

Inhaltsübersicht

ABC der Verrechnungspreise (<i>Borstell</i>)	1
1. Teil: Rechtsquellen und Normengruppen zur Einkunftsabgrenzung	
Kapitel A: Nationales Recht (<i>Vögele, Fischer, Raab</i>)	39
Kapitel B: Internationales Recht (<i>Vögele, Raab, Borstell</i>)	133
2. Teil: Steuerliche Systematik der Prüfung und Dokumentation	
Kapitel C: Grundsätze (<i>Borstell</i>)	193
Kapitel D: Methoden (<i>Vögele, Raab, Diessner</i>)	235
Kapitel E: Dokumentation der Verrechnungspreise (<i>Vögele, Fügemann</i>)	361
Kapitel F: Verfahren (<i>Engler, Elbert</i>)	423
3. Teil: Quantifizierung der Verrechnungspreise	
Kapitel G: Standardmethoden (<i>Vögele, Witt, Fügemann</i>)	577
Kapitel H: Ergebnisorientierte Methoden (<i>Vögele, Crüger, Witt, Sedlmayr, Fügemann</i>)	631
4. Teil: Verrechnungspreise in anderen Rechtsgebieten	
Kapitel I: Internationale Verrechnungspreise und Umsatzsteuer (<i>Sterzinger</i>)	739
Kapitel J: Zoll (<i>Looks, Masorsky</i>)	759
5. Teil: Anwendungsbereiche	
Kapitel K: Einkunftsabgrenzung bei Betriebsstätten und Personengesellschaften (<i>Brüninghaus, Schmitt</i>)	811
Kapitel L: Lieferungen von Gütern und Waren (<i>Borstell, Hülster</i>)	903
Kapitel M: Dienstleistungen (<i>Engler, Elbert</i>)	1025
Kapitel N: Immaterielle Wirtschaftsgüter (<i>Engler, Freytag, Herda</i>)	1251
Kapitel O: Finanzierungsleistungen im Konzern (<i>Brüninghaus</i>)	1527
Kapitel P: Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendungen bei international verbundenen Gesellschaften (<i>Borstell, von Gnuchalla Wesiarski</i>)	1569
Kapitel Q: Funktions- und Geschäftsverlagerung (<i>Borstell, Wöhnert</i>)	1611
Kapitel R: Wertorientierte Unternehmensführung und Verrechnungspreise – eine fallbeispielbezogene Analyse (<i>Vögele, Zhang</i>)	1837
6. Teil: Andere Staaten	
Kapitel S: Verrechnungspreise in der Schweiz (<i>Vögele, Raab</i>)	1881
Kapitel T: Verrechnungspreise in Österreich (<i>Dolezel</i>)	1931
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben	2079
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben Österreich	2098
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben Schweiz	2104
Erlasse, Schreiben und Verfügungen der Finanzverwaltung	2105
Literaturverzeichnis	2113
Anhang	2167
Stichwortregister	2193
Verzeichnis der Branchenbeispiele	2295
Verzeichnis der Fallstudien	2305
Übersicht der CD-Inhalte	2308

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	LI
ABC der Verrechnungspreise	1

1. Teil: Rechtsquellen und Normengruppen zur Einkunftsabgrenzung

Kapitel A: Nationales Recht

I. Einführung	41
1. Grundsätze der Einkünfteabgrenzung	41
2. Rechtsgrundlagen der Einkünftekorrektur	42
a) Internationale Rechtsgrundlagen	42
b) Nationale Rechtsgrundlagen	43
3. Rechtsprechung	44
II. Gewinnkorrektur bei Einzelunternehmen und Personen- gesellschaften	45
1. Grundüberlegung	45
2. Entnahme und Einlage (§ 4 Abs. 1 EStG)	46
a) Begriff	46
b) Tatbestandliche Problembereiche	47
aa) Konkretisierung betriebsfremder Zwecke bei Entnahmen	47
bb) Einlage- und entnahmefähige Vermögensvorteile	49
c) Bewertung der Entnahmen und Einlagen	50
aa) Grundsätze	50
bb) Teilwert	50
cc) Gemeiner Wert	51
dd) Buchwert	51
ee) Selbstkosten	52
d) Anwendung auf Personengesellschaften	53
aa) Anerkennung schuldrechtlicher Leistungsbeziehungen	53
bb) Abgrenzung der Vermögenssphären	54
cc) Problem der Teilentgeltlichkeit	55
e) Verfahrensrechtliche Aspekte	55
III. Gewinnkorrektur bei Kapitalgesellschaften	56
1. Grundüberlegung	56
2. Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	56
a) Begriff	56
b) Tatbestandliche Problembereiche	57
aa) Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung auf Gesellschaftsebene	57
bb) Veranlassung durch Gesellschaftsverhältnis	59
cc) Keine offene Ausschüttung	62
c) Zeitpunkt der Gewinnkorrektur	62
d) Dreiecksverhältnis	63

Inhaltsverzeichnis

e) Rechtsfolgen	64
aa) Beteiligte und Auslandsaspekte	64
bb) Ausschüttende Kapitalgesellschaft	64
cc) Empfangender Anteilseigner	66
dd) Korrespondenzprinzip	67
f) Rückgewähr- und Ersatzansprüche	68
3. Verdeckte Einlage (§ 8 Abs. 3 Satz 3 KStG)	69
a) Begriff	69
b) Tatbestandliche Problembereiche	69
aa) Einlagefähige Vermögensvorteile	69
bb) Veranlassung durch Gesellschaftsverhältnis	71
cc) Keine gesellschaftsrechtliche Einlage	71
c) Rechtsfolgen	72
aa) Empfangende Kapitalgesellschaft	72
bb) Einlegender Gesellschafter	72
cc) Korrespondenzprinzip	73
d) Rückgängigmachung	73
IV. § 1 Außensteuergesetz	73
1. Minderung der Einkünfte	73
2. Steuerpflichtiger	75
3. Geschäftsbeziehung	76
a) Grundsätze und historische Entwicklung	76
b) Aktuelle Definition einer Geschäftsbeziehung	78
c) Gegensatz „geschäftlich“ versus „gesellschaftlich“	79
d) Maßgeblichkeit der gesellschaftsvertraglichen Vereinbarung	79
e) Gesellschaftsvertragliche Formvorschriften	80
f) Zusammenfassung	81
4. Ausland	82
5. Nahe stehend	83
a) Grundsätze	83
b) Wesentliche Beteiligung	84
c) Beherrschender Einfluss	85
d) Geschäftsfremde Einflussmöglichkeiten	87
e) Interessenidentität	87
6. Anwendung des § 1 AStG	88
7. Die Neufassung von § 1 AStG im Rahmen des Unternehmensteuerreformgesetzes 2008	90
8. Besteuerungsfolgen	98
9. Verwaltungsrichtlinien zur Einkunftsabgrenzung (inkl. VGr)	100
a) Überblick	100
b) Rechtsnatur	101
c) Wesentlicher Inhalt	102
10. VGr-Umlageverträge	103
11. VGr-Arbeitnehmerentsendung	104
12. VGr-Funktionsverlagerung (Entwurf)	104
V. Die Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen	106
1. Die Neuregelung durch das Unternehmensteuerreformgesetz 2008 ...	106
2. Wirkungsweise und Ausnahmen	109
3. Vergleich mit den bisherigen Rechtsnormen zur Begrenzung des Abzugs von Finanzierungsaufwendungen und Ausblick	114

VI. Verhältnis zwischen den Korrekturvorschriften	117
1. Ausgangsfrage	117
2. Konkurrenzverhältnis des § 1 AStG zur verdeckten Gewinnausschüttung	118
3. Konkurrenzverhältnis des § 1 AStG zur verdeckten Einlage/verdeckten Entnahme	119
4. Verhältnis des § 1 AStG zum Betriebsausgabenbegriff	122
5. Verhältnis des § 1 AStG zu den Vorschriften der Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7–14 AStG)	123
6. Verhältnis der Korrekturvorschriften zu den §§ 39–42 Abgabenordnung	125
7. Verhältnis der Korrekturvorschriften zum Umsatzsteuerrecht und zu den Zollwertvorschriften	126
8. Nationale Korrekturvorschriften und Berichtigungsklauseln des Abkommensrechts	128

Kapitel B: Internationales Recht

I. OECD-Musterabkommen	134
1. Zweck des Musterabkommens	134
2. Rechtsentwicklung	135
3. Rechtsnatur und Bindungswirkung	138
4. Abschluss von Doppelbesteuerungsabkommen	140
5. Gewinnberichtigung verbundener Unternehmen	143
a) Erstberichtigung (Art. 9 Abs. 1 OECD-MA)	143
b) Gegenberichtigung (Art. 9 Abs. 2 OECD-MA)	145
6. Andere Berichtigungsvorschriften des OECD-MA	146
II. OECD-Richtlinie 1995/96/97	148
1. Entstehungsgeschichte der OECD-Richtlinie 1995/96/97	148
2. Regelungscharakter der OECD-Richtlinie	151
3. OECD-Richtlinie 1995/96/97 im Überblick	152
4. OECD-Richtlinie 1995/96/97 im Einzelnen	153
a) Grundsatz des Fremdvergleichs	153
b) Die traditionellen transaktionsbezogenen Methoden	159
aa) Die Preisvergleichs-Methode	159
bb) Die Wiederverkaufspreis-Methode	160
cc) Die Kostenaufschlags-Methode	162
c) Die gewinnorientierten Methoden	162
aa) Überblick	162
bb) Die Profit-Split-Methode	164
cc) Die transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode (TNMM)	166
dd) Verhältnis zu anderen Methoden	167
d) Methoden der Verwaltung zur Vermeidung und Beilegung von Verrechnungspreiskonflikten	168
aa) Beweislast	168
bb) Bußgelder	169
cc) Verständigungsverfahren	169
dd) Simultan-Betriebsprüfungen	170
ee) Advance Pricing Agreements	170
e) Dokumentation	172
f) Übereignung und Überlassung immaterieller Wirtschaftsgüter	174
aa) Begriffsbestimmungen	174
bb) Verrechnungspreis-Methoden	175

Inhaltsverzeichnis

g) Konzerninterne Dienstleistungen	177
aa) Entgeltfähige Dienstleistungen	177
bb) Verrechnungspreis-Methoden	178
h) Kostenumlagevereinbarungen	178
aa) Überblick	179
bb) Verhältnis von Kapitel VIII zu anderen Kapiteln der OECD-Richtlinie 1995/96/97	179
cc) Anwendung des Fremdvergleichsmaßstabes	180
dd) Eintritts-/Austrittsgelder	181
III. Initiativen der OECD zur Weiterentwicklung der OECD- Richtlinien	182
1. Schwerpunktthemen der OECD	182
2. Überarbeitung der Kapitel I bis III der OECD-Richtlinien 1995/96/97	183
a) Diskussionsentwürfe	183
b) Entwürfe überarbeiteter Kapitel I bis III	184
aa) Kapitel I: Fremdvergleichsgrundsatz	184
bb) Kapitel II: Verrechnungspreismethoden	185
cc) Kapitel III: Vergleichbarkeitsanalyse	187
dd) Erste Bewertung	189
IV. EU-Schiedskonvention und DBA-Schiedsklauseln	190
 2. Teil: Steuerliche Systematik der Prüfung und Dokumentation	
 Kapitel C: Grundsätze	
1. Fremdvergleich als Maßstab der Einkunftsabgrenzung	194
1. Bedeutung des Fremdvergleichsgrundsatzes	194
a) Konkreter und hypothetischer Fremdvergleich	195
b) Direkter und indirekter Fremdvergleich	195
2. Praktische Probleme bei der Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes	196
a) Diskussionsvorschläge der OECD zur Verbesserung der OECD- Richtlinie 1995/96/97 im Hinblick auf den Fremdvergleich	197
b) Überlegungen zur Verbesserung der Fremdvergleichsvorschriften der OECD-Richtlinie 1995/96/97	200
aa) Interner Vergleich	200
bb) Anpassungsrechnungen	201
cc) Verwendung von Mehrjahresdaten	202
dd) Zusammenfassung von Transaktionen	203
ee) Definition der Bandbreite	205
ff) Überlegungen zur Vergleichbarkeit bei extremen Ergebnissen gg) Ansätze zur Erhöhung der Zuverlässigkeit der Vergleichs- daten	206
hh) Verluste bei Vergleichsunternehmen	207
c) Entwurf überarbeiteter Kapitel I bis III der OECD-Richtlinie 1995/96/97	208
3. Voraussetzungen des Fremdvergleichs	211
a) Voneinander unabhängige Dritte	211
b) Vergleichbarkeit der Verhältnisse	212

