

# Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Literaturverzeichnis .....	XXIX

## 1. Teil Normativer Rahmen

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 1 Positionsbestimmung, Definitionen und Einführung . . . .</b>	1.1	1
A. Einleitung .....	1.1	2
B. Historische Entwicklung des AOA .....	1.21	9
C. Umsetzung des AOA .....	1.25	11
D. Zielsetzung des AOA .....	1.29	12
E. Wertungsvorgaben .....	1.33	14
<b>Kapitel 2 Gewinnabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebs- stätte – AOA aus Sicht der OECD und Position der UN . .</b>	2.1	17
A. Die Entwicklung des AOA .....	2.1	19
B. Reaktion der Vereinten Nationen (UN) .....	2.92	55
C. Ausblick und Herausforderungen .....	2.93	56
<b>Kapitel 3 Ausweitung des Betriebsstättenbegriffs und Gewinnaufteilung .....</b>	3.1	59
A. Motivation .....	3.1	60
B. Initiativen .....	3.9	65
C. Implikationen für die Betriebsstättengewinnaufteilung .....	3.47	80
D. Beurteilung .....	3.70	92
<b>Kapitel 4 Verfassungsrechtliche Vorgaben für den AOA .....</b>	4.1	97
A. Verfassungsrechtliche Maßstäbe für den AOA .....	4.1	98
B. Verfassungsrechtliche Grund- und Einzelfragen des AOA .....	4.15	112
<b>Kapitel 5 AOA und der unionsrechtliche Rahmen .....</b>	5.1	121
A. Bedeutung des Unionsrechts .....	5.1	122
B. Sekundärrecht .....	5.6	124

	Rz.	Seite
C. Primärrecht .....	5.21	131
D. Beihilferecht .....	5.41	140

## 2. Teil

### Gewinnabgrenzung nach dem AOA im Einzelnen

<b>Kapitel 6 Die Umsetzung des AOA in § 1 Abs. 5 AStG .....</b>	<b>6.1</b>	<b>145</b>
A. Einführung .....	6.1	146
B. Systematische Verortung .....	6.3	147
C. Verhältnis zu anderen Normen .....	6.6	148
D. Tatbestandsvoraussetzungen des § 1 Abs. 5 AStG .....	6.14	151
E. Rechtsfolgen des § 1 Abs. 5 AStG .....	6.81	172
<b>Kapitel 7 Gewinn- und Unterschiedsbetragsermittlung für in- und ausländische Betriebsstätten über die Hilfs- und Nebenrechnung, Zuordnung von Personalfunktionen, Wirtschaftsgütern, Chancen und Risiken, Geschäftsvorfällen .</b>	<b>7.1</b>	<b>183</b>
A. Einführung in die Konzeption der Gewinnaufteilung für Betriebsstätten .....	7.1	185
B. Gewinnermittlungskonzeption .....	7.20	192
C. Die Personalfunktion als Ausgangspunkt der Betriebsstätten-gewinnaufteilung .....	7.70	208
D. Zuordnung des Vermögens .....	7.96	217
E. Chancen, Risiken und Sicherungsgeschäfte .....	7.162	239
<b>Kapitel 8 Dotationskapital, Finanzierungsaufwendungen und die Verrechnung der Finanzierungsfunktion .....</b>	<b>8.1</b>	<b>249</b>
A. Dotationskapital und übrige Passivposten .....	8.1	251
B. Zuordnung von Finanzierungsaufwendungen .....	8.59	277
C. Finanzierungsfunktion innerhalb eines Unternehmens .....	8.76	286
<b>Kapitel 9 Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen .....</b>	<b>9.1</b>	<b>301</b>
A. Zielsetzung .....	9.1	301
B. Regelungsinhalt .....	9.2	302
C. Kommentierung .....	9.5	305

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 10 Betriebsstätten im Spannungsfeld von Funktionsverlagerungen</b> .....	10.1	325
A. Einleitung .....	10.1	326
B. Funktionsverlagerung- und Betriebsstättengesetzgebung – Unterschiede und Gemeinsamkeiten .....	10.8	329
C. Drohende Doppelbesteuerung bei Funktionsverlagerungen .....	10.48	344
<b>Kapitel 11 Besonderheiten der Gewinnabgrenzung nach dem AOA bei Vertreterbetriebsstätten</b> .....	11.1	347
A. Zielsetzung .....	11.1	347
B. Regelungsinhalt: Zuordnungssystematik .....	11.5	349
C. Kommentierung .....	11.12	351
D. Einklang mit dem AOA .....	11.22	357
E. Einklang mit dem Fremdvergleichsgrundsatz .....	11.27	359
<b>Kapitel 12 Dokumentationserfordernisse, Hilfs- und Nebenrechnung</b> .....	12.1	361
A. Zielsetzung .....	12.1	361
B. Regelungsinhalt .....	12.2	362
C. Kommentierung .....	12.10	364

