

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	11
Abbildungsverzeichnis	17
Tabellenverzeichnis	21
Abkürzungsverzeichnis	23
1. Einführung	27
1.1 Motivation und Zielsetzung	27
1.2 Gang der Untersuchung	32
2. Grundlagen der Untersuchung	37
2.1 Einordnung in die internationale betriebswirtschaftliche Steuerlehre	37
2.2 Methodische Grundlagen	43
2.3 Theoretischer Bezugsrahmen	47
2.4 Begriffsdefinitionen	73
2.5 Stand der Forschung	95
2.6 Forschungsbedarf, Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands und Forschungsfragen	101
3. Theoretische Grundlagen von Daten	107
3.1 Technische Grundlagen von Daten und ihre Verarbeitung	107
3.2 Rechtliche Grundlagen	115
3.3 Zwischenfazit	120
4. Besteuerung grenzüberschreitender konzerninterner Transaktionen i. Z. m. immateriellen Werten	123
4.1 Einkunftsabgrenzung nach § 1 AStG	126

4.2 Weitere Korrekturmöglichkeiten im deutschen Steuerrecht und Normenkonkurrenz	135
4.3 Fremdvergleichsgrundsatz	144
4.4 Rechtsfolgen des § 1 AStG	162
4.5 Konzerninterne Verrechnung immaterieller Werte	163
4.6 Zwischenfazit	180
5. Analyse der Übertragung und Überlassung von Daten zwischen nahestehenden Personen	183
5.1 Qualitative Untersuchung	186
5.2 Verrechnung dem Grunde nach – Klassifizierung von Daten als immaterielle Werte	200
5.3 Vergütungspflicht von Daten	215
5.4 Zwischenergebnis der normendeskriptiven Analyse und Zwischenfazit	222
5.5 Entwicklung eines Modells zur Beantwortung der Verrechnung dem Grunde nach	224
5.6 Verrechnung der Höhe nach – Ertragsverteilung und angemessene fremdübliche Bewertung	240
5.7 Einschränkungen der Untersuchungen und weiterer Forschungsbedarf	297
6. Schlussbetrachtung	301
Anhänge	307
Verzeichnis der Gesetze, Gesetzentwürfe, Verordnungen, Verwaltungsanweisungen, Richtlinien und sonstigen Bewertungsstandards	313
Rechtsprechungsverzeichnis	317
Literaturverzeichnis	319

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	17
Tabellenverzeichnis	21
Abkürzungsverzeichnis	23
1. Einführung	27
1.1 Motivation und Zielsetzung	27
1.2 Gang der Untersuchung	32
2. Grundlagen der Untersuchung	37
2.1 Einordnung in die internationale betriebswirtschaftliche Steuerlehre	37
2.1.1 Wirkungsbasierte steuerliche Forschung	38
2.1.2 Wertungsbasierte steuerliche Forschung	39
2.2 Methodische Grundlagen	43
2.2.1 Heuristik als Problemstrukturierung	43
2.2.2 Übertragung bzw. Überlassung von Daten als strukturdefektes Problem	45
2.3 Theoretischer Bezugsrahmen	47
2.3.1 Ressourcentheorie	49
2.3.2 Entscheidungstheorie	51
2.3.2.1 Das Entscheidungsfeld	54
2.3.2.2 Das Zielsystem	58
2.3.2.3 Entscheidungstheorie und Konzernsteuerplanung	60
2.3.3 Werttheorien	65
2.3.3.1 Objektive Werttheorie	67
2.3.3.2 Subjektive Werttheorie	67
2.3.3.3 Gerundive Werttheorie	68
2.4 Begriffsdefinitionen	73
2.4.1 Geschäftsmodelle und Digitalisierung	74

2.4.2 Wertschöpfung	82
2.4.3 Immaterielle Werte	84
2.4.4 Daten, Information und Wissen	89
2.5 Stand der Forschung	95
2.6 Forschungsbedarf, Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands und Forschungsfragen	101
3. Theoretische Grundlagen von Daten	107
3.1 Technische Grundlagen von Daten und ihre Verarbeitung	107
3.1.1 Datenarten	107
3.1.2 Datenverarbeitung und CRISP-DM-Modell	109
3.2 Rechtliche Grundlagen	115
3.3 Zwischenfazit	120
4. Besteuerung grenzüberschreitender konzerninterner Transaktionen i. Z. m. immateriellen Werten	123
4.1 Einkunftsabgrenzung nach § 1 AStG	126
4.1.1 Tatbestandsvoraussetzungen	129
4.1.1.1 Steuerpflichtige Person	130
4.1.1.2 Geschäftsbeziehungen zum Ausland	130
4.1.1.3 Nahestehende Person	132
4.1.1.4 Einkünfteminderung	134
4.1.1.5 Abweichungen vom Fremdvergleichsgrundsatz	135
4.2 Weitere Korrekturmöglichkeiten im deutschen Steuerrecht und Normenkonkurrenz	135
4.2.1 Verdeckte Gewinnausschüttung	136
4.2.2 Verdeckte Einlage	137
4.2.3 Idealkonkurrenz der Korrekturmöglichkeiten	139
4.2.4 Abkommensrechtliche Regelungen	141
4.3 Fremdvergleichsgrundsatz	144
4.3.1 Erweiterung des Fremdvergleichsgrundsatzes durch § 1 Abs. 1 Satz 3 AStG	146
4.3.1.1 Informationstransparenz	146