II. Rechtsfigur des ordentlichen und gewissenhaften Geschäftsleiters	213
1. Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter als Kriterium des hypothetischen Fremdvergleichs	213
2. Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter als Träger betriebswirtschaftlicher Entscheidungen	214
3. Handelsrechtliche Bedeutung des ordentlichen und gewissenhaften Geschäftsleiters	215
a) Historische Entwicklung	215
b) Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter im heutigen Handels- und Gesellschaftsrecht	216
4. Steuerrechtliche Bedeutung des ordentlichen und gewissenhaften Geschäftsleiters	217
a) Ermessensspielraum im Steuerrecht	218
b) Ermessensspielraum in den VGrn	219
5. Theorie des doppelten ordentlichen Geschäftsleiters	222
III. Vorteilsausgleich	223
1. Abgrenzungen und Begriff	223
2. Voraussetzungen und Folgen des Vorteilsausgleichs	224
3. Palettenbetrachtung	226
4. Vorteilsausgleich in den VGrn	227
a) Fremdvergleich	227
b) Innerer Zusammenhang	228
c) Quantifizierbarkeit von Vor- und Nachteilen	229
d) Vorherige Vereinbarung	230
e) Zeitlicher Zusammenhang	230
f) Kreis der Beteiligten	232

Kapitel D: Methoden

I. Einleitende Übersicht über die Methoden	237
II. Preisvergleichs-Methode (Comparable Uncontrolled Price Method)	240
1. Arten des Preisvergleichs	240
a) Äußerer Preisvergleich	240
aa) Direkter Preisvergleich	242
bb) Indirekter Preisvergleich	243
b) Innerer Preisvergleich	243
2. Charakteristika des relevanten Marktes	244
a) Kriterien der Produktabgrenzung	244
aa) Qualität	247
bb) Produktimage	249
cc) Umfang des Produktbegriffs	249
dd) Realisierung der Produktdifferenzierung	251
ee) Lieferungs- und Zahlungskonditionen	251
b) Kriterien der Marktabgrenzung	251
3. Rabatte und Boni	255
a) Rabattarten	255
b) Mengenrabatte und Rabattstaffeln	258
c) Rabatte und Produktlebenszyklus	261
d) Rabatte in den Verwaltungsgrundsätzen	263
e) Preisdifferenzierung außerhalb der Rabattpolitik	266

Inhaltsverzeichnis

III. Wiederverkaufspreis-Methode (Resale Price Method)	269
1. Anwendungsbereich und Vorgehensweise	269
2. Bestimmung der Wiederverkaufsmarge	271
a) Rohgewinnmarge	271
b) Einflussfaktoren	272
c) Vergleichbarkeit	273
3. Praktische Anwendung	276
a) Zusammenfassung der Transaktionen	276
b) Marktbedingte Mengen- und Preisänderungen	276
c) Wechselkursschwankungen	278
d) Kostenstruktur	279
aa) Grundsätzliche Bedeutung	279
bb) Kostenentwicklung bei Preisänderungen/ -schwankungen	279
cc) Kostenentwicklung bei Mengenänderungen	279
e) Kostenzuordnung bei unterschiedlichen Margen	281
f) Flexible Wiederverkaufsspannen	282
aa) Margenbestimmung auf Kostenbasis	282
bb) Margenbestimmung auf Basis von Umsatz- entwicklungen	283
g) Mehrstufige Wiederverkaufspreissysteme	283
4. Zusammenhang mit den gewinnbezogenen Methoden	285
5. Stellungnahme	286
IV. Kostenaufschlags-Methode (Cost Plus Method)	287
1. Vorgehensweise und Anwendungsbereich	287
2. Fremdvergleich als Maßstab für die Kostenaufschlags- Methode	287
3. Kostenbasis	288
a) Kostenbegriff	288
aa) Pagatorischer Kostenbegriff	289
bb) Wertmäßiger Kostenbegriff	289
cc) Entscheidungsorientierter Kostenbegriff	290
dd) Investitionstheoretischer Kostenbegriff	291
ee) Wahlfreiheit zwischen Kostenbegriffen	292
b) Ist-, Normal- und Plankostenrechnung	293
aa) Ist-Kosten-Rechnungssystem	294
bb) Normalkostenrechnungssystem	295
cc) Plankostenrechnungssystem	296
c) Vollkosten oder Teilkosten	297
aa) Vollkostenrechnung	297
bb) Teilkostenrechnung (Deckungsbeitragsrechnung/Direct- Costing)	299
cc) Anwendungsentscheidungen	303
d) Prozesskostenrechnung	306
e) Wahlfreiheit zwischen Kostenbasen	308
4. Gewinnaufschlag	309
a) Gewinnbegriff	309
b) Höhe des Gewinnaufschlags	310
5. Abgrenzung von Kostenaufschlagskalkulation und Kostenaufschlags- Methode	312
6. Zeitpunkt der Ermittlung der Kostenaufschlagspreise	313

V. Gewinnvergleichs-Methode (Comparable Profits Method) und transaktionsbezogene Nettomargen-Methode (Transactional Net Margin Method)	313
1. Überblick	313
2. Gewinnvergleichs-Methode (CPM)	314
a) Vorgehensweise	314
b) Rendite-Kennziffern	317
c) Vergleichbarkeit	319
d) Praktische Anwendung	321
3. Transaktionsbezogene Nettomargen-Methode (TNMM)	322
a) Vorgehensweise	322
b) Rendite-Kennziffern	324
c) Vergleichbarkeit	325
d) Praktische Anwendung	325
4. Gewinnvergleichs-Methode und transaktionsbezogene Nettomargen-Methode im Vergleich	326
a) Gemeinsamkeiten	326
b) Unterschiede	327
5. Planungsmöglichkeiten und Schwächen gewinnorientierter Verrechnungspreismethoden	328
VI. Gewinnaufteilungs-Methoden (Profit Split Methods)	330
1. Überblick	330
2. Sachverhaltsanalyse bei Gewinnaufteilungs-Methoden	332
3. Umfassende (Globale) Gewinnaufteilungs-Methode	336
a) Vergleichbarkeit, Daten und Annahmen	337
b) Betriebsgewinn versus Bruttogewinn	338
4. Restgewinnaufteilungs-Methode	338
a) Basisgewinn	339
b) Restgewinn	340
aa) Marktwert des immateriellen Wirtschaftsguts	340
bb) Aktivierung der Entwicklungskosten	341
cc) Cash Flow-Diskontierung	342
dd) Kapital	342
c) Vergleichbarkeit, Daten und Annahmen	344
5. Vergleichsgewinnaufteilungs-Methode	344
a) Vergleichbarkeit, Daten und Annahmen	345
b) Aufzuteilender Gewinn	346
VII. Andere Methoden	346
1. Unspezifizierte Methoden	346
2. Mischung der Methoden	348
VIII. Prioritätenreihenfolge für die Verrechnungspreismethoden in verschiedenen Rechtsgebieten	349
1. OECD-Richtlinie 1995/96/97	349
2. Bundesrepublik Deutschland	350
3. USA	354
4. UK	355
5. Frankreich	356
6. Indien	357
7. China (Volksrepublik)	358

Inhaltsverzeichnis

Kapitel E: Dokumentation der Verrechnungspreise

I. Aufzeichnungspflichten für Jahre vor 2003	365
1. Die Verwaltungsrichtlinien von 1983 und 1999	365
2. Die Rechtsprechung vor dem Jahre 2003	366
3. Inhalt und Umfang der Dokumentationspflichten für Zeiträume vor dem Jahre 2003	366
II. Steuerrechtliche Aspekte	368
1. Der rechtliche Rahmen	368
2. Rechtsgrundlage für Betriebsstätten	369
3. EG-Vertragswidrigkeit	370
4. Rechte und Pflichten der Finanzbehörden	370
a) Amtsermittlungsgrundsatz	370
b) Beweislast	371
c) Andere Rechte und Pflichten der Finanzbehörden	371
d) Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	371
e) Schätzung	371
f) Preisanpassung	371
5. Folgen der Verletzung der Dokumentationspflicht	372
a) Verspätete Erstellung	373
b) Verspätete Vorlage	374
6. Dokumentationsvorschriften	375
a) Rechtsgrundlagen	375
b) Ernsthaftes Bemühen	375
c) Änderung der Verrechnungspreisfestlegung	376
d) Erörterungen von Schwierigkeiten	376
e) Form und Aufbewahrung	377
f) Aufzeichnungspflichtige	377
g) Dokumentation der Geschäftsbeziehung	377
h) Informationstransparenz	378
i) Berichtigungspflicht	378
k) Zu dokumentierende Unternehmensbereiche	378
l) Nachweis der Richtigkeit	379
m) Lückenhaftigkeit	379
n) Sprache	379
7. Vorlagepflichten	379
a) Dokumentation gewöhnlicher Geschäftsvorfälle und Vorlagefristen	379
b) Dokumentation außergewöhnlicher Geschäftsvorfälle und Vorlagefristen	381
8. Außenprüfung	381
a) Datenbankgestützte Prüfung	381
b) Meldepflichten innerhalb der Finanzverwaltung	381
III. Sachverhaltsdokumentation	382
1. Grundlegende Sachverhalte	382
a) Art der Tätigkeit	382
b) Produkte	382
c) Lieferanten	382
d) Kunden	383
e) Preisfindung gegenüber Lieferanten	383
f) Preisfindung gegenüber Abnehmern	384
g) Markt	384

h) Wettbewerbssituation	385
i) Marktanteil	385
2. Beteiligungen und Betriebsstätten	385
3. Vereinbarungen mit Konzernunternehmen	386
a) Auflistung der Vereinbarungen	386
b) Darstellung der Vereinbarungen	386
c) Finanzielle Auswirkungen der Verträge	386
d) Anlagen	387
4. Die Leistungsbeziehungen mit verbundenen Unternehmen	387
a) Warenlieferungen	387
b) Dienstleistungen	387
c) Nutzung immaterieller Wirtschaftsgüter	388
d) Finanzierung	388
e) Risikotragung	388
f) Arbeitnehmerentsendung	389
g) Vermögenstransfers	390
h) Funktionsverlagerungen	390
5. Vereinbarungen mit Finanzbehörden	390
a) Advanced Pricing Agreements und andere Verrechnungspreisvereinbarungen	390
b) Verständigungs- und Schiedsverfahren	390
c) Korrespondierende Berichtigungen	391
6. Funktions- und Risikoanalyse	391
a) Funktionsanalyse	391
aa) Forschung und Entwicklung, geistiges Eigentum	391
bb) Produktion	392
cc) Vertrieb	393
dd) Produktmanagement	394
ee) Qualitätssicherung	394
ff) Logistik	394
gg) Lagerhaltung	395
hh) Marketing	395
ii) Rechnungsabwicklung	395
kk) Kundendienst	396
ll) Management und Administration	396
mm) Versicherungsleistungen	396
nn) Funktionsänderungen	397
b) Risikoanalyse	397
aa) Markt- und Mengenschwankungsrisiken	397
bb) Währungsrisiko	398
cc) Produkthaftpflichtrisiko	398
dd) Beschaffungsmarktpreisrisiko	398
ee) Forschungs- und Entwicklungsrisiko	398
ff) Produktrisiko	399
gg) Lagerisiko	399
hh) Forderungsausfallrisiko	399
ii) Marketingrisiko	400
kk) Wettbewerbsrisiko	400
ll) Mitarbeiterisiko	400
mm) Veränderungen in der konzerninternen Risikotragung und -vergütung	400
c) Markt- und Unternehmensanalyse	401
aa) Marktanalyse	401

