

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Préface	IX
Inhaltsverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XLI
Literaturverzeichnis	LIX
Materialienverzeichnis	LXXIX
Publikationen von Verwaltungsbehörden	LXXXI
Publikationen internationaler Organisationen	LXXXV
Publikationen ausländischer Behörden	LXXXVII
 Kapitel 1: Einführung.....	1
§ 1 Leistungsfähigkeit im Vergleich.....	1
§ 2 Grundfrage der Allokation.....	4
§ 3 Vergleichende Wertung.....	4
§ 4 «Verrechnungspreisrecht»	8
§ 5 Notwendigkeit unilateraler Anknüpfung	10
§ 6 Drittvergleich im Schweizer Steuerrecht.....	12
§ 7 Konzernbezogenheit des Drittvergleichs	19
§ 8 Methodik der Rechtsanwendung	29
 Kapitel 2: Gesetzliche Grundlagen	37
§ 9 Nationales Recht	37
§ 10 Internationales Recht.....	140
 Kapitel 3: Vergleichbarkeitsanalyse	211
§ 11 Schweiz	211
§ 12 International	213
 Kapitel 4: Angemessenheitsanalyse	223
§ 13 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis.....	223
§ 14 Verrechnungspreismethoden.....	229
§ 15 Methodische Fragestellungen.....	281
§ 16 Praktische Herausforderungen.....	311

Kapitel 5: Immaterielle Werte 313
§ 17 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis 313
§ 18 Ermittlung Verrechnungspreise 322
§ 19 Praktische Herausforderungen..... 369

Kapitel 6: Dienstleistungen..... 373
§ 20 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis 373
§ 21 Ermittlung Verrechnungspreise 380
§ 22 Praktische Herausforderungen..... 411

Kapitel 7: Materielle Werte 415
§ 23 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis 416
§ 24 Ermittlung Verrechnungspreise 426
§ 25 Praktische Herausforderungen..... 486

Kapitel 8: Umstrukturierungen 489
§ 26 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis 489
§ 27 Ermittlung Verrechnungspreise 496
§ 28 Praktische Herausforderungen..... 499

Kapitel 9: Finanzierungen 501
§ 29 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis 501
§ 30 Ermittlung Verrechnungspreise 542
§ 31 Praktische Herausforderungen..... 630

Kapitel 10: Entsendung von Arbeitnehmenden 633
§ 32 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis 633
§ 33 Ermittlung Verrechnungspreise 640
§ 34 Praktische Herausforderungen..... 646

Kapitel 11: Komplexe Geschäftsmodelle 649
§ 35 Unternehmenscharakterisierung 650
§ 36 Geschäftsmodelle mit dezentraler Struktur 654
§ 37 Geschäftsmodelle mit zentraler Struktur (Prinzipalstruktur) 657
§ 38 Geschäftsmodelle mit netzwerkartiger Struktur 663
§ 39 Geschäftsmodelle mit datenzentrierter Struktur 668

Kapitel 12: Verrechnungspreise und Betriebsstätten	681
§ 40 Allgemeine Grundsätze	681
§ 41 Sachverhalte im interkantonalen Kontext.....	684
§ 42 Sachverhalte im internationalen Kontext.....	690
 Kapitel 13: Verrechnungspreise in ausgewählten Branchen der Schweiz	 713
§ 43 Asset Management	713
§ 44 Maschinen-, Elektro- und Metallindustrie	724
§ 45 Rohstoffhandel	731
§ 46 Pharma	741
§ 47 Versicherungen.....	752
§ 48 Wealth Management.....	763
 Kapitel 14: Verrechnungspreisdokumentation	 775
§ 49 Schweiz	775
§ 50 International	778
§ 51 Praktische Herausforderungen.....	792
 Kapitel 15: Verrechnungspreiskonflikte und Informationsaustausch	 795
§ 52 Nationale Konfliktverhinderung bzw. -lösung.....	796
§ 53 Internationale Konfliktverhinderung bzw. -lösung	811
§ 54 Internationaler Informationsaustausch bei Verrechnungspreisen.....	838
 Kapitel 16: Zukunft der verrechnungspreisbasierten Gewinnabgrenzung	 851
§ 55 «Verrechnungspreisrecht» – quid agis?	851
§ 56 «Verrechnungspreisrecht» – quo vadis?	859
 Stichwortverzeichnis.....	 897

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Préface	IX
Inhaltsübersicht	XI
Abkürzungsverzeichnis	XLI
Literaturverzeichnis	LIX
Materialienverzeichnis	LXXIX
Publikationen von Verwaltungsbehörden	LXXXI
Publikationen internationaler Organisationen	LXXXV
Publikationen ausländischer Behörden	LXXXVII
 Kapitel 1: Einführung	 1
§ 1 Leistungsfähigkeit im Vergleich	1
§ 2 Grundfrage der Allokation	4
§ 3 Vergleichende Wertung	4
A. Fiktion einer (Markt-)Transaktion	4
B. Sollbetrachtung	6
C. Prämisse der Vergleichbarkeit	7
§ 4 «Verrechnungspreisrecht»	8
§ 5 Notwendigkeit unilateraler Anknüpfung	10
§ 6 Drittvergleich im Schweizer Steuerrecht	12
A. Sphärenabgrenzung in Steuerhoheits- und Steuerobjektdefinitionen	12
B. Matrixfunktion	14
C. Frage nach der Rechtsgrundlage	15
§ 7 Konzernbezogenheit des Drittvergleichs	19
A. «Konzernwirklichkeit»	19
B. Konzernbetrachtung im Schweizer Steuerrecht	22
§ 8 Methodik der Rechtsanwendung	29
A. Kontext der Rechtsordnung	29
B. Realitätsbezug und Konsensbasiertheit	29
C. Prinzip und Hypothese	30
D. Praktikabilität	30

