

## ***Inhaltsübersicht***

|  |             |
|--|-------------|
| <b>INHALTSÜBERSICHT .....</b>  | <b>V</b>    |
| <b>INHALTSVERZEICHNIS .....</b>  | <b>VI</b>   |
| <b>ABBILDUNGSVERZEICHNIS.....</b>  | <b>XIV</b>  |
| <b>TABELLENVERZEICHNIS.....</b>  | <b>XV</b>   |
| <b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....</b>  | <b>XVII</b> |
| <b>1 EINLEITENDE AUSFÜHRUNGEN.....</b>   | <b>1</b>    |
| <b>2 THEORETISCHE UND BEGRIFFLICHE GRUNDLAGEN .....</b>  | <b>12</b>   |
| <b>3 AUSWIRKUNGEN DER VERRECHNUNGSPREISBEZOGENEN MASSNAHMEN ZUR<br/>VERMEIDUNG VON GEWINNVERKÜRZUNGEN UND GEWINNVERLAGERUNGEN<br/>AUF UNTERNEHMEN.....</b> | <b>71</b>   |
| <b>4 QUALITATIVE DATENERHEBUNG, DATENAUFBEREITUNG UND<br/>DATENAUSWERTUNG .....</b>  | <b>232</b>  |
| <b>5 KONZEPTIONELLER RAHMEN GANZHEITLICHER VERRECHNUNGSPREIS-<br/>COMPLIANCE-MANAGEMENT-SYSTEME.....</b>   | <b>288</b>  |
| <b>6 SCHLUSSBETRACHTUNG.....</b>   | <b>408</b>  |
| <b>VERZEICHNIS DER VERWENDETEN GESETZESMATERIALIEN UND RECHTSQUELLEN .....</b>   | <b>413</b>  |
| <b>VERZEICHNIS DER VERWENDETEN VERWALTUNGSANWEISUNGEN .....</b>  | <b>418</b>  |
| <b>RECHTSPRECHUNGSVERZEICHNIS .....</b>  | <b>421</b>  |
| <b>VERZEICHNIS INTERNATIONALER QUELLEN.....</b>  | <b>422</b>  |
| <b>LITERATURVERZEICHNIS.....</b>   | <b>429</b>  |
| <b>ANHANG .....</b>  | <b>476</b>  |

|  |             |
|--|-------------|
| <b>INHALTSÜBERSICHT.....</b>   | <b>V</b>    |
| <b>INHALTSVERZEICHNIS .....</b>  | <b>VI</b>   |
| <b>ABBILDUNGSVERZEICHNIS .....</b>   | <b>XIV</b>  |
| <b>TABELLENVERZEICHNIS .....</b>   | <b>XV</b>   |
| <b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS .....</b>   | <b>XVII</b> |
| <b>1 EINLEITENDE AUSFÜHRUNGEN .....</b>  | <b>1</b>    |
| 1.1 PROBLEMSTELLUNG .....  | 1           |
| 1.2 ZIELSETZUNG UND FORSCHUNGSFRAGEN.....  | 5           |
| 1.3 WISSENSCHAFTSVERSTÄNDNIS UND UNTERSUCHUNGSOBJEKT .....                                       | 6           |
| 1.4 AUFBAU DER ARBEIT .....  | 8           |
| <b>2 THEORETISCHE UND BEGRIFFLICHE GRUNDLAGEN .....</b>  | <b>12</b>   |
| 2.1 VERRECHNUNGSPREISE UND CONTROLLING.....  | 13          |
| 2.1.1 Begriffliche Grundlagen .....  | 13          |
| 2.1.2 Wertschöpfungsorientiertes Controlling.....  | 15          |
| 2.1.3 Einordnung der Verrechnungspreise als Controlling-Instrument .....                         | 19          |
| 2.1.4 Funktionen controllingbezogener Verrechnungspreise .....                                   | 21          |
| 2.1.5 Verrechnungspreisbestimmung.....   | 23          |
| 2.1.6 Arbeitsdefinition .....  | 27          |
| 2.2 VERRECHNUNGSPREISE UND STEUERLEHRE .....   | 28          |
| 2.2.1 Begriffliche Grundlagen .....  | 28          |
| 2.2.2 Einkünfteermittlung und Einkünftekorrekturnormen .....                                     | 30          |
| 2.2.3 Funktionen steuerlicher Verrechnungspreise.....  | 40          |
| 2.2.4 Fremdvergleichsgrundsatz .....   | 41          |
| 2.2.5 Verrechnungspreisbestimmung und Mitwirkungspflichten.....                                  | 45          |
| 2.2.6 Steuerliche Betriebsstätten .....  | 53          |
| 2.2.7 Arbeitsdefinition .....  | 56          |
| 2.3 CORPORATE COMPLIANCE.....  | 57          |
| 2.3.1 Begriffliche Grundlagen .....  | 57          |