Inhaltsverzeichnis

bb) Unternehmensanalyse	401
cc) Analyse der Wertschöpfungsketten	402
IV. Angemessenheitsdokumentation	403
1. Verpflichtung zur Erstellung einer Angemessenheitsdokumentation	403
2. Die Beachtung des Fremdvergleichsgrundsatzes und das ernsthafte Bemühen durch die Angemessenheitsdokumentation	405
a) Die Beachtung des Fremdvergleichsgrundsatzes	405
b) Das ernsthafte Bemühen	405
c) Das ernsthafte Bemühen um die Begründung für die Fremdüblichkeit der Preisgestaltung	405
d) Das ernsthafte Bemühen in Bezug auf die Beurteilung durch den sachverständigen Dritten	405
3. Daten aus vergleichbaren Geschäften	406
4. Die Wahl der Verrechnungspreismethoden	406
5. Die angewandten Verrechnungspreismethoden	406
a) Preisvergleichsmethode	407
aa) Interner Preisvergleich	407
bb) Externer Preisvergleich	407
cc) Preisvergleichskriterien	407
dd) Möglichkeiten der Anwendung	408
ee) Quantifizierung	408
b) Kostenaufschlagsmethode	408
c) Wiederverkaufspreismethode	409
d) Gewinnaufteilungsmethode	409
e) Transaktionsbezogene Nettomargenmethode	410
6. Auswahl des zu untersuchenden Unternehmens	411
7. Auswahl der zu vergleichenden Geschäftsjahre	411
V. Fragebogen der Finanzbehörden	411
1. Allgemeine Angaben	412
2. Beteiligungen	412
3. Betriebsstätten	412
4. Funktionen – Forschung und Entwicklung	413
5. Funktionen – Produktion	413
6. Funktionen – Vertrieb	413
7. Funktionen – Dienstleistungen	414
8. Konzernumlagen	414
9. Personalentsendungen	414
10. Darlehensverhältnisse, Nutzungsüberlassungen	414
VI. Europäische Masterfile-Dokumentation	415
1. EU Joint Transfer Pricing Forum	415
2. Konzept der EU Transfer Pricing Dokumentation	415
3. Grundlagen des EU Masterfile-Konzeptes	416
a) Kein Zwang zur Nutzung durch den Steuerpflichtigen	416
b) Zusammenfassung von ähnlichen Geschäftsvorfällen	416
c) Keine Verpflichtung der Anwendung durch die EU Mitgliedstaaten	416
d) Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen und der Finanzverwaltungen	417
e) Umsetzung in nationales Steuerrecht	417
f) Sprache	417
g) Staaten ohne nationale Dokumentationsvorschriften	417
h) Auswirkungen auf bestehende nationale Dokumentationsvorschriften	417

i) Anwendung für Betriebsstätten	417
j) Verwendung für Kleine und Mittlere Unternehmen (KMUs)	418
4. Masterfile	418
a) Allgemeine Beschreibung des Unternehmens	418
b) Organisatorische, rechtliche und operative Struktur des Konzerns	418
c) Lieferungs- und Leistungsbeziehungen	418
d) Konzerninterne Transaktionen	418
e) Funktionen und Risiken	418
f) Immaterielle Vermögensgegenstände	419
g) Verrechnungspreispolitik	419
h) Vereinbarungen	419
i) Verpflichtung zu weiteren Angaben	419
j) Beispiel	419
5. Länderspezifische Dokumentation	420
a) Beschreibung des Unternehmens	420
b) Transaktionen	420
c) Vergleichbarkeitsanalyse	420
d) Verrechnungspreismethoden	420
e) Vergleichsdaten	420
f) Verrechnungspreisrichtlinie	421
g) Beispiel	421
6. Datenbankrecherchen	421
7. Umsetzung in deutsches Recht	421
8. Würdigung	422

Kapitel F: Verfahren

I. Amtsermittlungsgrundsatz und Mitwirkungspflichten	425
1. Grundsätze	425
2. Erhöhte Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten	427
a) Rechtsgrundlagen	427
b) Regelungen der Verwaltungsgrundsätze-Verfahren	429
c) Grenzen und Probleme der erhöhten Mitwirkungspflicht	431
aa) Allgemeine Grenzen der Mitwirkungspflicht	431
bb) Beschaffung von Unterlagen aus dem Ausland	432
cc) Nachweisvorsorge und Schriftform	436
dd) Mitwirkung bei Interessenidentität	442
ee) Mitwirkungsverweigerungsrechte	443
d) Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht	443
e) Dokumentationspflichten	449
II. Beweismaß, Beweislast und Schätzung	449
1. Überblick	449
2. Beweismaß	450
a) Begriff: Wahrscheinlichkeitsbetrachtung	450
b) Verhältnis zwischen Beweismaß und Beweislast	451
c) Von der Gewissheit zur Schätzung	452
d) Ungeschriebene Beweisregeln	453
aa) Anscheinsbeweis	453
bb) Weitere ungeschriebene Beweisregeln	454
3. Beweislast	454
a) Begriff	454
aa) Subjektive Beweislast	454
bb) Objektive Beweislast	455

Inhaltsverzeichnis

b) Anwendung der objektiven Beweislast	457
aa) Starre Regeln und Alternativen	457
bb) BFH-Sichtweise	457
c) Beweislast bei Gewinnkorrekturen	459
d) Beweislast bei Verletzung der Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten	460
aa) Verletzung allgemeiner Mitwirkungspflichten	460
bb) Verletzung der Dokumentationspflichten	463
e) Beweislast bei mehrjährigen Verlusten	464
f) Beweislast bei Verständigungsverfahren	466
4. Schätzung	467
a) Schätzung als objektive Wahrheitsfindung	467
aa) Schätzung im Finanzgerichtsverfahren	467
bb) Schätzung und richterliche Überprüfung	468
b) Schätzung als Mittel gegen Fehlverhalten	468
aa) Auswirkung auf das Beweismaß	468
bb) Ausnutzung des Schätzrahmens	469
cc) Schätzung als Konkretisierung der vGA der Höhe nach	469
5. Amtshilfe als Beweismittel	470
6. Besonderheiten im Ausland	474
a) Dokumentationspflichten	474
b) Beweislast in anderen Ländern	477
III. Formen und Bedeutung internationaler Verfahren	479
1. Internationale Zusammenarbeit der Finanzbehörden	479
2. Mögliche Verfahren aus der Sicht des Steuerpflichtigen	481
IV. Internationaler Informationsaustausch	483
1. Rechtsgrundlagen und Auskunftsorten	483
2. Inanspruchnahme ausländischer Amtshilfe	488
3. Gewährung zwischenstaatlicher Amtshilfe	493
a) Auskunftsverbote	494
b) Auskunftsverweigerungsrechte	504
c) Rechtsschutz	505
4. Spontan- und Routineauskünfte	505
5. Koordinierte Betriebsprüfungen	507
6. Rechtshilfe	507
V. Verständigungsverfahren und Konsultationen	507
1. Rechtsgrundlage und Begriffsbestimmungen	507
2. Verständigungsverfahren (im engeren Sinn)	508
a) Bedeutung in Verrechnungspreisfällen	508
b) Voraussetzungen für ein Verständigungsverfahren	512
c) Ablauf des Verständigungsverfahrens	514
d) Stellung des Steuerpflichtigen im Verfahren	519
3. Konsultationsverfahren	521
4. Ergänzungsverfahren	522
VI. Schiedsverfahren	523
1. Bestehende Abkommen	523
a) Bilaterale Abkommen	523
b) Multilaterale Abkommen	525
2. EU-Übereinkommen (Schlichtungsverfahren)	526
a) Rechtsentwicklung	526
b) Anwendungsbereich	527

c) Verfahren	529
aa) Vorverfahren	529
bb) Verständigungsverfahren	529
cc) Schlichtungsverfahren	531
VII. Verbindliche Auskünfte und Vereinbarungen	534
1. Unilaterale Auskünfte und Vereinbarungen in Deutschland	534
a) Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung	536
b) Andere verbindliche Auskünfte außerhalb einer Außenprüfung	540
aa) Rechtsgrundlage	540
bb) Voraussetzungen	541
cc) Bindungswirkung	545
dd) Rechtsbehelfe	546
ee) Gebührenpflicht	547
c) Anwendungsmöglichkeiten bei Verrechnungspreisen	550
aa) Geeignete Rechtsfragen	552
bb) Weniger geeignete Rechtsfragen	555
2. Internationale verbindliche Auskünfte	555
a) Advance Pricing Agreements in den USA als Vorbild	555
b) Advance Pricing Agreements nach den Leitlinien der OECD und der EU	557
c) Advance Pricing Agreements in Deutschland	559
VIII. Sanktionen	568
1. Arten von Sanktionen	568
2. Schätzung oder fehlende Gegenberichtigung	569
3. Bußgelder bei der Besteuerung	569
4. Strafverfahren oder Ordnungswidrigkeitenverfahren	571

3. Teil: Quantifizierung der Verrechnungspreise

Kapitel G: Standardmethoden

I. Einführung und Begriffsklärung für die Praxis	577
II. Quantifizierung bei Routine- und Nicht-Routine-Tätigkeiten	581
1. Routinetätigkeiten	581
2. Nicht-Routinetätigkeiten	582
III. Quantifizierung im Rahmen der Standardmethoden	584
1. Preisvergleichs-Methode	585
a) Identifikation von Vergleichspreisen	587
b) Anwendung und Anpassungsrechnungen	589
aa) RoyaltyStat	590
bb) FranchiseHelp	592
cc) Warenmärkte und Warenterminmärkte	593
dd) Finanzierungsdatenbanken	594
ee) Anwendung statistischer Methoden für die Preisvergleichs-Methode	594
ff) Bewertung von Darlehen	603
2. Wiederverkaufspreis-Methode	618
a) Ermittlung von Wiederverkaufsmargen	619
b) Anwendung und Anpassungsrechnungen	619

Inhaltsverzeichnis

3. Kostenaufschlags-Methode	621
a) Ermittlung von Kostenaufschlägen	622
b) Anwendung und Anpassungsrechnungen	623
c) Abgrenzung der Kostenaufschlagsmethode von Preiskalkulationen	626
4. Praktische Schwierigkeiten bei der Anwendung	626
a) Datenmangel	627
b) Mangelnde Profit Center Abgrenzung	628

Kapitel H: Ergebnisorientierte Methoden

I. Quantifizierung im Rahmen der transaktionsbezogenen Nettomargenmethode	634
1. Die Ermittlung von Vergleichsmargen mit Datenbanken	634
2. Die Regelungen der Verwaltungsgrundsätze-Verfahren	635
a) Charakterisierung als Routinefunktion oder Entrepreneur	635
b) Verrechnungspreisbildung und Methodenwahl	636
c) Angemessenheitsdokumentation und Aufzeichnungspflicht	637
d) Datenerhebung	637
e) Vergleichbarkeit	638
f) Bandbreitenberechnung	638
g) 1. Quartil (Untergrenze)	638
h) 3. Quartil (Obergrenze)	639
i) Planrechnung	639
3. Datenbanken als Informationsquelle	640
a) Überblick zu Datenbanken	640
b) Darstellung ausgewählter Datenbanken	641
aa) Datenbank Amadeus Top 250 000	641
bb) Datenbank Dafne	643
cc) Bankscope	643
dd) Isis Datenbank	643
ee) Orbis Datenbank	644
ff) Firmendatenbank Hoppenstedt	644
gg) Bilanzdatenbank Hoppenstedt	645
hh) Datenbank zur Konzernstruktur	645
ii) OneSource Business Browser	645
jj) Handbuch „Wer gehört zu Wem“	646
c) Vergleich der aufgeführten Datenbanken	646
d) Softwarelösungen zur Nutzung von Datenbanken	648
4. Rechnungslegungsnormen und Vergleichbarkeit	649
a) Relevante Rechnungslegungsnormen in Deutschland	649
b) Wirkung der internationalen Rechnungslegungsvorschriften	649
aa) Unterschiede in der Publikationspflicht	649
bb) Einfluss der Gewinn- und Verlustermittlungsverfahren	650
cc) GuV-Rechnung nach dem Umsatzkostenverfahren	650
dd) GuV-Rechnung nach dem Gesamtkostenverfahren	651
ee) Wirkung des GuV-Ermittlungsverfahrens auf die Qualität der Informationen aus Unternehmensdatenbanken	652
5. Suchstrategien bei der Margenbestimmung	653
a) Screening als Prozess zur Ermittlung einer Vergleichsmarge	653
b) Vorgehensweise beim Screening	654
c) Kriterien für die Auswahl von Vergleichsunternehmen	654
aa) Auswahl anhand von Branchencodes	654
bb) Auswahlstrategie	656

cc) Unabhängigkeit als Selektionskriterium	656
dd) Unabhängigkeit versus Anzahl der Vergleichsunternehmen	657
ee) Unabhängigkeitsprüfung in den USA	658
ff) Weitere Selektionskriterien	658
d) Schwierigkeiten der Verwendung des Screening	660
e) Vereinfachte Beispiele für die Ermittlung von Vergleichs- margen	660
6. Suchstrategien für die Preisvergleichsmethode	662
7. Anpassungsrechnungen	663
a) Operative Kosten	663
b) Währungsrisiken	664
c) Zahlungsbedingungen	664
d) Forderungsbestände und Verbindlichkeiten	664
e) Inventurrisiko und Inventarbestände	665
8. Der Einsatz von Datenbanken bei der Gestaltung eines konzernweiten Verrechnungspreissystems	665
II. Quantifizierung durch Gewinnaufteilungsmethoden	666
1. Einführung	666
a) Methodenüberblick	668
aa) Globale Gewinnaufteilungsmethode	669
bb) Residual-Gewinnaufteilungsmethode	670
cc) Vergleichs-Gewinnaufteilungsmethode	672
b) Anwendungsbereiche	673
c) Ökonomischer Hintergrund	675
2. Residual-Gewinnaufteilungsmethode	678
a) Routinegewinnmargen und ihre Spannen	679
b) Aufteilungsschlüssel	683
III. Quantifizierung immaterieller Wirtschaftsgüter	684
1. Einführung	684
a) Das Wesen immaterieller Wirtschaftsgüter	684
b) Anerkannte Bewertungsprinzipien	685
c) Der ökonomische Zugang	686
2. Besonderheiten immaterieller Wirtschaftsgüter	687
a) Non-Routine-Eigenschaften	687
b) Multiplikative Wertschaffung	687
c) Mangelnde Handelbarkeit	689
d) Alternative Transmissionsmechanismen	690
e) Rechtliches und ökonomisches Eigentum	690
3. Bewertungsparadigma	691
a) Gesamtwert	691
b) Geschaffener Wert	692
c) Verhandelter Wert	692
4. Bewertungsverfahren: Gesamtwert	693
a) Einkommensbasiert	693
aa) Mark-ups des Preises	693
bb) Zusätzliche Menge	694
cc) Residualgewinn	694
dd) Höhere Zahlungsbereitschaft	694
ee) Tiefere Kosten	697
b) Marktbasiert	697
aa) Comparables	697
bb) Buch- vs. Marktwert	697
c) Kostenbasierte Methode	698

