

Inhaltsübersicht

ABC der Verrechnungspreise (<i>Borstell</i>)	1
1. Teil: Rechtsquellen und Normengruppen zur Einkunftsabgrenzung	
Kapitel A: Nationales Recht (<i>Vögele/Dettmann/Fischer/Raab</i>)	59
Kapitel B: OECD-Richtlinie 2017 (<i>Borstell/Dworaczek/Vögele/Peters</i>)	169
2. Teil: Steuerliche Systematik der Prüfung und Dokumentation	
Kapitel C: Verrechnungspreismethoden (<i>Vögele/Raab/Braukmann</i>)	263
Kapitel D: Dokumentation der Verrechnungspreise (<i>Vögele/Vögele/Dettmann</i>)	385
Kapitel E: Verfahren (<i>Elbert/Wellmann/Sassmann/Lauten/Krüger/Nolte</i>)	473
Kapitel F: Rechtsprechung und Steuerstrafrecht (<i>Geuenich/Sassmann</i>)	749
3. Teil: Berechnung – Benchmarking – Statistik – Quantifizierung	
Kapitel G: Standardmethoden (<i>Vögele/Braukmann/Crüger/Dettmann/Sarnetzki/Vögele</i>)	795
Kapitel H: Berechnung, Benchmarking, Profit Split für Gewinnmethoden (<i>Vögele/Crüger/Rieder/Braukmann/Sarnetzki/de Homont/Siegert/Vögele/Dettmann/Peters</i>)	881
4. Teil: Verrechnungspreise in anderen Rechtsgebieten	
Kapitel I: Internationale Verrechnungspreise und Umsatzsteuer (<i>Möhlenkamp/Masuch</i>)	1103
Kapitel J: Zoll (<i>Landwehr/Masorsky</i>)	1173
5. Teil: Anwendungsbereiche	
Kapitel K: Einkunftsabgrenzung bei Betriebsstätten (<i>Brüninghaus</i>)	1225
Kapitel L: Einkünfteabgrenzung bei Personengesellschaften (<i>Bernhardt/Fiehler</i>)	1299
Kapitel M: Lieferungen von Gütern und Waren (<i>Borstell/Hülster</i>)	1331
Kapitel N: Dienstleistungen (<i>Elbert/Gotsis/von Jesche</i>)	1437
Kapitel O: Immaterielle Wirtschaftsgüter (<i>Bernhardt/van der Ham/Dworaczek/Simoneit</i>)	1629
Kapitel P: Finanzierungsdienstleistungen im Konzern (<i>Scholz/Wehke</i>)	1755
Kapitel Q: Banken (<i>Busch/Tenberger</i>)	1829
Kapitel R: Versicherungen (<i>Busch</i>)	1883
Kapitel S: Digitalisierung von Geschäftsmodellen (<i>Hülster</i>)	1941
Kapitel T: Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendungen bei international verbundenen Gesellschaften (<i>Dworaczek/Herda/von Gruchalla/Wesierski</i>)	1971
Kapitel U: Funktions- und Geschäftsverlagerung (<i>Borstell</i>)	2011
Kapitel V: Wertorientierte Verrechnungspreisplanung, Value Chain Transformation und Verrechnungspreiszyklus (<i>Vögele/Vögele/Braukmann/Hervé</i>)	2229
6. Teil: Andere Staaten	
Kapitel W: Verrechnungspreise in der Schweiz (<i>Stocker</i>)	2297
Kapitel X: Verrechnungspreise in Österreich (<i>Dolezel/Macho</i>)	2341
Kapitel Y: Verrechnungspreise in den USA (<i>Bernhardt/Stock/Zielinski/Peter/Demleitner</i>)	2561
Kapitel Z: Verrechnungspreise in China (<i>Stadler/Zhang</i>)	2667
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben	2729
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben Österreich	2751
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben Schweiz	2757
Erlasse, Schreiben und Verfügungen der Finanzverwaltung	2758
Literaturverzeichnis	2771
Anhang	2849
Stichwortregister	2869

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	LIII
ABC der Verrechnungspreise	1

1. Teil: Rechtsquellen und Normengruppen zur Einkunftsabgrenzung

Kapitel A: Nationales Recht

I. Einführung	59
1. Grundsätze der Einkünfteabgrenzung	61
2. Rechtsgrundlagen der Einkünftekorrektur	62
a) Internationale Rechtsgrundlagen	62
b) Nationale Rechtsgrundlagen	63
3. Rechtsprechung	64
II. Gewinnkorrektur bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften	65
1. Grundüberlegung	65
2. Entnahme und Einlage (§ 4 Abs. 1 EStG).....	66
a) Begriff	66
b) Tatbestandliche Problembereiche	67
c) Bewertung	70
d) Anwendung auf Personengesellschaften	72
e) Verfahrensrechtliche Aspekte	74
III. Gewinnkorrektur bei Kapitalgesellschaften	75
1. Grundüberlegung	75
2. Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 S. 2 KStG)	75
a) Begriff	75
b) Tatbestandliche Problembereiche	76
c) Zeitpunkt der Gewinnkorrektur	81
d) Dreiecksverhältnis	81
e) Rechtsfolgen	82
f) Rückgewähr- und Ersatzansprüche	86
3. Verdeckte Einlage (§ 8 Abs. 3 S. 3 KStG)	87
a) Begriff	87
b) Tatbestandliche Problembereiche	87
c) Rechtsfolgen	89
d) Rückgängigmachung	91
IV. § 1 Außensteuergesetz	91
1. Gegenstand der Vorschrift	91
2. Historische Entwicklung	92
3. Grundsätze	97
4. Einkünfte	98
5. Steuerpflichtiger	99
6. Geschäftsbeziehung	100
a) Grundsätze	100
b) Abgrenzung „geschäftlich“ versus „gesellschaftlich“	101
c) Maßgeblichkeit der gesellschaftsvertraglichen Vereinbarung	101
d) Änderungen durch das AmtshilfeRLUMsG und das ZollkodexAnpG	103

Inhaltsverzeichnis

7. Ausland	103
8. Nahe stehende Person	104
a) Grundsätze	104
b) Wesentliche Beteiligung	105
c) Beherrschender Einfluss	106
d) Geschäftsfremde Einflussmöglichkeiten	107
e) Interessenidentität	108
9. Verrechnungspreis und Methodenhierarchie	109
10. Funktionsverlagerung	114
11. Preisanpassungsklausel	117
12. Schätzung	120
13. Anwendung und Besteuerungsfolgen	121
14. Europarecht	122
15. Verwaltungsgrundsätze zu § 1 AStG	126
a) Überblick	126
b) Rechtsnatur	127
c) VGr 1983	128
d) VGr-Umlageverträge	129
e) VGr-Arbeitnehmerentsendung	130
f) VGr-Verfahren	130
V. Die Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen	132
1. Grundsätze und historische Entwicklung	132
2. Anwendungsbereich	133
3. Wirkungsweise	135
4. Ausnahmen	139
5. Kommentierung und Vergleich mit den vorhergehenden Rechtsnormen	143
6. Anrechenbarkeit von Wechselkursverlusten bei Konzerninternen Darlehen	146
a) Einleitung	146
b) Drittvergleichs-Escape-Klausel	147
c) Zusammenfassung	148
VI. Verhältnis zwischen den Korrekturvorschriften	148
1. Ausgangsfrage und Grundsätze	148
2. Verhältnis des § 1 AStG zur verdeckten Gewinnausschüttung	150
3. Verhältnis des § 1 AStG zur verdeckten Einlage/verdeckten Entnahme	151
4. Verhältnis des § 1 AStG zur Einlage/Entnahme	154
5. Verhältnis zum Betriebsausgabenbegriff	154
6. Verhältnis zur Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen	156
7. Verhältnis des § 1 AStG zu den Vorschriften der Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7–14 AStG)	157
8. Verhältnis der Korrekturvorschriften zu den §§ 39–42 Abgabenordnung	158
9. Verhältnis ertragsteuerlicher Korrekturvorschriften zum Umsatzsteuerrecht und zu den Zollwertvorschriften	159
10. Nationale Korrekturvorschriften und Berichtigungsklauseln internationaler Abkommen	163

Kapitel B: OECD-Richtlinie 2017

I. Die Rolle der OECD als globaler Standardsetzer für Verrechnungspreise	171
II. Art. 9 OECD-MA	172
1. Erstberichtigung (Art. 9 Abs. 1 OECD-MA)	173
2. Gegenberichtigung (Art. 9 Abs. 2 OECD-MA)	176
3. Zweit- oder sekundäre Berichtigung	177
4. Andere Berichtigungsvorschriften des OECD-MA	178

III. BEPS	179
1. Hintergrund und inhaltliche Motivation	179
2. BEPS 8–10	180
a) Hintergrund und Zielsetzung	180
b) Überblick über die wesentlichen Neuerungen	180
c) Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes	181
d) Transaktionen mit „Commodities“	181
e) Transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode	182
f) Immaterielle Wirtschaftsgüter	184
g) Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung	185
h) Kostenumlagevereinbarungen	185
3. BEPS 13	185
a) Zielsetzung und Überblick	185
b) Master File	186
c) Local File	186
d) Country-by-Country Reporting	186
4. BEPS 14	187
IV. OECD-Verrechnungspreisrichtlinien	188
1. Relevanz und Regelungscharakter der OECD-Richtlinie	188
2. Historie der OECD-Verrechnungspreisrichtlinien	190
3. OECD-Richtlinie 2017 im Überblick	191
4. OECD-Richtlinie 2017 im Einzelnen	192
a) Grundsatz des Fremdvergleichs	192
b) Verrechnungspreismethoden	196
c) Vergleichbarkeitsanalyse	205
d) Methoden der Verwaltung zur Vermeidung und Beilegung von Verrechnungspreiskonflikten	210
e) Dokumentation	214
f) Übereignung und Überlassung immaterieller Wirtschaftsgüter	215
g) Konzerninterne Dienstleistungen	217
h) Kostenumlagevereinbarungen	219
i) Verrechnungspreisaspekte bei Umstrukturierungen der Geschäftstätigkeit	221
V. Weitere und zukünftige Projekte der OECD zu Verrechnungspreisen	227
VI. Staatsbeihilfe bei Verrechnungspreisen	228
1. Einführung	228
2. Hintergrund – ökonomische Konzepte zur Beurteilung von Beihilfepolitik	229
a) Institutionelle Rechtfertigung der europäischen Beihilfenkontrolle	229
b) Vertragliche Umsetzung und ökonomische Maßstäbe der europäischen Beihilfenkontrolle	231
3. Praktische Fragestellungen und ökonomische Analysen zur Anwendung des rechtlichen Rahmens	235
a) Frage der Erfüllung der Tatbestandsmerkmale des Artikels 107 (1) VAEU	236
b) Frage der Erfüllung der Genehmigungstatbestände des Artikels 107 (2) und (3) VAEU	239
c) Verfahrensrechtliche Aspekte der EU-Beihilfenkontrolle und Zusammenfassung	243
4. Fokus steuerliche Beihilfe und Verrechnungspreise	246
a) Frage der Erfüllung der Tatbestandsmerkmale des Artikels 107 (1) VAEU bei steuerlichen Beihilfen	246
b) Beispielentscheidung APA Luxemburg/Amazon (2017)	252
c) Diskussion des Verfahrens der EU-Kommission bei der Prüfung von Verrechnungspreisregelungen	254
d) Ausblick und Implikationen für Finanzbehörden und Steuerzahler	257

2. Teil: Steuerliche Systematik der Prüfung und Dokumentation

Kapitel C: Verrechnungspreismethoden

I. Überblick	265
1. Quellen zur Definition von Verrechnungspreismethoden	265
2. Übersicht der Verrechnungspreismethoden	267
3. Besonderheiten geschäftsfallbezogener Gewinnmethoden	270
4. Fremdvergleich	272
a) Zusammenfassung von Transaktionen	272
b) Vergleichsfaktoren zur Durchführung des Fremdvergleichs	273
c) Funktions- und Risikoanalyse	275
d) Vergleichsanalyse	276
II. Preisvergleichsmethode (Comparable Uncontrolled Price Method)	279
1. Grundsätze	279
2. Arten des Preisvergleichs	281
a) Äußerer Preisvergleich (External Comparables)	281
b) Innerer Preisvergleich (Internal Comparables)	283
c) Direkter und indirekter Preisvergleich	284
3. Produkte und Märkte als Vergleichsfaktoren	285
a) Kriterien der Produktabgrenzung	285
b) Kriterien der Marktabgrenzung	290
4. Rabatte und Boni	293
a) Rabattarten	293
b) Mengenrabatte und Rabattstaffeln	295
c) Rabatte und Produktlebenszyklus	298
d) Rabatte in den Verwaltungsgrundsätzen	300
e) Preisdifferenzierung außerhalb der Rabattpolitik	302
III. Wiederverkaufspreismethode (Resale Price Method)	305
1. Grundsätze	305
2. Fremdvergleich	307
a) Margenbetrachtung	307
b) Arten des Fremdvergleichs und Vergleichsfaktoren	308
c) Festlegung der Wiederverkaufsmarge	310
3. Einzelfragen der praktischen Anwendung	312
a) Kontrolle und Anpassung der Wiederverkaufsmarge	312
b) Marktbedingte Mengen- und Preisveränderungen	313
c) Währungsschwankungen	315
d) Kostenstruktur	316
e) Kostenzuordnung bei unterschiedlichen Wiederverkaufsmargen	318
f) Flexible Wiederverkaufsmargen	319
g) Mehrstufige Wiederverkaufspreissysteme	322
IV. Kostenaufschlagsmethode (Cost Plus Method)	324
1. Grundsätze	324
2. Fremdvergleich	326
3. Ermittlung der Kosten	327
a) Steuerliche Rahmenbedingungen	327
b) Betriebswirtschaftliche Definition der Kosten	328
c) Ist-, Normal- und Plankostenrechnung	332
d) Vollkosten oder Teilkosten	335
e) Prozesskostenrechnung	342
4. Gewinnaufschlag	344
a) Steuerliche Grundsätze	344
b) Betriebswirtschaftlicher Gewinnbegriff	345

V. Transaktionsbezogene Nettomargenmethode (Transactional Net Margin Method) und Gewinnvergleichsmethode (Comparable Profits Method)	346
1. Transaktionsbezogene Nettomargenmethode – Grundsätze	346
2. Transaktionsbezogene Nettomargenmethode – Fremdvergleich	347
a) Renditekennziffern	347
b) Arten des Fremdvergleichs und Vergleichsfaktoren	350
3. Transaktionsbezogene Nettomargenmethode – Praktische Anwendung	351
4. Gewinnvergleichsmethode – Grundsätze	352
5. Gewinnvergleichsmethode – Fremdvergleich	353
a) Renditekennziffern	353
b) Arten des Fremdvergleichs und Vergleichsfaktoren	355
6. Gewinnvergleichsmethode – Praktische Anwendung	357
7. Transaktionsbezogene Nettomargenmethode und Gewinnvergleichsmethode im Vergleich	359
a) Gemeinsamkeiten	359
b) Unterschiede	360
VI. Transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode (Transactional Profit Split Method)	360
1. Grundsätze	360
2. Fremdvergleich	364
a) Besondere Aspekte bei der Durchführung des Fremdvergleichs	364
b) Besonderheiten der Sachverhaltsanalyse	365
c) Ermittlung des aufzuteilenden Gewinns bzw. Verlustes	366
d) Aufteilung des Gewinns bzw. Verlustes	367
e) Ermittlung des Wertbeitrages	369
3. Praktische Anwendung	376
a) Anwendung, Anwendungsbereich und Anwendungskonkurrenz	376
b) Beitragsanalyse (Vergleichsgewinnaufteilung)	378
c) Restgewinnanalyse (Restgewinnaufteilung)	380