| 2.3.2 Notwendigkeit der Selbsteinhaltung von Regelungen im Unternehmen .....                     | 59          |
| 2.3.3 Funktionen von Compliance-Management .....   | 61          |
| 2.3.4 Rechtliche Rahmenbedingungen in der BRD und organisatorische Eingliederung im Konzern..... | 62          |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 2.3.5     | <i>Compliance-Management als Führungsunterstützung</i> .....   | 66        |
| 2.3.6     | <i>Arbeitsdefinition</i> .....   | 67        |
| 2.4       | ZWISCHENERGEBNIS UND BEANTWORTUNG VON FORSCHUNGSFRAGE 1 .....  | 68        |
| <b>3</b>  | <b>AUSWIRKUNGEN DER VERRECHNUNGSPREISBEZOGENEN MAßNAHMEN ZUR VERMEIDUNG VON GEWINNVERKÜRZUNGEN UND GEWINNVERLAGERUNGEN AUF UNTERNEHMEN</b> ..... | <b>71</b> |
| 3.1       | INTERNATIONALE MAßNAHMEN ZUR VERMEIDUNG VON GEWINNVERKÜRZUNGEN UND GEWINNVERLAGERUNGEN .....   | 72        |
| 3.1.1     | <i>Zielsetzung und Bestandteile des OECD-Projekts gegen BEPS</i> .....   | 72        |
| 3.1.2     | <i>Maßnahmen zur Bekämpfung von Steuervermeidung auf Ebene der EU</i> .....  | 75        |
| 3.2       | ZIELKATEGORIEN FÜR DIE BESTIMMUNG DER WESENTLICHEN AUSWIRKUNGEN AUF UNTERNEHMEN .....  | 78        |
| 3.3       | VERRECHNUNGSPREISRELEVANTE BEPS-AKTIONSPUNKTE .....  | 79        |
| 3.3.1     | <i>Aktionspunkt 7: Verhinderung der künstlichen Umgehung des Status als Betriebsstätte</i> .....   | 80        |
| 3.3.1.1   | Bisherige OECD-Empfehlungen.....   | 80        |
| 3.3.1.2   | Zukünftige OECD-Empfehlungen .....   | 82        |
| 3.3.1.3   | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der OECD .....   | 86        |
| 3.3.1.3.1 | Änderung von Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA sowie Aufnahme von Art. 5 Abs. 8 OECD-MA .....  | 86        |
| 3.3.1.3.2 | Änderung von Art. 5 Abs. 4 OECD-MA und Aufnahme von Art. 5 Abs. 4.1 OECD-MA ..   | 88        |
| 3.3.1.3.3 | Änderung von Art. 5 OECD-MK.....   | 89        |
| 3.3.1.3.4 | Änderung in Bezug auf die Aufteilung von Verträgen .....   | 89        |
| 3.3.1.4   | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der BRD .....  | 90        |
| 3.3.1.5   | Wesentliche Auswirkungen von Aktionspunkt 7 auf Unternehmen.....   | 90        |
| 3.3.1.5.1 | Wesentliche Auswirkungen auf das Controlling.....  | 91        |
| 3.3.1.5.2 | Wesentliche Auswirkungen auf die Steuerlehre .....   | 93        |
| 3.3.1.5.3 | Wesentliche Auswirkungen auf die Compliance.....   | 94        |
| 3.3.1.5.4 | Wesentliche Schnittstellen und Unterschiede .....  | 95        |
| 3.3.2     | <i>Aktionspunkte 8-10: Gewährleistung der Übereinstimmung von Verrechnungspreisergebnissen und Wertschöpfung</i> .....                           | 96        |
| 3.3.2.1   | Bisherige OECD-Empfehlungen.....   | 96        |
| 3.3.2.2   | Zukünftige OECD-Empfehlungen .....   | 100       |
| 3.3.2.3   | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der OECD .....   | 116       |
| 3.3.2.3.1 | Änderungen Kapitel I OECD-Verrechnungspreisleitlinien.....   | 116       |
| 3.3.2.3.2 | Änderungen Kapitel II OECD-Verrechnungspreisleitlinien .....   | 118       |
| 3.3.2.3.3 | Änderungen Kapitel VI OECD-Verrechnungspreisleitlinien.....  | 119       |
| 3.3.2.3.4 | Änderungen Kapitel VII OECD-Verrechnungspreisleitlinien .....  | 121       |