Inhaltsverzeichnis

5. Quantifizierung des geschaffenen Werts	698
a) Kostenbasierte Methode	699
b) Contribution Split Survey	699
6. Quantifizierung des verhandelten Werts	700
a) Comparables	700
b) Shapley Value	700
c) Kostenbasierte Methode	703
aa) Ersatz	703
bb) Schaffung	703
d) Bargaining Split Survey	704
7. Empirische Arbeit im Rahmen der Bewertung immaterieller Wirtschaftsgüter	705
8. Fallstudie: Bewertung des Gesamtwerts der Marke (wachstumsbasiert)	706
9. Fallstudie: Bewertung des Gesamtwerts einer Marke (basierend auf Zahlungsbereitschaft)	709
10. Fallstudie: Bewertung des verhandelten Werts (kostenbasierte Bewertung der Workforce)	713
11. Fallstudie: Ermittlung fremdvergleichsüblicher Lizenzgebühren für eine Marke (Spieltheorie, Shapley Value & Contribution Split)	716
IV. Bewertung von Transferpaketen	720
1. Einführung	721
2. Separierung der Zahlungsflüsse und Reingewinne der Funktion	722
a) Direkte Separierung	723
b) Indirekte Separierung durch Befragungen	723
3. Bestimmung des Anteils verschiedener Unternehmenseinheiten am realisierten Gewinnpotenzial der übernehmenden Einheit	724
a) Kosten- und kapitalbasierte Aufteilung des Wertes des Transferpakets	724
b) Wertbeitragsbasierte Aufteilung des Wertes des Transferpakets	725
4. Ermittlung der Nutzungsdauer des Transferpaketes	725
5. Bewertung der separierten Funktion	725
a) Einführung in die Bewertungsmöglichkeiten	726
b) Bewertungsverfahren	727
c) Ermittlung des Einigungsbereichs	728
d) Kapitalisierungszeitraum	729
e) Kapitalisierungszinssatz	729
6. Ermittlung der Vergütung innerhalb des Einigungsbereichs	731
7. Beispiele der VGr FVerIV-E	732
8. Art der Vergütung	732
a) Veräußerung	733
b) Ratenkauf	733
c) Lizenzierung	733
d) Verpachtung	734
e) Berücksichtigung der Vergütung des Transferpaketes im Rahmen der Verrechnungspreisfestsetzung	734
f) Optimierung der Art der Vergütung	734
9. Zusammenfassung	735

4. Teil: Verrechnungspreise in anderen Rechtsgebieten

Kapitel I: Internationale Verrechnungspreise und Umsatzsteuer

I. Einleitung	739
II. Ertragsteuerliche Ausgangslage	740
III. Umsatzsteuerliche Beurteilung	741
1. Steuerbarer Leistungsaustausch zwischen den Beteiligten	741
a) Nichtsteuerbare Innenumsätze	741
b) Abgrenzung entgeltliche Lieferung/sonstige Leistung und unentgeltliche Wertabgabe	742
c) Bestimmung des Leistungsortes bei grenzüberschreitenden Umsätzen	743
aa) Lieferungen im Sinne des § 3 Abs. 1 UStG	743
bb) Sonstige Leistungen im Sinne des § 3 Abs. 9 UStG	744
cc) Ortsbestimmung nach § 3 f UStG	745
2. Steuerpflichtiger Leistungsaustausch zwischen den Beteiligten	745
3. Zwischenergebnis	747
IV. Bemessungsgrundlage bei nicht marktüblicher Preisgestaltung – Anwendbarkeit der Mindestbemessungsgrundlage	748
V. Kostenerstattung in einem Poolkonzept	750
1. Umsatzsteuerlich erforderliche Unterscheidung zwischen Innengemeinschaft und Außengesellschaft	751
2. Unternehmereigenschaft des Pools	751
3. Abrechnung der an den Pool erbrachten Dienstleistungen mittels Umlage	752
4. Einheitliches Leistungsbündel bei Umsätzen gegenüber einer Außengesellschaft?	754
5. Gewährleistung des Vorsteuerabzugs für von den Poolmitgliedern gemeinsam bezogene Leistungen	755
VI. Zusammenfassung	756

Kapitel J: Zoll

I. Allgemeine Grundlagen	761
1. Zweck der Zollerhebung und Anwendungsbereich	761
a) Zweck der Zollerhebung	761
b) Historische Entwicklung des Zollwerts	761
c) Anwendungsbereich	762
2. Wichtige Verfahrensgrundsätze	763
a) Amtsermittlungsgrundsatz und Mitwirkungspflicht	763
aa) Amtsermittlungsgrundsatz	763
bb) Mitwirkungspflichten	763
b) Beweiswürdigung und Beweislast	763
aa) Feststellungslast	763
bb) Anscheinsbeweis	764
3. Verbindliche Auskünfte und Vereinbarungen	764
a) Verbindliche Zolltarifauskunft (vZTA)	765
b) Verbindliche Ursprungsankunft (vUA)	766

Inhaltsverzeichnis

II. Methoden der Zollwertermittlung	766
1. Transaktionswertmethode	766
a) Grundsätzliches	766
b) Merkmale des Transaktionswerts	767
c) Tatbestandsvoraussetzungen des Art. 29 ZK	768
aa) Ware und maßgebende Menge	768
bb) Verkauf zur Ausfuhr in das Zollgebiet der Gemeinschaft	769
d) Ausschlusstatbestände des Art. 29 ZK	776
aa) Keine Einschränkungen bezüglich Verwendung und Gebrauch der Waren (Art. 29 Abs. 1 Buchst. a) ZK)	776
bb) Keine Bedingungen oder Leistungen, deren Wert nicht bestimmt werden kann (Art. 29 Abs. 1 Buchst. b) ZK)	777
cc) Keine Erlösbeteiligung des Verkäufers am Verkauf der eingeführten Waren (Art. 29 Abs. 1 Buchst. c) ZK)	779
dd) Keine Verbundenheit zwischen Käufer und Verkäufer (Art. 29 Abs. 1 Buchst. d) ZK)	779
2. Weitere Bewertungsmethoden	782
a) Allgemeines	782
b) Gleiche Waren	782
c) Gleichartige Waren	783
d) Deduktive/retrograde Methode bzw. Subtraktionsmethode	783
e) Errechneter Wert bzw. Additionsmethode	784
f) Schlussmethode	784
III. Hinzurechnungen	785
1. Allgemeines	785
2. Objektive und bestimmbare Tatsachen	785
3. Vereinfachungsregel	785
4. Einzelne Hinzurechnungsposten	786
a) Provisionen und Maklerlöhne, ausgenommen Einkaufsprovisionen	786
b) Beistellungen des Käufers	786
c) Lizenzgebühren	787
d) Beförderungs- und Versicherungskosten	787
IV. Abzugsposten	788
1. Getrennter Ausweis	788
2. Zeitpunkt	789
3. Vereinfachungsregel	789
4. Einzelne Abzugsposten	789
a) Beförderungskosten nach der Ankunft am Ort des Verbringens	789
b) Finanzierungszinsen	789
c) Einkaufsprovisionen	790
V. Praxisrelevante Einzelthemen	790
1. Einkaufs- und Verkaufsprovisionen bei Kommissionärsstrukturen	790
a) Überblick	790
b) Verkaufsprovisionen	790
c) Einkaufsprovisionen	792
aa) Definition	792
bb) Zollwert	793
2. Lizenzzahlungen	793
a) Grundsatz	793
b) Die Hinzurechnungsbedingungen im Einzelnen	794
aa) Voraussetzung 1: Qualifikation der Zahlung als Lizenzgebühr	794

bb) Voraussetzung 2: Bezug auf die zu bewertende Ware	795
cc) Voraussetzung 3: Bedingung des Kaufgeschäfts	796
3. Finanzierungszinsen	797
4. Contract Manufacturing	799
a) Passiver Veredelungsverkehr	799
aa) Begrifflichkeiten	799
bb) Funktionsweise des pVV	801
b) Warenursprungs- und Präferenzrecht	803
aa) Präferenzabkommen der EU	803
bb) Ursprungskriterien	803
c) Folgen zu Unrecht ausgestellter Präferenznachweise	806
5. Preisanpassungen	807

5. Teil: Anwendungsbereiche

Kapitel K: Einkunftsabgrenzung bei Betriebsstätten und Personengesellschaften

I. Betriebsstätten	813
1. Notwendigkeit der Ergebnis- und Vermögenszuordnung	813
2. Besteuerungsgrundlagen	814
a) Besteuerungsrecht	814
b) Gewinnermittlung	815
3. Betriebsstättenbegriff	817
a) Nationales Recht	817
b) Abkommensrecht	820
c) Verhältnis von nationalem und abkommensrechtlichem Betriebsstättenbegriff	821
4. Sonderaspekte im Zusammenhang mit Vertreterbetriebsstätten	822
a) Allgemeines	822
b) Nationales Recht	823
c) Abkommensrecht	823
aa) Abhängiger Vertreter	824
bb) Bevollmächtigung	825
cc) „Multiple Permanent Establishment“	827
5. Ergebniszuordnung gegenüber Betriebsstätten	827
a) Eingeschränkte Selbstständigkeitsfiktion in der deutschen Besteuerungspraxis	828
aa) Erwirtschaftungs- bzw. Verursachungsprinzip	830
bb) Zeitlicher Verursachungszusammenhang	831
cc) Umfang der Zuordnung	832
dd) Anwendungsvorschriften	833
b) Selbstständigkeitsfiktion nach dem Authorised OECD Approach ...	834
c) Umsetzung des Authorised OECD Approach	837
d) Sonderaspekte	838
aa) Zuordnung von Dotations- und Fremdkapital	838
bb) Währungserfolge	843
cc) Gewinnzuordnung bei Vertreterbetriebsstätten	844
e) Selbstständigkeitsfiktion nach dem DBA-USA	846
6. Gewinnermittlungsvorschriften bei Leistungsbeziehungen zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	847
a) Grundlagen	847
b) Exkurs: Überführung von Wirtschaftsgütern zwischen Stammhaus und Betriebsstätte (alte Rechtslage)	848