E. Struktur-Wirkungsbeziehungen.....	31
I. Objektive Beweislast.....	33
II. Korrekturmass, insb. Bandbreitenbetrachtung.....	33
F. Sollbetrachtung mutatis mutandis	34
Kapitel 2: Gesetzliche Grundlagen	37
§ 9 Nationales Recht	37
A. Mehrwertsteuer	38
I. Drittvergleich als Prinzip des Mehrwertsteuerrechts	38
II. Drittvergleich als Teil des Steuerobjekts des MWSTG	41
III. Inhalt des Drittvergleichs im Mehrwertsteuerrecht	43
IV. Drittpreis inklusive/exklusive Mehrwertsteuer.....	46
V. Teleologische Reduktion von Art. 24 Abs. 2 MWSTG.....	47
VI. Verrechnungspreismethoden im Mehrwertsteuerrecht.....	48
VII. Korrekturen zugunsten des Steuerpflichtigen.....	49
VIII. Drittpreis (Art. 24 Abs. 2 MWSTG) vs. Ermessenseinschätzung (Art. 79 MWSTG); Kognitionsbeschränkungen	49
IX. Vorsteuerabzug beim Leistungsempfänger	52
X. «Eng verbundene Personen»	53
XI. Immigrationstransaktionen (Step-up)	54
XII. Sacheinlagen und Sachdividenden	55
1. Übersicht.....	55
2. Leistungsverhältnis: Sacheinlagen	57
3. Leistungsverhältnis: Sachdividenden	60
4. Nicht-Entgelte: Art. 18 Abs. 2 lit. e, lit. f MWSTG.....	62
5. Sacheinlagen/-dividenden: «Drittvergleich» (Art. 24 Abs. 2 MWSTG)?	66
a) Prinzipielle Überlegungen.....	66
b) Kontextwertung im Einzelfall	68
B. Gewinnsteuer	69
I. Übersicht	69
II. Steuerobjekt «Reingewinn».....	70
III. Bemessungsgrundlage	70
1. Massgeblichkeitsprinzip.....	71
a) Grundsatz der prinzipiellen Massgeblichkeit	71
b) Ausprägungen des Massgeblichkeitsprinzips.....	72
c) Bindungswirkungen des Massgeblichkeitsprinzips.....	72
d) Vorgehen bei der steuerrechtlichen Gewinnermittlung	73
e) «Durchbrechungen» der Massgeblichkeit.....	75
2. Verdeckte Gewinnausschüttung / verdeckte Einlage	79
a) Drittvergleichsgrundsatz im Gewinnsteuerrecht	79
b) Verallgemeinerung der Prüfungsmassstäbe.....	82
c) Korrekturgrundlage vs. Korrekturmassstab.....	83

d) Gegenberichtigung.....	89
e) Verdeckte Einlage insb.....	96
f) OECD-Verrechnungspreisleitlinien im innerstaatlichen Verhältnis.....	100
g) Transaktionsbezogenheit der Korrektur.....	102
h) Nahestehende Personen.....	102
3. Zinsen auf verdecktem Eigenkapital.....	104
IV. Verlagerungsvorgänge («Sitzverlegung»/»Funktionsverlagerung»).....	105
1. Einleitung.....	105
2. International.....	105
a) Drittvergleichselement in Art. 61a und 61b DBG.....	106
b) «Funktion» bzw. «Funktionsverlagerung».....	106
c) Immigration (Step-up).....	108
d) Emigration (Wegzugsbesteuerung).....	110
3. Verbot der interkantonalen Wegzugsbesteuerung.....	111
C. Grundstückgewinnsteuer.....	112
I. Steuerobjekt «Grundstückgewinn».....	112
II. Drittvergleichsgrundsatz im Grundstückgewinnsteuerrecht.....	112
III. Abgrenzung zur Gewinnsteuer.....	112
IV. Drittvergleich und Grundstückgewinn.....	113
D. Interkantonales Steuerrecht.....	115
I. Qualifiziert verbundene Gesellschaften im interkantonalen Steuerrecht.....	115
II. Interkantonale Gewinnabgrenzung zwischen eng verbundenen Gesellschaften.....	115
III. OECD-Verrechnungspreisleitlinien im interkantonalen Verhältnis.....	116
IV. Interkantonale Doppelbesteuerung bei der direkten Bundessteuer.....	116
V. Verbot der aktuellen interkantonalen Doppelbesteuerung.....	118
E. Verrechnungssteuer.....	118
I. Steuerobjekt.....	118
II. Realkontext: Leistungsbeziehung im Konzern.....	119
III. Sekundärgeschäftsvorfall «Ausschüttungsfiktion».....	120
1. Übersicht.....	120
2. Ausschüttungsfiktion im Kontext verrechnungspreislicher Primärberichtigung.....	125
a) Grenzüberschreitend.....	126
b) Innerstaatlich.....	128
3. Ausschüttungsfiktion im Kontext verrechnungspreislicher (DBA-)Gegenberichtigung.....	129
IV. Kapitaleinlagereserven.....	131
F. Emissionsabgabe.....	132
G. Zollrechtliche Abgaben.....	133

H. Steuerumgehungsdoktrin und Verrechnungspreiskorrektur.....	133
I. Gesellschaftsrecht (Aktiengesellschaft)	134
I. Drittvergleich im Gesellschafts- vs. im Steuerrecht	134
II. Kapitalschutz.....	136
III. Rückerstattungspflicht.....	137
IV. Gleichbehandlungsgebot	138
V. Sorgfaltspflichten des Verwaltungsrats.....	138
§ 10 Internationales Recht.....	140
A. Doppelbesteuerungsabkommen	140
I. OECD-Musterabkommen.....	140
1. Art. 9 OECD-MA (Verbundene Unternehmen)	140
a) Abkommenstext	140
b) Primärberichtigung (Art. 9 Abs. 1 OECD-MA)	141
c) Gegenberichtigung (Art. 9 Abs. 2 OECD-MA).....	142
d) Sekundärberichtigung	144
2. Sinn und Zweck von Art. 9 OECD-MA	146
3. Charakterisierung von Art. 9 OECD-MA.....	148
4. Tatbestandselemente von Art. 9 OECD-MA	150
a) Tatbestandsvoraussetzungen	150
b) Begriff «Verbundene Unternehmen».....	150
c) Kaufmännische und finanzielle Beziehungen	156
d) Vereinbarte oder auferlegte Bedingungen	156
e) Vereinbarungen unabhängiger Unternehmen (Drittvergleich)	157
f) Gewinnminderung.....	160
5. Primär- und Gegenberichtigung in zeitlicher Hinsicht	161
6. Verhältnis von Art. 9 zu anderen Artikeln des OECD-MA.....	162
a) Art. 7 OECD-MA (Unternehmensgewinne).....	162
b) Art. 10 OECD-MA (Dividenden).....	163
c) Art. 11 und 12 OECD-MA (Zinsen und Lizenzen)	163
d) Art. 23A/B OECD-MA (Methodenartikel)	165
e) Art. 24 OECD-MA (Diskriminierungsverbot)	165
f) Art. 25 OECD-MA (Verständigungsverfahren).....	168
II. Doppelbesteuerungsabkommen der Schweiz	169
1. Abkommenspolitik der Schweiz	169
a) Grundsätzliches.....	169
b) Ursprünglicher Vorbehalt gegenüber Art. 9 Abs. 2 OECD-MA und dessen späterer Rückzug	169
c) Übernahme der OECD-Mindeststandards (BEPS-Über- einkommen).....	171
d) Mögliche Ausformungen von Art. 9 OECD-MA in Schweizer Doppelbesteuerungsabkommen	174
2. Verhältnis zum innerstaatlichen Recht	175
a) Self-executing-Wirkung	175
b) Sperrwirkung	177

