.4.1. Körperschaftsteuerliche Organschaft	14
2.4.2. Gewerbesteuerliche Organschaft	17
2.4.3. Umsatzsteuerliche Organschaft	18
2.5. Multinationale Konzerne	19
2.6. Internationales Steuerrecht	21
3. Probleme der Organschaft in Deutschland (Ist – Analyse)	23
3.1. Gewinnabführungsvertrag	23
3.2. Binnenorientierung	26
3.3. Grunderwerbsteuer	27
3.4. Verlustabzug	29
3.5. Dividendenbesteuerung	30

4. Deutsch–Französische Konvergenzinitiative als Lösungsvorschlag	33
4.1. Konvergenzvorschläge des Grünbuchs	33
4.2. Französische Konzernsteuerrecht und seine Unterschiede zum deutschen Konzernsteuerrecht	34
4.2.1. Deutsche und französische Organschaft	35
4.2.2. Konvergenzvorschläge bezüglich der Organschaft	37
4.2.2.1. Gruppenbeitragsmodell	38
4.2.2.2. IFSt-Modell	39
4.2.2.3. Einkommenszurechnungsmodell	40
4.2.3. Deutscher und französischer Verlustabzug	41
4.2.4. Konvergenzvorschläge bezüglich des Verlustabzuges	42
4.2.5. Deutsche und französische Dividendenbesteuerung	42
4.2.6. Konvergenzvorschläge bezüglich der Dividendenbesteuerung	43
5. Der 12-Punkte-Plan der Bundesregierung als konkrete Umsetzung	45
6. Faktische Hauptproblematik: Verrechnungspreisermittlung in internationalen Konzernunternehmen	53
6.1. Einführung in die Verrechnungspreisproblematik	53
6.2. Verrechnungspreise innerhalb von Konzernen	54
6.3. Funktionen von Verrechnungspreisen	57
6.4. Gewinn- und Verlustverlagerung mit Hilfe von Verrechnungspreisen	58
6.5. Fremdvergleichsgrundsatz	64
6.6. Beurteilung des Fremdvergleichsgrundsatz	70

6.7. Rechtliche Grundlage der Verrechnungspreise	73
6.7.1. Recht auf nationaler Ebene	74
6.7.1.1. Verdeckte Gewinnausschüttung	74
6.7.1.2. Verdeckte Einlage	78
6.7.1.3. Zinsschranke	80
6.7.1.4. Berichtigung von Einkünften gem. § 1 AStG	82
6.7.1.5. Verwaltungsgrundsätze	85
6.7.2. Recht auf internationaler Ebene	86
6.7.2.1. OECD-Musterabkommen	86
6.7.2.2. EU-Übereinkommen	88
6.8. Methoden zur Bestimmung der Verrechnungspreise	89
6.8.1. Preisvergleichsmethode	91
6.8.2. Wiederverkaufsmethode	93
6.8.3. Kostenaufschlagsmethode	96
6.8.4. Geschäftsvorfallbezogene Methoden	100
6.8.5. Globale Gewinnaufteilungsmethode	103
6.9. Beurteilung der Verrechnungspreismethoden	104
6.10. Advance Pricing Agreement	107
6.11. Beurteilung des Advance Pricing Agreements	112
6.12. Dokumentations- und Sanktionsvorschriften für Verrechnungspreise	112
 7. Schwierigkeiten der Verknüpfung von betriebswirtschaftlichen und steuerlichen Anforderungen an die Verrechnungspreise	 115
 8. Kritische Würdigung	 119
 Literaturverzeichnis	 127

Problemfelder des deutschen Konzernsteuerrechts
Betrachtung der Verrechnungspreise in international
agierenden Konzernen

Darkow, J.

2014, XV, 141 S. 4 Abb., Softcover

ISBN: 978-3-658-04527-2