Inhaltsverzeichnis

c) Überführung von Wirtschaftsgütern zwischen Stammhaus und Betriebsstätte (neue Rechtslage gemäß SEStEG)	850
d) Sonderaspekte für die Nutzungsüberlassung von Wirtschaftsgütern zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	853
e) Erbringung von Dienstleistungen	854
7. Verfahrensgrundsätze	856
8. Steuerliche Behandlung der Betriebsstätten von Kreditinstituten aus deutscher Sicht	857
a) Vorbemerkungen	857
b) Zinsverrechnungen zwischen Stammhaus und Betriebsstätte als Sonderregel für Banken	858
aa) Regulatorische Unterschiede	859
bb) Rating-Unterschiede	859
c) Zuordnung von Krediten	860
d) Zuordnung des Dotationskapitals	862
aa) Das BMF-Schreiben vom 29. September 2004	862
bb) Kapitalaufteilungsmethode	862
cc) Korrekturen bei der Kapitalaufteilungsmethode	863
dd) Mindestkapitalausstattungs-methode	864
ee) Korrekturen bei der Mindestkapitalausstattungs-methode	864
ff) Vereinfachungsregeln für kleine Betriebsstätten	864
gg) Neu errichtete Betriebsstätten	865
hh) Übergangsregelungen	865
ii) Mindestdotations für inländische Betriebsstätten ausländischer Kreditinstitute aus Nicht-EWR-Staaten	865
jj) Höhere tatsächliche Dotierung	866
kk) Dotation ausländischer Betriebsstätten inländischer Banken	866
ll) Maßgeblicher Zinssatz bei Korrekturen	866
e) Die Empfehlungen der OECD zum Dotationskapital	866
aa) Allgemein zum Betriebsstättenbericht 2008	866
bb) Einkünfteabgrenzung und Eigenkapital nach Part II	868
cc) Fazit	872
f) Global Trading	873
g) Angemessene Vergütung der erhaltenen und erbrachten Teilleistungen	875
h) Dokumentationspflichten	876
i) Ausblick	876
9. Andere Sonderformen der Betriebsstätten	877
a) Versicherungsbetriebsstätten	877
aa) Allgemeines	877
bb) Steuerliche Behandlung der Versicherungsunternehmen nach deutschem Steuerrecht	877
cc) Ergebniszuordnung nach den neuen OECD-Standards	878
b) Bauausführungen und Montage	879
aa) Allgemeines	879
bb) Betriebsstättenabgrenzung	879
cc) Ergebnis- und Vermögenszuordnung	882
c) Kontroll- und Koordinierungsstellen	883
d) Betriebsstätten beim Einsatz von Seeschiffen und Binnenschiffen	883
e) Bodenschatzsuche und -gewinnung in internationalen Gewässern	884
f) Betriebsstätten bei Explorationen	885
g) Transportanlagen	886
h) Dienstleistungsbetriebsstätten	887

II. Personengesellschaften	888
1. Besteuerungsgrundlagen	888
2. Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter oder umgekehrt	889
a) Grundlagen der steuerlichen Behandlung	889
b) Entgeltliche Veräußerungsgeschäfte	890
c) Unentgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern	892
d) Einbringung und unentgeltliche Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils	893
e) Tätigkeitsvergütungen, Darlehenshingabe und Überlassung von Wirtschaftsgütern	894
3. Außensteuerrecht: Nicht-DBA-Fall	895
4. Außensteuerrecht: DBA-Fall	896
a) Unternehmensgewinne	897
b) Sondervergütungen	898

Kapitel L: Lieferungen von Gütern und Waren

I. Einleitung	904
1. Fremdpreis	905
2. Methodenwahl	906
3. Festlegung von Verrechnungspreisen auf der Basis von Planrechnungen	908
4. Maßgebender Zeitpunkt	911
II. Vergleichbarkeitsanalyse	914
1. Äußere Vergleichbarkeitsanalyse	916
a) Vergleichbarkeit der Güter und Waren	916
b) Vergleichbarkeit der Märkte	922
aa) Marktbegriff	922
bb) Marktunterscheidung nach Produkthierarchien	923
cc) Marktunterscheidung nach bestehenden Rahmenbedingungen	925
dd) Berücksichtigung von Unterschieden	926
c) Besondere Wettbewerbssituationen	927
2. Innere Vergleichbarkeitsanalyse	928
a) Geschäftsstrategie und Preispolitik	929
aa) Wettbewerbsstruktur	929
bb) Reaktionsprofil der Konkurrenten	930
cc) Ziel- und situationsspezifische Preispolitik	932
b) Liefervereinbarungen	938
aa) Allgemeine Lieferbedingungen	938
bb) Wechselkursrisiko	941
c) Funktions- und Wertschöpfungsanalyse, Business Process Analysis	948
aa) Begriff der Funktion, der Funktionsanalyse, der Wertschöpfungsanalyse und der Business Process Analysis	948
bb) Funktionsanalyse des Absatzes	951
cc) Funktionsanalyse der Produktion	959
dd) Funktionsanalyse des Einkaufs	965
ee) Informationsbeschaffung für die Funktionsanalyse	967
ff) Steuerliche Anerkennung der Funktionsanalyse	974

Inhaltsverzeichnis

III. Aufbau von Verrechnungspreissystemen	975
1. Grundlagen	975
2. Klassische Verrechnungspreissysteme	977
a) Strategieträgerschaft	977
b) Rechtliche Grundstrukturierung	978
c) Funktionsanalyse im klassischen Verrechnungspreissystem	979
d) Gestaltungsmöglichkeiten eines klassischen Verrechnungspreissystems	987
3. Alternative Verrechnungspreissysteme	988
a) Strategieträgerschaft	989
b) Rechtliche Grundstrukturierung der Einzelprozesse	992
aa) Vertriebsstruktur	992
bb) Produktionsstruktur	996
cc) Forschungs- und Entwicklungsstruktur, Dienst- leistungsstruktur	997
c) Funktions- und Wertschöpfungsanalyse, Business Process Analysis	997
d) Gestaltung des Verrechnungspreissystems	999
aa) Festlegung der Verrechnungspreisstruktur	999
bb) Strukturadäquate Auswahl der Verrechnungspreismethoden	1004
cc) Gestaltung der Vergütung innerhalb der gewählten Verrechnungspreismethoden	1005
IV. Markterschließung, Marktausweitung und Marktverteidigung	1011
1. Markterschließung	1012
a) Abgrenzungen	1012
aa) Anlaufkosten	1012
bb) Kosten der Werbung	1013
b) Aufteilung der Kosten	1014
aa) Aufteilungsgrundsätze	1014
bb) Kostentragung	1014
cc) Gewinn als Maßstab	1015
dd) Gewinnerwartung	1016
ee) Ausgleich der Verluste	1016
c) Zeitliche Verteilung der Kosten	1018
aa) Verrechnungstechnik	1018
bb) Formelle Voraussetzungen	1019
2. Marktausweitung und Marktverteidigung (Kampfpreise)	1021
a) Unbestimmte Begriffe	1021
b) Kostenaufteilung	1022

Kapitel M: Dienstleistungen

I. Überblick zur Problematik	1027
II. Dienstleistungsbegriff	1029
1. Zivilrechtliche Definition	1029
a) Dienstvertrag und sonstige Verträge mit Dienstleistungscharakter ..	1029
b) Abgrenzung zu anderen Rechtsverhältnissen	1030
2. Der Dienstleistungsbegriff in den Steuergesetzen	1031
3. Der Dienstleistungsbegriff der Verwaltungsgrundsätze	1033
4. Der Dienstleistungsbegriff in der OECD-Richtlinie	1035
5. Qualifikationskonflikte	1037
6. Unterscheidung zwischen Dienstleistungen und Gesellschafteraufwand	1040

III. Verrechenbarkeit und Abzugsfähigkeit der Kosten für Leistungen	1046
1. Verrechnung von Gesellschafteraufwand an Gesellschafter	1046
2. Die betriebliche Veranlassung	1049
3. Abgrenzbarkeit und Messbarkeit der Leistung	1052
4. Vorteil oder ersparte Kosten des Leistungsempfängers	1054
5. Verrechnungspflicht für verrechenbare Leistungen	1056
6. Aufteilung gemischter Leistungen	1057
7. Form- und Dokumentationsanfordernisse	1061
a) Rechtslage ohne DBA	1061
b) Rechtslage mit DBA	1065
8. Leistungsbereitschaft auf Abruf	1069
9. Rückhalt im Konzern	1071
10. Beispiele	1071
11. Formen der Kostenverrechnung	1075
12. Funktionsanalyse der Dienstleistungen	1081
IV. Einzelabrechnung von Dienstleistungen	1087
1. Leistungsumfang bei der Einzelabrechnung	1087
2. Methodenrangfolge und Methodenwahl	1089
3. Preisvergleichsmethode	1093
a) Gleichartige Dienstleistungen	1094
b) Der Fremdvergleich der Dienstleistungsmärkte	1098
c) Bandbreite zwischen Preisuntergrenze und Preisobergrenze	1101
d) Markt- und Geschäftsstrategien für Dienstleistungen	1108
e) Kosten der Werbung	1110
f) Markterschließungskosten und Kampfpfeise	1111
g) Anlaufkosten und Anlaufphase	1114
h) Wechselkurschwankungen	1115
4. Die Wiederverkaufspreismethode	1116
5. Die Kostenaufschlagsmethode	1119
a) Bestimmung der Kosten	1120
b) Höhe des Gewinnaufschlags	1125
6. Andere Verrechnungspreismethoden	1133
a) Tendenz zur Anwendung gewinnorientierter Methoden	1133
b) Nettomargenmethode (TNMM)	1135
c) Gewinnaufteilungsmethode (Profit Split)	1136
7. Methoden im Ausland am Beispiel USA	1137
8. Verrechnungspreise in der Rezession	1141
V. Konzernumlage	1148
1. Zulässigkeit der Konzernumlage	1148
2. Verrechnungspreismethoden	1153
3. Gewinnaufschlag	1161
4. Kostenschlüssel	1166
5. Transferprobleme	1171
6. Günstigere Eigen- oder Fremdleistungen	1172
7. Eintritts- und Austrittszahlungen	1174
8. Form des Konzernumlagevertrags	1175
9. Inhalt des Konzernumlagevertrags	1177
a) Vertragsparteien	1178
b) Allgemeine Vertragserläuterungen	1181
c) Arten der Dienstleistungen	1182
d) Vergütungsregelung und Kostenschlüssel	1182

Inhaltsverzeichnis

e) Abrechnungsmodus, Währung, Verzinsung	1184
f) Berücksichtigung von Erträgen	1186
g) Anrechnung eigener Leistungen	1187
h) Eintritts- und Austrittsregelungen	1188
i) Informations- und Prüfungsanspruch	1189
j) Steuern	1190
k) Beginn, Dauer und Kündigung des Vertrags	1191
l) Anwendbares Recht	1192
m) Schiedsgerichtsvereinbarung, Gerichtsstandsklausel	1193
n) Salvatorische Klauseln	1193
VI. Kostenumlageverträge nach dem Poolkonzept	1193
1. Grundlagen	1193
a) Überblick über die Abrechnungsformen	1193
b) Regelungen bzw. Verwaltungsanweisungen	1194
c) Qualifikation als Innengesellschaft	1195
d) Abgrenzung von der Außengesellschaft	1199
2. Merkmale eines Dienstleistungspools	1200
a) Verrechenbare Leistungen	1200
b) Verfolgung gemeinsamer Interessen	1201
c) Hilfsfunktionen der Poolmitglieder	1201
d) Schriftform des Kostenumlagevertrages	1203
3. Ermittlung der Kostenumlage	1204
a) Qualifikation als Gesellschafterbeiträge	1204
b) Ermittlung der Kosten	1205
c) Kein Gewinnaufschlag	1207
d) Bestimmung eines Umlageschlüssels	1207
4. Zuordnung von (immateriellen) Wirtschaftsgütern	1207
5. Ein- und Austrittszahlungen, Auseinandersetzung	1208
6. Inhalt eines Poolvertrages	1209
VII. Spezielle Konzerndienstleistungen	1211
1. Auftragsfertigung und ähnliche Dienstleistungen	1211
a) Auftragsfertigung und Lohnfertigung	1213
b) Limited Risk Manufacturer	1221
2. Auftragsverpackung, Auftragslagerhaltung	1223
3. Rechnungserstellung und Factoring	1224
a) Rechnungserstellung	1224
b) Factoring	1226
4. Vertriebsdienstleistungen	1228
a) Vertriebsmodelle mit Dienstleistungscharakter	1228
b) Kommissionär oder Handelsvertreter	1231
c) Limited Risk Distributor	1237
d) Vertriebsunterstützung (Sales Support)	1243
VIII. Zivilrechtswahl und Einfluss auf Dienstleistungsverträge	1245
1. Rechtsvorschriften	1245
a) Altverträge	1246
b) Neuverträge	1247
2. Auswirkungen auf das Steuerrecht	1248