Kapitel D: Dokumentation der Verrechnungspreise

I. OECD – Dokumentation	389
1. Ziele der Dokumentationsvorschriften	390
2. Die Verbesserung der Einschätzung seiner Berichtspflichten für den Steuerpflichtigen	391
3. Die Verbesserung der Einschätzung von Risiken aus Verrechnungspreisen durch die Finanzverwaltung	391
4. Prüfung der Verrechnungspreise	393
5. Grundsätze zur Erstellung der Dokumentation	393
6. Dreistufige Struktur des Dokumentationspaketes – EU Masterfile-System	393
7. Stammdokumentation – „Masterfile“	394
8. Einzeldokumentation – „Local file“	396
9. Länderbezogener Bericht – „Country-by-Country-Report“ Bericht über die Beziehungen zwischen den Staaten	398
a) Definition der Variablen	398
b) Von OECD vorgesehener Zeitplan	406
c) Wer muss einen CbCR erstellen?	407
10. Vorschriften zu den Verfahren	408
a) Zeitnahe Erstellung der Dokumentation	408
b) Zeitpunkt der Erstellung und Abgabe	408
c) Wesentlichkeit	408
d) Aufbewahrungspflichten	409
e) Häufigkeit der Anpassungen	409
f) Sprache	410
g) Strafzuschläge	410
h) Datenschutz	410

Inhaltsverzeichnis

i) Inländische und ausländische Vergleichsdaten	411
j) Zertifizierung und Bestätigung	411
k) Nationales Recht, Einführung und Überprüfung	411
11. Anhang IV zu Kapitel V der OECD-Guidelines: Umsetzungspaket für den zwischenstaatlichen Austausch	412
12. Übersicht der OECD BEPS Aktionspunkte	413
II. Aufzeichnungspflichten für Jahre vor 2003	414
1. Die Verwaltungsrichtlinien von 1983 und 1999	414
2. Die Rechtsprechung vor dem Jahre 2003	415
3. Inhalt und Umfang der Dokumentationspflichten für Zeiträume vor dem Jahre 2003	415
III. Steuerrechtliche Aspekte	417
1. Der rechtliche Rahmen	417
2. Rechtsgrundlage für Betriebsstätten	418
3. EG-Vertragswidrigkeit	419
4. Rechte und Pflichten der Finanzbehörden	419
a) Amtsermittlungsgrundsatz	419
b) Beweislast	420
c) Andere Rechte und Pflichten der Finanzbehörden	420
d) Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	420
e) Schätzung	420
f) Preisanpassung	420
5. Folgen der Verletzung der Dokumentationspflicht	421
a) Verspätete Erstellung	422
b) Verspätete Vorlage	422
6. Dokumentationsvorschriften	423
a) Rechtsgrundlagen	423
b) Ernsthaftes Bemühen	423
c) Änderung der Verrechnungspreisfestlegung	424
d) Erörterungen von Schwierigkeiten	424
e) Form und Aufbewahrung	424
f) Aufzeichnungspflichtige	425
g) Dokumentation der Geschäftsbeziehung	425
h) Informationstransparenz	425
i) Berichtigungspflicht	425
k) Zu dokumentierende Unternehmensbereiche	426
l) Nachweis der Richtigkeit	426
m) Lückenhaftigkeit	426
n) Sprache	426
o) Kleinere Unternehmen und andere als Gewinneinkünfte	427
7. Vorlagepflichten	427
a) Dokumentation gewöhnlicher Geschäftsvorfälle und Vorlagefristen	427
b) Dokumentation außergewöhnlicher Geschäftsvorfälle und Vorlagefristen	428
8. Außenprüfung	429
a) Datenbankgestützte Prüfung	429
b) Meldepflichten innerhalb der Finanzverwaltung	429
c) Adressatenkreis	429
d) Abweichungen zwischen den neuen Dokumentationsanforderungen vom 12. Juli 2017 in Deutschland und den neuen OECD-Empfehlungen zum Local File	430
IV. Landesspezifische unternehmensbezogene Dokumentation – Local File – Sachverhaltsdokumentation	431
1. Grundlegende Sachverhalte	431
a) Art der Tätigkeit – Geschäftsbeziehungen	431
b) Produkte	431
c) Lieferanten	432
d) Kunden	432

e) Preisfindung gegenüber Lieferanten	432
f) Preisfindung gegenüber Abnehmern	433
g) Markt	433
h) Wettbewerbssituation	433
i) Marktanteil	434
2. Beteiligungen und Betriebsstätten	434
3. Vereinbarungen mit Konzernunternehmen	434
a) Auflistung der Vereinbarungen	434
b) Darstellung der Vereinbarungen	435
c) Finanzielle Auswirkungen der Verträge	435
d) Anlagen	435
4. Die Leistungsbeziehungen mit verbundenen Unternehmen	435
a) Warenlieferungen	435
b) Dienstleistungen	436
c) Nutzung immaterieller Wirtschaftsgüter	436
d) Finanzierung	436
e) Risikotragung	437
f) Funktions- und Risikoänderungen	437
g) Arbeitnehmerentsendung	437
h) Vermögenstransfers	438
h) Funktionsverlagerungen	438
5. Vereinbarungen mit Finanzbehörden	438
a) Advance Pricing Agreements und andere Verrechnungspreisvereinbarungen	438
b) Verständigungs- und Schiedsverfahren	439
c) Preisanpassungen und Korrespondierende Berichtigungen	439
6. Funktions- und Risikoanalyse	439
a) Funktionsanalyse	439
b) Risikoanalyse	444
c) Markt- und Unternehmensanalyse – „Value Contribution Analysis“	448
V. Angemessenheitsdokumentation	450
1. Verpflichtung zur Erstellung einer Angemessenheitsdokumentation	450
2. Die Beachtung des Fremdvergleichsgrundsatzes und die Angemessenheitsdokumentation	450
a) Die Beachtung des Fremdvergleichsgrundsatzes	450
b) Das ernsthafte Bemühen	450
c) Das ernsthafte Bemühen um die Begründung für die Fremdüblichkeit der Preisgestaltung	451
d) Das ernsthafte Bemühen in Bezug auf die Beurteilung durch den sachverständigen Dritten	451
e) Durchführung der Vergleichbarkeitsanalyse	451
f) Die „neun“ Schritte – ein „Typisches Verfahren“ für die Durchführung der Vergleichbarkeitsanalyse	451
3. Daten aus vergleichbaren Geschäften	452
4. Die Wahl der Verrechnungspreismethoden	452
5. Die angewandten Verrechnungspreismethoden	452
a) Preisvergleichsmethode	453
b) Kostenaufschlagsmethode	454
c) Wiederverkaufspreismethode	455
d) Gewinnaufteilungsmethode – Profit Split	455
e) Transaktionsbezogene Nettomargenmethode – TNMM	456
6. Auswahl des zu untersuchenden Unternehmens	456
7. Zeitfragen	457
a) Ursprungszeitpunkt	457
b) Zeitpunkt der Datenerhebung	457
c) Unvorhersehbare Ereignisse	457
d) Daten aus nachfolgenden Jahren	458
e) Mehrjahresdaten	458

VI. Dokumentation der Zinssätze	458
1. Einführung	458
2. Bonitätsprüfung	459
3. Analyse der Rendite	460
4. Interne Preisvergleiche	460
5. Fazit	460
VII. Fragebogen der Finanzbehörden	461
1. Allgemeine Angaben	461
2. Beteiligungen	461
3. Betriebsstätten	462
4. Funktionen – Forschung und Entwicklung	462
5. Funktionen – Produktion	462
6. Funktionen – Vertrieb	462
7. Funktionen – Dienstleistungen	462
8. Konzernumlagen	463
9. Personalentsendungen	463
10. Darlehensverhältnisse, Nutzungsüberlassungen	463
VIII. Europäische Masterfile-Dokumentation	463
1. EU Joint Transfer Pricing Forum	463
2. Konzept der EU Transfer Pricing Dokumentation	464
3. Grundlagen des EU Masterfile-Konzeptes	464
a) Kein Zwang zur Nutzung durch den Steuerpflichtigen	464
b) Zusammenfassung von ähnlichen Geschäftsvorfällen	465
c) Keine Verpflichtung der Anwendung durch die EU Mitgliedstaaten	465
d) Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen und der Finanzverwaltungen	465
e) Umsetzung in nationales Steuerrecht	465
f) Sprache	465
g) Staaten ohne nationale Dokumentationsvorschriften	465
h) Auswirkungen auf bestehende nationale Dokumentationsvorschriften	466
i) Anwendung für Betriebsstätten	466
j) Verwendung für Kleine und Mittlere Unternehmen (KMUs)	466
4. Masterfile	466
a) Allgemeine Beschreibung des Unternehmens	466
b) Organisatorische, rechtliche und operative Struktur des Konzerns	466
c) Lieferungs- und Leistungsbeziehungen	466
d) Konzerninterne Transaktionen	466
e) Funktionen und Risiken	467
f) Immaterielle Vermögensgegenstände	467
g) Verrechnungspreispolitik	467
h) Vereinbarungen	467
i) Verpflichtung zu weiteren Angaben	467
j) Beispiel	467
5. Länderspezifische Dokumentation	467
a) Beschreibung des Unternehmens	468
b) Transaktionen	468
c) Vergleichbarkeitsanalyse	468
d) Verrechnungspreismethoden	468
e) Vergleichsdaten	468
f) Verrechnungspreisrichtlinie	468
g) Beispiel	468
6. Datenbankrecherchen	469
7. Umsetzung in deutsches Recht	469
8. Umsetzung CbCR durch die EU	469
IX. Praxis der Globalen Dokumentation im Konzern	470
1. Zentrales und dezentrales Verfahren	470
a) Dezentrales Verfahren	470

b) Zentrales Verfahren	470
2. Herangehensweisen	470
3. Referenzierung	470
4. Aktualisierung	471
5. Verwendung von Modulen	471
6. Reduktion der Dokumentationsinhalte auf Mindestbestandteile	472
7. Check-the-Box-Verfahren	472
8. Anwenderhandbuch	472
9. Vorteile des Systems	472

Kapitel E: Verfahren

I. Amtsermittlungsgrundsatz und Mitwirkungspflichten	477
1. Grundsätze	477
2. Erhöhte Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten	479
a) Rechtsgrundlagen	479
b) Regelungen der Verwaltungsgrundsätze-Verfahren	481
c) Grenzen und Probleme der erhöhten Mitwirkungspflicht	482
d) Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht	493
e) Dokumentationspflichten	496
II. Beweismaß, Beweislast und Schätzung	496
1. Überblick	496
2. Beweismaß	497
a) Begriff: Wahrscheinlichkeitsbetrachtung	497
b) Verhältnis zwischen Beweismaß und Beweislast	498
c) Reduzierung des Beweismaßes aufgrund von Verletzungen der Mitwirkungspflicht	498
d) Gesetzliche Beweisregeln	499
e) Ungeschriebene Beweisregeln	501
3. Beweislast	502
a) Begriff	502
b) Anwendung der objektiven Beweislast	504
c) Beweislast bei Gewinnkorrekturen	505
d) Beweislast bei Verletzung der Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten	506
e) Beweislast bei mehrjährigen Verlusten	509
f) Beweislast bei Verständigungsverfahren	511
g) Beweislast und Amtshilfe	512
h) Beweislast in den OECD-Verrechnungspreisleitlinien	513
4. Schätzung	514
a) Schätzung als objektive Wahrheitsfindung	514
b) Schätzung als Mittel gegen Fehlverhalten	515
c) Tatsächliche Verständigung als Alternative zur Schätzung	517
5. Amtshilfe als Beweismittel	519
III. Formen und Bedeutung internationaler Verfahren	522
1. Allgemeines	522
2. Internationale Amts- und Rechtshilfe	523
3. Internationale Verfahren zur Vermeidung von Doppelbesteuerung	526
4. Mögliche Verfahren aus der Sicht des Steuerpflichtigen	527
IV. Internationaler Informationsaustausch	529
1. Überblick über Rechtsgrundlagen und Anspruchsgrundlagen	529
2. Inanspruchnahme ausländischer Amtshilfe	531
3. Gewährung zwischenstaatlicher Amtshilfe	533
a) Auskunftverbote	534
b) Auskunftsverweigerungsrechte	541

Inhaltsverzeichnis

4. Spontaner Informationsaustausch	542
a) Spontanauskünfte ohne Ersuchen	542
b) Verpflichtender, automatischer Informationsaustausch	543
5. Koordinierte Betriebsprüfungen	547
6. Rechte der Steuerpflichtigen und Rechtsschutz	549
a) Informations- und Anhörungsrechte	549
b) Rechtsschutz	550
V. Verständigungs- und Schiedsverfahren	551
1. Grundzüge der Verfahren	551
2. Verständigungs- (im engeren Sinne) und Schiedsverfahren in DBA	551
a) Rechtsgrundlagen	551
b) Neuregelungen durch die OECD BEPS Initiative	552
c) Voraussetzungen für ein Verständigungsverfahren	554
d) Bedeutung in Verrechnungspreisfällen	556
e) Stellung des Steuerpflichtigen im Verfahren	560
f) Ablauf des Verständigungsverfahrens	562
g) Schiedsverfahren in DBA	566
3. Konsultations- und Schlichtungsverfahren in DBA	568
a) Konsultationsverfahren	568
b) Ergänzungsverfahren	569
4. EU Verständigungs- und Schiedsverfahren	569
a) EU Schiedskonvention als Rechtsgrundlage	569
b) EU-Richtlinie über Verfahren zur Beilegung von Doppelbesteuerungstreitigkeiten	571
c) Anwendungsbereich	572
d) Verfahrensbestandteile gem. EU-Schiedskonvention	573
e) Verfahrensbestandteile gem. EU-Richtlinie	577
f) Stellung des Steuerpflichtigen	582
5. Interdependenzen zwischen den Verfahren	582
a) EU-Fälle: Verständigungs- und Schiedsverfahren nach DBA, EU-Schiedskonvention und Berücksichtigung der EU-Richtlinie	582
b) Verständigungs- und Schiedsverfahren und nationale Rechtsbehelfe	584
6. Dreiecksfälle, Zinsen und Strafzuschläge in Verständigungsverfahren	587
a) Dreiecksfälle innerhalb der EU	588
b) Dreiecksfälle unter Beteiligung von Drittstaaten	589
c) Zinsen auf Steuern bei Verständigungsverfahren	590
d) Strafzuschläge im Kontext von Verständigungsverfahren	590
VI. Verbindliche Auskünfte und Vereinbarungen	591
1. Unilaterale Auskünfte und Vereinbarungen in Deutschland	591
a) Verbindliche Zusagen im Anschluss an eine Außenprüfung	593
b) Andere verbindliche Auskünfte außerhalb einer Außenprüfung	596
2. Internationale verbindliche Auskünfte	604
a) Grundzüge von Advance Pricing Agreements	604
b) Entwicklung und Entstehungsgeschichte	605
c) Advance Pricing Agreements nach den Leitlinien der OECD	606
d) Advance Pricing Agreements im EU-Recht	607
e) Advance Pricing Agreements in Deutschland	609
VII. Sanktionen	619
1. Arten von Sanktionen	619
2. Bußgelder bei der Besteuerung	620
3. Strafverfahren oder Ordnungswidrigkeitenverfahren	621
VIII. Verrechnungspreis Compliance Management Systeme	621
1. Hintergrund	621
2. Verrechnungspreis Compliance	623
3. Einrichten eines Verrechnungspreis-CMS	625

