

# 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 Geschäftsvorfalles .....	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