

Inhaltsverzeichnis

Einführung	1
1 Überblick über die Verrechnungspreisregelungen	3
1.1 National	3
1.1.1 Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes auf Verrechnungspreise	3
1.1.2 Dokumentations- und Sanktionsvorschriften	3
1.1.3 Aufzeichnungspflichten	6
1.1.4 Methoden zur Wahl von Verrechnungspreisen	9
1.1.5 Wahl der Verrechnungspreismethoden	10
1.1.6 Ermittlung des Fremdvergleichspreises	16
1.2 International	19
1.2.1 Der Fremdvergleichsgrundsatz im OECD Musterabkommen	19
1.2.2 OECD-Diskussionsentwurf zu Unternehmensrestrukturierungen	20
2 Entwicklungen im Bereich der Verrechnungspreise	24
2.1 Unternehmensteuerreform 2008	24
2.1.1 Änderung der Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung	24
2.1.2 Das Konzept des doppelt ordentlichen Geschäftsführers	25
2.1.3 Konkurrenzverhältnis des Außensteuergesetzes zu den Einkünftekorrekturvorschriften	26
2.1.4 Schätzung des Verrechnungspreises	28
2.2 Die Funktionsverlagerung	29
2.2.1 Die deutschen Gesetzesregelungen zur Funktionsverlagerung	29
2.2.2 Grundkonstellation und Erscheinungsformen von Funktionsverlagerungen	30
2.2.3 Einzelfragen zu Bewertungsregelungen	34
2.2.4 Escape-Klausel	38
2.2.5 Nachträgliche Preisanpassungen	39
2.2.6 Anwendung der Regelungen auf Inbound-Fälle	41
2.2.7 Nutzungsüberlassungen	42
2.2.8 Weitere Fragen	43
2.2.9 Drohende Doppelbesteuerung bei Funktionsverlagerungen	43

2.3	Ausgewählte Geschäftsbeziehungen	44
2.3.1	Kostenumlagen	44
2.3.2	Arbeitnehmerentsendung	47
2.4	Sonderthemen	51
2.4.1	Funktionsverlagerungsverordnung	51
2.4.2	Aktuelle Rechtsprechung	55
2.4.3	Betriebsstättenbesteuerung am Beispiel des Doppelbesteuerungsabkommens Deutschland / USA	57
2.4.4	Verwendung und Akzeptanz von Datenbankanalysen	64
2.4.5	Winngschwache Vertriebsunternehmen	66
2.5	Missbrauchsvorschriften im Jahressteuergesetz 2008	70
2.6	Die Verlagerung der Buchführung nach dem Jahressteuergesetz 2009	74
2.6.1	Bisherige Regelung	74
2.6.2	Neuregelung	74
2.6.3	Sanktionen	76
3	Zusammenfassung und Ausblick	78