3. Innerstaatliche Korrekturgrundlagen	181
a) Primärberichtigung	181
b) Gegenberichtigung	182
c) Sekundärberichtigung	184
4. Tabellarische Übersicht über die DBA der Schweiz	187
B. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)	194
I. Rechtliche Qualifikation	194
II. Inhalt	195
III. Anwendung in der Verwaltungs- und der Gerichtspraxis	196
1. Verwaltungspraxis	196
2. Gerichtspraxis	197
3. Dynamische Anwendung	198
4. Anwendung ausserhalb von DBA-Situationen	199
C. UN TP-Manual (2021)	200
D. BEPS-Projekt (2015)	202
E. BEPS-2.0-Projekt (2021/2022)	206
Kapitel 3: Vergleichbarkeitsanalyse	211
§ 11 Schweiz	211
§ 12 International	213
A. Methodik	213
B. Funktions- und Risikoanalyse	216
I. Feststellung der tatsächlichen Substanz einer Transaktion	216
II. Funktionsanalyse	217
III. Risikoanalyse	218
IV. Vermögenswerte	221
Kapitel 4: Angemessenheitsanalyse	223
§ 13 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis	223
A. Schweiz	223
I. Gewinn-, Einkommens- und Verrechnungssteuer	223
1. Verdeckte Gewinnausschüttung als Ausgangspunkt	223
2. Bellatrix-Entscheid des Bundesgerichts (1981)	224
3. Sonderfall Art. 58 Abs. 3 DBG bzw. Art. 24 Abs. 5 StHG	226
4. Fazit	227
II. Mehrwertsteuer	227
B. International	227
I. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)	227
II. UN TP-Manual (2021)	228

§ 14 Verrechnungspreismethoden.....229

- A. Drittvergleichskonformität dem Grunde und der Höhe nach229
- B. «Erweiterter Numerus clausus» der Methoden230
 - I. OECD-Verrechnungspreisleitlinien230
 - II. Schweiz233
- C. Safe-Harbour-Regeln als eigene Methode?.....234
- D. Methodenwahl.....238
 - I. OECD-Verrechnungspreisleitlinien238
 - II. Schweiz240
- E. Geschäftsfallbezogene Standardmethoden242
 - I. Preisvergleichsmethode242
 - 1. Konzept.....242
 - a) Funktionsweise242
 - b) Methodik.....243
 - 2. Stärken und Schwächen245
 - 3. Praktische Anwendung.....246
 - II. Wiederverkaufspreismethode247
 - 1. Konzept.....247
 - a) Funktionsweise247
 - b) Methodik.....248
 - 2. Stärken und Schwächen252
 - 3. Praktische Anwendung.....252
 - III. Kostenaufschlagsmethode253
 - 1. Konzept.....253
 - a) Funktionsweise253
 - b) Methodik.....256
 - aa) 1. Schritt – Ermittlung Kostenbasis256
 - bb) 2. Schritt – Ermittlung Gewinnzuschlag.....257
 - 2. Stärken und Schwächen258
 - 3. Praktische Anwendung.....259
- F. Geschäftsfallbezogene Gewinnmethoden260
 - I. Geschäftsfallbezogene Nettomargenmethode.....260
 - 1. Konzept.....260
 - a) Funktionsweise260
 - b) Methodik.....260
 - aa) Übersicht260
 - bb) Nettogewinn261
 - cc) Nettogewinnindikator262
 - 2. Stärken und Schwächen265
 - 3. Praktische Anwendung.....266

II.	Geschäftsfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode	267
1.	Konzept	267
a)	Funktionsweise	267
aa)	Übersicht	267
bb)	Voraussetzungen	268
cc)	Indikator 1 – Einzigartige und wertvolle Beiträge	269
dd)	Indikator 2 – Global hochintegrierter Geschäftsbetrieb	269
ee)	Indikator 3 – Wirtschaftlich signifikante Risiken	270
b)	Methodik	271
aa)	1. Schritt – Ermittlung relevanter Gewinn	271
bb)	2. Schritt – Aufteilung Gewinn	273
2.	Stärken und Schwächen	277
3.	Praktische Anwendung	279
§ 15	Methodische Fragestellungen	281
A.	Datenbankanalysen	281
I.	Übersicht	281
II.	Anbieter kommerzieller Datenbanken	281
III.	Methodik	284
1.	1. Schritt – Funktions- und Risikoanalyse Konzerngesellschaft	284
2.	2. Schritt – Quantitatives und qualitatives Screening	284
3.	3. Schritt – Anwendung statistischer Verfahren	285
4.	Verfügbarkeit von Schweizer Daten in Datenbanken	285
5.	Akzeptanz von Datenbankanalysen durch Steuerbehörden	286
B.	Statistische Instrumente bei Bandbreiten	287
I.	OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)	288
1.	1. Schritt – Potenzieller Ausschluss von Extremwerten	288
2.	2. Schritt – Einengung durch Bandbreitenrechnungen	288
3.	3. Schritt – Bestimmung eines Wertes mittels Messgrössen der zentralen Tendenz	289
II.	Schweiz	291
1.	Einengung mittels Bandbreitenrechnungen	291
2.	Korrekturen bei Werten ausserhalb der Bandbreite	292
a)	Fragestellung	292
b)	Blickwinkel Ausland	292
c)	Schweiz	294
aa)	Cash-Pooling-Entscheid VGer ZH (2015)	294
bb)	SWISS-Entscheid (VGer ZH 2016)	296
d)	Gesetzliche Rahmenbedingungen der Korrektur	297
e)	Exkurs: Korrektur Kaufpreis bei Grundstückgewinnsteuer	298
C.	Preissetzung und Preisüberprüfung	299
I.	Blickwinkel Ausland	299
II.	OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)	300
1.	Übersicht	300
2.	Erfahrungen aus COVID-19-Krise	302