Kapitel N: Immaterielle Wirtschaftsgüter

I. Überblick zur Problematik	1254
II. Definition und Klassifizierung	1255
1. Immaterielle Wirtschaftsgüter	1255
a) Arten immaterieller Wirtschaftsgüter	1255
aa) Gewerbliche Schutzrechte	1256
bb) Andere immaterielle Wirtschaftsgüter	1260
cc) Tabellarische Übersicht	1261
b) Deutsches Bilanzrecht	1264
aa) HGB-Vorschriften vor Änderung durch das BilMoG	1264
bb) IDW Standard IDW S 5	1266
cc) HGB-Änderungen durch das BilMoG	1266
c) Internationales Bilanzrecht	1268
d) Steuerrecht	1270
aa) Deutsche Regelungen	1270
bb) OECD-Richtlinie und US-Regelungen	1272
2. Forschung und Entwicklung	1274
a) Handelsrecht	1274
b) Internationales Bilanzrecht (IAS 38)	1277
c) Steuerrecht	1279
d) Arten der Forschung und Entwicklung	1281
III. Wirtschaftliche Aspekte der Entwicklung und Nutzung immaterieller Wirtschaftsgüter	1283
1. Standortwahl	1283
2. Formen der Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten	1284
a) Übersicht	1284
b) Eigenforschung	1285
c) Auftragsforschung	1285
aa) Ein Auftraggeber	1285
bb) Mehrere Auftraggeber	1286
d) Konzernumlagevertrag	1286
e) Poolvertrag (Kostenumlage)	1287
3. Lizenzen, Eigentumsübertragung und andere Aspekte	1288
a) Lizenzen	1288
b) Entscheidungskriterien für Auftragsforschung, Kostenumlagen, Konzernumlagen oder Lizenzen	1288
c) Eigentumsübertragung	1292
d) Abgrenzung zwischen Lizenzvergabe und Eigentumsübertragung ..	1294
e) Abgrenzung zwischen Lizenzvergabe und technischen Dienstleistungen	1296
f) Besonderheiten der Verrechnungspreiskorrektur bei immateriellen Wirtschaftsgütern	1297
IV. Auftragsforschung	1300
1. Vertragszweck, Rechtsnatur und Eigentum	1300
2. Verrechnungspreismethoden	1304
3. Vertragsinhalt	1308
4. Mehrere Auftraggeber	1309
a) Qualifikation als Nachfragepool oder Konzernumlage	1309
b) OECD-Richtlinie und US-Regelungen	1311
c) Vertragsaspekte der F+E-Konzernumlage	1313
aa) Vertragsparteien	1313

Inhaltsverzeichnis

bb) Art und Umfang der Forschungstätigkeit	1315
cc) Kostenschlüssel	1315
dd) Eigentums-, Nutzungs- und gewerbliche Schutzrechte	1318
ee) Lizenzierung und Verkauf	1320
ff) Subventionen und andere Erträge	1320
gg) Eintritts- und Austrittsregelungen	1321
d) Nachweise und Prüfungen	1326
V. Kostenumlageverträge für Forschung und Entwicklung	1329
1. Grundlagen der Kostenumlage	1329
2. Anwendungsvoraussetzungen der Kostenumlage	1331
a) Leistungsgegenstand der Kostenumlage	1331
b) Gleichgerichtete Interessen zwischen den Poolmitgliedern	1332
c) Hilfsfunktionen der Poolmitglieder	1333
3. Poolmitglieder	1335
a) Interessengemeinschaft der Poolmitglieder	1335
b) Sondersituation für Holding- und Patentverwertungsgesellschaften	1335
4. Leistungserbringung durch Nichtpoolmitglieder	1337
a) Nachfragepool	1337
b) Implikationen für die Praxis	1339
5. Umlagefähiger Betrag	1339
a) Bestimmung des umlagefähigen Betrages	1339
b) Organisatorische Abgrenzung der Kosten	1341
c) Kostenbasis	1343
d) Unterschiedliche nationale Vorschriften	1345
e) Sachleistungen	1346
f) Ausschluss von Doppelverrechnung	1348
6. Gewinnaufschlag	1349
a) Kein Gewinnaufschlag auf den umlagefähigen Betrag	1349
b) Eigenkapitalverzinsung	1349
7. Umlageschlüssel	1350
a) Ermittlung	1350
b) Überprüfung und Anpassung	1353
8. Zuordnung von Eigentums- und Nutzungsrechten sowie gewerblichen Schutzrechten	1353
9. Eintritt, Austritt, Beendigung und Systemumstellung	1355
a) Späterer Eintritt	1355
b) Früherer Austritt	1357
c) Beendigung und Systemumstellung	1358
10. Form des Kostenumlagevertrages	1358
a) Formale Anforderungen	1358
b) Dokumentation in der betrieblichen Praxis	1360
11. Mängel im Kostenumlagevertrag	1361
12. Dokumentation der Kostenumlagen	1362
a) Dokumentationspflichten	1362
b) Sachverhalts- und Angemessenheitsdokumentation	1363
13. Cost Sharing Arrangements in den USA	1365
a) Überblick	1365
b) Kostenumlagen und Ausgleichszahlungen	1366
c) Bestimmung der Entwicklungskosten	1367
d) Anteiliger Nutzen der Teilnehmer	1367
e) Änderungen der Beteiligung an einem CSA	1368
f) Methoden der Bewertung von Ausgleichszahlungen	1368
aa) Comparable Uncontrolled Transaction Method (CUT)	1369

bb) Income Method	1369
cc) Residual Profit Split Method	1370
g) Weitere Regelungen	1370
VI. Eigentumsübertragung	1371
1. Rechtliche Aspekte	1371
2. Bestimmung des Bewertungsobjekts	1374
3. Preiseinflussfaktoren	1375
4. Verrechnungspreismethoden	1376
a) Standardmethoden	1376
b) Gewinnorientierte Methoden	1379
c) Andere Methoden und Bewertungsmethoden des IDW S 5	1382
aa) Existenz anderer Methoden	1382
bb) Methoden in der Praxis bis 2007	1383
cc) Übersicht zu den Methoden des IDW S 5	1385
dd) Marktpreisorientiertes Verfahren	1386
ee) Kostenorientiertes Verfahren	1387
ff) Kapitalwertorientiertes Verfahren	1387
gg) Marken und Kundenstamm	1394
5. Absetzungen für Abnutzung	1397
6. Eigentumsübertragung mit Funktionsverlagerung	1402
VII. Lizenzverträge	1405
1. Rechtsnatur und Vertragsinhalt	1405
2. Formelle und kartellrechtliche Anforderungen	1407
3. Arten des Lizenzvertrages	1412
a) Räumliche Beschränkungen (Gebietslizenzen)	1413
b) Zeitliche Beschränkungen (Zeitlizenzen)	1415
c) Sachliche Beschränkungen	1420
aa) Herstellungslizenz	1420
bb) Vertriebslizenz	1421
cc) Gebrauchslizenz	1428
dd) Marken- oder Namenslizenz	1429
d) Persönliche Beschränkungen	1431
4. Arten von Lizenzgebühren	1433
5. Bewertungs- und Einflussfaktoren	1438
6. Angemessenheit der Lizenzgebühr	1442
a) Globallizenzen und Einzellizenzen	1443
b) Preisvergleichsmethode – innerer Preisvergleich	1448
c) Preisvergleichsmethode – äußerer Preisvergleich	1451
aa) Lizenzkartei	1452
bb) Datenbanken und andere Quellen für Vergleichsdaten	1455
cc) Patente, Gebrauchsmuster und Verfahrens-Know-how	1463
dd) Marken, Merchandising und Vertriebs-Know-how	1470
ee) Urheberrechte, Computerprogramme	1474
ff) Geschmacksmuster	1476
gg) Andere Schutzrechte	1476
hh) Direkter und indirekter Vergleich	1477
ii) Kumulative Nutzung immaterieller Wirtschaftsgüter	1478
jj) Auslandsaspekte	1479
d) Wiederverkaufspreismethode	1480
e) Kostenaufschlagsmethode	1481
f) Gewinnorientierte Methoden	1483
aa) Bedeutung für Lizenzverträge	1483
bb) Knoppe-Formel und andere Pauschalregeln	1488

Inhaltsverzeichnis

cc) Transaktionsbezogene Nettomargenmethode	1491
dd) Gewinnaufteilungsmethode (Profit Split)	1494
ee) Discounted Cashflow Methode	1503
g) Anpassung der Lizenzgebühren	1509
h) Lizenzgebühren in der Rezession	1511
7. Quellensteuer	1514
VIII. Franchiseverträge	1517
1. Definition und Rechtsnatur	1517
2. Überprüfung im Verrechnungspreisverkehr	1520
3. Höhe der Franchise-Gebühr	1522
 Kapitel O: Finanzierungsleistungen im Konzern	
I. Einleitung	1528
1. Formen der Fremdfinanzierung	1529
a) Darlehens- und Kreditbeziehungen	1529
b) Factoring (Forderungsankauf)	1531
c) Darlehenszusagen	1531
d) Bürgschaften und Garantien	1531
e) Hedging (Absicherungsgeschäfte)	1532
aa) Allgemeine Absicherungsgeschäfte	1532
bb) Währungsrisikoabsicherung	1532
2. Verrechenbarkeit dem Grunde und der Höhe nach	1532
3. Besonderheiten von Finanztransaktionen für Zwecke des Fremdvergleichs	1534
II. Darlehensbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften	1536
1. Definition von Darlehensbeziehungen	1536
a) Festverzinsliche Darlehen	1536
b) Variabel verzinsliche Darlehen	1537
2. Methodenwahl	1537
3. Theoretische Aspekte des Fremdvergleiches	1538
4. Praktische Aspekte des Fremdvergleichs	1541
a) Schwierigkeiten der Datenermittlung	1541
b) Geeignetheit von Bankzinsen	1543
c) Der Mittelwert-Ansatz	1544
5. Möglichkeiten des Fremdvergleichs in der Praxis	1546
a) Schritt 1: Risikoermittlung	1546
aa) Definition Rating	1546
bb) Formen der Ermittlung von Ratings	1547
cc) Ratingstufen für Unternehmen	1548
dd) Einzelrating vs. Konzernrating	1549
ee) Besicherte und unbesicherte Darlehen	1551
ff) Zusammenfassung	1553
b) Schritt 2a: Anleihebasierter Fremdvergleich	1553
aa) Zusammenhang zwischen Bonität und Zinshöhe	1553
bb) Ermittlung des fremdüblichen Zinssatzes über Anleihen	1554
c) Schritt 2b: Synthetischer Ansatz mittels Ausfallrisiken	1555
6. Fremdwährungsdarlehen	1555
a) Zulässige Währungen	1556
b) Währungszinssatz	1556
c) Wechselkursicherungsmaßnahmen	1557

III. Garantien und Patronatserklärungen	1558
1. Ökonomischer Gehalt von Garantien	1558
2. Verrechenbarkeit von Garantiegebühren dem Grunde nach	1559
3. Angemessenheit einer Garantiegebühr der Höhe nach	1562
a) Nutzenbasierter Ansatz für die Verschaffung von Zinsvorteilen	1562
aa) Anwendung	1562
bb) Probleme des nutzenbasierten Ansatzes	1563
b) Kostenbasierter Ansatz für die Vermittlung von Marktzugang	1564
aa) Theoretischer Hintergrund	1564
bb) Kostenbasierte Bestimmung des Entgelts	1565

Kapitel P: Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendungen bei international verbundenen Gesellschaften

I. Problemstellung	1570
II. Einkunftsabgrenzung	1572
1. Grundsätzliche Überlegungen	1572
2. Arbeitnehmerentsendung im Sinne der Verwaltungsgrundsätze- Arbeitnehmerentsendung	1572
3. Entsendungsaufwand	1573
4. Betriebliches Interesse	1574
5. Besondere Fallgestaltungen	1576
6. Angemessenheit des Entsendungsaufwands	1577
7. Einheitlicher Aufteilungsmaßstab	1577
8. Steuerliche Folgen unangemessener Aufwandsabgrenzung	1578
9. Vorteilsausgleich	1578
10. Dokumentation	1580
11. Begründung einer „ungewollten Betriebsstätte“	1581
III. Besteuerungsrecht für die Einkünfte auf Arbeitnehmerebene	1582
1. Steuerlicher Wohnsitz des Arbeitnehmers	1582
a) Inbound	1582
b) Outbound	1583
c) Arten der Steuerpflicht	1583
2. Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	1585
a) Grundsätzliche Regelungen	1585
b) Doppelansässigkeit	1586
3. Entsendung eines Arbeitnehmers nach Deutschland	1587
a) Lebensmittelpunkt im Heimatland	1587
aa) 183-Tage-Klausel	1588
bb) Arbeitgeber	1589
cc) Weiterbelastung des Gehalts nach Deutschland	1591
dd) Exkurs: Arbeitnehmerüberlassung	1592
ee) Zuordnung des Gehalts zu einer deutschen Betriebsstätte	1593
b) Lebensmittelpunkt in Deutschland oder Wohnsitzaufgabe im Heimatland	1593
4. Entsendung eines Arbeitnehmers ins Ausland	1594
a) Lebensmittelpunkt in Deutschland	1594
aa) Grundsätzliche Regelung nach Doppelbesteuerungsabkommen	1594
bb) Rückfallklauseln in Doppelbesteuerungsabkommen	1595
cc) „Remittance-base“-Klausel	1596
dd) Nationale Subject-to-tax-Klausel gem. § 50 d Abs. 8 EStG	1596
ee) Vermeidung „weißer Einkünfte“ nach § 50 d Abs. 9 EStG	1597