IX. Praktisches Vorgehen der Betriebsprüfung	629
1. Einleitung	629
2. Der praktische Ablauf einer Betriebsprüfung	632
a) Auswahlkriterien für die Betriebsprüfung	632
b) Prüfungsvorbereitung	637
c) Risikoprüfung	645
d) Prüffeldbestimmung	647
e) Prüfung im engeren Sinne	649
f) Betriebsstättengewinnermittlung „Authorised OECD Approach“ (AOA)	661
g) Schlussbesprechung	673
3. Tatsächliche Verständigung	673
4. Verzögerungsgeld	675
5. Beweismaß und Beweislast	676
6. Schätzung nach § 162 Abs. 1 und 2 AO	679
7. Die Aufgabe der Bundesbetriebsprüfung bei Vorabverständigungsverfahren (APAs) und internationalen Schiedsverfahren	680
a) Advance Pricing Agreements (APAs)	681
b) Internationale Verständigungs- und Schiedsverfahren	683
c) Aufgaben der Bundesbetriebsprüfung	684
8. Joint Audit	687
9. Rechtsbehelfsverfahren	692
10. Steuerstrafrechtliche Aspekte	692
11. Praktische Anwendungsfälle	693
12. Probleme, Konflikte und Diskussionspunkte in Betriebsprüfungen	695
a) Anforderung von Kostenstellen	695
b) Planrechnungen	695
c) Wertschöpfungsketten	696
d) Mitwirkungspflichten	696
e) Sachverhaltsfeststellungen	698
f) Angemessenheit der Höhe nach	698
g) Grundlagenforschung	698
h) Zuordnung der immateriellen Wirtschaftsgüter	699
i) Konzerninterne Dienstleistungsverrechnungen	699
j) Rückwirkende Verträge	699
k) Finanzierungssachverhalte	699
l) Darlehen zwischen verbunden Unternehmen	700
m) Verlagerung von einzelnen immateriellen Wirtschaftsgütern	700
n) Verrechnungspreisdokumentation	700
o) Routineunternehmen	700
p) EBIT	700
13. Erwartungen der (Bundes)Betriebsprüfung an die Unternehmen	700
a) Transparentes Verhalten des Steuerpflichtigen	701
b) Erfüllung der Mitwirkungspflichten durch den Steuerpflichtigen	702
c) Datenüberlassung in verarbeitbaren Formaten/Schnittstellenvereinbarung	712
d) Anpassung des Verrechnungspreissystems nach Feststellungen in der Vor-Bp	712
e) Bereitstellung der qualifizierten Handels- und Geschäftsbrieфе	
gem. § 147 AO	712
X. Mandatory Disclosure Rules – MDR	714
1. Kontext und gesetzgeberischer Rahmen	714
a) Bisherige europäische Regelungen zur Kooperation und zum Informationsaustausch zwischen den Steuerbehörden	715
b) Sechste Änderung der EU-Amtshilferichtlinie – DAC 6	716
c) Referentenentwurf	716
d) Verhältnis zu anderen Vorschriften	717
2. Sachliche Meldepflicht	717
a) Erfasste Steuern	717
b) Grenzüberschreitende Gestaltung	718

Inhaltsverzeichnis

c) „Main Benefit“-Test	721
d) Kennzeichen	723
3. Persönliche Meldepflicht	734
a) Intermediär	734
b) Steuerpflichtiger/Nutzer	737
4. Umfang der Meldung	739
a) Inhalt	739
b) Fristen und Termine	740
c) Sanktionen	741
5. Nationale Meldepflicht von innerstaatlichen Steuergestaltungen in Deutschland	742
a) Begriffe	742
b) Betroffene Steuerarten	742
c) Kennzeichen und Relevanztest	742
d) Umfang der Meldung und Verfahren der Meldung	743
e) Personenbezogene Beschränkungen der Mitteilungspflicht in Bagatellfällen	743
6. Prozessfragen: MDR-Compliance und MDR-Readiness	744
a) Strategie	744
b) Inventar	744
c) Prozess	745
d) Nutzung von IT-Tools	745
e) Dokumentation	745
7. Umsetzung von DAC 6 in weiteren Staaten	746
a) Polen	746
b) Schweden	747
c) Niederlande	747
d) Zypern	748

Kapitel F: Rechtsprechung und Steuerstrafrecht

I. Einführung	750
II. Rechtsprechung zu den Grundfragen unangemessener Verrechnungspreise	751
1. Verwertbarkeit von Dokumentationen	751
a) Dokumentationspflichten, § 90 Abs. 3 AO	751
b) Verstoß der Dokumentationspflicht gegen primäres Europarecht	751
c) Verwertbarkeitsproblematik	752
2. Angemessenheit von Verrechnungspreisen – „Sperrwirkung“ Art. 9 OECD-MA	756
III. Schenkungsteuer durch unangemessene Verrechnungspreise zwischen Tochtergesellschaften – Entwicklung der Rechtsprechung zum Verhältnis zwischen vGA und Schenkungsteuer	758
1. Ertragsteuerliche Rechtsfolge	758
2. Schenkungsteuerliche Rechtsfolge	759
IV. Steuerhinterziehung durch unangemessene Verrechnungspreise	761
1. Problemstellung	761
2. Strafbarkeitsvoraussetzungen einer Steuerhinterziehung	761
a) Objektiver Straftatbestand: Tathandlung, Taterfolg, Täter	761
b) Subjektiver Tatbestand	762
3. „Richtige und vollständige Angaben“ bei Verrechnungspreisen – aktuelle Rechtsmaßstäbe für den „richtigen Verrechnungspreis“	764
a) Internationales Recht	765
b) Europarecht	766
c) Innerstaatliches (deutsches) Recht	767
4. Steuerstrafrechtliche Würdigung	771
a) Objektiver Tatbestand	772
b) Subjektiver Tatbestand	776
c) Ergebnis	778

5. Straf- und bußgeldbefreiende Selbstanzeige, § 371 AO	782
a) Vollständigkeit und Umfang des Berichtigungsverbands	783
b) Nachzahlungsverpflichtung	784
c) Sperrgründe	784
d) Selbstanzeigezuschlag	784
6. Tax Compliance Management System	785
a) Hintergrund	785
b) BMF-Schreiben vom 23.5.2016	786
c) IDW PS 980/IDW-Praxishinweis 1/2016	786
d) Bedeutung eines Tax CMS	788

3. Teil: Berechnung – Benchmarking – Statistik – Quantifizierung

Kapitel G: Standardmethoden

I. Einführung und Begriffsklärung für die Praxis	797
II. Fremdvergleich und Benchmarking für Routine- und Nicht-Routine-Funktionen	800
1. Routinetätigkeiten	800
2. Nicht-Routinetätigkeiten	801
III. Fremdvergleich und Benchmarking bei den Standardmethoden	802
IV. Fremdvergleich und Benchmarking bei der Preisvergleichs-Methode	803
1. Identifikation von Vergleichspreisen	805
2. Anwendung und Anpassungsrechnungen	807
a) RoyaltyStat	807
b) FranchiseHelp	809
c) ktMINE	810
d) Royaltyrange	810
e) Warenmärkte und Warenterminmärkte	811
f) Finanzierungsdatenbanken	811
V. Statistische Verfahren bei der Preisvergleichs-Methode	812
1. Grundüberlegungen statistischer Methoden für die Preisvergleichs-Methode	812
a) Einführung	812
b) Vergleichbarkeitsanforderungen bei der CUP-Methode	813
c) Statistische Methoden an Hand von Fallbeispielen	814
2. Anwendung statistischer Methoden für die Preisvergleichs-Methode	815
a) Einführung	815
b) Anpassungen auf Grund von Transaktionsunterschieden mit Hilfe statistischer Methoden	818
c) Grenzen statistischer Methoden	820
d) Fazit	821
3. Statistische Verfahren zur Überprüfung der Vergleichbarkeit von Lizenzraten	822
a) Test auf Unterschiedlichkeit	822
b) Überprüfung der Lizenzgebühr	823
VI. Datenbankanalyse mit TP Catalyst: Fallstudie – Benchmarking von Lizenzen ..	823
1. Einführung	824
a) Einführung in die Datenbank	824
b) Einführung in das Fallbeispiel	824
c) Startseite	825
2. Aufbau der Suchstrategie	826
a) Grundlagen	826
b) Phase 1: Die quantitativen Suchschritte	827
c) Industry	828
d) Vergütung (Remuneration).....	828

Inhaltsverzeichnis

e) Textsuche	829
f) Exklusivität	829
g) Zwischenergebnis	829
h) Phase 2: Review der Vertragszusammenfassungen	830
i) Phase 3: Review der Vertragstexte	832
3. Ergebnisse der Datenbankstudie	832
a) Berechnung der Bandbreiten	833
b) Ergebnisse der Datenbankstudie	833
VII. Berechnung von Zinsen und Bewertung von Darlehen	835
1. Bewertungsschema	838
2. Bewertung der Kreditwürdigkeit des Darlehensnehmers	839
3. Moody's Rating Methodologies	840
4. Leistungsindikator 1: Größe und Diversität	841
5. Leistungsindikator 2: Profitabilität	842
6. Leistungsindikator 3: Leverage und Liquidität	843
7. Leistungsindikator 4: Cash-Flow	844
8. Schlussfolgerung auf Basis des quantitativen Ratings	844
9. Bewertung des Darlehens ohne Frühaufkündigungsoption	845
10. Bewertung der Frühaufkündigungsoption	847
VIII. Zinssätze – Benchmarking und Rating	848
1. Einführung	848
2. Regulatorischer Rahmen	848
3. Bonitätsprüfung	850
a) Schatten-Rating	850
b) Analyse der Rendite	854
c) Fazit	858
IX. Verrechnungspreise von Cash-Pools	859
1. Einleitung	859
2. Regulatorischer Rahmen	860
3. Geschäftsvorteile des Cash Pools durch Synergieeffekte	860
4. Fremdvergleichsübliche Aufteilung der Geschäftsvorteile	861
a) Abgestimmtes Handeln der Gruppe	861
b) Beispiele zur Gewinnaufteilung	862
c) Finanzdienstleister-Modell	863
5. Weitere relevante Aspekte in Betriebsprüfungen	864
6. Fazit	864
7. Beispiel zur Ermittlung der Wertbeiträge innerhalb eines Cash Pools	865
X. Wiederverkaufspreis-Methode	870
1. Ermittlung von Wiederverkaufsmargen	870
2. Anwendung und Anpassungsrechnungen	871
XI. Kostenaufschlags-Methode	872
1. Ermittlung von Kostenaufschlägen	873
2. Anwendung und Anpassungsrechnungen	874
3. Abgrenzung der Kostenaufschlags-Methode von Preiskalkulationen	876
XII. Praktische Schwierigkeiten bei der Anwendung	876
1. Datenmangel	877
2. Mangelnde Profit Center Abgrenzung	878

Kapitel H: Berechnung, Benchmarking, Profit Split für Gewinnmethoden

I. Externer Fremdvergleich für Dokumentationszwecke anhand von Datenbanken	886
1. Die Ermittlung von Vergleichsmargen mit Datenbanken	887

2. Die Regelungen der Verwaltungsgrundsätze-Verfahren	887
a) Charakterisierung als Routinefunktion oder Entrepreneur	887
b) Verrechnungspreisbildung und Methodenwahl	888
c) Angemessenheitsdokumentation und Aufzeichnungspflicht	888
d) Datenerhebung	889
e) Vergleichbarkeit	889
f) Bandbreitenberechnung	890
g) 1. Quartil (Untergrenze).....	890
h) 3. Quartil (Obergrenze).....	890
i) Planrechnung	890
3. Datenbanken als Informationsquelle	891
a) Datenbankanbieter	891
b) Darstellung der Plattformen bzw. Datenbanken	892
c) Fazit zu den verfügbaren Datenbanken	893
d) Softwarelösungen zur Nutzung von Datenbanken	894
4. Rechnungslegungsnormen und Vergleichbarkeit	895
a) Relevante Rechnungslegungsnormen in Deutschland	895
b) Wirkung der internationalen Rechnungslegungsvorschriften	895
5. Suchstrategien bei der Margenbestimmung	898
a) Screening als Prozess zur Ermittlung einer Vergleichsmarge	899
b) Vorgehensweise beim Screening	899
c) Kriterien für die Auswahl von Vergleichsunternehmen	900
d) Schwierigkeiten der Verwendung des Screenings	904
e) Kennzahlen als Alternative zum Screening?	905
6. Indikatoren für die Ermittlung von Vergleichsmargen	906
a) Vertriebsgesellschaften	906
b) Einfache Dienstleister	906
c) Einfache Herstellungsunternehmen	906
7. Die Verwendung von Anpassungsrechnungen	907
a) Operative Kosten	907
b) Währungsrisiken	908
c) Zahlungsbedingungen	908
d) Forderungsbestände und Verbindlichkeiten	908
e) Inventarrisiko und Inventarbestände	908
8. Anpassungsrechnungen für Schwellen- und Entwicklungsländer beim Fehlen lokaler Vergleichsdaten	909
a) OECD – Diskussionspapier	909
b) Die gegenwärtige Praxis mit Daten aus anderen Staaten	910
c) Anpassung typischer wirtschaftlicher Gegebenheiten	911
d) Kapitalkostenanpassung	912
e) Anpassung der Intensität des Betriebsvermögens (Working Capital Intensity)	913
f) Andere Anpassungen	914
g) Anpassung der Bilanzierungsregeln	914
h) Konjunkturanpassungen	914
i) Anwendungsmöglichkeiten für die Anpassungsrechnungen	920
j) Schlussfolgerungen	920
9. Der Einsatz von Datenbanken bei der Gestaltung eines konzernweiten Verrechnungspreissystems	920

