

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Lehrstuhlprofil.....	VII
Vorwort.....	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abbildungsverzeichnis.....	XV
Tabellenverzeichnis.....	XVII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
Symbolverzeichnis.....	XXIII
Zusammenfassung des Textes.....	XXV
A. Einführung.....	1
I. Problemstellung.....	1
II. Zielsetzung und Gang der Untersuchung.....	4
B. Internationale Einkünfteabgrenzung im deutschen Außensteuerrecht....	6
I. Systematik der Einkünftekorrektur nach § 1 AStG.....	6
1. Einordnung.....	6
2. Tatbestandsvoraussetzungen des § 1 Abs. 1 AStG.....	9
a) Regelungsgehalt des § 1 Abs. 1 AStG.....	9
b) Steuerpflichtiger.....	9
c) Geschäftsbeziehung zum Ausland.....	10
d) Nahe stehende Person.....	11
e) Minderung der Einkünfte.....	13
f) Abweichung vom Fremdvergleichsgrundsatz.....	14
3. Rechtsfolgen des § 1 Abs. 1 AStG.....	16

4. Bewertungsmethodik zur Bestimmung des Fremdvergleichspreises..	18
a) Hierarchie der Wertkonzepte des § 1 Abs. 3 AStG	18
b) 1. Stufe: Uneingeschränkt vergleichbare Fremdvergleichswerte ..	19
c) 2. Stufe: Eingeschränkt vergleichbare Fremdvergleichswerte.....	23
d) 3. Stufe: Hypothetischer Fremdvergleich	25
II. Die Funktionsverlagerung im Kontext des § 1 AStG.....	29
1. Tatbestandsmerkmale der Funktionsverlagerung.....	29
a) Vorbemerkungen.....	29
b) Funktion	31
c) Chancen und Risiken	34
d) Wirtschaftsgüter und sonstige Vorteile.....	36
e) Verlagerung.....	38
2. Erscheinungsformen der Funktionsverlagerung.....	40
3. Rechtsfolge der Funktionsverlagerung.....	44
a) Transferpaketbewertung als Ganzes	44
b) Kritische Würdigung der Gesamtbewertungspflicht	46
C. Die Bewertung von Transferpaketen	50
I. Überblick über die Bewertungssystematik	50
II. Transferpaketbewertung anhand des hypothetischen Fremdvergleichs ..	51
1. Bewertungsverfahren.....	51
2. Parameter der Transferpaketbewertung.....	56
a) Prognose der maßgeblichen Überschussgröße.....	56
(1) Gewinne versus Zahlungsüberschüsse	56
(2) Berücksichtigung von Steuern	59
b) Kapitalisierungszeitraum	60

c) Kapitalisierungszinssatz.....	63
(1) Eigenkapitalkosten vs. Gesamtkapitalkosten.....	63
(2) Risikoloser Zinssatz.....	67
(3) Funktions- und risikoadäquater Zuschlag.....	71
(4) Einfluss der Finanzierungsstruktur	76
3. Berücksichtigung transaktionsinhärenter Steuereffekte	78
a) Vorgaben der Finanzverwaltung.....	78
b) Kritische Würdigung.....	82
4. Auswahl des Verrechnungspreises	84
5. Preisanpassungsklausel.....	88
a) Überblick.....	88
b) Erhebliche Abweichung.....	89
c) Angemessene Anpassung.....	91
d) Fremdüblichkeit und Gestaltungsmöglichkeiten	96
III. Einzelbewertung – Öffnungsklauseln	99
1. Möglichkeit zur Einzelbewertung	99
2. Erste Öffnungsklausel	100
3. Zweite Öffnungsklausel.....	103
4. Dritte Öffnungsklausel	105
D. Zusammenfassung und Schlussbetrachtung	110
Anhang.....	115
Literaturverzeichnis	117
I. Buch- und Zeitschriftenquellen.....	117
II. Internetquellen.....	142
Rechtsquellenverzeichnis	143

I. Wichtige Steueränderungsgesetze.....	143
II. Rechtsverordnung.....	143
Rechtsprechungsverzeichnis.....	145
I. Bundesfinanzhof.....	145
II. Oberlandesgericht.....	146
III. Finanzgerichte.....	146
Sonstige Veröffentlichungen.....	147
I. Verwaltungsanweisungen.....	147
II. Bundesratsdrucksachen	148
III. Bundestagsdrucksachen	148
IV. IDW Standards.....	148

Deutsche Regelungen zur internationalen
Funktionsverlagerung
Kritische Analyse unter besonderer Berücksichtigung
der Transferpaketbewertung
Hentschel, S.
2015, XXVI, 148 S. 13 Abb., Softcover
ISBN: 978-3-658-07679-5