Inhaltsverzeichnis

b) Lebensmittelpunkt im Tätigkeitsstaat	1598
c) Wohnsitzaufgabe in Deutschland	1599
IV. Lohnsteuereinbehalt auf Ebene der Gesellschaft	1599
1. Inbound	1599
a) Grundsätzliche Verpflichtungen	1599
b) Wirtschaftlicher Arbeitgeber	1600
c) Lohnzahlungen von dritter Seite	1601
d) Lohnsteuereinbehalt bei beschränkt Steuerpflichtigen	1602
e) Lohnsteuereinbehalt bei Tax Equalization	1603
2. Outbound	1604

Kapitel Q: Funktions- und Geschäftsverlagerung

I. Grundlagen	1611
1. Ursachen von Funktionsverlagerungen	1611
a) Verbesserung der Wettbewerbsposition	1612
b) Optimierung der Wertschöpfungsprozesse	1612
c) Kostenreduzierung	1612
d) Rechtssystem und Steuerbelastung als Standortfaktor	1613
2. Wirkung auf die konzerninternen Leistungsströme	1613
3. Begriff der Funktion	1615
a) Definitionsversuche in der betriebswirtschaftlichen Literatur	1615
b) Definition anhand des nationalen und internationalen Gebrauchs	1616
c) Der Funktionsbegriff im Sinne der Unternehmensteuerreform 2008 (§ 1 Abs. 3 Satz 9 AStG, § 1 Abs. 1 FVerlV)	1616
d) Herleitung einer steuerlich tragbaren Definition der Funktion	1618
aa) Die Funktion als organisch geschlossener Unternehmensteil ...	1619
bb) Lebensfähigkeit und Selbständigkeit der Funktion	1620
cc) Zahlungsmittel generierende Einheit als Abgrenzungshilfe	1621
dd) Verdichtung des Gesagten zu einer Definition	1622
4. Begriff der Verlagerung	1623
a) Verlagerung	1623
b) Abgrenzung zur Verdoppelung	1628
5. Formen der Funktionsverlagerung	1629
a) Erscheinungsformen	1629
aa) Übertragung von Funktionen (Funktionsausgliederung)	1629
bb) Überlassung von Funktionen (Funktionsabspaltung)	1630
cc) Abschmelzung und Aufstockung von Funktionen	1630
b) Abgrenzung zu organisationsrechtlichen Maßnahmen	1631
II. Grundlagen der steuerlichen Behandlung von Funktionsverlagerungen	1634
1. Relevante Einkünftekorrekturvorschriften	1634
a) Verhältnis von § 1 AStG zu anderen Einkünftekorrekturvorschriften	1634
b) Geschäftschancenlehre und Goodwillrealisierung	1636
2. Die Rechtslage bis VZ 2007	1637
a) Allgemein	1637
b) Echte Neuregulungen in § 1 Abs. 1 und Abs. 3 AStG n. F.	1638
c) Besteuerung von Funktionsverlagerungen bis VZ 2007	1640
aa) Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern	1640
bb) Übertragung von Betrieben und Teilbetrieben	1641

cc) Übertragung konkreter Geschäftschancen	1642
dd) Keine Goodwillrealisierung	1643
d) Rückwirkung des § 1 Abs. 3 AStG in die Zeit vor 2008	1644
aa) Allgemein	1644
bb) Rückwirkende Anwendung der Vorschriften zur Funktionsverlagerung	1644
cc) Rückwirkende Anwendung der Preisanpassungsklausel	1649
3. Fehlende Fremdvergleichskonformität vertraglicher Abreden	1650
a) Vertragslaufzeit	1650
b) Kündigungsfristen	1650
c) Investitionsschutzklauseln	1651
4. Bedeutung zivilrechtlicher Entschädigungsansprüche	1651
a) Vertragliche Entschädigungsansprüche	1652
b) Gesetzliche Treupflichten	1653
c) Handelsvertreterausgleichsanspruch	1654
aa) Ausgleichsanspruch dem Grunde nach	1654
bb) Ausgleichsanspruch der Höhe nach	1657
cc) Verhältnis des allgemeinen Fremdvergleichsgrundsatzes zu § 89 b HGB	1657
5. Verhältnis des Steuerrechts zur zivilrechtlichen Beurteilung	1658
6. Steuerliche Risiken bei Funktionsverlagerungen	1660
a) Missbrauchstatbestand nach § 42 AO	1660
b) Steuerstrafrecht	1661

III. Neuregelung der Besteuerung von Funktionsverlagerungen ab

VZ 2008	1663
1. Relevante allgemeine Vorschriften für Verrechnungspreise	1663
a) Kenntnis der Gegenseite (§ 1 Abs. 1 Satz 2 AStG)	1664
b) Anwendung der Fremdvergleichsmethoden	1665
aa) Uneingeschränkt vergleichbare und eingeschränkt vergleichbare Fremdvergleichswerte	1666
bb) Hypothetischer Fremdvergleich	1667
c) Ermittlung des Einigungsbereichs (§ 1 Abs. 3 Satz 6 AStG)	1668
aa) Gewinnerwartungen – Gewinnpotenziale	1669
bb) Funktionsanalyse und Planrechnungen	1670
cc) Ermittlung der Preisunter- und -obergrenze (§ 7 FVerlV)	1671
dd) Preisfestsetzung im Einigungsbereich (§ 1 Abs. 3 Satz 7 AStG)	1672
ee) Korrektur von Verrechnungspreisen bei abweichender Festsetzung in der Betriebsprüfung (§ 1 Abs. 3 Satz 8 AStG) ...	1673
d) Anpassungsklausel bei zukünftiger Ungewissheit (§ 1 Abs. 3 Sätze 11 und 12 AStG)	1675
2. Die gesetzliche Neuregelung zu Funktionsverlagerungen im Speziellen	1676
a) Grundstruktur der gesetzlichen Neuregelungen	1676
aa) Die gesetzliche Neuregelung (§ 1 Abs. 3 Satz 9 ff. AStG)	1676
bb) Funktionsverlagerungsverordnung (FVerlV)	1677
cc) Zielsetzung: Goodwillrealisierung außerhalb der Übertragung von Betrieben und Teilbetrieben (§ 1 Abs. 1 Satz 2 FVerlV)	1679
dd) Anerkennung unternehmerischer Dispositionsfreiheit (§ 4 Abs. 1 FVerlV)	1679
ee) Im Zweifel aber Nutzungsüberlassung (§ 4 Abs. 2 FVerlV)	1680
b) Besteuerung von Funktionsverlagerungen dem Grunde nach	1680
aa) Tatbestandsmerkmale	1680

Inhaltsverzeichnis

bb) Umfassender gesetzlicher Regelungsumfang	1685
cc) Negativabgrenzung der Funktionsverlagerung	1686
dd) Funktionsverlagerung im Zeitablauf	1707
c) Grundlagen der Besteuerung von Funktionsverlagerungen der Höhe nach	1711
aa) Hypothetischer Fremdvergleich (§ 2 Abs. 1 FVerlV)	1711
bb) Transferpaket (§ 1 Abs. 3 Satz 9 AStG, § 1 Abs. 3 FVerlV)	1711
cc) Einigungsbereich	1712
d) Bewertung der verlagerten Funktion	1726
aa) Gesamtbewertung	1727
bb) Escape-Klausel – Einzelbewertung (§ 1 Abs. 3 Satz 10 AStG)	1740
e) Anpassungsklausel (§ 1 Abs. 3 Sätze 11 und 12 AStG)	1746
aa) Gesetzliche Regelung	1746
bb) Widerlegbare Vermutung für Preisanpassungsklausel	1747
cc) Korrektur bei fehlender Preisanpassungsklausel	1749
f) Zusammenfassung: Entwurf der Verwaltungsgrundsätze- Funktionsverlagerung	1754
aa) Tatbestand der Funktionsverlagerung	1754
bb) Negativabgrenzung von Funktionsverlagerungen	1755
cc) Verlagerung auf Routineunternehmen	1757
dd) Wertermittlung für das Transferpaket	1757
ee) Preisanpassungsklauseln des Steuerpflichtigen	1760
ff) Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	1761
gg) Wertermittlung durch die Finanzverwaltung in Schätzungsfällen	1761
hh) Besondere Aspekte bestimmter Funktionsverlagerungen	1762
ii) Anwendungsregelungen	1764
3. EU-Widrigkeit des § 1 Abs. 3 AStG	1766
a) Fremdvergleich und Europarechtstauglichkeit	1766
b) § 1 Abs. 3 AStG	1767
aa) EU-Widrigkeit	1767
bb) Rechtfertigung	1770
c) Anpassungsklausel des § 1 Abs. 3 Satz 11 AStG	1772
aa) EU-Widrigkeit	1772
bb) Rechtfertigung	1773
d) Zusammenfassung	1773
4. Besonderheiten bei Funktionsverlagerungen vom Ausland ins Inland (Inbound-Fall)	1774
5. Besonderheiten der Dokumentation von Funktionsverlagerungen	1777
a) Gesetzliche Grundlagen	1777
b) Vollständige Transparenz	1778
c) Beschaffung von Informationen aus dem Ausland	1778
d) Risikomanagement/Bedeutung der Dokumentation	1779
e) Inhalt der Dokumentation/Checkliste der Dokumentationsbestandteile	1780
IV. Internationale Regelungen zu Funktionsverlagerungen	1782
1. Einleitung	1782
2. OECD Diskussionspapier zu „Business Restructurings“	1783
a) Aussagen des OECD Diskussionspapiers	1783
aa) Zuordnung von Risiken im Konzern (Issues Note No. 1)	1784
bb) Fremdübliche Vergütung der Funktionsverlagerung (Issues Note No. 2)	1785

cc) Fremdübliche Vergütung der Geschäftsbeziehungen, die sich im Anschluss an die Funktionsverlagerung ergeben (Issues Note No. 3)	1786
dd) Anerkennung von Geschäftsbeziehungen (Issues Note No. 4)	1787
b) Vergleich des OECD-Diskussionspapiers mit den deutschen Regelungen	1787
3. Regelungen zu Funktionsverlagerungen im internationalen Vergleich	1788
a) Länderkategorie 1 (Frankreich, Großbritannien, Japan, USA)	1788
aa) Inhalt der Befragung	1788
bb) Auswertung der Ergebnisse	1789
cc) Zwischenergebnis	1791
b) Länderkategorie 2 (Belgien, China, Indien, Irland, Schweiz, Spanien, Ungarn)	1792
aa) Inhalt der Befragung	1792
bb) Auswertung der Ergebnisse	1792
cc) Zwischenergebnis	1796
4. Zusammenfassendes Ergebnis	1797
V. Anwendungsfälle von Funktionsverlagerungen	1798
1. Verlagerung der Produktionsfunktion	1799
a) Verlagerung auf einen Eigenproduzenten	1799
b) Verlagerung einzelner Produktionsschritte	1802
c) Weitere wichtige Einzelfragen	1804
aa) Auslaufen und Kündigung von Produktionsverträgen	1804
bb) Standortvorteile der ausländischen Produktionsgesellschaft	1805
cc) Schließungs- und Stilllegungskosten	1807
dd) Übertragung einer Verlustproduktion	1808
2. Verlagerung der Vertriebsfunktion	1810
a) Übertragung von Absatzmärkten auf Eigenhändler	1811
aa) Fremdvergleichsmaßstab	1811
bb) Analoge Anwendung von § 89b HGB	1816
cc) Verhältnis des Fremdvergleichsmaßstabs zu § 89b HGB	1818
b) Überlassung von Absatzmärkten	1819
aa) Begründung von Marktüberlassungen	1819
bb) Laufende Verrechnungspreisfestsetzung	1822
cc) Vertreterbetriebsstätte	1822
dd) Beendigung von Marktüberlassungen	1823
c) Abschmelzen von Vertriebsfunktionen	1825
3. Verlagerung der Forschungs- und Entwicklungsfunktion	1827
a) Übertragung auf Eigenforscher oder Eigenentwickler	1827
b) Übertragung auf Auftragsforscher oder Auftragsentwickler	1828
4. Verlagerung der Beschaffungsfunktion	1829
5. Verlagerung sonstiger Funktionen	1830
a) Konzerndienstleistungen	1831
b) Finanzierungsfunktionen	1833