II. Durchführung der Datenbankanalyse mit TP Catalyst: Fallstudie – Benchmarking von Vertriebsgesellschaften

1. Einführung	922
a) Einführung in den Software-Zugriff	922
b) Einführung Fallbeispiel pharmazeutischer Großhandel	923
c) Startseite	924
d) Grundlegende Einstellungen – start a new analysis	924
2. Aufbau von Suchstrategien (Search)	930
a) Grundlagen	930
b) Abschlussart/ Type of accounts	931

Inhaltsverzeichnis

c) Branchenklassifizierung	932
d) BvD Unabhängigkeitsindikator – Arm's length	933
e) Geografie	935
f) Verfügbarkeit der Finanzpositionen	936
g) Gründungsjahr und Aktivität	936
h) Trade Description/Textsuche	936
i) Aufbau Suchstrategie Großhandel pharmazeutische Produkte	937
3. Initial Set Comparables	941
a) Mögliche Schritte zur Bearbeitung	941
b) Anreicherung der Datensätze	942
c) Hinzufügen von Ausschlusskriterien	942
4. Der Review-Prozess	943
5. Das Benchmark	945
a) Anpassungsmöglichkeiten	945
b) Working Capital Adjustments	946
c) Statistische Berechnungsmethoden	947
d) Ergebnisse der Datenbankstudie	948
e) Kurzfassung Fallbeispiel	949
6. Annex: persönliche Einstellungen	951
a) Corporate Structures	951
b) Financial Accounts	953
 III. Berechnung von Verrechnungspreisen und Margen durch	
Gewinnaufteilungsmethoden	953
1. Einführung	953
a) Methodenüberblick	955
b) Anwendungsbereiche	959
c) Ökonomischer Hintergrund	961
2. Residual-Gewinnaufteilungsmethode	962
a) Routinegewinnmargen und ihre Spannen	964
b) Aufteilungsschlüssel	967
 IV. Rechensysteme für Gewinnaufteilungen und ergebnisorientierte Verfahren	968
1. Mikroökonomische Konzepte der Preisbestimmung	968
a) Einleitung	968
b) But-For-World	969
c) Angebot	970
d) Nachfrage	971
e) Marktmodelle und Verhandlungsmacht	974
f) Beispiel: Bestimmung des fremdvergleichsüblichen Wertes einer Technologie im Pharmabereich	979
g) Beispiel: Bestimmung des fremdvergleichsüblichen Wertes einer Technologie	979
h) Bewertungsmethoden entgangener Gewinne	983
i) Beispiel: Bewertung anhand der Merger Simulationstechnik	986
j) Vertikale Integration	990
k) Fazit	991
2. Statistische Verfahren für Verrechnungspreise	992
a) Einführung	992
b) Statistische Verteilungen	993
c) Überprüfungskriterien	996
d) Test auf statistische Signifikanz	997
e) Konfidenzintervalle	998
f) Verteilungen und Bandbreiten	1000
g) Bootstrap-Methoden	1002
h) Lineare Regressionsanalyse	1003
i) Lineare Quantilregressionen	1007
j) Weitere Regressionsmodelle	1007
k) Zetralitätsmaße	1008

3. Surveys: Befragungen für die Ermittlung von Verrechnungspreisen	1009
a) Einleitung	1009
b) Akzeptanz von Befragungen: Fokus US-Gerichte	1009
c) Durchführung einer Befragung	1010
d) Befragungen bei Verrechnungspreisen	1016
e) Fazit	1018
4. Bandbreiten im Profit Split	1018
a) Einführung	1018
b) Rechtliche und regulatorische Grundlage	1020
c) Möglichkeiten zur Bandbreitenbildung der Beiträge bei verschiedenen Gewinnaufteilungsschlüsseln	1021
5. Verhandlungstheorie – Spieltheorie zur Aufteilung gemeinsamer Einnahmen und Zahlungsströme	1026
a) Verhandlungstheoretische Konzepte für die Berechnung von Verrechnungspreisen	1027
b) Gewinnbestimmung bei verhandlungstheoretischen Gewinnaufteilungsmethoden	1029
c) Ökonomischer Hintergrund	1030
d) Fallbeispiel zur Berechnung des Shapley Wertes	1032
e) Ergebnis	1036
6. Realooptionen zur Ermittlung zukünftiger Einnahmen- und Zahlungsströme	1036
a) Einleitung: Nutzen und Verwendung von Realooptionen für die Berechnung von Hard to Value Intangibles	1036
b) Grundbegriffe der Optionstheorie	1037
c) Grundlagen der Bewertung von Optionen	1038
d) Beispiele	1039
e) Schlussfolgerung	1044
7. Quantifizierung und Verrechnungspreisberechnung von Risiken	1044
a) Einleitung	1044
b) Quantifizierung des Risikos an Hand eines Falles	1047
c) Profit Split Methode für die Vergütung des übernommenen Risikos	1053
d) Schlussfolgerung	1055
8. Anwendungsleitfaden und Fallbeispiel für die Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode	1055
a) Wertschöpfungsanalyse	1057
b) Gewinnermittlung	1061
c) Gewinnaufteilung	1062
d) Stilisierte Marginalbeitragsanalyse	1063
V. Bewertung von Beiträgen und Profit Split für immaterielle Werte	1064
1. Einführung	1064
a) Das Wesen immaterieller Werte	1064
b) Anerkannte Bewertungsprinzipien	1066
c) Der ökonomische Zugang	1066
2. Besonderheiten immaterieller Wirtschaftsgüter	1067
a) Non-Routine-Eigenschaften	1067
b) Multiplikative Wertschaffung	1067
c) Mangelnde Handelbarkeit	1069
d) Alternative Transmissionsmechanismen	1069
e) Rechtliches und ökonomisches Eigentum	1070
3. Bewertungsparadigma	1070
a) Gesamtwert	1071
b) Geschaffener Wert	1071
c) Verhandelter Wert	1072
4. Bewertungsverfahren: Gesamtwert	1072
a) Einkommensbasiert	1072
b) Marktbasiert	1076
c) Kostenbasierte Methode	1076
5. Quantifizierung des geschaffenen Werts	1077
a) Kostenbasierte Methode	1077
b) Contribution Split Survey	1078

Inhaltsverzeichnis

6. Quantifizierung des verhandelten Werts	1078
a) Comparables	1078
b) Shapley Value	1079
c) Kostenbasierte Methode	1080
d) Bargaining Split Survey	1081
7. Empirische Arbeit (Expertenumfragen) im Rahmen der Bewertung immaterieller Werte	1082
8. Fallstudie: Bewertung des Gesamtwerts der Marke (wachstumsbasiert) einer Bank	1083
9. Fallstudie: Bewertung des Gesamtwerts einer Marke eines Telekommunikationsunternehmens (basierend auf Zahlungsbereitschaft)	1086
10. Fallstudie: Bewertung des verhandelten Werts (kostenbasierte Bewertung der Workforce) – High Techindustrie	1089
11. Fallstudie: Ermittlung fremdvergleichsüblicher Lizenzgebühren für eine Marke (Spieltheorie, Shapley Value & Contribution Split) – Investment Bank	1092
12. Fallstudie: Bewertung des Kundenstammes	1094
a) Einleitung	1094
b) Übertragung eines Kundenstammes	1095
c) Auswahl der Bewertungsmethode anhand eines Beispiels	1096
d) Beispiel: Bewertung des Kundenstammes mit der Mehrgewinnmethode	1097
e) Zusammenfassung	1099

4. Teil: Verrechnungspreise in anderen Rechtsgebieten

Kapitel I: Internationale Verrechnungspreise und Umsatzsteuer

I. Einleitung	1104
II. Ertragsteuerliche Ausgangslage	1104
III. Umsatzsteuerliche Beurteilung	1105
1. Steuerbarer Leistungsaustausch zwischen den Beteiligten	1105
a) Nichtsteuerbare Innenumsätze	1105
b) Unternehmensinternes Verbringen in einen anderen Mitgliedstaat	1107
c) Abgrenzung entgeltliche Lieferung/sonstige Leistung und unentgeltliche Wertabgabe	1113
d) Bestimmung des Leistungsorts bei grenzüberschreitenden Umsätzen	1114
2. Innergemeinschaftlicher Erwerb	1126
a) Tatbestandsvoraussetzungen	1128
b) Innergemeinschaftlicher Erwerb durch Schwellenerwerber	1128
c) Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1130
d) Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb	1132
e) Rechtsfolgen	1132
3. Umsatzsteuerfreiheit grenzüberschreitender Warensendungen	1133
a) Grundlagen	1133
b) Allgemeines zum Buch- und Belegnachweis	1134
c) Nachweise bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	1142
d) Belegnachweise bei Ausfuhrlieferungen	1154
4. Zwischenergebnis	1158
IV. Bemessungsgrundlage bei nicht marktüblicher Preisgestaltung – Anwendbarkeit der Mindestbemessungsgrundlage	1158
V. Kostenerstattung in einem Poolkonzept	1162
1. Umsatzsteuerlich erforderliche Unterscheidung zwischen Innengemeinschaft und Außengesellschaft	1163
2. Unternehmereigenschaft des Pools	1164
3. Abrechnung der an den Pool erbrachten Dienstleistungen mittels Umlage	1165
4. Einheitliches Leistungsbündel bei Umsätzen gegenüber einer Außengesellschaft?	1167

5. Gewährleistung des Vorsteuerabzugs für von den Poolmitgliedern gemeinsam bezogene Leistungen	1168
VI. Zusammenfassung	1170
Kapitel J: Zoll	
I. Allgemeine Grundlagen	1174
1. Zweck der Zollerhebung und Anwendungsbereich	1174
a) Zweck der Zollerhebung	1174
b) Historische Entwicklung des Zollwerts	1175
c) Anwendungsbereich	1175
2. Wichtige Verfahrensgrundsätze	1177
a) Beibringungsgrundsatz und Mitwirkungspflicht	1177
b) Beweiswürdigung und Beweislast	1177
3. Verbindliche Auskünfte und Vereinbarungen	1178
a) Verbindliche Zolltarifauskunft (vZTA)	1179
b) Verbindliche Ursprungsauskunft (vUA)	1180
II. Methoden der Zollwertermittlung	1180
1. Transaktionswertmethode	1180
a) Grundsätzliches	1180
b) Merkmale des Transaktionswerts	1180
c) Tatbestandsvoraussetzungen des Art. 70 UZK	1182
d) Ausschlusstatbestände des Art. 70 UZK	1188
e) Vergleichswerte	1194
f) Prüfung der Begleitumstände des Kaufgeschäfts	1194
2. Weitere Bewertungsmethoden	1196
a) Allgemeines	1196
b) Gleiche Waren	1196
c) Ähnliche (gleichartige) Waren	1197
d) Deduktive/retrograde Methode bzw. Subtraktionsmethode	1197
e) Errechneter Wert bzw. Additionsmethode	1197
f) Schlussmethode	1198
III. Hinzurechnungen	1198
1. Allgemeines	1198
2. Objektive und bestimmbare Tatsachen	1198
3. Vereinfachungsregel	1198
4. Einzelne Hinzurechnungsposten	1199
a) Provisionen und Maklerlöhne, ausgenommen Einkaufsprovisionen	1199
b) Beistellungen des Käufers	1200
c) Lizenzgebühren	1201
d) Beförderungs- und Versicherungskosten	1201
IV. Abzugsposten	1202
1. Nachweis der Höhe von Abzugsposten	1202
2. Zeitpunkt	1202
3. Vereinfachungsregel	1203
4. Einzelne Abzugsposten	1203
a) Beförderungskosten nach der Ankunft am Ort des Verbringens	1203
b) Finanzierungszinsen	1203
c) Einkaufsprovisionen	1203
V. Praxisrelevante Einzelthemen	1204
1. Einkaufs- und Verkaufsprovisionen bei Kommissionärsstrukturen	1204
a) Überblick	1204
b) Verkaufsprovisionen	1204
c) Einkaufsprovisionen	1205

Inhaltsverzeichnis

2. Lizenzzahlungen	1206
a) Grundsatz	1206
b) Die Hinzurechnungsbedingungen im Einzelnen	1207
3. Finanzierungszinsen	1211
4. Contract Manufacturing	1213
a) Passiver Veredelungsverkehr	1213
b) Warenursprungs- und Präferenzrecht	1216
c) Folgen zu Unrecht ausgestellter Präferenznachweise	1219
5. Preisanpassungen	1219

5. Teil: Anwendungsbereiche

Kapitel K: Einkunftsabgrenzung bei Betriebsstätten

I. Notwendigkeit der Ergebnis- und Vermögenszuordnung	1226
II. Besteuerungsgrundlagen	1227
1. Besteuerungsrecht	1227
2. Gewinnermittlung und -aufteilung	1228
III. Betriebsstättenbegriff	1228
1. Nationales Recht	1228
2. Abkommensrecht	1233
3. Verhältnis von nationalem und abkommensrechtlichem Betriebsstättenbegriff	1236
4. Änderungen des Betriebsstättenbegriffs durch BEPS	1237
IV. Vertriebsaktivitäten	1239
1. Allgemeines	1239
2. Nationales Recht	1239
3. Abkommensrecht	1240
a) Abhängiger Vertreter	1242
b) Bevollmächtigung	1244
c) „Multiple Permanent Establishment“	1249
V. Zurechnung zu festen Geschäftseinrichtungen	1249
1. Dienstleistungen	1250
a) Tätigkeiten in den Geschäftsräumen des Auftraggebers	1250
b) Auslagerung von Tätigkeiten auf Dienstleister	1252
2. Zurechnung von Aktivitäten im Ausland	1253
3. Funktionsschwache Unternehmen	1255
a) Roche Fall	1255
b) Betriebsstätten aufgrund faktischer Weisungsbefugnisse	1256
VI. Echte Dienstleistungsbetriebsstätte	1257
VII. Betriebsstättengewinnermittlung und -aufteilung	1258
1. Abkommensrechtliche Regelungen der OECD	1259
2. Eingeschränkte Selbstständigkeitsfiktion in der deutschen Besteuerungspraxis bis 2012	1261
3. Umsetzung des AOA in Deutschland ab 2013	1262
a) Gesetzliche Grundlagen und Verwaltungsgrundsätze	1262
b) Kritik an der Kodifizierung des AOA in § 1 Abs. 5 AStG	1262
c) Anwendungsbereich von § 1 Abs. 5 S. 8 AStG	1263
d) Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes – „Two-Step Analysis“	1264
e) Zuordnung von Personalfunktionen	1264
f) Zuordnung von Vermögenswerten sowie Chancen und Risiken	1266
g) Zuordnung von Dotationskapital	1269
h) Zuordnung von (übrigen) Passiva und Finanzierungsaufwand	1273
i) Zuordnung von (externen) Geschäftsvorfällen	1274
j) Bestimmung von anzunehmenden schuldrechtlichen Beziehungen	1274