### 3. Teil AOA und industriespezifische Eigenheiten

<b>Kapitel 13 Die Anwendung des AOA im Maschinen- und Anlagebau</b> .....	13.1	383
A. Besonderheiten der Bau- und Montagebetriebsstätte .....	13.1	384
B. Sonderregelungen der BsGaV und der VWG BsGa für Bau- und Montagebetriebsstätten .....	13.7	388
C. Abschließendes Beispiel zur Gewinnermittlung anhand der Funktions- und Risikoanalyse .....	13.86	422
<b>Kapitel 14 Die Anwendung des AOA auf Bankbetriebsstätten</b> .....	14.1	429
A. Verhältnis zum allgemeinen Teil der BsGaV .....	14.1	430
B. Definition der Bankbetriebsstätte (§ 18 BsGaV) .....	14.4	431
C. Besondere Zuordnungsregeln für Bankbetriebsstätten (§ 19 BsGaV) .....	14.31	437
D. Dotationskapital einer inländischen Bankbetriebsstätte (§ 20 BsGaV) .....	14.118	459

	Rz.	Seite
E. Dotationskapital einer ausländischen Bankbetriebsstätte (§ 21 BsGaV) . . . . .	14.147	467
F. Globaler Handel mit Finanzinstrumenten (§ 22 BsGaV) . . . . .	14.171	472
<b>Kapitel 15 Die Anwendung des AOA auf Versicherungen . . . . .</b>	<b>15.1</b>	<b>479</b>
A. Besondere Zuordnungsregeln für Versicherungsbetriebsstätten . . .	15.1	480
B. Dotation inländischer Versicherungsbetriebsstätten . . . . .	15.28	492
C. Dotation ausländischer Versicherungsbetriebsstätten . . . . .	15.47	500
D. Zuordnung von Einkünften aus Vermögenswerten . . . . .	15.60	504
E. Rückversicherung innerhalb eines Unternehmens . . . . .	15.68	507
<b>Kapitel 16 Die Anwendung des AOA auf Förderbetriebsstätten . . .</b>	<b>16.1</b>	<b>509</b>
A. Zielsetzung der Spezialregelungen zu Förderbetriebsstätten . . . . .	16.1	510
B. Charakterisierung einer Förderbetriebsstätte . . . . .	16.7	511
C. Gewinnabgrenzung nach dem AOA bei Förderbetriebsstätten . . . . .	16.27	521

#### 4. Teil

#### Anwendung des AOA in ausgewählten Ländern

<b>Kapitel 17 Afrika . . . . .</b>	<b>17.1</b>	<b>543</b>
A. Ghana . . . . .	17.1	543
B. Simbabwe . . . . .	17.23	549
C. Südafrika . . . . .	17.45	553
<b>Kapitel 18 Asiatisch-pazifischer Raum . . . . .</b>	<b>18.1</b>	<b>559</b>
A. Australien . . . . .	18.1	559
B. China . . . . .	18.23	565
C. Japan . . . . .	18.45	570
D. Südkorea . . . . .	18.68	576
<b>Kapitel 19 Europa . . . . .</b>	<b>19.1</b>	<b>583</b>
A. Belgien . . . . .	19.1	584
B. Finnland . . . . .	19.23	591
C. Frankreich . . . . .	19.43	596
D. Italien . . . . .	19.67	603
E. Niederlande . . . . .	19.89	608
F. Polen . . . . .	19.112	614
G. Russland . . . . .	19.134	619

	Rz.	Seite
H. Spanien . . . . .	19.157	625
I. Schweden . . . . .	19.180	630
J. Schweiz . . . . .	19.202	634
K. Tschechische Republik . . . . .	19.224	640
 <b>Kapitel 20 Mittlerer Osten</b> . . . . .	 20.1	 645
A. Ägypten . . . . .	20.1	645
B. Katar . . . . .	20.23	650
C. Saudi-Arabien . . . . .	20.47	656
D. Türkei . . . . .	20.69	661
 <b>Kapitel 21 Nordamerika</b> . . . . .	 21.1	 669
A. Kanada . . . . .	21.1	669
B. USA . . . . .	21.23	674
 <b>Kapitel 22 Südamerika</b> . . . . .	 22.1	 681
A. Brasilien . . . . .	22.1	681
B. Kolumbien . . . . .	22.23	686
 Stichwortverzeichnis . . . . .		 693