4.3.1.2 Maßstab des ordentlichen und gewissenhaften Geschäftsführers	147
4.3.2 Fremdvergleichsarten	148
4.3.2.1 „Klassischer“ Fremdvergleich und Vergleichbarkeitsanalyse	148
4.3.2.2 Hypothetischer Fremdvergleich	150
4.3.3 Fremdvergleichsmethoden	152
4.3.3.1 Geschäftsvorfallbezogene Standardmethoden	153
4.3.3.1.1 Preisvergleichsmethode	155
4.3.3.1.2 Wiederverkaufspreismethode	156
4.3.3.1.3 Kostenaufschlagsmethode	157
4.3.3.2 Geschäftsvorfallbezogene Gewinnmethoden	159
4.3.3.2.1 Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode	160
4.3.3.2.2 Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode	161
4.4 Rechtsfolgen des § 1 AStG	162
4.5 Konzerninterne Verrechnung immaterieller Werte	163
4.5.1 Prüfungsabfolge für Transaktionen mit immateriellen Werten	166
4.5.1.1 Liegt ein immaterieller Wert vor?	166
4.5.1.2 Wem ist der immaterielle Wert zuzuordnen?	167
4.5.1.3 Welche Transaktion betrifft den immateriellen Wert?	172
4.5.1.4 Welche Verrechnungspreismethode ist geeignet?	173
4.5.2 Schwer bewertbare immaterielle Werte	178
4.6 Zwischenfazit	180
5. Analyse der Übertragung und Überlassung von Daten zwischen nahestehenden Personen	183
5.1 Qualitative Untersuchung	186
5.1.1 Methodik	186
5.1.2 Auswertungsziel und Ergebnisse	191
5.1.2.1 Werttreiber	193
5.1.2.2 Datenwertdeterminanten	195

5.2 Verrechnung dem Grunde nach – Klassifizierung von Daten als immaterielle Werte	200
5.2.1 Immaterielle Werte sind Vermögenswerte	202
5.2.2 Erfüllung des Tatbestands gemäß § 1 Abs. 3c Satz 2 Nr. 1 AStG	205
5.2.3 Erfüllung des Tatbestands gemäß § 1 Abs. 3c Satz 2 Nr. 2 AStG	206
5.2.4 Erfüllung des Tatbestands gemäß § 1 Abs. 3c Satz 2 Nr. 3 AStG	208
5.2.5 Zwischenfazit	212
5.3 Vergütungspflicht von Daten	215
5.4 Zwischenergebnis der normendeskriptiven Analyse und Zwischenfazit	222
5.5 Entwicklung eines Modells zur Beantwortung der Verrechnung dem Grunde nach	224
5.5.1 Grundlagen zum Beispielfall	229
5.5.2 Erläuterung des Beurteilungsschemas und Durchführung des Praxisbeispiels	233
5.6 Verrechnung der Höhe nach – Ertragsverteilung und angemessene fremdübliche Bewertung	240
5.6.1 DEMPE-Analyse	245
5.6.1.1 Rechtliches und wirtschaftliches Eigentum	246
5.6.1.2 Funktionales Eigentum	247
5.6.1.2.1 Maßgebliche (Personal-)Funktionen	248
5.6.1.2.2 Risikokontrolle	252
5.6.1.2.3 Eingesetzte Vermögenswerte	256
5.6.1.2 Unternehmenscharakterisierung	260
5.6.1.3 Verrechnungspreismethode	265
5.6.1.4 Verrechnung anhand der Wertschöpfungskette	272
5.6.1.4.1 Daten	273
5.6.1.4.1.1 Datenqualität	274
5.6.1.4.1.2 Datentyp	282
5.6.1.4.1.3 Werthaltigkeit der Daten	285
5.6.1.4.2 Algorithmus und Geschäftsmodell	287
5.6.1.4.2.1 Algorithmen	288
5.6.1.4.2.2 Geschäftsmodell	293

5.7 Einschränkungen der Untersuchungen und weiterer Forschungsbedarf	297
6. Schlussbetrachtung	301
Anhänge	307
Anhang I: Publikationsergebnisse der systematischen Literaturanalyse	307
Anhang II: Teilergebnisse der Cluster nach Schlüsselbegriffsuche, Rückwärtssuche und Vorwärtssuche	310
Anhang III: Charakterisierung der Datenwertdeterminanten	311
Verzeichnis der Gesetze, Gesetzentwürfe, Verordnungen, Verwaltungsanweisungen, Richtlinien und sonstigen Bewertungsstandards	313
Rechtsprechungsverzeichnis	317
Literaturverzeichnis	319