| 3.3.2.3.5 | Änderungen Kapitel VIII OECD-Verrechnungspreisleitlinien.....  | 122       |
| 3.3.2.3.6 | Korrespondierende Anpassung von Kapitel IX OECD-Verrechnungspreisleitlinien .....  | 123       |
| 3.3.2.3.7 | Implementierung von Kapitel X OECD-Verrechnungspreisleitlinien.....  | 124       |
| 3.3.2.4   | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der BRD .....  | 132       |
| 3.3.2.4.1 | Bisherige Regelungen auf Ebene der BRD .....   | 132       |

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| 3.3.2.4.2   | Zukünftige Regelungen auf Ebene der BRD .....   | 134        |
| 3.3.2.4.2.1 | Fremdvergleichsgrundsatz .....  | 134        |
| 3.3.2.4.2.2 | Immaterielle Werte .....  | 135        |
| 3.3.2.4.2.3 | Konzerndienstleistungen mit geringer Wertschöpfung .....  | 136        |
| 3.3.2.4.2.4 | Kostenumlagen .....   | 136        |
| 3.3.2.4.2.5 | Finanztransaktionen .....   | 137        |
| 3.3.2.5     | Wesentliche Auswirkungen der Aktionspunkte 8-10 auf Unternehmen .....   | 138        |
| 3.3.2.5.1   | Wesentliche Auswirkungen auf das Controlling .....  | 139        |
| 3.3.2.5.2   | Wesentliche Auswirkungen auf die Steuerlehre .....  | 141        |
| 3.3.2.5.3   | Wesentliche Auswirkungen auf die Compliance .....   | 144        |
| 3.3.2.5.4   | Wesentliche Schnittstellen und Unterschiede .....   | 146        |
| 3.3.3       | <i>Aktionspunkt 12: Verpflichtung der Steuerpflichtigen zur Offenlegung ihrer aggressiven Steuerplanungsmodelle .....</i> | <i>147</i> |
| 3.3.3.1     | Zielsetzung von Aktionspunkt 12 .....   | 147        |
| 3.3.3.2     | Zukünftige OECD-Empfehlungen .....  | 148        |
| 3.3.3.3     | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der OECD .....  | 151        |
| 3.3.3.4     | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der EU .....  | 151        |
| 3.3.3.4.1   | EU-Amtshilferichtlinie .....  | 151        |
| 3.3.3.4.2   | Änderung der EU-Amtshilferichtlinie durch die EU-Richtlinie 2018/882/EU .....   | 153        |
| 3.3.3.5     | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der BRD .....   | 157        |
| 3.3.3.6     | Wesentliche Auswirkungen von Aktionspunkt 12 auf Unternehmen .....  | 161        |
| 3.3.3.6.1   | Wesentliche Auswirkungen auf das Controlling .....  | 162        |
| 3.3.3.6.2   | Wesentliche Auswirkungen auf die Steuerlehre .....  | 163        |
| 3.3.3.6.3   | Wesentliche Auswirkungen auf die Compliance .....   | 164        |
| 3.3.3.6.4   | Wesentliche Schnittstellen und Unterschiede .....   | 164        |
| 3.3.4       | <i>Aktionspunkt 13: Verrechnungspreisdokumentation und länderbezogene Berichterstattung .....</i>                         | <i>165</i> |
| 3.3.4.1     | Bisherige OECD-Empfehlungen .....   | 165        |
| 3.3.4.2     | Zukünftige OECD-Empfehlungen .....  | 167        |
| 3.3.4.3     | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der OECD .....  | 180        |
| 3.3.4.4     | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der EU .....  | 182        |
| 3.3.4.5     | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der BRD .....   | 183        |
| 3.3.4.5.1   | Bisherige Regelungen auf Ebene der BRD .....  | 183        |
| 3.3.4.5.2   | Zukünftige Regelungen auf Ebene der BRD .....   | 186        |
| 3.3.4.5.2.1 | Verrechnungspreisdokumentation .....  | 186        |