III. Schweiz	303
1. Preissetzungsansatz als Ausfluss des Rechtsinstituts der verdeckten Gewinnausschüttung	303
2. Zulässigkeit von Verrechnungspreisanpassungen unter dem Preissetzungsansatz?	305
3. Problematik der Abschnittbesteuerung	307
D. Behandlung von Steuern unter dem Drittvergleichsgrundsatz	308
I. Gewinnsteuern	308
II. Mehrwertsteuer	309
III. Quellensteuern	310
§ 16 Praktische Herausforderungen	311
Kapitel 5: Immaterielle Werte	313
§ 17 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis	313
A. Schweiz	313
I. Rechtsgrundlagen	313
1. Patentbox	314
2. F&E-Sonderabzug	316
3. Übergangsregeln Eintritt ordentliche Besteuerung	317
4. Tabellarische Zusammenfassung	318
II. Verwaltungspraxis	318
1. Gewinnsteuer	318
a) Begriff «immaterielle Werte»	318
b) Safe-Harbour-Regel Markenlizenz	319
2. Mehrwertsteuer	319
B. International	320
I. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)	320
II. UN TP-Manual (2021)	321
§ 18 Ermittlung Verrechnungspreise	322
A. Ermittlung dem Grunde nach	322
I. Schweiz	322
II. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)	323
1. Begriff «immaterielle Werte»	323
a) Definition	323
b) Immaterielle Marketingwerte vs. betriebliche immaterielle Werte	326
aa) Immaterielle Marketingwerte	326
bb) Betriebliche immaterielle Werte	327
c) Einzigartige und wertvolle immaterielle Werte	327
d) Konzernsynergien	328

e)	Standortvorteile und sonstige marktspezifische Merkmale.....	330
aa)	Begriff.....	330
bb)	Verrechnungspreisliche Behandlung in den OECD- Verrechnungspreisleitlinien (2022, Perspektive Industriestaaten)	331
cc)	Verrechnungspreisliche Behandlung im UN TP-Manual (2021, Perspektive Schwellen- und Entwicklungsländer)....	332
dd)	Perspektive Schweiz.....	333
f)	Mitarbeitende.....	334
2.	Konzerninterne Zurechnung immaterieller Werte	334
a)	Rechtliches Eigentum	335
b)	Finanzielles Eigentum.....	336
c)	Funktionales Eigentum	337
aa)	DEMPE-Funktionen.....	337
bb)	Auslagerung von DEMPE-Funktionen an andere Konzerngesellschaften.....	340
d)	Tabellarische Zusammenfassung.....	343
e)	Schweiz.....	343
3.	Namensnutzung im Konzern	345
B.	Ermittlung der Höhe nach	346
I.	Ausgangslage	346
II.	Schweiz	346
III.	OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022).....	346
1.	Übertragung immaterieller Werte	346
a)	Rechtliche und funktionale Übertragung	346
b)	Übersicht Verrechnungspreismethoden.....	347
c)	Preisvergleichsmethode	349
d)	Geschäftsfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode.....	351
e)	Andere Methoden	352
aa)	(Residual-)Ertragswertmethode.....	352
bb)	Mehrgewinnmethode.....	354
cc)	Lizenzpreisanalogiemethode	355
dd)	Exkurs: Internationale Grundsätze der Bewertung	355
f)	Sonderregeln bei schwer zu bewertenden immateriellen Werten?	355
aa)	OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022).....	355
bb)	Schweiz	357
cc)	Flexible Preismodelle als Umsetzungstool	358
2.	Überlassung durch Lizenzen- und Franchisemodelle.....	358
a)	Übersicht Verrechnungspreismodelle.....	359
b)	Preisvergleichsmethode	360
c)	Geschäftsfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode.....	362
d)	Andere Methoden	363
e)	Faustregeln als Verrechnungspreismethode?.....	363

3. Exkurs: Verrechnungspreise für Forschung und Entwicklung.....	364
a) Übersicht.....	364
b) Modell «Eigenforschung».....	364
c) Modell «Auftragsforschung».....	365
d) Modell «Gemeinschaftsforschung»	367
4. Tabellarische Zusammenfassung.....	369
§ 19 Praktische Herausforderungen.....	369
Kapitel 6: Dienstleistungen.....	373
§ 20 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis.....	373
A. Schweiz.....	373
I. Rechtsgrundlagen	373
II. Verwaltungspraxis	374
1. Gewinn- und Verrechnungssteuer.....	374
a) Kreisschreiben ESTV inländische Gesellschaften mit hauptsächlicher Geschäftstätigkeit im Ausland (1959)	374
b) Rundschreiben ESTV Dienstleistungsgesellschaften (1997)	375
c) Kreisschreiben ESTV Dienstleistungsgesellschaften (2004)	376
d) Mitteilung SIF Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung (2016).....	376
2. Mehrwertsteuer	377
a) Spezialbroschüre Vorsteuerabzug gemischte Verwendung (2001).....	377
b) MWST-Info Vorsteuerabzug und Vorsteuerkorrekturen (2010)...	378
B. International	379
I. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022).....	379
II. UN TP-Manual (2021)	380
§ 21 Ermittlung Verrechnungspreise	380
A. Ermittlung dem Grunde nach	380
I. Schweiz	380
II. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022).....	382
1. Begriff «Dienstleistungen».....	382
2. Prüfexposition	383
a) Übersicht.....	383
b) 1. Voraussetzung – Gesellschaftertätigkeit (Shareholder Activities)	385
aa) OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022).....	385
bb) Schweiz	386
cc) Exkurs: Verrechnung von M&A-Kosten	387
c) 2. Voraussetzung – Vorteilstest (Benefits Test)	390
aa) OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022).....	390
bb) Schweiz	393

