

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
Literaturverzeichnis	XXI
Einleitung	1
1. Teil: Advance Pricing Agreements im US-amerikanischen Steuerrecht	13
I. Überblick	13
II. Begriffe.....	15
III. Geschichte und Entwicklung des APA- Programmes	17
IV. Hintergrund.....	37
V. Das Verfahren nach den Richtlinien des Internal Revenue Service	64
VI. Die Vereinbarung zwischen dem IRS und dem Steuerpflichtigen (das „APA“)	98
VII. Kompensierende Berichtigungen und Gewinnrückführung.....	135
VIII. Zum weiteren Gang der Untersuchung	143
2. Teil: Advance Pricing Agreements im deutschen Steuerrecht	145
I. Übersicht.....	145
II. Bilaterale APA- Verfahren aus deutscher Sicht	145
III. Multilaterale Verfahren.....	209
IV. Unilaterale APAs aus deutscher Sicht	210
V. Inhaltliche Fragen.....	214

VI.	APAs, der Gesetzmäßigkeits- und der Gleichheitsgrundsatz	227
VII.	Vor- und Nachteile von APAs	231
3. Teil: Advance Pricing Agreements und die Vermeidung von Verrechnungspreiskonflikten		243
I.	APAs und die anderen Verfahren zur Vermeidung und Beilegung von Verrechnungspreiskonflikten	243
II.	APAs und der Streit um den Fremdvergleichsgrundsatz.....	252
III.	APAs und der Wettbewerb der Staaten um die Besteuerung von multinationalen Unternehmen	257
Resümee		259
Stichwortverzeichnis		261

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort.....	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
Literaturverzeichnis	XXI
Einleitung	1
1. Teil: Advance Pricing Agreements im US-amerikanischen Steuerrecht	13
I. Überblick	13
II. Begriffe.....	15
III. Geschichte und Entwicklung des APA- Programmes	17
1. Vorläufer des amerikanischen APA- Programmes, insbesondere das japanische Pre-Confirmation System.....	17
2. Experimentalphase	21
3. Erste APAs	23
a) Apple	23
b) Sumitomo, Barclays	24
c) Matsushita.....	24
4. Mindestgewinnsteuer und APAs.....	26
5. Veröffentlichung zum Global Trading.....	27
6. Übernahme des Konzeptes in anderen Staaten.....	28
7. Überarbeitung der Richtlinien	29
8. Neueste Entwicklungen	32
9. Zur Entwicklung des APA Programmes in den USA	33
IV. Hintergrund.....	37
1. Überblick	37
2. Intensivierung der Kontrolle von multinationalen Unternehmen	37
a) Fremdvergleichsgrundsatz.....	37
b) Intensivierung der Kontrolle.....	41
aa) Gründe für die Entwicklung	41
bb) Strafzuschläge.....	45
c) Zusammenfassung	52

3.	Das APA- Programm und „Alternative Dispute Resolution“	53
4.	APAs und das System der Selbstveranlagung	62
V.	Das Verfahren nach den Richtlinien des Internal Revenue Service	64
1.	Die APA- Richtlinien	64
2.	Unilaterale und bilaterale Verfahren	66
3.	Zuständigkeiten	67
4.	Verfahrensablauf	73
	a) Vorgespräch („pre-filing conference“)	75
	b) Antragstellung	77
	c) Bearbeitung des Antrags	80
	d) Zwischenstaatliche Verständigung	82
	aa) Rechtsgrundlage	82
	bb) Multilaterale Verfahren	87
	cc) APAs im Unterschied zu informellen Verständigungen	88
	e) Ausarbeitung und Unterzeichnung des APA- Dokuments	89
	f) Anwendung des APAs	90
	g) Erneuerung des APAs	92
5.	Rückwirkende Anwendung	94
6.	Vereinfachtes Verfahren	95
7.	Kosten des Verfahrens	97
VI.	Die Vereinbarung zwischen dem IRS und dem Steuerpflichtigen (das „APA“)	98
1.	Zum Inhalt des APA	98
	a) Bestimmung der „besten“ Methode	99
	b) Festlegung von Bandbreiten	105
	c) Kritische Annahmen	108
	d) Sonderfälle	110
	aa) Erweiterter Anwendungsbereich von APAs	110
	bb) Gewinnaufteilung beim Global Trading	111
	aaa) „Drei-Faktoren Formel“ des IRS	111
	bbb) Gewinnabgrenzung bei Betriebsstätten	115
	ccc) APAs als Probierstube für neue Methoden	115
	cc) Kostenumlageverträge	117
2.	APAs, verbindliche Auskünfte und Verträge im amerikanischen Steuerrecht	119
3.	Wirkungen des APA	122
	a) Bindung an die vereinbarte Methode	122
	b) Verwertung von Informationen für andere Verfahren	126

