

Inhaltsverzeichnis *

	Seite
Vorwort	V
Prof. Dr. Harald Schaumburg Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht	
Grundsätze internationaler Einkünfteabgrenzung	1
I. Erfordernis der internationalen Einkünfteabgrenzung	1
II. Einkünftekorrektur	3
III. Korrekturklauseln	4
IV. Korrekturmaßstäbe	11
V. Entwicklungstendenzen und Ausblick	12
Dr. Gerhard Ege ✕ Leitender Regierungsdirektor in der OFD München	
Verrechnungspreise im Lieferverkehr	15
I. Prüfungsmethoden	15
II. Praxis der Finanzverwaltung	21
III. Innerstaatliche Umsetzung der Gewinnberichtigung	24
IV. Adressaten der Gewinnberichtigung	25
Dr. Hubertus Baumhoff ✕ Wirtschaftsprüfer, Steuerberater	
Verrechnungspreise für Dienstleistungen –	
Gewerbliche Dienstleistungen	29
I. Einleitung	29
II. Die Verrechnung von Dienstleistungen im internationalen Konzern	30

* Ausführliche Inhaltsübersichten zu Beginn der jeweiligen Beiträge.

Dr. Bernd Nieß

Daimler Benz AG

Verrechnungspreise für Dienstleistungen – Finanzdienstleistungen	45
I. Typische Finanzdienstleistungen innerhalb des Konzerns	46
II. Grundsätze der steuerlichen Behandlung von konzerninternen Finanzdienstleistungen	49
III. Ausgewählte steuerliche Problemfelder der Verrechnung von Finanzdienstleistungen	54
IV. Zusammenfassung	61

Prof. Dr. Detlev J. Piltz

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht

Verrechnungspreise für Dienstleistungen – Einzelabrechnung versus Umlage	62
I. Einführung	62
II. Subsidiarität der Umlage-Verrechnung	63
III. Umlagemasse	64
IV. Gewinnaufschlag	65
V. Umlageschlüssel	70
VI. Steuerliche Behandlung	73
VII. Fazit	77

Rosemarie Portner

Rechtsanwältin, Steuerberaterin

Verrechnungspreise für immaterielle Wirtschaftsgüter – Grundsätze	78
I. Begriff und Kennzeichen immaterieller Wirtschaftsgüter	78
II. Abgrenzungsfragen	80
III. Formen der Entwicklung immaterieller Wirtschaftsgüter	87
IV. Lizenzierung bei gleichzeitigem Leistungsaustausch	90
V. Angemessenheit der Höhe der Lizenzgebühr	91
VI. Dauer von Lizenzverträgen	101

Prof. Dr. Hans-Jochen Kleineidam ✕
Steuerberater

Verrechnungspreise für immaterielle Wirtschaftsgüter – Lizenzen	103
I. Rechtsgrundlagen für die Ermittlung und Überprüfung von Lizenzgebühren	104
II. Die rechtlichen Rahmenbedingungen als Struktur- und Prozeßdaten eines preispolitischen Entscheidungsprozesses	105
III. Betriebswirtschaftliche Konkretisierung der rechtlichen Rahmenbedingungen für die Struktur des Preisbildungsprozesses	107
IV. Betriebswirtschaftliche Konkretisierung der rechtlichen Rahmenbedingungen für die Abgrenzung des Transfergegenstandes	108
V. Betriebswirtschaftliche Konkretisierung der rechtlichen Rahmenbedingungen für den Prozeß der Wertermittlung	110
VI. Betriebswirtschaftliche Konkretisierung der rechtlichen Rahmenbedingungen für den Preisverhandlungsprozeß	119
VII. Nachträgliche Korrektur oder Anpassung der Lizenzgebühr?	121

Prof. Dr. Franz Wassermeyer
Richter am Bundesfinanzhof

Sind Verrechnungspreise justitiabel?	123
I. Einleitung	123
II. Das Wissen und die Arbeitsweise des Richters	124
III. Die methodischen Vorfragen	125
IV. Das praktische Vorgehen des Richters an Hand von Einzelbeispielen	129
V. Einige ergänzende Überlegungen	132
VI. Tatsacheninstanz und Revisionsinstanz	134

Prof. Dr. Harald Schaumburg (Leitung)
Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht

Podiumsdiskussion: Chemie- und Pharmaunternehmen – Konfliktfelder aus der Sicht von Finanzverwaltung und Unternehmen	136
I. Verrechnungspreismethoden	137
II. Vorteilsausgleich	140
III. Verrechnungspreise für Lieferungen, Ablauf der Patentlaufzeit, Generika	142
IV. Vertriebsgesellschaften	144

V. Reimportpreise	145
VI. Preisregulierungsvorschriften	146
VII. Produktion in Niedrigsteuerländern	149
VIII. Forschung und Entwicklung	151
IX. Kostenumlagen	157
X. Zollwert	162
XI. Verbindliche Auskunft	163

Prof. Dr. Harald Schaumburg (Leitung)
 Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht

**Podiumsdiskussion: Metallindustrie und Elektrounternehmen –
 Konfliktfelder aus der Sicht von Finanzverwaltung und**

Unternehmen	166
I. Verrechnungspreismethoden	166
II. Gewinn- und Verlustverteilung	169
III. Währungsrisiken	178
IV. Produktionsverlagerung in das Ausland	182
V. Personalentsendungen	189
VI. Produkthaftpflichtrisiken	195
VII. Umlagen	195
VIII. Verrechnungspreispraxis im Ausland (USA)	197

Stichwortverzeichnis	201
--------------------------------	-----