d) 3. Voraussetzung – Doppeltarbeit (Duplicative Services)	394
aa) OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022).....	394
bb) Schweiz	395
B. Ermittlung der Höhe nach	395
I. Schweiz	395
II. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022).....	396
1. Form der Entschädigung	396
2. Ermittlung der Entschädigung.....	396
a) Übersicht Verrechnungspreismethoden.....	396
b) Preisvergleichsmethode	397
c) Kostenaufschlags- bzw. geschäftsfallbezogene Nettomargenmethode.....	398
aa) Höhe des Gewinnaufschlags.....	399
bb) Gewinnaufschlag bei Durchlaufkosten?	400
3. Direkte und indirekte Entschädigung	403
a) Direkte Verrechnungsmethode	404
b) Indirekte Verrechnungsmethode (Konzernumlage).....	404
c) Kostenumlage	406
aa) Begriff	406
bb) Funktionsweise	407
cc) Tabellarische Zusammenfassung	408
dd) Exkurs: Mehrwertsteuerliche Behandlung von Kostenumlagevereinbarungen	408
4. Vereinfachtes Verfahren für Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung	409
a) Begriff «Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung»	409
b) Funktionsweise	411
§ 22 Praktische Herausforderungen.....	411
Kapitel 7: Materielle Werte.....	415
§ 23 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis.....	416
A. Schweiz.....	416
I. Rechtsgrundlagen	416
1. Mehrwertsteuer	416
2. Exkurs: Zollrechtliche Abgaben.....	417
a) Schweiz.....	417
b) Blickwinkel Ausland.....	418
3. Grundstückgewinnsteuer.....	420
4. Verrechnungssteuer	421
II. Verwaltungspraxis	422
1. Lieferung von Gütern und Waren	422
2. Verkauf von Immobilien.....	423
3. Vermietung von Immobilien.....	423
4. Treuhänderische Verhältnisse	423

B. International	425
I. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022).....	425
II. UN TP-Manual (2021)	425
§ 24 Ermittlung Verrechnungspreise	426
A. Ermittlung dem Grunde nach	426
I. Ausgangslage	426
II. Einkauf.....	427
1. Modell «Dienstleistungsgesellschaft»	428
2. Modell «Handelsgesellschaft»	429
3. Modell «Prinzipalgesellschaft»	430
4. Tabellarische Zusammenfassung.....	432
III. Produktion	433
1. Modell «Lohnfertigung»	433
2. Modell «Auftragsfertigung».....	435
3. Modell «Eigenfertigung»	435
4. Tabellarische Zusammenfassung.....	437
IV. Vertrieb.....	438
1. Modell «Makler/Agent/Kommissionär»	439
a) Exkurs: Qualifikation Makler/Agent/Kommissionär als Betriebsstätte?	440
aa) Praxis vor BEPS	440
bb) Praxis nach BEPS	443
2. Modell «Low-Risk Distributor»	443
3. Modell «Fully-Fledged Distributor»	444
4. Tabellarische Zusammenfassung.....	446
B. Ermittlung der Höhe nach	447
I. Einkauf.....	447
1. Modell «Dienstleistungsgesellschaft»	447
2. Modell «Handelsgesellschaft»	449
3. Modell «Prinzipalgesellschaft»	451
4. Tabellarische Zusammenfassung.....	452
II. Produktion	452
1. Modell «Lohnfertigung»	452
a) Grundsatz.....	452
b) Verluste bei Lohnfertigungsmodellen?.....	454
c) Berücksichtigung von Kosteneinsparungen durch Verlagerungen	455
2. Modell «Auftragsfertigung».....	457
3. Modell «Eigenfertigung»	459
4. Tabellarische Zusammenfassung.....	460

III.	Vertrieb.....	461
1.	Modell «Makler/Agent/Kommissionär»	461
2.	Modell «Low-Risk Distributor».....	462
a)	Grundsatz	462
b)	Exkurs: «Amount B» als Bestandteil von BEPS 2.0	464
c)	Verrechnung von Markenlizenzen an Vertriebsgesellschaften?...465	
d)	Verluste bei «Low-Risk Distributor»-Modellen?	465
3.	Modell «Fully-Fledged Distributor»	466
4.	Tabellarische Zusammenfassung	468
IV.	Rohstoffe	468
1.	Hintergrund	468
a)	«Sechste Verrechnungspreismethode»	468
b)	BEPS-Projekt	470
2.	OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)	470
a)	Begriff «Rohstoffe»	470
b)	Verrechnungspreismethode	470
aa)	Methodenwahl	470
bb)	Preisstellungsdatum	471
cc)	Wirtschaftliche Merkmale	472
V.	Immobilien	473
1.	Verkauf von Immobilien.....	473
a)	Statistische Bewertungsmethode.....	474
b)	Hedonische Bewertungsmethode	474
c)	Lageklassebasierte Methode	475
d)	Ertragsbasierte Bewertungsmethode	475
e)	Substanzbasierte Bewertungsmethode	476
f)	Exkurs I: Drittvergleichskonforme Entschädigung für Immobilienmakler.....	476
g)	Exkurs II: Verkauf von Liegenschaften durch Generalunternehmer mit «Doppelvertragsstruktur»	477
aa)	Ausgangslage	477
bb)	Rechtsprechung	477
cc)	Ermittlung angemessener Gewinne	478
dd)	Verfahrensrechtliche Aspekte	479
2.	Vermietung von Immobilien.....	480
a)	Echter Drittvergleich bzw. interne Preisvergleichsmethode	480
b)	Hypothetischer Drittvergleich bzw. kalkulatorische Methode.....	481
c)	Exkurs: Drittvergleichskonforme Entschädigung für Immobilienverwaltung	483
VI.	Treuhänderische Verhältnisse	484
1.	Praxis Schweiz	484
2.	Kritik.....	485
§ 25	Praktische Herausforderungen.....	486