4. Hilfs- und Nebenrechnung (HuN).....	1275
a) Erstellung	1275
b) Bestandteile	1276
c) Abgrenzung zu den Aufzeichnungen nach § 90 Abs. 3 AO	1277
d) Sonderaspekte bei funktions- und risikoarmen Betriebsstätten	1277
e) E-Bilanz	1277
5. Ausgewählte Sonderaspekte	1278
a) Betriebsstätte ohne Personal(funktion)	1278
b) Liquide Mittel als Residualgröße	1280
c) Finanzierungsfunktion/Cash Pool gem. § 17 BsGaV	1281
d) Innerbetriebliche Verrechnungskonten	1283
e) Währungserfolge	1283
f) Vertreterbetriebsstätte	1285
VIII. Leistungsbeziehungen zwischen Betriebsstätte und übrigen Unternehmen	1288
1. Konkurrenz zwischen Entstrickung/Verstrickung und AOA	1288
2. Entstrickung gem. § 4 Abs. 1 S. 3, 4 EStG bzw. § 12 Abs. 1 KStG	1289
3. Verstrickung gem. § 4 Abs. 1 S. 8 HS. 2 EStG	1292
4. Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen iSd AOA	1292
a) Überführung und Nutzungsüberlassung von Vermögenswerten	1292
b) Erbringung von Dienstleistungen	1295
c) Dokumentation (Memorandum of Understanding)	1296
d) Quellensteuer	1296
e) Gewerbesteuer	1297
f) Umsatzsteuer	1297

Kapitel L: Einkünfteabgrenzung bei Personengesellschaften

I. Besteuerungsgrundlagen	1299
1. Rechtsfähigkeit und Abkommensberechtigung von Personengesellschaften	1299
2. Gewinnermittlung bei Personengesellschaften	1302
II. Leistungsbeziehungen zwischen der Personengesellschaft und ihren Gesellschaftern	1304
1. Übersicht	1304
a) Abgrenzung von Sondervergütungen	1304
b) Nationale Normen zur Einkünfteabgrenzung	1305
c) Normen der DBA	1309
2. Geschäftsvorfälle	1313
a) Veräußerung von Wirtschaftsgütern	1313
b) Unentgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern	1318
c) Dienstleistungen, Lizenzen, Zinsen	1321
III. Sonstige Leistungsbeziehungen der Personengesellschaft	1328
IV. Dokumentationspflichten bei Personengesellschaften	1328

Kapitel M: Lieferungen von Gütern und Waren

I. Einleitung	1332
1. Fremdvergleich	1333
2. Methodenwahl	1333
3. Praktische Umsetzung der gewählten Verrechnungspreismethode	1336
4. Maßgebender Zeitpunkt	1339
II. Vergleichbarkeitsanalyse	1342
1. Äußere Vergleichbarkeitsanalyse	1345
a) Vergleichbarkeit der Güter und Waren	1345

Inhaltsverzeichnis

b) Vergleichbarkeit der Märkte	1350
c) Besondere Wettbewerbssituationen	1356
2. Innere Vergleichbarkeitsanalyse	1357
a) Geschäftsstrategie und Preispolitik	1358
b) Liefervereinbarungen	1365
c) Funktions- und Wertschöpfungsanalyse, Business Process Analysis	1374
III. Aufbau von Verrechnungspreissystemen	1396
1. Grundlagen	1396
2. Klassische Verrechnungspreissysteme	1398
a) Strategieträgerschaft	1398
b) Rechtliche Grundstrukturierung	1399
c) Funktionsanalyse im klassischen Verrechnungspreissystem	1400
d) Gestaltungsmöglichkeiten eines klassischen Verrechnungspreissystems	1406
3. Alternative Verrechnungspreissysteme	1408
a) Strategieträgerschaft	1409
b) Rechtliche Grundstrukturierung der Einzelprozesse	1411
c) Gestaltung des Verrechnungspreissystems	1417
IV. Markterschließung, Marktausweitung und Marktverteidigung	1427
1. Markterschließung	1427
a) Abgrenzungen	1427
b) Aufteilung der Kosten	1429
c) Zeitliche Verteilung der Kosten	1433
2. Marktausweitung und Marktverteidigung (Kampfpreise).....	1435
a) Unbestimmte Begriffe	1435
b) Kostenaufteilung	1436

Kapitel N: Dienstleistungen

I. Überblick zur Problematik	1439
II. Dienstleistungsbegriff	1440
1. Zivilrechtliche Definition	1440
a) Dienstvertrag und sonstige Verträge mit Dienstleistungscharakter	1441
b) Abgrenzung zu anderen Rechtsverhältnissen	1441
2. Der Dienstleistungsbegriff in den Steuergesetzen	1442
3. Der Dienstleistungsbegriff der Verwaltungsgrundsätze	1443
4. Der Dienstleistungsbegriff in den OECD-VPL 2017	1444
5. Qualifikationskonflikte	1447
6. Unterscheidung zwischen Dienstleistungen und Gesellschafteraufwand	1449
III. Verrechenbarkeit und Abzugsfähigkeit der Kosten für Leistungen	1453
1. Verrechnung von Gesellschafteraufwand an Gesellschafter	1453
2. Die betriebliche Veranlassung	1456
3. Abgrenzbarkeit und Messbarkeit der Leistung	1458
4. Vorteil oder ersparte Kosten des Leistungsempfängers	1459
5. Verrechnungspflicht für verrechenbare Leistungen	1461
6. Aufteilung gemischter Leistungen	1462
7. Form- und Dokumentationsanfordernisse	1464
a) Rechtslage ohne DBA	1464
b) Rechtslage mit DBA	1468
8. Leistungsbereitschaft auf Abruf	1471
9. Rückhalt im Konzern	1472
10. Synergien	1473
11. Beispiele	1474
12. Formen der Kostenverrechnung	1477
13. Funktionsanalyse der Dienstleistungen	1480

IV. Einzelabrechnung von Dienstleistungen	1485
1. Leistungsumfang bei der Einzelabrechnung	1485
2. Methodenrangfolge und Methodenwahl	1486
a) Allgemeine Grundsätze	1486
b) Unternehmenscharakterisierung und Methodenwahl	1487
3. Preisvergleichsmethode	1490
a) Gleichartige Dienstleistungen	1491
b) Der Fremdvergleich der Dienstleistungsmärkte	1494
c) Hypothetischer Fremdvergleich	1496
d) Markt- und Geschäftsstrategien für Dienstleistungen	1501
e) Kosten der Werbung	1502
f) Markterschließungskosten und Kampfpfeise	1503
g) Anlaufkosten und Anlaufphase	1505
h) Wechselkursschwankungen	1506
4. Die Wiederverkaufspreismethode	1507
5. Die Kostenaufschlagsmethode	1509
a) Bestimmung der Kosten	1510
b) Höhe des Gewinnaufschlags	1514
c) Low value-adding Services und Safe-Harbour-Regelungen in den OECD-VPL 2017	1522
6. Andere Verrechnungspreismethoden	1524
a) Tendenz zur Anwendung gewinnorientierter Methoden	1524
b) Nettomargenmethode (TNMM)	1525
c) Hypothetischer Fremdvergleich und Gewinnaufteilungsmethode (Profit Split)	1525
7. Methoden im Ausland am Beispiel USA	1526
8. Verrechnungspreise in der Rezession	1530
V. Konzernumlage/Indirect Charge Methods	1536
1. Zulässigkeit der Konzernumlage	1536
a) Konzernumlage als indirekte Methode iSd OECD-VPL	1536
b) Low value-adding Services und Safe-Harbour-Regelungen in den OECD-VPL 2017	1540
2. Verrechnungspreismethoden	1541
3. Gewinnaufschlag	1546
4. Kostenschlüssel	1550
5. Nichtanerkennung in einzelnen Ländern	1554
6. Günstigere Eigen- oder Fremdleistungen	1555
7. Eintritts- und Austrittszahlungen	1557
8. Form des Konzernumlagevertrags	1558
9. Inhalt des Konzernumlagevertrags	1559
a) Vertragsparteien	1560
b) Allgemeine Vertragserläuterungen	1562
c) Arten der Dienstleistungen	1563
d) Vergütungsregelung und Kostenschlüssel	1563
e) Abrechnungsmodus, Währung, Verzinsung	1565
f) Berücksichtigung von Erträgen	1566
g) Anrechnung eigener Leistungen	1567
h) Eintritts- und Austrittsregelungen	1568
i) Informations- und Prüfungsanspruch	1568
j) Steuern	1569
k) Beginn, Dauer und Kündigung des Vertrags	1570
l) Anwendbares Recht	1571
m) Schiedsgerichtsvereinbarung, Gerichtsstandsklausel	1571
n) Salvatorische Klauseln	1571
VI. Kostenumlageverträge/Cost Contribution Arrangements	1572
1. Grundlagen	1572
a) Überblick über die Abrechnungsformen	1572
b) Regelungen bzw. Verwaltungsanweisungen	1573

Inhaltsverzeichnis

c) Qualifikation als Innengesellschaft	1574
d) Abgrenzung von der Außengesellschaft	1577
2. Merkmale eines Dienstleistungspools	1578
a) Zusammenwirken durch gemeinsame Beschaffung verrechenbarer Leistungen	1578
b) Erwarteter Nutzen/Vorteile	1578
c) Verfolgung gemeinsamer Interessen/Gemeinsame Beschaffung von Leistungen	1579
d) Hilfsfunktionen der Umlageteilnehmer	1579
e) Schriftform des Kostenumlagevertrages	1581
f) Kontrolle über zugeordnete Risiken	1581
g) Finanzielle Kapazität	1582
3. Ermittlung der Kostenumlage	1582
a) Qualifikation als Gesellschafterbeiträge	1582
b) Ermittlung der Kosten bzw. der jeweiligen Wertbeiträge	1583
c) Kein Gewinnaufschlag	1588
d) Bestimmung eines Umlageschlüssels	1588
4. Zuordnung von (immateriellen) Wirtschaftsgütern	1589
5. Ein- und Austrittszahlungen, Auseinandersetzung	1590
6. Inhalt eines Kostenumlagevertrages	1591
VII. Spezielle Konzerndienstleistungen	1593
1. Routineunternehmen als Dienstleister	1593
2. Auftragsfertigung und ähnliche Dienstleistungen	1594
a) Auftragsfertigung und Lohnfertigung	1594
b) Limited Risk Manufacturer	1606
3. Auftragsverpackung, Auftragslagerhaltung	1608
4. Rechnungserstellung und Factoring	1609
a) Rechnungserstellung	1609
b) Factoring	1610
5. Vertriebsdienstleistungen	1612
a) Vertriebsmodelle mit Dienstleistungscharakter	1612
b) Kommissionär oder Handelsvertreter	1614
c) Limited Risk Distributor	1619
d) Vertriebsunterstützung (Sales Support)	1624
VIII. Zivilrechtswahl und Einfluss auf Dienstleistungsverträge	1626
1. Rechtsvorschriften	1626
2. Auswirkungen auf das Steuerrecht	1627

Kapitel O: Immaterielle Wirtschaftsgüter

I. Überblick zu Verrechnungspreisgrundsätzen für immaterielle Wirtschaftsgüter	1632
II. Änderung der Regeln zur Verrechnungspreisbestimmung in Bezug auf immaterielle Wirtschaftsgüter durch BEPS	1634
III. Definition von immateriellen Werten	1638
1. Rechtliche Einordnung	1639
a) Gewerbliche Schutzrechte	1640
b) Andere immaterielle Wirtschaftsgüter	1644
c) Tabellarische Übersicht	1645
2. Immaterielle Werte gem. OECD Richtlinien 2017	1647
a) Begriff und grundsätzliche Bedeutung	1647
b) Beispiele der OECD für immaterielle Werte	1649
3. Immaterielle Werte im digitalen Zeitalter	1652
a) Daten	1653
b) Algorithmen und Software	1655
c) Künstliche Intelligenz	1656
d) Andere immaterielle Werte	1658

IV. Bilanzierung	1660
1. Immaterielle Vermögensgegenstände im Handelsrecht	1660
a) HGB-Vorschriften	1660
b) IDW Standard IDW S 5	1663
2. Immaterielle Wirtschaftsgüter im Steuerrecht	1663
3. Immaterielle Werte im internationalen Bilanzrecht	1665
V. Grundsätze der Einkunftsabgrenzung für Geschäftsbeziehungen mit immateriellen Werten nach deutschem Recht	1667
1. Uneingeschränkte, eingeschränkte Vergleichbarkeit und Unvergleichbarkeit	1667
a) Allgemeines	1667
b) Anwendung der Vergleichbarkeit in Bezug auf immaterielle Wirtschaftsgüter	1671
2. Verrechnungspreismethodik	1673
a) Allgemein	1673
b) Immaterielle Wirtschaftsgüter	1673
VI. Wertschöpfungsbeitrag und Risikokontrolle als Maxime der Einkunftsabgrenzung gemäß OECD	1682
1. Generelle Grundsätze zur Einkunftsabgrenzung	1682
2. DEMPE-Funktionen	1686
3. Bedeutung von Verträgen	1689
4. Risikokontrollfunktionen	1690
VII. OECD Einkunftsabgrenzungsvorschriften für Geschäftsbeziehungen mit immateriellen Werten	1693
1. Allgemeine OECD Einkunftsabgrenzungsgrundsätze	1693
2. Geschäftsbeziehungen	1693
a) Zwei grundsätzliche Kategorien	1693
b) Geschäftsbeziehungen mit immateriellen Werten	1694
c) Geschäftsbeziehungen mit Waren und Dienstleistungen, bei denen immaterielle Werte von Bedeutung sind	1694
3. Überblick zu den wichtigsten Transaktionsarten	1695
a) Eigentumsübertragungen	1696
b) Lizenzen und Franchise	1698
c) Lieferung materieller Wirtschaftsgüter	1701
d) Dienstleistungen	1703
e) Arbeitnehmerüberlassung	1704
f) Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten	1705
VIII. OECD Einkunftsabgrenzungsvorschriften für Geschäftsbeziehungen, die immaterielle Werte zum Gegenstand haben	1715
1. Durchführung der Vergleichsanalyse	1715
a) Realistische Handlungsoptionen	1716
b) Vergleichskriterien	1716
c) Bedeutung von Risiken im Zusammenhang mit der Vergleichsanalyse	1718
d) Anpassungen zur Verbesserung der Vergleichbarkeit	1719
e) Datenbanken	1720
2. Verrechnungspreismethodik	1720
a) Methodenwahl	1720
b) Verrechnungspreismethoden	1721
IX. OECD Einkunftsabgrenzungsvorschriften für Geschäftsbeziehungen mit Waren und Dienstleistungen, bei denen immaterielle Werte von Bedeutung sind	1725
1. Bedeutung immaterieller Werte für die Vergleichsanalyse	1725
2. Verrechnungspreismethodik	1725
X. OECD Einkunftsabgrenzungsvorschriften für Sonderthemen	1726
1. Umgang mit hoher Unsicherheit	1726
2. Hard to Value Intangibles (HTVI)	1728
3. Konzernname	1730

