

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	15
Tabellenverzeichnis	17
Abkürzungsverzeichnis	19
1 Einleitung	23
1.1 Problemstellung und Zielsetzung der Untersuchung	23
1.2 Methodik und Aufbau der Untersuchung	28
2 Grundlagen steuerlicher Verrechnungspreise	31
2.1 Definition von Verrechnungspreisen	31
2.2 Relevanz- und Umfeldanalyse	33
2.3 Interdisziplinarität	37
2.3.1 Betriebswirtschaftslehre	37
2.3.2 Volkswirtschaftslehre	40
2.3.3 Recht	41
2.4 Multifunktionalität	43
2.4.1 Funktionen von Verrechnungspreisen	43
2.4.2 Steuerliche Prägung	47
2.5 Fremdvergleichsgrundsatz (FVG)	49
2.5.1 Definition und Kodifizierung des FVG	49
2.5.2 Anwendungsformen des Fremdvergleichs	51
2.5.3 Zeitpunkt des Fremdvergleichs	54
2.5.4 Vergleichbarkeit und Datenverfügbarkeit	55
2.5.5 Allokationsheuristik des FVG	57
2.5.5.1 Wertschöpfungsorientierung	57
2.5.5.2 Funktions- und Risikoanalyse (FAR)	59
2.5.5.3 Klassifizierungsdualismus des Ergebnispotenzials	62

2.6 Verrechnungspreismethoden	64
2.6.1 Betriebswirtschaftliche Verrechnungspreismethoden	64
2.6.2 Steuerliche Verrechnungspreismethoden	66
2.6.2.1 Preisvergleichsmethode	68
2.6.2.2 Wiederverkaufspreismethode	68
2.6.2.3 Kostenaufschlagsmethode	69
2.6.2.4 Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode (TNMM)	70
2.6.2.5 Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode (PSM)	72
2.6.2.6 Sonstige Methoden	73
2.7 Nationales Verrechnungspreisregelwerk	74
2.7.1 Das Verrechnungspreisregelwerk in Deutschland	74
2.7.2 Verfahrensrechtliche Grundlagen (AO)	76
2.7.3 Außensteuerliche Grundlagen (AStG)	79
2.7.4 Verwaltungsanweisungen und Rechtsverordnungen	83
2.7.5 Rechtsprechung	85
2.8 Konfliktvermeidung steuerlicher Verrechnungspreise	87
2.8.1 Streitvermeidungs- und Streitbeilegungsinstrumente	87
2.8.2 Systematisch inhärente Risiken	92
3 Systematische Literaturanalyse und Metasynthese	95
3.1 Vorgehensweise und Begründung des SLR	95
3.2 Suchkonzept des SLR	98
3.3 Umsetzung des SLR	104
3.4 Deskriptive Auswertung des SLR	115
3.5 Ergebnisse des SLR	123
3.6 Metasynthese der Erkenntnisse des SLR	126
3.6.1 Forschungsströme und Standortbestimmung	126
3.6.2 Begründung und Methodik der Metasynthese	129
3.6.3 Regulationshistorie und Regelwerk der PSM	133
3.6.3.1 Regulationshistorie der PSM in den OECD-TPG	133

3.6.3.2	Regulationshistorie der PSM im deutschen Steuerrecht	137
3.6.4	Anwendungsindizien der PSM	138
3.6.4.1	Auslegung der Anwendungsindizien	138
3.6.4.2	Einzigartige und wertvolle Beiträge	141
3.6.4.3	Hohe Integration der Geschäftstätigkeit	143
3.6.4.4	Gemeinsame Risikoübernahme	146
3.6.4.5	Negativabgrenzungen	148
3.6.4.6	Würdigung des derzeitigen Regelwerkes	149
3.6.5	Ausprägungsformen der PSM	151
3.6.5.1	Beitragsorientierte PSM (CPSM)	151
3.6.5.2	Residualorientierte PSM (RPSM)	157
3.6.5.3	Abgrenzung zur Global-Formelbasierten PSM (GPSM)	159
3.6.5.4	Wissenschaftliche Erkenntnisse zur GPSM	165
3.6.6	Praktische Herausforderungen der PSM	170
3.6.6.1	Ermittlung des aufzuteilenden Ergebnisses	170
3.6.6.2	Ermittlung der Aufteilungsfaktoren	178
3.6.7	Herausforderungen in Sonderfällen	184
3.6.7.1	Verlustsituationen	184
3.6.7.2	Immaterielle Werte	187
3.6.8	Konsensorientierte Anwendungshilfsmittel in der PSM	192
3.6.8.1	Interessensschnittmenge	192
3.6.8.2	Methoden als Hilfsmittel	194
3.6.8.3	Narrative als Hilfsmittel	198
3.6.9	Empirische Relevanzanalyse der PSM	201
3.6.10	Thesenformulierung aus der Metasynthese	204
4	Experteninterview	207
4.1	Vorgehensweise und Begründung	207
4.1.1	Interviewmethodik	207
4.1.2	Expertenauswahl	209
4.1.3	Rahmenkonzept und Interviewleitfaden	212