Kapitel 8: Umstrukturierungen	489
§ 26 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis	489
A. Schweiz	489
I. Rechtsgrundlagen	489
1. Gewinnsteuer	489
2. Weitere Steuerarten	491
II. Verwaltungspraxis	492
B. International	495
I. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)	495
II. UN TP-Manual (2021)	496
§ 27 Ermittlung Verrechnungspreise	496
A. Ermittlung dem Grunde nach	496
B. Ermittlung der Höhe nach	497
§ 28 Praktische Herausforderungen	499
 Kapitel 9: Finanzierungen	 501
§ 29 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis	501
A. Schweiz	501
I. Rechtsgrundlagen	501
1. Zivilrecht	501
2. Gewinn- und Kapitalsteuer	503
a) Verdecktes Eigenkapital	503
b) Zinsabzug auf Sicherheitseigenkapital	505
II. Verwaltungspraxis	506
1. «Zinsenmerkblätter» – Drittvergleichskonforme Zinsen auf Darlehen	507
a) Übersicht	507
b) Sachlicher Anwendungsbereich	510
c) Zeitlicher Anwendungsbereich	513
d) Darlehen und Vorschüsse in Schweizer Franken	514
aa) Übersicht	514
bb) Ermittlung Zinssätze Upstream-Darlehen	516
cc) Ermittlung Zinssätze Downstream-Darlehen	521
e) Darlehen und Vorschüsse in Fremdwährungen	522
aa) Ermittlung Zinssätze Upstream-Darlehen	523
bb) Ermittlung Zinssätze Downstream-Darlehen	524
f) Kritik	526
2. Kreisschreiben Nr. 6 – Verdecktes Eigenkapital	528
a) 1. Schritt – Ermittlung Höchstbetrag an Fremdkapital	529
b) 2. Schritt – Ermittlung verdecktes Eigenkapital	531

c) 3. Schritt – Ermittlung schädliche Verzinsung	534
d) Kritik	535
3. Finanzgarantien	536
B. International	536
I. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)	536
1. BEPS-Aktionspunkt 4: Begrenzung Schuldzinsenabzug	536
2. BEPS-Aktionspunkte 8–10: Neues Kapitel in OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)	538
3. Kommentar OECD-MA: Verletzen die Neuerungen Art. 9 OECD-MA?	539
II. UN TP-Manual (2021)	541
§ 30 Ermittlung Verrechnungspreise	542
A. Ermittlung dem Grunde nach	542
I. Ausgangslage	542
II. Schweiz	543
1. Verdecktes Eigenkapital	544
2. Simulierte Darlehen	544
3. Steuerumgehung	547
4. Forderungsverzicht im Sanierungsfall	549
5. Finanzierungsvoraussetzungen DBA Schweiz – Italien	550
III. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)	550
1. Darlehen	551
a) Faktoren	552
aa) Konditionen des Darlehens	552
bb) Verschuldungskapazität des Darlehensnehmers	553
cc) Funktions- und Risikoprofil der Parteien	554
dd) Finanzierungs- und Investitionsalternativen	558
ee) Branchenübliche Finanzierungen	559
ff) Tabellarische Zusammenfassung	560
2. Finanzgarantien	561
a) Bürgschaften bzw. Garantien	562
b) Patronatserklärungen	564
c) Impliziter Konzernrückhalt (Implicit Support)	566
d) Tabellarische Zusammenfassung	570
3. Cash-Pooling	571
a) Übersicht	571
aa) Funktionsweise	571
bb) Physisches Cash-Pooling	572
cc) Fiktives Cash-Pooling	574
dd) Tabellarische Zusammenfassung	575
b) Drittvergleichbarkeit von Cash-Pooling-Strukturen	576
aa) OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)	576
bb) Schweiz	578

4. Absicherungsgeschäfte	580
5. Factoring	582
6. Eigenversicherungen (Captive)	584
7. Finanzgeschäfte mit Kryptowährungen	585
B. Ermittlung der Höhe nach	587
I. Schweiz	587
II. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)	588
1. Darlehen	588
a) Vergleichbarkeitsfaktoren	588
aa) Vergleichbarkeitsfaktor «Finanzmarkt»	589
bb) Exkurs: Abschaffung Referenzzinssatz LIBOR	592
cc) Vergleichbarkeitsfaktor «Finanzinstrument»	595
dd) Vergleichbarkeitsfaktor «Schuldner»	599
ee) Exkurs: Verbesserung des Schuldnerratings durch impliziten Konzernrückhalt	604
b) Verrechnungspreismethode	606
aa) Preisvergleichsmethode	606
bb) Andere Methoden	611
cc) Exkurs: Vorfälligkeitsentschädigungen	611
2. Finanzgarantien	612
a) Preisvergleichsmethode	613
b) Andere Methoden	613
aa) Zinsbasierter Ansatz	613
bb) Kostenbasierter Ansatz	615
cc) Kapitalbasierter Ansatz	616
3. Cash-Pooling	617
a) Übersicht	617
aa) Komponenten des Verrechnungspreismodells	617
bb) Verteilung positiver Synergieeffekte	617
cc) Verteilung negativer Synergieeffekte?	618
dd) Rechtsprechung Schweiz	619
b) Physisches Cash-Pooling	620
aa) Modell «In-house Bank»	620
bb) Modell «Financial Agent»	621
c) Fiktives Cash-Pooling	624
d) Tabellarische Zusammenfassung	625
4. Absicherungsgeschäfte	625
a) Modell «Dienstleistung»	625
b) Modell «Unternehmen»	626
5. Factoring	627
6. Finanzgeschäfte mit Kryptowährungen	628
§ 31 Praktische Herausforderungen	630

Kapitel 10: Entsendung von Arbeitnehmenden	633
§ 32 Rechtsgrundlagen und Verwaltungspraxis.....	633
A. Schweiz.....	633
I. Rechtsgrundlagen.....	633
1. Mehrwertsteuer	634
a) Sonderregelung Art. 28 MWSTV	634
b) Rechtsprechung.....	635
2. Internationales Steuerrecht.....	637
II. Verwaltungspraxis	638
B. International	639
I. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022).....	639
II. UN TP-Manual (2021)	639
III. Blickwinkel Ausland	639
§ 33 Ermittlung Verrechnungspreise	640
A. Ermittlung dem Grunde nach	640
I. Personalverleih	640
II. Erfüllungsgehilfenschaft.....	641
B. Ermittlung der Höhe nach	642
I. Personalverleih	642
1. Grundsatz	642
2. Sonderfälle	643
a) Entsendung für Aus- und Fortbildungszwecke	643
b) Rotationsverfahren.....	644
c) Personalverleih mit verbundener Übertragung von immateriellen Werten	644
II. Erfüllungsgehilfenschaft.....	645
III. Tabellarische Zusammenfassung	645
§ 34 Praktische Herausforderungen.....	646
Kapitel 11: Komplexe Geschäftsmodelle	649
§ 35 Unternehmenscharakterisierung	650
A. Übersicht.....	650
B. Typen von Unternehmen	651
I. Routineunternehmen	651
II. Entrepreneur	653
III. Hybridunternehmen.....	654

