

Inhaltsverzeichnis

Tabellenverzeichnis	9
Abbildungsverzeichnis	13
Formelverzeichnis	17
Abkürzungsverzeichnis	19
Literaturverzeichnis	23
Vorwort	31
1. Einleitung	33
1.1 Was Sie auf unserer Reise erwarten wird	33
1.2 Verrechnungspreis-Lebenszyklus	34
1.3 Struktur des Verrechnungspreis-Kompasses	35
1.4 Exemplum AG	37
2. Rahmenbedingungen	41
2.1 Einführung	41
2.2 Rechtliche Quellen	41
2.2.1 Bindend für den Steuerpflichtigen und die Finanzverwaltung	42
2.2.2 Bindend für die Finanzverwaltung	43
2.3 Fremdvergleichsgrundsatz	44
2.4 Aufbau der Finanzverwaltung	48
2.5 Gerichte	49
2.6 Internationale Organisationen	50
3. Operationalisierung	55
3.1 Einführung	55
3.2 Planung	55
3.2.1 Markt- und Wettbewerbsanalyse	57
3.2.2 Wertschöpfungsanalyse	58
3.2.3 Transaktionsanalyse	61
3.2.4 Funktions- und Risikoanalyse	62
3.2.5 Verrechnungspreismethodenwahl	72
3.2.6 Zusammenfassendes Beispiel	107
3.3 Implementierung und Monitoring	111
4. Dokumentation	123
4.1 Einführung	123
4.2 Rechtsgrundlagen	124
4.2.1 Unternehmensspezifische Dokumentation – Local File	126
4.2.2 Stammdokumentation – Master File	127
4.2.3 Landesbezogener Bericht – CbCR	127

Inhaltsverzeichnis

4.2.4 Abgabepflichten	128
4.2.5 Sprache und Form	129
4.2.6 Strafzuschläge	130
4.3 Dokumentationserstellung	132
4.3.1 Datengrundlage	132
4.3.2 Local File	133
4.3.3 Master File	148
4.3.4 CbCR	156
4.4 Dokumentationsmanagement	170
4.4.1 Inländische Unternehmen einer ausländischen Unternehmensgruppe	171
4.4.2 Globales Dokumentationsmanagement	173
4.5 Beispieldokumentation – Vertriebstätigkeit der Exemplum Iberia S. A.	179
4.5.1 Transaktionsgruppierung	179
4.5.2 Transaktionsgruppe – Vertriebstätigkeit	179
4.5.3 Funktions- und Risikoprofil	180
4.5.4 Verrechnungspreisanalyse	188
4.6 Checkliste	191
5. Verteidigung	193
5.1 Einführung	193
5.2 Steuerliche Außenprüfung	193
5.2.1 Hintergründe und Ablauf	194
5.2.2 Top 10 der Verrechnungspreissachverhalte	211
5.3 Beseitigung von Doppelbesteuerung	217
5.3.1 Reaktive Verfahren	218
5.3.2 Proaktive Verfahren	225
6. Benchmarkanalysen zur Ermittlung von Fremdvergleichswerten	233
6.1 Einführung	233
6.2 Anwendungsvoraussetzung	234
6.3 Daten – Grenzen und Möglichkeiten.	235
6.4 Datenverfügbarkeit	238
6.5 Dokumentation	242
6.6 Suchprozess gemäß der fünf Vergleichbarkeitsfaktoren	244
6.7 Fremdübliche Marge der Exemplum Iberia S. A. (Spanien) – Beispiel	246
6.7.1 Einleitung	246
6.7.2 Suchstrategie	246
6.8 Ermittlung der Fremdvergleichswerte	279
6.8.1 Anzahl an Vergleichsunternehmen	279
6.8.2 Mehrjahresanalyse	280
6.8.3 Einengung der Bandbreite	282
6.8.4 Anpassungsrechnungen	284
6.9 OECD-Bericht zu Pillar One – Amount B	295

6.10 Lizenzbenchmarkanalysen	297
6.11 Checkliste	300
7. Ausgewählte Themen	303
7.1 Funktionsverlagerung	303
7.1.1 Einführung	303
7.1.2 Tatbestandsvoraussetzungen	304
7.1.3 Transferpaket	306
7.1.4 Gesetzliche Entschädigungen	312
7.1.5 Kostenaufschlagsmethode	313
7.1.6 Dokumentation	313
7.1.7 Doppelbesteuerungsrisiko	314
7.1.8 Zusammenfassung	314
7.2 Vergütung von immateriellen Werten	315
7.2.1 Vergütung dem Grunde nach	315
7.2.2 Vergütung der Höhe nach	316
7.2.3 Umlageverträge	319
7.3 Dienstleistungsverrechnung	320
7.3.1 Art der Dienstleistung	320
7.3.2 Art der Verrechnung	322
7.3.3 Zusammenfassung	325
7.4 Betriebsstätten	326
7.4.1 Einleitung	326
7.4.2 Selbständigkeitssifiktion	327
7.4.3 Personalfunktion	328
7.4.4 Hilfs- und Nebenrechnung	330
7.4.5 Dokumentationspflicht	334
7.5 Finanztransaktionen	334
7.5.1 Einleitung	334
7.5.2 Funktions- und Risikoanalyse	335
7.5.3 Darlehensbeziehungen dem Grunde nach	336
7.5.4 Darlehensbeziehungen der Höhe nach	337
7.5.5 Finanzierungsbeziehungen als funktions- und risikoarme Dienstleistung	342
7.5.6 Cash Pooling	343
7.5.7 Garantien	344
8. Was liegt am Horizont?	345
Stichwortverzeichnis	349
Zu den Autoren	353