Kapitel R: Wertorientierte Unternehmensführung und Verrechnungspreise – eine fallbeispielbezogene Analyse

I. Der Zusammenhang zwischen den Verrechnungspreisen und einer wertorientierten Unternehmensführung	1838
1. Einführung	1838
2. Der Wertbeitrag als Einflussfaktor der Verrechnungspreise	1839
a) Der Wertbeitrag als Triebkraft der Transaktionspreise	1840

Inhaltsverzeichnis

b) Der Wertbeitrag als Triebkraft der Verrechnungspreise	1840
aa) Standardmethoden	1841
bb) Alternative Verrechnungspreismethoden	1841
3. Die Verrechnungspreismethoden als Instrument der wertorientierten Unternehmensführung	1843
a) Grundsätzliche Überlegungen	1843
b) Die Residualgewinnmethode als Instrument der wertorientierten Unternehmensführung	1844
4. Schlussfolgerungen für die unternehmerische Praxis	1846
II. Die Bündelung der Marketingaktivitäten eines Konsumgüterherstellers in einem „Brand Management Center“	1846
1. Hintergrund zum Fallbeispiel	1847
2. Grundlegende Überlegungen aus Sicht der Verrechnungspreise	1847
3. Analytischer Rahmen	1848
a) Sofortige Verlagerung des Geistigen Eigentums	1849
b) Graduelle Verlagerung des Geistigen Eigentums	1850
4. Die konkrete Ausgestaltung des Falls	1851
a) Strukturierung der ökonomischen Analyse	1852
b) Implementierung, Ergebnisse und Schlussfolgerungen	1854
III. Optimierung des Einkaufs	1855
1. Zentralisierung des Einkaufs über ein niederländisches Procurementcenter	1855
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	1855
b) Herausforderungen und Ziele	1856
c) Struktur des Geschäftsbereiches nach Restrukturierung	1856
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	1858
2. Zentralisierung des Einkaufs über ein schweizerisches Procurementcenter (europäische Muttergesellschaft)	1859
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	1859
b) Herausforderungen und Ziele	1860
c) Struktur des Konzerns nach Restrukturierung	1861
3. Zentralisierung des Einkaufs über ein schweizerisches Procurementcenter (deutsche Muttergesellschaft)	1862
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	1862
b) Herausforderungen und Ziele	1864
c) Implementierung der neuen Struktur	1864
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	1866
IV. Optimierung der Fertigung	1867
1. Restrukturierung des europäischen Teils eines anglo-amerikanischen Konzerns unter besonderer Berücksichtigung der Zentralisierung der Fertigung in Irland	1867
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	1867
b) Herausforderungen und Ziele	1868
c) Implementierung der neuen Struktur	1868
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	1870
2. Prinzipal in der Schweiz	1871
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	1871
b) Herausforderungen und Ziele	1872
c) Struktur des Konzerns nach Restrukturierung	1873
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	1873

V. Optimierung des europäischen Vertriebs eines asiatischen Konzerns	1874
1. Hintergrund zum Fallbeispiel	1874
2. Herausforderungen und Ziele	1876
3. Implementierung der neuen Struktur	1876
4. Ergebnis und Schlussfolgerungen	1878

6. Teil: Andere Staaten

Kapitel S: Verrechnungspreise in der Schweiz

I. Nationale Rechtsgrundlagen zur Besteuerung	1882
1. Überblick über das Besteuerungssystem der Schweiz	1882
2. Die Besteuerung von juristischen Personen (Unternehmen)	1884
3. Grundlagen im Handelsrecht und Verhältnis zum Steuerrecht	1887
II. Verfahrensrechtliche Rahmenbedingungen	1889
1. Grundsätzliche Systematik der steuerlichen Veranlagung	1889
2. Beweislast	1890
3. Schätzung	1891
4. Änderung von steuerlichen Veranlagungen	1891
5. Ruling-Praxis (national)	1892
III. Nationale Rechtsgrundlagen zu Verrechnungspreisen	1893
1. Überblick über die Verrechnungspreisbestimmungen der Schweiz	1893
2. Definition des Gesellschafters und der nahe stehenden Person im Steuerrecht	1894
3. Der geschäftsmäßig begründete Aufwand und weitere steuerliche Bestimmungen zum Fremdvergleich	1895
4. Geldwerte Leistung, verdeckte Gewinnausschüttung/ Gewinnvorwegnahme, verdeckte Einlage und Vorteilsausgleich (Ertragsteuer)	1897
5. Dokumentationsvorschriften für Verrechnungspreise	1900
6. Richtlinien der Finanzverwaltung	1901
7. Rechtsprechung	1905
8. Systematik von steuerlichen Korrekturen der Verrechnungspreise	1907
IV. Ausgewählte Themen zur Praxis der Verrechnungspreise in der Schweiz	1910
1. Wahl der geeigneten Verrechnungspreismethode	1910
2. Benchmarking	1912
3. Ermittlung und Nachweis von Betriebsausgaben in internationalen Sachverhalten (vormals auch „fifty-fifty-Praxis“)	1912
4. Bemessung des Entgelts für Dienstleistungen	1913
5. Gesellschafter-Fremdfinanzierung/Finanzierung im Konzern	1914
6. Ermittlung des Ergebnisses einer Betriebsstätte	1916
7. Prinzipal-Strukturen und internationale Steuerausscheidung	1918
V. Wechselwirkung zwischen der Verrechnungspreispraxis der Schweiz und den von der Schweiz geschlossenen internationalen Verträgen	1921
1. Verhältnis zu den von der Schweiz vereinbarten DBA	1921
2. Verhältnis zu Artikel 7 OECD-MA	1922
3. Verhältnis zu Artikel 9 OECD-MA	1922

Inhaltsverzeichnis

4. Die Bedeutung der Verrechnungspreisrichtlinien der OECD	1923
5. Das Verhältnis zwischen der Schweiz und der Europäischen Union ...	1923
6. Praxis der Schweiz zur Gegenberichtigung, Sekundärberichtigung und Verständigung in internationalen Sachverhalten	1925
7. Praxis des Informationsaustauschs, der Amtshilfe und der Vorabvereinbarung	1927

Kapitel T: Verrechnungspreise in Österreich

I. Nationale Rechtsgrundlagen zur Einkünfteberichtigung	1933
1. Verdeckte Einlage bei Kapitalgesellschaften gem. § 8 Abs. 1 KStG	1934
a) Allgemeines	1934
b) Bewertung der verdeckten Einlage	1935
c) Verdecktes Eigenkapital	1938
d) Nutzungseinlage	1940
2. Verdeckte Ausschüttung gem. § 8 Abs. 2 KStG	1942
a) Allgemeines	1942
b) Formelle und materielle Anforderungen an „Vereinbarungen zwischen Nahestehenden“	1944
c) Die Konsequenzen formeller Mängel von Vereinbarungen	1947
d) Vorteilsausgleich	1948
e) Auswirkungen der verdeckten Ausschüttung	1949
f) Bewertung der verdeckten Ausschüttung	1950
3. Betriebsausgaben gem. § 4 Abs. 4 EStG	1950
4. Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland gem. § 6 Z 6 EStG	1952
a) Allgemeines	1952
b) Ermittlung des fremdüblichen Verrechnungspreises	1954
c) Steueraufschub für Überführung in ausländische Betriebsstätten	1956
d) § 6 Z 6 EStG und DBA mit Anrechnungsmethode	1958
e) Fiktiver Zinsabzug bei grenzüberschreitenden Gesellschafterdarlehen	1959
5. Zurechnung von Einkünften gem. § 2 EStG	1961
6. Grenzen der abgabenrechtlichen Gestaltungsfreiheit gem. §§ 21–24 BAO	1964
a) Wirtschaftliche Betrachtungsweise gem. § 21 BAO	1964
b) Missbrauch gem. § 22 BAO	1966
c) Scheingeschäfte gem. § 23 BAO	1971
d) Zurechnung von Wirtschaftsgütern gem. § 24 BAO	1971
7. Dokumentationsvorschriften in Österreich	1973
II. Europäisches Steuerrecht und völkerrechtliche Verträge als Grundlage zur Einkünfteberichtigung	1976
1. Artikel 7 und 9 des OECD-Musterabkommens	1976
2. Die Bedeutung der OECD-Verrechnungspreisgrundsätze in Österreich	1979
III. Die Bedeutung der Erlässe, Richtlinien und Erledigungen der Abgabenbehörden für die Verrechnungspreise	1981
1. Erlässe, Richtlinien und Erläuterungen zu Regierungsvorlagen des BMF	1981
2. Auskünfte des BMF und der sonstigen Abgabenbehörden	1982
3. Der Grundsatz von Treu und Glauben bei unrichtigen Rechtsauskünften	1983
4. Besteht in Österreich die Möglichkeit von APAs?	1985

IV. Ausgewählte Verrechnungspreisthemen in Österreich	1987
1. Österreichische Verrechnungspreisrichtlinien	1987
2. Überblick über die zu Verrechnungspreisthemen ergangenen EAS-Erledigungen	1988
3. Ausgewählte Verrechnungspreisproblemstellungen	1993
a) OECD-Verrechnungspreismethoden	1993
aa) Die Rangordnung der OECD-Verrechnungspreismethoden	1993
bb) Die Kostenaufschlagsmethode und ihre Kostenbasis	1996
b) Funktions- und Risikoanalyse	1998
c) Dokumentation durch Datenbankstudien	2000
d) Warenlieferungen	2007
aa) Produktionsgesellschaften	2007
bb) Vertriebsgesellschaft – Methodenwahl und Verlustsituation	2010
cc) Angemessener Verrechnungspreis der Vertriebseinheit nach Funktionsabschmelzung	2013
e) Dienstleistungen im Konzern	2016
aa) Direkte und indirekte Preisverrechnung	2016
bb) Abgrenzung zu „Shareholder Activities“ und sog. Rückhalt im Konzern	2019
f) Finanzdienstleistungen im Konzern	2023
aa) Konzerninterne Zinsen und Cash-Management	2023
bb) Factoring	2030
cc) Haftungsprovision für die Übernahme von Bürgschaften und Garantien	2031
g) Lizenzgebühren	2032
h) Konzernstrukturänderungen	2034
aa) Strukturänderungsmodell und Fremdverhaltensgrundsatz	2034
bb) Produktionsverlagerung auf einen ausländischen Eigenproduzenten	2037
cc) Funktions- und Risikoabschmelzung einer Produktionsgesellschaft	2042
dd) Funktions- und Risikoabschmelzung einer Vertriebsgesellschaft	2045
i) Fremdvergleich bei Gewinnermittlung von Betriebsstätten und Personengesellschaften	2050
aa) Eingeschränkte Selbstständigkeitsfunktion der Betriebsstätte im Lichte des AOA	2051
bb) Ausnahmen vom Prinzip der bloßen Aufwands- und Ertragsaufteilung	2054
V. Verfahrensrechtliche Rahmenbedingungen	2058
1. Erhöhte Mitwirkungspflicht bei Auslandsachverhalten	2058
a) Offenlegung- und Mitwirkungspflichten im Allgemeinen	2058
b) Erhöhte Mitwirkungspflicht gem. § 138 BAO	2060
2. Änderung/Aufhebung eines Bescheides zur Verrechnungspreisberichtigung	2063
a) Aufhebung wegen Unrichtigkeit des Spruchs gem. § 299 BAO	2064
b) Aufhebung wegen rückwirkender Ereignisse gem. § 295 a BAO	2065
c) Wiederaufnahme des Verfahrens gem. § 303 BAO	2066
3. Verjährung	2068
4. Das Einzelfall-Verständigungsverfahren aus der Sicht des österreichischen Verfahrensrechts	2069

Inhaltsverzeichnis

5. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung einer drohenden Doppelbesteuerung	2073
a) Erleichterung bei Doppelbesteuerung gem. § 48 BAO	2073
b) Nachsicht gem. § 236 BAO	2074
6. Schätzung gem. § 184 BAO	2075
VI. Finanzstrafrechtliche Aspekte	2077
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben	2079
Literaturverzeichnis	2113

Anhang

Checkliste zur Erstellung einer Funktions- und Risikoanalyse zur Überprüfung der Angemessenheit von Verrechnungspreisen im Rahmen der Einkunfts- abgrenzung zwischen nahestehenden Personen	2167
Stichwortregister	2193
Verzeichnis der Branchenbeispiele	2295
Verzeichnis der Fallstudien	2305
Übersicht der CD-Inhalte	2308