§ 36 Geschäftsmodelle mit dezentraler Struktur	654
A. Charakteristik	654
B. Verrechnungspreise	655
I. Übersicht	655
II. Methodik	656
§ 37 Geschäftsmodelle mit zentraler Struktur (Prinzipalstruktur)	657
A. Charakteristik	657
I. Übersicht	657
II. Funktionsweise	658
1. Forschung und Entwicklung	659
2. Produktion	659
3. Vertrieb	660
B. Verrechnungspreise	660
I. Methodik	660
II. Weitere Aspekte	661
1. Wertschöpfende Substanz bei Prinzipalgesellschaften	661
2. Steuerprivilegien	662
§ 38 Geschäftsmodelle mit netzwerkartiger Struktur	663
A. Charakteristika	663
I. Übersicht	663
II. Funktionsweise	663
B. Verrechnungspreise	665
I. Übersicht	665
II. Methodik	665
1. Modell mit Netzwerkgebühr	665
a) Pauschale Netzwerkgebühren	666
b) Variable Netzwerkgebühren	666
2. Modell mit geschäftsfallbezogener Gewinnaufteilung	667
§ 39 Geschäftsmodelle mit datenzentrierter Struktur	668
A. Charakteristika	668
I. Übersicht	668
II. Funktionsweise	669
1. 1. Schritt – Datensammlung	670
2. 2. Schritt – Datenanalyse	671
3. 3. Schritt – Datenverwertung	671

B. Verrechnungspreise	672
I. Übersicht	672
II. Modell	673
1. Modell in Anlehnung an die «klassische» Wertschöpfungskette	673
a) Vorabentschädigung für Datensammlung und -verwertung	673
b) Residualgewinn für Datenanalyse	674
2. Modell mit geschäftsfallbezogener Gewinnaufteilung	676
III. Weitere Aspekte	676
1. Grenzen der hergebrachten internationalen Steuerordnung	676
2. Projekt BEPS 2.0	677
a) Geplantes Regelwerk der Säule 1	677
b) Kritik	678
aa) Nexus datenzentrierter Geschäftsmodelle	678
bb) Sachgerechte Ermittlung der datenzentrierten Wertschöpfung	679
Kapitel 12: Verrechnungspreise und Betriebsstätten	681
§ 40 Allgemeine Grundsätze	681
A. Zivilrecht	681
B. Ertragssteuerrecht	682
§ 41 Sachverhalte im interkantonalen Kontext	684
A. Quotenmässig-direkte Methode	685
B. Quotenmässig-indirekte Methode	688
C. Fazit	689
§ 42 Sachverhalte im internationalen Kontext	690
A. Übersicht	690
B. Unilaterales Recht	691
I. Ältere Lehrmeinung	691
II. Neuere Lehrmeinung und Rechtsprechung	692
1. Inbound-Konstellationen	692
2. Outbound-Konstellationen	692
C. DBA-Recht	694
I. Revision 2010	694
II. Authorized OECD Approach (AOA)	696
1. 1. Schritt – Funktions- und Risikoanalyse	697
a) Allgemeine Überlegungen (signifikante Personalfunktionen)	697
b) Zuteilung von Vermögenswerten	699
c) Zuteilung von Risiken	700
d) Zuteilung von Eigenkapital und Schulden	701
aa) Eigenkapital bzw. «freies Kapital»	701
bb) Schulden	704
e) Identifizierung von Leistungsbeziehungen	705

2.	2. Schritt – Bestimmung des Betriebsstättenerfolgs	706
3.	Deckungsgleichheit von Art. 7 und Art. 9 OECD-MA?	706
III.	Revision 2017	709
D.	AOA-konforme Auslegung von Art. 52 DBG in Nicht-DBA-Sachverhalten?	709
E.	Fazit	710
Kapitel 13: Verrechnungspreise in ausgewählten Branchen der Schweiz		713
§ 43	Asset Management	713
A.	Branchenübersicht	713
B.	Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette	715
I.	Beschreibung	715
II.	Funktionsanalyse	716
1.	Funktionen	717
a)	Administration	717
b)	Marketing und Vertrieb	718
aa)	Übersicht	718
bb)	Rechtsprechung Schweiz	718
c)	(Portfolio-)Management	719
aa)	Übersicht	719
bb)	Rechtsprechung Schweiz	719
2.	Risiken	720
3.	Vermögenswerte	721
4.	Tabellarische Zusammenfassung	721
C.	Verrechnungspreismodelle	721
§ 44	Maschinen-, Elektro- und Metallindustrie	724
A.	Branchenübersicht	724
B.	Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette	725
I.	Beschreibung	725
II.	Funktionsanalyse	726
1.	Funktionen	726
a)	Forschung und Entwicklung	726
b)	Einkauf	726
c)	Produktion und Montage	727
d)	Vertrieb	728
e)	After-Sale	728
f)	Unterstützende Prozesse	729
2.	Risiken	729
3.	Vermögenswerte	729
C.	Verrechnungspreismodelle	729

§ 45 Rohstoffhandel	731
A. Branchenübersicht.....	731
B. Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette.....	733
I. Beschreibung.....	733
II. Funktionsanalyse.....	734
1. Funktionen	734
a) Gewinnung.....	735
b) Verarbeitung und Veredelung.....	736
c) Handel.....	736
aa) Trading und Marketing.....	736
bb) Risikomanagement	737
cc) Finanzierung.....	738
2. Risiken	738
3. Vermögenswerte.....	738
C. Verrechnungspreismodelle	739
§ 46 Pharma	741
A. Branchenübersicht.....	741
B. Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette.....	743
I. Beschreibung.....	743
II. Funktionsanalyse.....	744
1. Funktionen	744
a) Forschung und Entwicklung	744
aa) 1. Schritt – Grundlagenforschung und Entdeckung von Wirksubstanzen.....	744
bb) 2. Schritt – Präklinische Phase	745
cc) 3. Schritt – Klinische Phase.....	745
b) Marktzulassung.....	746
c) Produktion.....	747
d) Vertrieb und Distribution	748
e) Unterstützende Prozesse	749
2. Risiken	749
3. Vermögenswerte.....	750
a) Patente	750
b) Marken.....	750
C. Verrechnungspreismodelle	750
§ 47 Versicherungen	752
A. Branchenübersicht.....	752
B. Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette.....	755
I. Beschreibung.....	755
II. Funktionsanalyse.....	756
1. Funktionen	756
a) Produktentwicklung.....	756
b) Verkauf und Marketing	757