4.1.4 Erstellung und Begründung der Fragen	213
4.1.5 Interviewdurchführung	214
4.1.6 Dokumentation	216
4.2 Auswertungs- und Analysemethodik	218
4.2.1 Ablauf und Systematik der Kodierung	218
4.2.2 Konsensorientierte Schnittmengenanalyse	221
4.2.3 Auswertung der Gliederungselemente und des Expertentums	223
4.3 Interviewauswertung und Ergebnissynthesen	224
4.3.1 KG 1: Relevanzabfrage	224
4.3.1.1 Relevanzabfrage	224
4.3.1.2 Ergebnissynthese KG 1	226
4.3.2 KG 2: Beginn und Eignungsnachweis	226
4.3.2.1 Projektbeginn und Eignungsnachweis	226
4.3.2.2 Ergebnissynthese KG 2	228
4.3.3 KG 3: Geschäftsvorfall und Ergebnisermittlung	229
4.3.3.1 Erfassung und Abgrenzung des Geschäftsvorfalls	229
4.3.3.2 Ergebnisermittlung	230
4.3.3.3 Ergebnissynthese KG 3	231
4.3.4 KG 4: Aufteilung, Dokumentation und (Rechts-)Folgen	233
4.3.4.1 Aufteilungsmechanismus und Aufteilungsfaktoren	233
4.3.4.2 Dokumentation und (Rechts-)Folgen	235
4.3.4.3 Ergebnissynthese KG 4	237
4.3.5 KG 5: Betriebsprüfung und Rechtsmittel	240
4.3.5.1 Betriebsprüfung	240
4.3.5.2 Einsatz von Rechtsmitteln	242
4.3.5.3 Ergebnissynthese KG 5	245
4.3.6 KG 6: Zwischenfazit der holistischen Anwendungsanalyse	249
4.3.6.1 Lernkurve und Erfahrungen	249
4.3.6.2 Ergebnissynthese KG 6	250
4.3.7 KG 7: Hilfsmittel in der PSM	251
4.3.7.1 Nutzung und Auswahl von Hilfsmitteln	251
4.3.7.2 Ergebnissynthese KG 7	253

4.3.8 KG 8: Konsensorientierung und Intersubjektivität	255
4.3.8.1 Konsensorientierung und Intersubjektivität in der PSM	255
4.3.8.2 Ergebnissynthese KG 8	258
4.3.9 KG 9: Interviewabschluss	260
4.3.9.1 Zusammenfassung, Reformvorschläge und Cliffhanger	260
4.3.9.2 Ergebnissynthese KG 9	262
4.4 Ergebniszusammenfassung des Experteninterviews	263
4.4.1 Schnittmengenanalyse und Konsenspotenziale	263
4.4.2 Zusammenfassung der Ergebnissynthesen	265
5 Ergebniszusammenfassung, Forschungslimitationen und Ausblick	277
5.1 Ergebniszusammenfassung dieser Untersuchung	277
5.2 Forschungslimitationen dieser Untersuchung	285
5.3 Ausblick dieser Untersuchung	286
Anhangsverzeichnis	289
Rechtsprechungsverzeichnis	301
Gesetzes- und Regelwerksverzeichnis	303
Verzeichnis amtlicher Schriften	305
Literaturverzeichnis	307