

1	Einleitung	1
1.1	Problemaufriss	1
1.2	Zielsetzung	4
1.3	Herangehensweise	5
2	Einführung in die Thematik der Verrechnungspreise	7
2.1	Begriff des Verrechnungspreises	7
2.1.1	Funktionen der Verrechnungspreise	9
2.1.2	Bedeutung von Verrechnungspreisen im internationalen Steuerrecht: Auslandsbezug	10
2.1.3	Verbundene/Nahestehende Unternehmen	11
2.2	Problematik des fehlenden Interessensgegensatzes zwischen verbundenen Unternehmen	16
2.2.1	Grundsatz: Unternehmerische Dispositionsfreiheit	17
2.2.2	Fehlender Interessensgegensatz	17
2.2.3	Gefahren durch unsachgemäße Verrechnungspreise	18
2.2.4	Anforderungen an Kontroll- und Korrektornormen	22
2.3	Verrechnungspreiskontrolle und -korrektur als Lösungsansatz	22
2.3.1	Zielsetzung der Verrechnungspreisvorschriften	23
2.3.2	Fremdvergleichsgrundsatz	24
2.3.3	Rechtliche Grundlage der Verrechnungspreiskorrektur	25
2.3.4	Unterschiedliche Verrechnungspreismethoden	46

3 Die Profit Split Methode	61
3.1 Entwicklung der Profit Split Methode	61
3.1.1 Verrechnungspreisbericht 1979	62
3.1.2 Verrechnungspreisrichtlinie 1995/96/97	63
3.1.3 Verrechnungspreisrichtlinie 2010	65
3.1.4 Diskussionsentwurf 2014	66
3.1.5 BEPS Final Report Actions 8–10	68
3.1.6 Diskussionsentwurf 2016	69
3.1.7 Verrechnungspreisrichtlinie 2017	71
3.1.8 Diskussionsentwurf 2017	72
3.1.9 Revised Guidance on the Application of the Transactional Profit Split Method 2018	73
3.1.10 Nationales Recht	74
3.2 Wann kann die Profit Split Methode angewendet werden	74
3.2.1 Anwendungsbereich des Profit Splits	75
3.2.2 Gewinnaufteilung unter fremden Dritten	104
3.2.3 Hierarchieverhältnis der Methoden	105
3.2.4 Verfügbarkeit von Daten	121
3.2.5 Typische Anwendungsbereiche	122
3.2.6 Aktuelle Entwicklung im Rahmen des AbzStEntModG	122
3.3 Ausgestaltung der Profit Split Methode	124
3.3.1 Regelungsquelle	124
3.3.2 Hinweise zur konkreten Ausgestaltung	125
3.4 Kritikpunkte an den Vorschriften zur Profit Split Methode	143
3.4.1 Unterschied zu anderen Methoden: Fehlen von Fremdvergleichsdaten	143
3.4.2 Aus unterschiedlicher Herangehensweise resultierende Problempunkte	145
3.4.3 Kritikpunkte bestehender Regelungen	148
4 Verbesserungsvorschläge zur Regelung der Profit Split Methode	157
4.1 Ziele einer Überarbeitung	157
4.2 Verbesserungsvorschläge	158
4.2.1 Nationale Vorschriften	158
4.2.2 OECD Verrechnungspreisrichtlinie	163
4.2.3 Ergänzende Verbesserungsvorschläge	188
4.2.4 Vereinfachte Gewinnaufteilungsansätze	195

4.3	Abgrenzung zur formelhaften Aufteilung	196
4.3.1	Globale formelhafte Aufteilung	197
4.3.2	Grenzen der Profit Split Methode	200
5	Profit Split in ausgewählten Beispielen	205
5.1	Beispiel 1	205
5.1.1	Szenario	205
5.1.2	Funktions- und Risikoanalyse	206
5.1.3	Anwendungsbereich der Profit Split Methode eröffnet	207
5.1.4	Ausgestaltung der Gewinnaufteilung	209
5.2	Beispiel 2	211
5.2.1	Szenario	211
5.2.2	Funktions- und Risikoprofile der beteiligten Unternehmen	212
5.2.3	Anwendungsbereich der Profit Split Methode eröffnet	213
5.2.4	Ausgestaltung der Profit Split Methode	215
6	Zusammenfassung und Ausblick	219
6.1	Zusammenfassung	219
6.2	Ausblick	221
	Literaturverzeichnis	225