- c) Underwriting.....757
 - d) Schadenmanagement.....758
 - e) Risikomanagement.....759
 - f) Vermögensverwaltung.....759
 - g) Unterstützende Prozesse760
 - 2. Risiken760
 - 3. Vermögenswerte.....760
 - a) Regulatorisches Kapital760
 - b) Marke.....761
- C. Verrechnungspreismodelle761

§ 48 Wealth Management.....763

- A. Branchenübersicht.....763
- B. Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette.....765
 - I. Beschreibung.....765
 - II. Funktionsanalyse.....767
 - 1. Funktionen767
 - a) Advisory Office767
 - b) Booking Centre.....768
 - 2. Risiken769
 - 3. Vermögenswerte.....769
 - a) Kundenbeziehung769
 - b) Regulatorisches Kapital770
 - c) Marke.....770
 - 4. Tabellarische Zusammenfassung.....770
- C. Verrechnungspreismodelle771

Kapitel 14: Verrechnungspreisdokumentation775

§ 49 Schweiz775

§ 50 International778

- A. OECD-Verrechnungspreisleitlinien (2022)778
 - I. Übersicht.....778
 - II. Master File (Stammdokumentation)780
 - III. Local File (Einzeldokumentation)782
 - IV. Country-by-Country-Reporting (länderbezogener Bericht).....784
 - V. Exkurs I: BEPS-Risikoindikatoren im CbCR.....786
 - VI. Exkurs II: Public Country-by-Country-Reporting in der EU.....789
 - VII. Strafen790
- B. UN TP-Manual (2021)791

§ 51 Praktische Herausforderungen.....792

Kapitel 15: Verrechnungspreiskonflikte und Informationsaustausch	795
§ 52 Nationale Konfliktverhinderung bzw. -lösung.....	796
A. Präventiv – Rulings bei Verrechnungspreisfällen	796
I. Begriff und Rechtsgrundlagen	796
II. Praktische Anwendbarkeit auf Verrechnungspreisfälle?	798
III. Rechtssicherheit durch unilaterales Ruling?	800
IV. Bindungswirkung für andere Steuerarten?	801
B. Kurativ – Nationale Rechtsmittel (insb. Kognitionsfragen bei Verrechnungspreisfällen).....	801
I. Gewinnsteuer.....	801
1. Primärberichtigungsverfahren	801
a) Instanzenzug	801
b) Kognitionsfragen	802
2. Gegenberichtigungsverfahren	804
a) Rechtsgrundlage.....	804
b) Innerkantonale	804
c) Interkantonale	805
d) Internationale	808
II. Verrechnungssteuer, Stempelabgaben und Mehrwertsteuer	810
§ 53 Internationale Konfliktverhinderung bzw. -lösung	811
A. Präventiv – Bi-/multilaterales Vorabverständigungsverfahren (APA)	812
I. Begriff und Rechtsgrundlagen	812
II. Schweiz	813
III. Verfahren	814
1. Voraussetzungen.....	814
2. Einleitung.....	815
3. Durchführung.....	816
4. Umsetzung	817
IV. Kritik	818
B. Exkurs: Präventiv – International Compliance Assurance Programme (ICAP).....	818
C. Kurativ – Bi-/multilaterales Verständigungsverfahren (MAP)	819
I. Begriff und Rechtsgrundlagen.....	819
II. Schweiz	820
III. Verfahren	822
1. Übersicht	822
2. Voraussetzungen (Art. 4 StADG)	823
3. Einleitung (Art. 5–9 StADG)	824
4. Durchführung (Art. 12–13 StADG)	827
5. Schiedsverfahren (Art. 25 Abs. 5 OECD-MA).....	829
6. Abschluss (Art. 14 StADG)	831
7. Umsetzung (Art. 15–22 StADG).....	832

- IV. «Unilaterale Verständigungsvereinbarung» (Art. 16 StADG) 836
- V. Kritik 837
- § 54 Internationaler Informationsaustausch bei Verrechnungspreisen..... 838
 - A. Automatischer Informationsaustausch (Austausch CbCR) 838
 - B. Spontaner Informationsaustausch (Austausch von Rulings) 840
 - C. Informationsaustausch auf Ersuchen..... 843
 - I. Übersicht 843
 - II. Rechtsprechung 844
 - D. Exkurs: Grenzüberschreitende Meldung von Verrechnungspreisgestaltung unter DAC6..... 845
- Kapitel 16: Zukunft der verrechnungspreisbasierten Gewinnabgrenzung 851**
- § 55 «Verrechnungspreisrecht» – quid agis? 851
 - A. Intention des «Verrechnungspreisrechts» 851
 - B. Ökonomisches und sozio-politisches Umfeld 853
 - C. Stärken und Schwächen 855
 - I. «Ungenaue Wissenschaft» als Segen und Fluch 855
 - II. Begrenzte Wirksamkeit von Konfliktlösungsinstrumenten 857
 - III. Gesteigerter Aufwand für Compliance 857
 - IV. Konzernrealität vs. Unabhängigkeitsfiktion 858
 - V. Komplexität als «New Normal» 858
- § 56 «Verrechnungspreisrecht» – quo vadis? 859
 - A. BEPS-2.0-Regelwerk als Alternative? 860
 - I. Hintergrund 860
 - II. Säule 1 – Globale Neuverteilung des Besteuerungsrechts 861
 - 1. Entstehungsgeschichte 861
 - 2. Steuersubjekt..... 864
 - a) Globale Komponente (Scope) 864
 - b) Länderspezifische Komponente (Nexus) 865
 - 3. «Amount B»..... 870
 - 4. Würdigung 871
 - III. Säule 2 – Globale Mindestbesteuerung 873
 - 1. Entstehungsgeschichte 874
 - 2. Global Base Erosion Rules (GloBE Rules) 876
 - a) Steuersubjekt (Scope) 876
 - b) Steuerobjekt 877
 - aa) Income Inclusion Rule (IIR)..... 877
 - bb) Undertaxed Payment Rule (UTPR) 881
 - cc) Bemessungsgrundlage (GloBE Income)..... 884
 - dd) Steuersatz 887

3. Subject-to-Tax Rule (STTR)	892
a) Steuersubjekt.....	892
b) Steuerobjekt	892
c) Steuersatz und Bemessungsgrundlage	893
4. Würdigung	894
B. Fazit	895
Stichwortverzeichnis.....	897