Inhaltsverzeichnis

XI. Bedeutung von immateriellen Werten in digitalen bzw. digitalisierten Geschäftsmodellen	1731
1. Digitale Transformation und deren Herausforderungen an das Besteuerungssystem	1731
2. Wesentliche Merkmale digitaler Geschäftsmodelle	1732
3. Digitale Geschäftsmodelle	1734
a) Typisierung digitaler Geschäftsmodelle	1734
b) Geschäftsmodelle mit sequentieller Wertschöpfungskette (Value Chain)	1734
c) Netzwerkbasierte Geschäftsmodelle (Value Network)	1737
d) Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette (Value Shop)	1739
XII. Exkurs: Datenmanagement, Data Analytics und künstliche Intelligenz im Verrechnungspreiskontext	1741
1. Begriffsdefinitionen und Anwendungsgebiete	1741
a) Data Analytics	1741
b) Künstliche Intelligenz	1742
c) Big Data	1743
2. Wachsende Bedeutung von Datenanalysen und künstlicher Intelligenz im Verrechnungspreiskontext	1743
a) Technische Faktoren	1743
b) Regulatorische Faktoren	1744
3. Datenverfügbarkeit und Datenstrategie	1744
a) Verfügbare Datenquellen	1744
b) Strukturierte und unstrukturierte Daten	1745
c) Verfügbarkeit von Massendaten	1746
d) Entwicklung von Datenstrategien im Verrechnungspreiskontext	1746
4. Derzeitige und zukünftige Verwendung von Data Analytics und künstlicher Intelligenz im Verrechnungspreiskontext	1748
a) Nutzungsmöglichkeiten von Data Analytics im Verrechnungspreiskontext	1748
b) Nutzungsmöglichkeiten von künstlicher Intelligenz im Verrechnungspreiskontext	1750
5. Fazit und Ausblick	1753

Kapitel P: Finanzierungsdienstleistungen im Konzern

I. Einleitung	1755
1. Finanzierung im Konzern	1757
2. FinCos und Treasury Centers und Cash Pools	1762
II. Die Auslegung des Fremdvergleichsprinzips dem Grunde nach	1764
1. Rückhalt im Konzern	1764
2. Personalfunktionen	1767
3. Koordinationsgewinne in Cash Pools	1771
a) Prinzip von Cash Pools	1771
b) Cash Pools aus Verrechnungspreissicht	1771
c) Verteilung von Synergie- und Koordinationsgewinnen	1772
4. Zinsabzugsverbote im Rahmen der Eigenkapitalausstattung	1778
III. Die Auslegung des Fremdvergleichsprinzips der Höhe nach	1781
1. Bestandteile für Finanzierungsleistungen	1784
a) Zeitwert	1784
b) Risiko	1785
c) Dienstleistung	1787
2. Zinsermittlung	1787
a) Geeignetheit von Bankenzinsen	1787
b) Ermittlung der Bonität	1789
c) Anleihebasierte Methoden	1796
d) Kreditrisikomodelle	1809
e) Bankenmodelle	1810

f) Kostenaufschlagsmethode nach FG Münster	1812
g) Cash Pools	1815
3. Ermittlung von Garantiegebühren	1822
a) Zinsdifferenzenmethode	1823
b) Synthetisches Credit Default Swap Modell	1825

Kapitel Q: Banken

I. Einleitung	1830
1. Industrieüberblick	1830
2. Beschreibung der Kerngeschäftsfelder	1831
a) Kreditinstitute	1831
b) Finanzdienstleistungsinstitute	1834
3. Aktuelle Entwicklungen im Markt und bei Geschäftsmodellen	1837
4. Bedeutung des Aufsichtsrechts	1838
5. Bilanzielle Sondervorschriften für Kreditinstitute	1840
II. Funds Transfer Pricing	1840
1. Überblick und regulatorischer Rahmen	1840
2. Funktionen und Risiken der Liquiditätssteuerung in Banken	1842
3. Angemessenheitsanalyse	1844
III. Bankbetriebsstätten	1847
1. Gewinnaufteilung bei Bankbetriebsstätten: Zweistufenansatz gemäß AOA	1847
2. Funktions- und Risikoanalyse im Kreditgeschäft gemäß OECD	1848
3. Zuordnung von Kreditverträgen gemäß BsGaV	1849
a) Erstmalige Zuordnung	1849
b) Spätere Zuordnungsänderung/Portfolioübertragung	1851
c) Sichtweise der deutschen Finanzverwaltung vor 2015 und Vergleich zum AOA	1854
d) Zuordnung sonstiger Vermögenswerte	1855
e) Zuordnung von Einlagen	1856
4. Bestimmung des Dotationskapitals und Zuordnung der Finanzierungsaufwendungen	1859
a) Bestimmung des Dotationskapitals gemäß AOA	1859
b) Methoden zur Bestimmung des Dotationskapitals gemäß BsGaV	1861
5. Ermittlung des Einkommens der Bankbetriebsstätte	1866
6. Risikotransfer zwischen Bankbetriebsstätten	1867
7. Bankinterne Darlehensverhältnisse	1868
8. Globaler Handel mit Finanzinstrumenten (Global Trading).....	1871
a) Zuordnung der Vermögenswerte	1871
b) Zuordnung der Erträge aus der Handelstätigkeit	1873
9. Hilfs- und Nebenrechnung für Bankbetriebsstätten	1874
IV. Vermögensverwaltung	1875
1. Industrieüberblick und Begriffsbestimmungen	1875
a) Investmentvermögen	1876
b) Kapitalverwaltungsgesellschaft	1876
c) Verwahrstelle für Investmentvermögen	1876
2. Internationaler Kontext	1877
3. Interne Vertragsbeziehungen	1877
4. Funktionen und Risiken	1878
5. Angemessenheitsanalyse	1880

Kapitel R: Versicherungen

I. Einleitung	1884
1. Industrieüberblick	1884
2. Bedeutung des Aufsichtsrechts	1886

Inhaltsverzeichnis

3. Bilanzielle Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen	1887
4. Funktions- und Risikoanalyse für die Versicherungsindustrie	1888
a) Funktionen innerhalb eines Versicherungsunternehmens	1888
b) Kernrisiken in der Versicherungswirtschaft	1890
c) Bedeutung von materiellen und immateriellen Wirtschaftsgütern	1891
d) Relative Bedeutung der Funktionen	1891
II. Rückversicherung	1892
1. Formen der Rückversicherung	1892
2. Angemessenheitsanalyse dem Grunde nach	1894
3. Substanzanforderungen	1897
4. Angemessenheitsanalyse der Höhe nach	1898
a) Preisvergleichsmethode	1898
b) Kostenaufschlagsmethode	1899
c) TNMM	1901
d) Profit Split	1902
5. Auswirkung der US-Steuerreform auf konzerninterne Rückversicherungstransaktionen	1902
III. Versicherungsbetriebsstätten	1903
1. Begründung einer Versicherungsbetriebsstätte	1903
a) Feste Geschäftseinrichtung und Vertreterbetriebsstätte	1903
b) Versicherungsbetriebsstätte gem. Art. 5 Abs. 6 UN-MA	1903
2. Gewinnaufteilung bei Versicherungsbetriebsstätten: Zweistufenansatz gemäß AOA	1904
3. Zuordnung von Versicherungsverträgen	1906
a) Grundregel: Unternehmerische Risikoübernahmefunktion	1906
b) Zuordnungsvermutung bei Rückversicherungsunternehmen	1909
c) Zuordnungsvermutung bei Vorhandensein eines Hauptbevollmächtigten	1910
d) Zuordnung von Versicherungsverträgen zu einer Vertreterbetriebsstätte	1914
4. Bestimmung des Dotationskapitals und Zuordnung der Kapitalerträge	1916
a) Bestimmung des Dotationskapitals gemäß AOA	1916
b) Methoden zur Bestimmung des Dotationskapitals gemäß BsGaV	1920
5. Ermittlung des Einkommens der Versicherungsbetriebsstätte	1928
6. Nichtanerkennung von Rückversicherungs-Dealings	1930
7. Portfolioübertragungen zwischen Schwesterbetriebsstätten	1931
8. Hilfs- und Nebenrechnung für Versicherungsbetriebsstätten	1932
IV. Portfolio-Übertragungen	1933
1. Betriebswirtschaftliche Gründe	1933
2. Angemessenheitsanalyse	1933
V. Dienstleistungen im Versicherungssektor	1935
VI. Captive Insurance	1936
1. Überblick	1936
2. OECD-BEPS Aktionspunkt 9	1936
3. Rechtsprechung	1938
4. Angemessenheitsanalyse Captives	1940

Kapitel 5: Digitalisierung von Geschäftsmodellen

I. Die Digitalisierung von Geschäftsmodellen	1942
1. Überblick	1942
2. Vernetzung und Integration	1942
a) Vertikale Integration	1942
b) Horizontale Integration	1943
3. Beschleunigte Entwicklung von Produkten und Geschäftsmodellen	1944
4. Die Datenwertschöpfung	1944
a) Wertschöpfungsstufen	1944

b) Integrationsgrad	1945
c) Bedeutung immaterieller Wirtschaftsgüter	1947
5. Kategorisierung neuer Geschäftsmodelle	1947
II. Herausforderungen bei der Gestaltung von Verrechnungspreisen	1949
1. Überblick	1949
2. Identifizierung und Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen	1950
a) Identifizierung von Wertschöpfungsbeiträgen	1950
b) Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen	1952
3. Dynamische Entwicklung digitaler Geschäftsprozesse	1953
4. Problemstellungen außerhalb der Verrechnungspreise	1954
a) Indirekte Steuern	1954
b) Ertragsteuerlicher Nexus	1955
5. Kriterien für Lösungsansätze	1955
a) Zentrale Plattform	1956
b) Datenanalyse als Dienstleistung	1957
c) Gemeinschaftliche Nutzung von Daten (Netzwerke).....	1958
III. Regulatorische Entwicklungen	1959
1. Einleitung	1959
2. OECD	1959
a) Überblick	1959
b) Signifikante wirtschaftliche Präsenz	1960
c) Quellenbesteuerung	1961
d) Ausgleichsteuer („Equalisation levy“)	1961
e) Ausblick	1962
3. EU	1962
a) Überblick	1962
b) Signifikante Digitale Präsenz	1963
c) Digitalsteuer (DST)	1965
4. Unilaterale Maßnahmen	1967
a) Überblick	1967
b) Ausweitung der Definition von Betriebsstätten	1967
c) Equalisation Levy	1968
IV. Ausblick	1969

Kapitel T: Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendungen bei international verbundenen Gesellschaften

I. Problemstellung	1972
II. Einkunftsabgrenzung	1973
1. Grundsätzliche Überlegungen	1973
2. Verwaltungsgrundsätze-Arbeitnehmerentsendung	1974
a) Entsendung und wirtschaftlicher Arbeitgeber	1974
b) Entsendungsaufwand	1975
c) Betriebliches Interesse	1976
d) Typisierte Fallgestaltungen	1977
e) Angemessenheit des Entsendungsaufwands	1977
f) Einheitlicher Aufteilungsmaßstab	1978
g) Steuerliche Folgen unangemessener Aufwandsabgrenzung	1978
h) Vorteilsausgleich	1979
i) Dokumentation	1981
3. Begründung einer „ungewollten Betriebsstätte“	1981
III. Besteuerungsrecht für die Einkünfte auf Arbeitnehmerebene	1982
1. Steuerlicher Wohnsitz des Arbeitnehmers	1982
a) Inbound	1982

Inhaltsverzeichnis

b) Outbound	1983
c) Arten der Steuerpflicht	1983
2. Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	1985
a) Grundsätzliche Regelungen	1985
b) Doppelansässigkeit	1986
3. Entsendung eines Arbeitnehmers nach Deutschland	1987
a) Lebensmittelpunkt im Heimatland	1987
b) Lebensmittelpunkt in Deutschland oder Wohnsitzaufgabe im Heimatland	1993
4. Entsendung eines Arbeitnehmers ins Ausland	1993
a) Lebensmittelpunkt in Deutschland	1993
b) Lebensmittelpunkt im Tätigkeitsstaat	1997
c) Wohnsitzaufgabe in Deutschland	1998
5. Exkurs: Steuerliche Beurteilung einzelner Vergütungsbestandteile im Rahmen des Entsendungsaufwands (hier: Aktienoptionen/Abfindungszahlungen)	1998
a) Aktienoptionen – Grundsätzliches	1998
b) Abfindungen anlässlich der Beendigung eines Dienstverhältnisses	2001
IV. Lohnsteuereinbehalt auf Ebene der Gesellschaft	2004
1. Inbound	2004
a) Grundsätzliche Verpflichtungen	2004
b) Wirtschaftlicher Arbeitgeber	2004
c) Lohnzahlungen von dritter Seite	2005
d) Lohnsteuereinbehalt bei beschränkt Steuerpflichtigen	2006
e) Lohnsteuereinbehalt bei Tax Equalisation	2006
2. Outbound	2008
 Kapitel U: Funktions- und Geschäftsverlagerung	
I. Grundlagen	2015
1. Ursachen von Funktionsverlagerungen	2015
a) Verbesserung der Wettbewerbsposition	2016
b) Optimierung der Wertschöpfungsprozesse	2016
c) Kostenreduzierung	2017
d) Rechtssystem und Steuerbelastung als Standortfaktor	2017
2. Wirkung auf die konzerninternen Leistungsströme	2017
3. Begriff der Funktion	2018
a) Definitionsversuche in der betriebswirtschaftlichen Literatur	2019
b) Definition anhand des nationalen und internationalen Gebrauchs	2019
c) Der Funktionsbegriff iSd § 1 Abs. 3 S. 9 AStG, § 1 Abs. 1 FVerlV	2020
d) Anforderungen an eine steuerlich tragbare Definition	2021
e) Funktionsbegriff der VGr-FV	2025
4. Begriff der Verlagerung	2027
a) Verlagerung	2027
b) Abgrenzung zur Verdoppelung	2031
5. Formen der Funktionsverlagerung	2032
a) Erscheinungsformen	2033
b) Abgrenzung zu organisationsrechtlichen Maßnahmen	2034
II. Bedeutung des zivilrechtlichen Rahmens für die steuerliche Behandlung von Funktionsverlagerungen	2036
1. Verhältnis des Steuerrechts zur zivilrechtlichen Beurteilung	2036
2. Bedeutung zivilrechtlicher Entschädigungsansprüche	2038
a) Vertragliche Entschädigungsansprüche	2039
b) Gesetzliche Treuepflichten	2039
c) Handelsvertreterausgleichsanspruch	2040
3. Fehlende Fremdvergleichskonformität vertraglicher Abreden	2043
a) Vertragslaufzeit	2044
b) Kündigungsfristen	2044
c) Investitionsschutzklauseln	2044