4.	Geheimhaltung und Veröffentlichung von APAs	127
VII.	Kompensierende Berichtigungen und Gewinnrückführung.....	135
VIII.	Zum weiteren Gang der Untersuchung	143
 2. Teil: Advance Pricing Agreements im deutschen Steuerrecht		
		145
I.	Übersicht.....	145
II.	Bilaterale APA- Verfahren aus deutscher Sicht	145
1.	Übersicht.....	145
2.	Rechtslage in Deutschland	146
a)	Deutsche Verwaltungserlasse zu „Vorwegauskünften über Verrechnungspreisgestaltungen“	146
b)	Richtlinien der OECD	148
c)	Berichte über die ersten „Vorwegauskünfte über Verrechnungspreisgestaltungen“ der deutschen Verwaltung.....	150
3.	Rechtsgrundlagen für bilaterale Verfahren.....	152
4.	Bilaterale APA- Verfahren und das Verständigungsverfahren nach den Doppelbesteuerungsabkommen	154
a)	Zur Bedeutung der Doppelbesteuerungsabkommen als Rechtsgrundlage für bilaterale APA- Verfahren	154
aa)	Unmittelbare Verhandlungen der zuständigen Finanzbehörden	154
bb)	Das Doppelbesteuerungsabkommen als Grundlage für „Verständigungen“	156
b)	Die einschlägige Verfahrensart nach dem Musterabkommen	159
aa)	Die Verfahrensarten nach dem OECD-Musterabkommen	159
bb)	Stellungnahme in den OECD-Verrechnungspreisrichtlinien.....	160
cc)	APA- Verfahren als Verständigungsverfahren im engeren Sinne (Art. 25 Abs.1 und 2 des OECD-Musterabkommens)	163
dd)	APA- Verfahren als Konsultationsverfahren (Art. 25 Abs.3 des OECD- Musterabkommens)	167
c)	Vergleich des bilateralen APA- Verfahrens mit dem traditionellen Verständigungsverfahren	172

aa)	Rechte des Steuerpflichtigen im APA- Verfahren	172
aaa)	Stellung des Steuerpflichtigen bei den Verhandlungen	172
bbb)	Anspruch des Steuerpflichtigen auf Einleitung eines APA- Verfahrens	174
ccc)	Verfahrensherrschaft	179
bb)	Zukunftsorientierung von APA- Verfahren.....	180
aaa)	Prognosesicherheit	181
bbb)	Zur Umsetzung des Verhandlungsergebnisses durch verbindliche Vorwegauskunft etc.	184
5.	Innerstaatliches Verfahren	188
a)	Die Eignung verbindlicher Auskünfte zur Umsetzung der Verständigung	188
aa)	Verbindliche Auskünfte zu Verrechnungspreisgestaltungen und APAs.....	189
bb)	Bindungswirkung der Vorwegauskünfte	192
aaa)	Spezifische Probleme wegen des prospektiven Charakters des APAs	192
bbb)	Zeitlicher Anwendungsbereich der verbindlichen Auskunft.....	193
ccc)	Unrichtige Angaben etc.	195
ddd)	Abweichungen von der Prognose	195
eee)	Änderung der Rechtsauffassung der Verwaltung	196
fff)	Bindung des Steuerpflichtigen an das APA	198
b)	APAs als steuerrechtliche Verträge.....	199
aa)	Steuerrechtliche Verträge als interessengerechte und zulässige Rechtsform im Zusammenhang mit APA- Verfahren	199
bb)	Zur Rechtsform der sogenannten „Vorwegauskünfte“	202
c)	Ergebnis	205
6.	Geheimhaltung der Informationen	206
7.	Ergebnis	208
III.	Multilaterale Verfahren.....	209
IV.	Unilaterale APAs aus deutscher Sicht	210
V.	Inhaltliche Fragen	214
1.	Gewinnmethoden.....	214
a)	Streit über sogenannte „gewinnorientierte“ Methoden	214
b)	Die Gewinnvergleichsmethode als Kontrollmethode neben einer Standardmethode.....	216

c) Gewinnaufteilung/ Kostenumlage	218
2. Festlegung von Verrechnungspreisen bzw. Bandbreiten in APAs	220
3. Kompensierende Berichtigungen und Gewinnrückführung	221
a) Gewinnrückführung bei APAs	221
b) Kompensierende Berichtigungen	223
VI. APAs, der Gesetzmäßigkeits- und der Gleichheitsgrundsatz	227
VII. Vor- und Nachteile von APAs	231
1. Vor- und Nachteile nach den OECD-Verrechnungspreisrichtlinien	232
2. APAs aus der Sicht der Steuerpflichtigen	233
3. APAs aus der Sicht der deutschen Steuerverwaltung	235
a) Praktische Schwierigkeiten	235
b) APAs und die Diskussion um die Verwaltungsökonomie und den „kooperativen Steuerstaat“	236
aa) APAs und die „Verwaltungsökonomie“	236
bb) APAs und die Idee vom „kooperativen Steuerstaat“	237
c) APAs als Investitionsanreiz etc.	240
4. Ergebnis	241
3. Teil: Advance Pricing Agreements und die Vermeidung von Verrechnungspreiskonflikten	243
I. APAs und die anderen Verfahren zur Vermeidung und Beilegung von Verrechnungspreiskonflikten	243
1. Bilaterale APA- Verfahren und das traditionelle Verständigungsverfahren/ Schiedsverfahren	243
2. APAs und Safe- Harbor- Regelungen	248
II. APAs und der Streit um den Fremdvergleichsgrundsatz	252
III. APAs und der Wettbewerb der Staaten um die Besteuerung von multinationalen Unternehmen	257
Resümee	259
Stichwortverzeichnis	261