

| | |
|---|----|
| 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 Korrekturmöglichkeiten | 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 |

| | |
|---|------------|
| Inhaltsverzeichnis | IX |
| <hr/> | |
| 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 |