III. Allgemeinsteuerliche Risiken bei Funktionsverlagerungen	2045
1. Missbrauchstatbestand nach § 42 AO	2045
2. Steuerstrafrecht	2046
IV. Besteuerung von Funktionsverlagerungen ab VZ 2008	2047
1. Anwendungszeitpunkt	2048
a) Gesetzliche Regelung zu Funktionsverlagerungen	2048
b) Anwendung der neuen Vorschriften für Funktionsverlagerungen auf Zeiträume vor 2008	2050
c) Gesetzesänderungen in 2010 und 2013	2051
2. Gesetzliche Regelungen	2051
a) § 1 Abs. 3 Satz 9 ff. AStG	2051
b) Funktionsverlagerungsverordnung (FVerlV)	2052
c) Zielsetzung: Goodwillrealisierung außerhalb der Übertragung von Betrieben und Teilbetrieben (§ 1 Abs. 1 S. 2 FVerlV)	2054
d) Verhältnis zu anderen innerstaatlichen Vorschriften	2054
e) Verhältnis zu Art. 9 OECD-MA	2055
f) Anerkennung unternehmerischer Dispositionsfreiheit (§ 4 Abs. 1 FVerlV)	2056
g) Im Zweifel aber Nutzungsüberlassung (§ 4 Abs. 2 FVerlV)	2057
h) Funktionsverlagerung vom Ausland ins Inland	2058
3. EU-Widrigkeit des § 1 Abs. 3 AStG	2061
a) Fremdvergleich und Europarechtstauglichkeit	2061
b) § 1 Abs. 3 S. 9 AStG	2062
c) Anpassungsregelung des § 1 Abs. 3 S. 11 und 12 AStG	2066
d) Zusammenfassung	2067
4. Besteuerung von Funktionsverlagerungen dem Grunde nach	2068
a) Tatbestandsmerkmale	2068
b) Umfassender gesetzlicher Regelungsumfang	2073
5. Negativabgrenzung der Funktionsverlagerung	2074
a) Funktionsverdoppelung	2074
b) Funktionsabspaltung (§ 2 Abs. 2 Satz 1 FVerlV)	2086
c) Weitere Fälle der Nicht-Vorlage von Funktionsverlagerungen (§ 1 Abs. 7 FVerlV)	2092
6. Funktionsverlagerung im Zeitablauf	2096
a) Nur zeitweise Übernahme der Funktion	2096
b) Zusammenfassung mehrerer Einzelakte innerhalb von 5 Jahren zu einer Funktionsverlagerung	2096
c) Nachträgliches Erkennen einer Funktionsverlagerung	2097
7. Besteuerung von Funktionsverlagerungen der Höhe nach	2099
a) Kenntnis der Gegenseite (§ 1 Abs. 1 S. 3 AStG)	2099
b) Anwendung der Verrechnungspreismethoden	2101
c) Transferpaket (§ 1 Abs. 3 S. 9 AStG, § 1 Abs. 3 FVerlV)	2103
d) Ermittlung des Einigungsbereichs (§ 1 Abs. 3 S. 6 AStG, § 7 FVerlV)	2104
e) Preisfestsetzung im Einigungsbereich (§ 1 Abs. 3 S. 7 AStG)	2115
f) Nicht fortführbare und Verlustfunktionen	2116
g) Fehlender Einigungsbereich	2121
h) Korrektur von Verrechnungspreisen bei abweichender Festsetzung in der Betriebsprüfung (§ 1 Abs. 3 S. 8 AStG)	2122
8. Bewertung der verlagerten Funktion	2125
a) Bewertung nach § 1 Abs. 3 S. 1–4 AStG	2125
b) Bewertungsmethoden und -verfahren	2126
c) Gesamtbewertung	2130
9. Escape-/Öffnungs-Klauseln – Einzelverrechnungspreise (§ 1 Abs. 3 S. 10 AStG)	2142
a) Gesetzliche Regelungen	2142
b) 1. Öffnungsklausel – keine wesentlichen immateriellen Wirtschaftsgüter und Vorteile	2143
c) 2. Öffnungsklausel – Summe der Einzelverrechnungspreise entspricht Transferpaket	2144

Inhaltsverzeichnis

d) 3. Öffnungsklausel – mindestens ein wesentliches immaterielles Wirtschaftsgut	2145
e) Praxisrelevanz – Wertung	2147
10. Anpassungsklausel (§ 1 Abs. 3 S. 11 und 12 AStG)	2147
a) Gesetzliche Regelung	2147
b) Widerlegbare Vermutung für Preisanpassungsklausel	2148
c) Korrektur bei fehlender Preisanpassungsklausel	2151
11. Bilanzsteuerrechtliche Folgen einer Funktionsverlagerung	2156
12. Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten	2157
a) Gesetzliche Grundlagen	2157
b) Vollständige Transparenz	2159
c) Beschaffung von Informationen aus dem Ausland	2159
d) Risikomanagement/Bedeutung der Dokumentation	2160
e) Inhalt der Dokumentation/Checkliste der Dokumentationsbestandteile	2161
13. Schätzung angemessener Vergütungen durch die Finanzverwaltung	2164
V. Besteuerung von Funktionsverlagerungen bis VZ 2007	2165
1. Rückwirkung des § 1 Abs. 1 und 3 AStG in die Zeit vor VZ 2008	2165
a) Allgemein	2165
b) Echte Neuregelungen in § 1 Abs. 1 und Abs. 3 AStG	2166
c) Echte und unechte Rückwirkungen	2168
d) Rückwirkende Anwendung der Preisanpassungsklausel	2170
2. Besteuerung auf der Grundlage des zuvor geltenden Rechts	2171
a) Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern	2171
b) Übertragung von Betrieben und Teilbetrieben	2172
c) Übertragung konkreter Geschäftschancen	2172
d) Geschäftschancenlehre und Goodwillrealisierung	2174
e) Keine Goodwillrealisierung	2175
VI. Internationale Regelungen zu Funktionsverlagerungen	2175
1. Einleitung	2175
2. OECD-RL 2010/2017 Kapitel IX „Business Restructurings“	2176
a) Zuordnung von Risiken im Konzern	2178
b) Fremdübliche Vergütung der Funktionsverlagerung	2179
c) Fremdübliche Vergütung der Geschäftsbeziehungen, die sich im Anschluss an die Funktionsverlagerung ergeben	2181
d) Anerkennung von Geschäftsbeziehungen	2182
3. Regelungen zu Funktionsverlagerungen im internationalen Vergleich	2183
a) Länderkategorie 1 (Frankreich, Großbritannien, Japan, USA)	2183
b) Länderkategorie 2 (Belgien, China, Indien, Irland, Schweiz, Spanien, Ungarn)	2186
4. Zusammenfassendes Ergebnis	2189
VII. Anwendungsfälle von Funktionsverlagerungen	2190
1. Verlagerung der Produktionsfunktion	2193
a) Verlagerung auf einen Eigenproduzenten	2194
b) Verlagerung einzelner Produktionsschritte	2197
c) Weitere wichtige Einzelfragen	2199
2. Verlagerung der Vertriebsfunktion	2205
a) Übertragung von Absatzmärkten auf Eigenhändler	2206
b) Überlassung von Absatzmärkten	2213
c) Abschnmelzen von Vertriebsfunktionen	2219
3. Verlagerung der Forschungs- und Entwicklungsfunktion	2220
a) Übertragung auf Eigenforscher oder Eigenentwickler	2221
b) Übertragung auf Auftragsforscher oder Auftragsentwickler	2222
4. Verlagerung der Beschaffungsfunktion	2222
5. Verlagerung sonstiger Funktionen	2224
a) Konzerndienstleistungen	2225
b) Finanzierungsfunktionen	2227

Kapitel V: Wertorientierte Verrechnungspreisplanung, Value Chain Transformation und Verrechnungspreiszyklus

I. Der Zusammenhang zwischen den Verrechnungspreisen und einer wertorientierten Unternehmensführung	2231
1. Einführung	2231
2. Der Wertbeitrag als Einflussfaktor der Verrechnungspreise	2232
a) Der Wertbeitrag als Triebkraft der Transaktionspreise	2232
b) Der Wertbeitrag als Triebkraft der Verrechnungspreise	2233
3. Die Verrechnungspreismethoden als Instrument der wertorientierten Unternehmensführung	2235
a) Grundsätzliche Überlegungen	2235
b) Die Residualgewinnmethode als Instrument der wertorientierten Unternehmensführung	2235
4. Base Erosion and Profit Shifting – BEPS	2237
5. Schlussfolgerungen für die unternehmerische Praxis	2237
II. Intangibles in der Verrechnungspreisimplementierung	2238
1. Die Bündelung der Marketingaktivitäten eines Konsumgüterherstellers in einem „Brand Management Center“	2238
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	2238
b) Grundlegende Überlegungen aus Sicht der Verrechnungspreise	2239
c) Analytischer Rahmen	2240
d) Die konkrete Ausgestaltung des Falls	2242
2. Bewertung von Markenrechten in Lateinamerika Telekommunikation	2245
3. Berechnung von Lizenzgebühren für Markenrechte Ölkonzern	2247
4. Berechnung von Lizenzgebühren Technisches Know-how BRIC	2247
III. Optimierung des Einkaufs	2248
1. Zentralisierung des Einkaufs über ein niederländisches Procurementcenter	2248
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	2249
b) Herausforderungen und Ziele	2250
c) Struktur des Geschäftsbereiches nach Restrukturierung	2250
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	2251
2. Zentralisierung des Einkaufs über ein schweizerisches Procurementcenter (europäische Muttergesellschaft)	2252
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	2252
b) Herausforderungen und Ziele	2253
c) Struktur des Konzerns nach Restrukturierung	2254
3. Zentralisierung des Einkaufs über ein schweizerisches Procurementcenter (deutsche Muttergesellschaft)	2255
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	2255
b) Herausforderungen und Ziele	2256
c) Implementierung der neuen Struktur	2257
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	2259
IV. Optimierung der Fertigung	2259
1. Restrukturierung des europäischen Teils eines anglo-amerikanischen Konzerns unter besonderer Berücksichtigung der Zentralisierung der Fertigung in Irland	2259
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	2259
b) Herausforderungen und Ziele	2260
c) Implementierung der neuen Struktur	2260
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	2262
2. Prinzipal in der Schweiz	2263
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	2263
b) Herausforderungen und Ziele	2264
c) Struktur des Konzerns nach Restrukturierung	2264
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	2265

Inhaltsverzeichnis

V. Optimierung des europäischen Vertriebs eines asiatischen Konzerns	2266
1. Hintergrund zum Fallbeispiel	2266
2. Herausforderungen und Ziele	2267
3. Implementierung der neuen Struktur	2268
4. Ergebnis und Schlussfolgerungen	2269
VI. Verrechnungspreisfragestellungen bei der Transformation von Wertschöpfungsnetzwerken	2269
1. Einleitung	2269
2. Ursachen und Arten der Transformation von Wertschöpfungsnetzwerken	2271
a) Technologische Transformation am Beispiel Digitalisierung	2271
b) Effekte der Globalisierung	2273
c) Post-Merger Integration	2274
d) Steuerliche Optimierung	2275
3. Steuerliche effektive Strukturierung von Wertschöpfungsnetzwerken	2275
a) Der betriebswirtschaftliche Business Case für Prinzipalstrukturen	2276
b) Ausgewählte Prinzipalstrukturen	2278
4. Steuerliche Fallstricke bei der Etablierung von Prinzipalstrukturen	2282
a) Das kritische Erfordernis unternehmerischer Substanz	2283
b) Die Gefahr einer halbherzigen oder stagnierenden Umstellung auf Prinzipalstrukturen	2284
c) Steuerliche Exit Besteuerung beim Übergang in Prinzipalstrukturen	2285
d) Ausblick: Prinzipalstrukturen in der Post-BEPS Welt	2286
VII. Verrechnungspreisplanung im Jahresablauf	2288
1. Einleitung	2288
2. Planung – Verrechnungspreissystem	2288
3. Preissetzung	2289
4. Unterjährige Überprüfung	2290
5. Jährliche Dokumentation	2292
6. Prüfung	2292
7. Verrechnungspreiszyklus am Beispiel eines Konsumgüterherstellers	2292
a) Notwendigkeit der Änderung des Verrechnungspreissystems	2293
b) Definition eines neuen Verrechnungspreissystems	2293
c) Budgetierung der Verrechnungspreise und unterjährige Überprüfung	2294
d) Dokumentation	2294
 6. Teil: Andere Staaten	
 Kapitel W: Verrechnungspreise in der Schweiz	
I. Nationale Rechtsgrundlagen zur Berichtigung von Unternehmensgewinnen	2298
1. Das Steuersystem der Schweiz	2298
a) Mehrzahl von Steuern und Steuerhoheiten	2298
b) Unternehmen im Steuerrecht	2299
2. Rechtliche Grundlagen und Verwaltungsanweisungen zur steuerlichen Berichtigung von Unternehmensgewinnen	2300
a) Innerstaatliche Grundlagen	2300
b) Internationale Grundlagen	2309
II. Ausgewählte Themen zur Bestimmung von Verrechnungspreisen in der Schweiz	2311
1. Bedeutung der OECD-RL in der Praxis	2311
2. Methodenwahl	2312
3. Umqualifikation von Geschäftsvorfällen bzw. Transaktionen (inkl. simulierte Darlehen)	2313

4. Festlegung des „richtigen“ Verrechnungspreises bzw. der Verrechnungspreisbandbreiten	2314
5. Besonderheiten ausgewählter Transaktionen	2315
a) Finanzierungsleistungen	2315
b) Management-Dienstleistungen	2316
c) Anlagefondsgeschäft	2316
d) Geschäftsumstrukturierungen	2320
III. Verfahrensrechtliche Aspekte	2330
1. Dokumentation und Beweislastverteilung	2330
2. Antrag auf verbindliche Rechtsauskunft (Vorbescheid).....	2331
3. Vermeidung der wirtschaftlichen Doppelbelastung mittels Gegenberichtigung	2334
a) Durch unilaterale Massnahmen	2334
b) Durch bilaterale Massnahmen	2336
c) Durchführung der Gegenberichtigung	2337
d) Sekundärberichtigung	2337
4. Advance Pricing Agreements (APAs)	2338
5. Austausch von Informationen während Verständigungsverfahren	2338
6. Länderbezogene Berichterstattung (Country-by-Country Reporting).....	2338
 Kapitel X: Verrechnungspreise in Österreich (Dolezel/Macho)	
I. Europäisches Steuerrecht und völkerrechtliche Verträge als Grundlage zur Einkünfteberichtigung in Österreich	2344
1. Art. 7 und 9 des OECD-Musterabkommens	2344
2. Die Bedeutung der OECD-Verrechnungspreisgrundsätze in Österreich	2347
3. Die Auswirkungen des OECD Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Projektes auf die Verrechnungspreise und ihre Rahmenbedingungen in Österreich	2350
a) Wirkung der 15 BEPS Abschlussberichte in Österreich	2350
b) MLI – Inhalt und Umsetzung	2350
II. Nationale Rechtsgrundlagen zur Einkünfteberichtigung	2353
1. Verdeckte Einlage bei Kapitalgesellschaften gem. § 8 Abs. 1 KStG	2354
a) Allgemeines	2354
b) Bewertung der verdeckten Einlage	2355
c) Verdecktes Eigenkapital	2357
d) Nutzungseinlage	2362
2. Verdeckte Ausschüttung gem. § 8 Abs. 2 KStG	2365
a) Allgemeines	2365
b) Formelle und materielle Anforderungen an „Vereinbarungen zwischen Nahestehenden“	2367
c) Die Konsequenzen formeller Mängel von Vereinbarungen	2369
d) Vorteilsausgleich	2370
e) Auswirkungen der verdeckten Ausschüttung	2371
f) Bewertung der verdeckten Ausschüttung	2372
3. Betriebsausgaben gem. § 4 Abs. 4 EStG	2372
a) Allgemeines	2372
b) Nichtabsetzbarkeit von konzernalen Zins- und Lizenzaufwendungen bei Niedrigbesteuerung des Empfängers	2373
4. Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland gem. § 6 Z 6 EStG	2376
a) Allgemeines	2376
b) Ermittlung des fremdüblichen Verrechnungspreises	2379
c) Ratenzahlungskonzept für Überführung in ausländische Betriebsstätten	2380
d) § 6 Z 6 EStG und DBA mit Anrechnungsmethode	2381
5. Zurechnung von Einkünften gem. § 2 EStG	2381
a) Allgemein	2381
b) Einkünfte von Geschäftsführern und aus höchstpersönlicher Tätigkeit	2384

