

Betriebsstätten-Handbuch

Gewinnermittlung und Besteuerung

Bearbeitet von

Herausgegeben von Prof. Dr. Franz Wassermeyer, Rechtsanwalt, Steuerberater, Dr. Ulf Andresen, Dr. Xaver Ditz, Dr. Julian Böhmer, Rechtsanwalt, Steuerberater, Dr. Felix Buchholz, Rechtsanwalt, Dr. Oliver Busch, Steuerberater, Dr. Michael Puls, Rechtsanwalt, Steuerberater, Dr. Carsten Quilitzsch, Steuerberater, Dr. Jens Schönenfeld, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Dr. Maximilian Tenberge, Steuerberater, und Matthias Weidmann, Rechtsanwalt, Steuerberater

2., völlig überarbeitete Auflage 2017. Buch. 1211 S. Hardcover

ISBN 978 3 504 26056 9

Format (B x L): 17,0 x 24,0 cm

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Inhaltsübersicht

		Seite
Vorwort zur 2. Auflage		VII
Vorwort zur 1. Auflage		IX
Abkürzungsverzeichnis		XVIII

Kapitel 1 Einführung (Wassermeyer)

	Rz.	Seite
A. Abgrenzungen	1.1	1
B. Begriffe	1.3	2
C. Auslandsbezüge eines Betriebs	1.19	14
D. Lieferungs- und Leistungsbeziehungen	1.22	16
E. Steuerarten	1.27	19
F. Einkunftsarten	1.28	19
G. Unterscheidung zwischen innerstaatlichem Recht und Abkommensrecht	1.29	20
H. Veranlassungsprinzip und Fremdvergleich	1.31	22
I. Einordnung des Fremdvergleichs	1.32	23

Kapitel 2 Begriff der Betriebsstätte (Puls)

A. Einführung	2.1	27
B. Die Tatbestandsmerkmale der Betriebsstätte	2.5	28

Kapitel 3 Besteuerung der Betriebsstätte (Ditz/Quilitzsch)

A. Besteuerung inländischer Betriebsstätten	3.1	120
B. Besteuerung ausländischer Betriebsstätten	3.32	132

Kapitel 4
Betriebsstättengewinnermittlung nach
innerstaatlichem Recht
(Andresen)

A.	Paradigmenwechsel vom Veranlassungsprinzip zum Authorised OECD Approach	4.1	160
B.	Begriffe	4.2	162
C.	Rechtsgrundlagen der Gewinnermittlung und -abgrenzung	4.9	168
D.	Regeln der Einkünfteabgrenzung nach dem Authorised OECD Approach	4.30	184
E.	Regeln der Einkünfteabgrenzung nach dem Veranlassungsprinzip	4.233	274
F.	Übersicht über die geltenden Rechtsgrundlagen der Gewinnermittlung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte(n)	4.278	298

Kapitel 5
Betriebsstättengewinnabgrenzung nach
Abkommensrecht
(Andresen)

A.	Entwicklung des Art. 7 OECD-MA	5.1	301
B.	Betriebsstättenprinzip (Abs. 1)	5.4	303
C.	Zurechnung der Unternehmensgewinne (Abs. 2)	5.10	307
D.	Gegenberichtigung (Art. 7 Abs. 3 OECD-MA 2010)	5.71	331
E.	Aufwandszuordnung (Art. 7 Abs. 3 OECD-MA 2008)	5.73	331
F.	Zuordnung von Betriebsstätteneinkünften zu anderen Verteilungsnormen (Art. 7 Abs. 4 OECD-MA 2010 vormals Art. 7 Abs. 7 OECD-MA 2008)	5.77	332
G.	Aufteilung von Gesamtgewinnen (Art. 7 Abs. 4 OECD-MA 2008)	5.78	333
H.	Keine Gewinnzurechnung zu Einkaufsbetriebsstätten in vor dem 22.7.2010 ratifizierten DBA (Art. 7 Abs. 5 OECD-MA 2008)	5.79	333
I.	Grundsätzliche Fortführung einer gewählten Zurechnungsmethode (Art. 7 Abs. 6 OECD-MA 2008)	5.80	333

Kapitel 6
Entstrickung und Verstrickung von Wirtschaftsgütern,
Vermögenswerten und Funktionsverlagerungen
(Ditz)

A.	Entstrickung von Wirtschaftsgütern und Vermögenswerten	6.1	335
B.	Verstrickung von Wirtschaftsgütern	6.259	486
C.	Entstrickung von Funktionsverlagerungen	6.279	493

Kapitel 7
Besteuerung vor Gründung und nach
Beendigung einer Betriebsstätte
(Wassermeyer)

A.	Einordnung des Problems	7.1	526
B.	Gründungsaufwand einer Betriebsstätte	7.7	530
C.	Veräußerungs-, Aufgabe- und Umwandlungstatbestände	7.15	535
D.	Erträge und Aufwand nach Auflösung einer Betriebsstätte	7.23	539

Kapitel 8
Währungs- und Umrechnungsprobleme
(Wassermeyer)

A.	Fragen der Gewinnermittlung	8.1	541
B.	Methodenprobleme	8.8	543
C.	Zuordnung von Währungsgewinnen und -verlusten	8.9	545

Kapitel 9
Besonderheiten bei Personengesellschaften
(Wassermeyer)

A.	Begriff und Tatbestandsvoraussetzungen	9.1	548
B.	Gewinnermittlung	9.10	555
C.	Denkbare Aus- und Inlandsbezüge einer Personengesellschaft	9.21	562
D.	Besonderheiten bei der Anwendung von § 2a und § 15a EStG	9.41	569
E.	Betriebsveräußerung, Teilbetriebsveräußerung, Betriebsaufgabe, Teilbetriebsaufgabe	9.48	573
F.	Veräußerung oder Aufgabe eines Mitunternehmeranteils	9.49	573
G.	Mehrstöckige Personengesellschaften	9.50	573
H.	Atypisch stille Gesellschaften	9.51	574
I.	Betriebsaufspaltung	9.52	575
J.	Personengesellschaft als Organträger	9.57	577

Kapitel 10
Umwandlungen
(Weidmann)

A.	Internationale Aspekte des deutschen Umwandlungssteuerrechts	10.1	582
B.	Einbringungsvorgänge mit inländischen Betriebsstätten	10.14	591
C.	Einbringungsvorgänge mit ausländischen Betriebsstätten	10.23	594
D.	Umwandlungsvorgänge mit inländischen Betriebsstätten	10.28	595
E.	Umwandlungsvorgänge mit ausländischen Betriebsstätten	10.36	598
F.	Speziell: gewerblich tätige Personen- und Kapitalgesellschaften	10.38	599

Kapitel 11 Sonderfälle

A.	Gewinn einer Geschäftsleitungsbetriebsstätte (<i>Wassermeyer</i>)	11.1	602
B.	Leitungsnetz- und Serverbetriebsstätten (<i>Andresen</i>)	11.21	612
C.	Bankbetriebsstätte (<i>Andresen/Buchholz</i>)	11.49	633
D.	Versicherungsbetriebsstätten (<i>Andresen/Tenberge</i>)	11.189	707
E.	Bauausführungen und Montage (<i>Ditz</i>)	11.293	744
F.	Vertreterbetriebsstätte (<i>Andresen</i>)	11.347	777
G.	Förder- und Explorationsbetriebsstätten (<i>Ditz</i>)	11.402	823
H.	Gewinnermittlung bei Betriebsstätten von Freiberuflern (<i>Wassermeyer</i>)	11.421	835
I.	Gewinnermittlung bei Betriebsstätten durch Einsatz von Seeschiffen, Binnenschiffen und Luftfahrzeugen (<i>Wassermeyer</i>)	11.431	842
J.	Repräsentanzen, Hilfs- und Dienstleistungsbetriebsstätten (<i>Andresen</i>) .	11.438	844

Kapitel 12 Betriebsstättenbesteuerung und Unionsrecht (*Schönfeld/Quilitzsch*)

A.	Unionsrechtlicher Rahmen der internationalen Betriebsstättenbesteuerung	12.1	855
B.	Besteuerung ausländischer Betriebsstätten	12.7	860
C.	Besteuerung inländischer Betriebsstätten	12.42	888
D.	Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten	12.47	892

Kapitel 13 Anzeige-, Buchführungs-, Bilanzierungs-, Aufzeichnungs-, Amtsermittlungs-, Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten und zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe (*Busch*)

A.	Anzeigepflicht	13.1	897
B.	Buchführungspflicht	13.11	901
C.	Bilanzierungspflicht	13.28	913
D.	Aufzeichnungspflichten	13.38	918
E.	Pflicht zur Aufstellung einer Hilfs- und Nebenrechnung	13.41	920
F.	Aufbewahrungspflichten	13.46	927
G.	Amtsermittlungs- und Mitwirkungspflichten	13.50	929
H.	Auskunfts- und Vorlagepflichten	13.214	1026
I.	Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen	13.221	1028

**Kapitel 14 Base Erosion and Profit Shifting
(Böhmer)**

A. Hintergrund	14.1	1038
B. Berichte zu den Aktionspunkten	14.17	1044
C. Auswirkungen auf die Betriebsstättenbesteuerung	14.138	1098
D. Monitoring und Inklusion	14.144	1101
E. Umsetzung	14.146	1103
 Gesamtliteraturverzeichnis		1111
Stichwortverzeichnis		1169