Inhaltsverzeichnis

6. Grenzen der abgabenrechtlichen Gestaltungsfreiheit gem. §§ 21–24 BAO sowie § 10a KStG	2385
a) Wirtschaftliche Betrachtungsweise gem. § 21 BAO	2385
b) Missbrauch gem. § 22 BAO	2386
c) Scheingeschäfte gem. § 23 BAO	2391
d) Zurechnung von Wirtschaftsgütern gem. § 24 BAO	2391
e) Hinzurechnungsbesteuerung gem. § 10a KStG	2393
III. Die Bedeutung der Erlasse, RL und Erledigungen der Abgabenbehörden für die Verrechnungspreise	2394
1. Erlasse, RL und Erläuterungen zu Regierungsvorlagen des BMF	2394
2. Auskünfte des BMF und der sonstigen Abgabenbehörden	2395
3. Der Grundsatz von Treu und Glauben bei unrichtigen Rechtsauskünften	2395
4. „Rulings“ in Österreich	2397
a) Auskunftsbeseid gem. § 118 BAO für Verrechnungspreise	2397
b) Bi- und multilaterale Advance Pricing Agreements	2402
c) Die Möglichkeit des Einholens rechtlich nicht verbindlicher Rulings sowie Anonymer Express Antwort Service	2402
IV. Ausgewählte Verrechnungspreisthemen in Österreich	2403
1. Österreichische VerrechnungspreisRL	2403
2. Überblick über die zu Verrechnungspreisthemen ergangenen EAS-Erledigungen	2403
3. Ausgewählte Verrechnungspreisproblemstellungen	2407
a) OECD-Verrechnungspreismethoden	2407
b) Gewinnteilungsmethode	2413
c) Funktions- und Risikoanalyse	2414
d) Dokumentation durch Datenbankstudien	2415
e) Warenlieferungen	2425
f) Dienstleistungen im Konzern	2439
g) Konzerninterne Finanzierung	2448
h) Cash Pooling	2454
i) Factoring	2461
j) Haftungsübernahme bei Bürgschaften und Garantien	2462
k) Immaterielle Vermögenswerte	2466
l) Konzernstrukturänderungen	2473
m) Fremdvergleich bei Gewinnermittlung von Betriebstätten und Personengesellschaften	2491
n) Betriebsprüfungserfahrungen hinsichtlich der Maxime des Sorgfaltsmaßstabes des gewissenhaften Geschäftsleiters im Lichte von BEPS	2498
V. Verfahrensrechtliche Rahmenbedingungen	2502
1. Erhöhte Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten	2503
a) Offenlegungs- und Mitwirkungspflichten im Allgemeinen	2503
b) Erhöhte Mitwirkungspflicht gem. § 138 BAO	2504
2. Änderung/Aufhebung eines Bescheides zur Verrechnungspreisberichtigung	2507
a) Aufhebung wegen Unrichtigkeit des Spruchs gem. § 299 BAO	2508
b) Aufhebung wegen rückwirkender Ereignisse gem. § 295a BAO	2509
c) Wiederaufnahme des Verfahrens gem. § 303 BAO	2509
d) Berichtigung von Steuererklärungen gem. § 139 BAO	2511
e) Abänderung eines Bescheides gemäß § 295 Abs. 2a BAO	2511
3. Verjährung	2511
4. Das Einzelfall-Verständigungsverfahren aus der Sicht des österreichischen Verfahrensrechts	2513
a) Übersicht	2513
b) Neuerungen in der Streitbeilegung durch BEPS	2517
c) EU-Schiedsübereinkommen bzw. Besteuerungsstreitbeilegungsrichtlinie	2520
5. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung einer drohenden Doppelbesteuerung	2520
a) Erleichterung bei Doppelbesteuerung gem. § 48 BAO	2521
b) Nachsicht gem. § 236 BAO	2522

6. Schätzung gem. § 184 BAO	2522
7. Finanzstrafrecht und Verrechnungspreise	2523
VI. Verrechnungspreisdokumentation in Österreich	2525
1. Einleitung – Verrechnungspreisdokumentation	2525
a) Internationale Entwicklungen – Risikominimierung durch mehr Transparenz	2525
b) OECD-BEPS Aktionspunkt 13 – was tun in Österreich?	2526
c) EU-Richtlinie – was tun in Österreich?	2527
2. Dokumentation – wer, was, wie?	2528
a) VPDG 2016	2529
b) DVO zum VPDG 2016	2543
c) Bestehende Dokumentationspflichten	2544
3. Ausblick: Horizontal Monitoring (Begleitende Kontrolle)	2553
a) Voraussetzungen	2554
b) Steuerkontrollsystem	2554
c) Umfang, Rechte und Pflichten	2557
4. Verrechnungspreisdokumentation auf den Punkt gebracht	2558

Kapitel Y: Verrechnungspreise in den USA

I. Die Verrechnungspreisrichtlinien der Vereinigten Staaten	2564
1. Einleitung	2564
2. Die Historie	2565
3. Inhalt und Kommentierung	2568
a) Einkommensverteilung zwischen Steuerpflichtigen (§ 1.482-1)	2568
b) Bestimmung des steuerpflichtigen Einkommens in speziellen Situationen (§ 1.482-2)	2578
c) Methoden in Verbindung mit dem Transfer materieller Wirtschaftsgüter (§ 1.482-3)	2580
d) Methoden in Verbindung mit dem Transfer immaterieller Wirtschaftsgüter (§ 1.482-4)	2584
e) Gewinnvergleichsmethode (Comparable Profits Method, § 1.482-5)	2589
f) Gewinnaufteilungsmethoden (Profit Split, § 1.482-6)	2592
g) Kostenumlagen (§ 1.482-7)	2594
h) Dienstleistungen (§ 1.482-9)	2603
II. Die Funktionsverlagerung im US-amerikanischen Steuerrecht	2608
1. Grundlagen	2608
a) Die Funktionsverlagerung als Steuerrechtsproblem	2608
b) Funktion und Chancen nebst Risiken	2609
2. Die Besteuerung der Funktionsverlagerung dem Grunde nach	2609
a) Verlagerung und deren Ausnahmen	2609
b) (Immaterielle) Wirtschaftsgüter und sonstige Vorteile oder was sonst zum Transferpaket zählt	2611
c) Die Besteuerung der Funktionsverlagerung nach der Höhe	2613
d) Die Bewertung des Transferpakets	2613
e) Erklärungspflichten	2614
f) Abschließende Bewertung	2614
III. Finanzierungsbeziehungen im US-amerikanischen Steuerrecht (US-Zinsschranke/Earnings Stripping Rules)	2615
1. Einführung	2615
2. Eigenkapital versus Fremdkapital	2616
3. Marktüblicher Zinssatz	2617
4. Die US-Zinsschranke	2618
a) Einführung	2618
b) Persönlicher Anwendungsbereich	2618
c) Sachlicher Anwendungsbereich – Fremdkapital-Eigenkapital-Quotenvergleich	2620

Inhaltsverzeichnis

d) Ermittlung des Zinsüberhangs	2622
e) Rechtsfolgen	2623
f) Abschließende Bewertung	2624
Anhang	2625
IV. Steuerliche Mitwirkungspflichten in den USA	2632
1. Einführung	2632
2. Mitwirkungspflichten von US-Tochtergesellschaften ausländischer Unternehmen nach § 6038A IRC	2633
a) Überblick	2633
b) Persönlicher Anwendungsbereich	2634
c) Unmittelbare Mitwirkungspflichten und Rechtsfolgen bei Zuwiderhandlung	2635
d) Mittelbare Mitwirkungspflichten und die Rechtsfolgen bei Zuwiderhandlung	2642
3. Mitwirkungspflichten von US-Muttergesellschaften nach §§ 6038, 6046 sowie § 6046A IRC	2644
a) Überblick	2644
b) Persönlicher Anwendungsbereich	2644
c) Unmittelbare Mitwirkungspflichten und Rechtsfolgen bei Zuwiderhandlung	2645
4. Länderbezogene Berichtspflichten (Country-by-Country Reporting) nach Treas. Reg. § 1.6038-4	2647
a) Überblick	2647
b) Persönlicher Anwendungsbereich	2648
c) Inhalt des länderbezogenen Berichts	2649
d) Erklärungsfrist	2651
e) Informationsaustausch	2651
f) Rechtsfolgen bei Zuwiderhandlung gegen die unmittelbaren Mitwirkungspflichten	2652
g) Zwischenergebnis	2652
5. Offenlegungspflichten nach § 6038D IRC	2652
6. Zusammenfassung	2653
V. Richtlinien zu den Strafvorschriften Section 6662 (e) und (h) IRC	2653
1. Allgemeine Strafvorschriften der Section 6662 IRC	2653
2. Strafvorschriften zu Verrechnungspreiskorrekturen	2654
3. Verwaltungsvorschriften zu Section 6662 (e) und (h) IRC	2655
a) Transactional Penalty	2656
b) Net-Adjustment Penalty	2656
c) Von einer Berichtigung ausgenommene Beträge	2657
d) Berücksichtigung von Verlustvor- und -rückträgen	2659
e) Abgrenzung zwischen Transactional und Net-Adjustment Penalty	2660
VI. US-Steuerreform 2017	2660
1. Einführung	2660
2. Wesentliche Bestandteile der US-Steuerreform zur Verhinderung von Steuerminderung (Base Erosion)	2662
a) Einführung der Base Erosion and Anti-Abuse Tax	2662
b) Besteuerung des Global intangible low-taxed Income	2664
c) Foreign derived intangible Income (FDII) – ein neues Präferenzregime für US-Steuerpflichtige	2665
3. Fazit und Ausblick	2665

Kapitel Z: Verrechnungspreise in China

I. Nationale Rechtsgrundlagen und weitere Einflussfaktoren auf die Preissetzung	2668
1. Überblick über das chinesische Steuersystem und weitere Einflussfaktoren	2668
a) Körperschaftssteuergesetz und dessen Rahmenbedingungen	2669
b) Anreizsysteme und Steuersenkungen	2670
c) Allgemeinsteuerliche Fristen	2671

d) Spezifische Begrenzungen für Betriebsausgabenabzüge	2672
e) Dienstleistungsbetriebsstätten im chinesischen Recht	2673
2. Chinas Devisenkontrolle	2675
II. Allgemeine Verrechnungspreisvoraussetzungen in China	2677
1. Historische Entwicklung der Verrechnungspreisvorschriften in China	2677
2. Definition der nahestehenden Person	2679
III. Wahl der geeigneten Verrechnungspreismethode	2681
1. Einführung zu Verrechnungspreismethoden	2681
2. CUP	2682
3. RPM	2684
4. Cost Plus	2685
5. TNMM	2685
6. Profit Split	2686
7. Praktische Anwendungen und aktuelle Beobachtungen zu Verrechnungspreismethoden in der VR China	2687
IV. Dokumentationsvorschriften in China	2688
1. Dokumentationsanforderungen und Abgabefristen in China	2688
a) Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen	2688
b) Länderbezogener Bericht („Country by Country Reporting“)	2690
c) Master File	2691
d) Local File	2692
e) Spezielle Dokumentationsanforderungen	2695
2. Fremdvergleichsstudien	2697
a) Datenbasis für Vergleichsstudien	2697
b) Vergleichbarkeitsanpassung	2698
V. Chinas Beiträge zu internationalen Entwicklungen im Bereich Verrechnungspreise	2700
1. U.N. TP Manual	2700
a) Mangel an vergleichbaren Unternehmen	2701
b) Standortvorteile	2701
c) Immaterielle Wirtschaftsgüter	2701
d) Weitere Schwerpunktthemen	2702
2. Chinas Diskussionspunkte im Zusammenhang mit dem OECD BEPS Aktionsplan ...	2703
VI. Verfahrensrechtliche Rahmenbedingungen und internationale Vereinbarungen zu Verrechnungspreisen in China	2705
1. Verrechnungspreisprüfungen in China	2705
a) Administration von Verrechnungspreisprüfungen	2705
b) Durchführung und Prozess von Verrechnungspreisprüfungen in China	2707
c) Faktoren und Schwerpunkte von Verrechnungspreisprüfungen in China	2709
d) Strafzahlungen, Schätzung	2710
2. Verständigungsverfahren in China	2711
3. Advance Pricing Arrangements in China	2713
a) Historie und rechtliche Grundlagen	2713
b) Prozess und Durchführung von APAs in China	2713
c) APA Statistiken in China	2716
VII. Ausgewählte Verrechnungspreisthemen in China	2718
1. Immaterielle Wirtschaftsgüter	2718
a) Definition immaterieller Wirtschaftsgüter in China	2718
b) Lizenzgebühren in China	2718
2. Dienstleistungen	2721
a) Abzugsfähigkeit von Kosten für spezifische Leistungen	2721
b) Bestimmung von Dienstleistungsgebühren	2722
3. Cost Sharing Arrangement	2723

Inhaltsverzeichnis

4. Kriterien und Anforderungen für Routinegesellschaften in China	2724
5. Ausgewählte Zollthemen im Zusammenhang mit Verrechnungspreisen	2725
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben	2729
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben Österreich	2751
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben Schweiz	2757
Erlasse, Schreiben und Verfügungen der Finanzverwaltung	2758
Literaturverzeichnis	2771
 Anhang: Überprüfung der Angemessenheit von Verrechnungspreisen im Rahmen der Einkunftsabgrenzung zwischen nahestehenden Personen im Rahmen einer Außenprüfung	 2849
Stichwortregister	2869