| 3.3.4.5.2.2 | Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen .....   | 193        |
| 3.3.4.6     | Wesentliche Auswirkungen von Aktionspunkt 13 auf Unternehmen .....  | 198        |
| 3.3.4.6.1   | Wesentliche Auswirkungen auf das Controlling .....  | 199        |
| 3.3.4.6.2   | Wesentliche Auswirkungen auf die Steuerlehre .....  | 200        |
| 3.3.4.6.3   | Wesentliche Auswirkungen auf die Compliance .....   | 203        |
| 3.3.4.6.4   | Wesentliche Schnittstellen und Unterschiede .....   | 205        |
| 3.3.5       | <i>Aktionspunkt 14: Verbesserung der Effizienz von Streitbeilegungsmechanismen .....</i>                                  | <i>206</i> |
| 3.3.5.1     | Bisherige OECD-Empfehlungen .....   | 206        |
| 3.3.5.2     | Zukünftige OECD-Empfehlungen .....  | 207        |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 3.3.5.3   | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der OECD .....  | 210        |
| 3.3.5.4   | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der BRD .....   | 211        |
| 3.3.5.5   | Wesentliche Auswirkungen von Aktionspunkt 14 auf Unternehmen .....  | 211        |
| 3.3.5.5.1 | Wesentliche Auswirkungen auf das Controlling.....   | 213        |
| 3.3.5.5.2 | Wesentliche Auswirkungen auf die Steuerlehre .....  | 213        |
| 3.3.5.5.3 | Wesentliche Auswirkungen auf die Compliance .....   | 213        |
| 3.3.5.5.4 | Wesentliche Schnittstellen und Unterschiede .....   | 214        |
| 3.3.6     | <i>Aktionspunkt 15: Entwicklung eines Multilateralen Instruments</i> .....                                | 214        |
| 3.3.6.1   | Bedeutung und Methodik der Anwendung des Multilateralen Instruments.....                                  | 214        |
| 3.3.6.2   | Zukünftige OECD-Empfehlungen .....  | 215        |
| 3.3.6.3   | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der OECD .....  | 219        |
| 3.3.6.4   | Änderungen und Folgewirkungen auf Ebene der BRD .....   | 220        |
| 3.3.6.5   | Wesentliche Auswirkungen von Aktionspunkt 15 auf Unternehmen .....  | 222        |
| 3.3.6.5.1 | Wesentliche Auswirkungen auf das Controlling.....   | 223        |
| 3.3.6.5.2 | Wesentliche Auswirkungen auf die Steuerlehre .....  | 223        |
| 3.3.6.5.3 | Wesentliche Auswirkungen auf die Compliance .....   | 223        |
| 3.3.6.5.4 | Wesentliche Schnittstellen und Unterschiede .....   | 224        |
| 3.4       | WEITERE UMSETZUNGEN AUF EUROPÄISCHER EBENE .....  | 224        |
| 3.4.1     | <i>EU-Richtlinie 2017/1852/EU</i> .....   | 224        |
| 3.4.2     | <i>Umsetzung der EU-Richtlinie 2017/1852/EU in der BRD</i> .....  | 226        |
| 3.4.3     | <i>Wesentliche Auswirkungen weiterer EU-Umsetzungen auf Unternehmen</i> .....                             | 228        |
| 3.5       | STATISCHE VS. DYNAMISCHE AUSLEGUNG .....  | 228        |
| 3.6       | ZWISCHENERGEBNIS UND BEANTWORTUNG VON FORSCHUNGSFRAGE 2 .....   | 229        |
| <b>4</b>  | <b>QUALITATIVE DATENERHEBUNG, DATENAUFBEREITUNG UND</b>   |            |
|           | <b>DATENAUSWERTUNG .....</b>  | <b>232</b> |
| 4.1       | FORSCHUNGSDESIGN .....  | 232        |
| 4.2       | DATENERHEBUNGSMETHODE .....   | 234        |
| 4.2.1     | <i>Experteninterviews</i> .....   | 234        |
| 4.2.2     | <i>Perspektivenbetrachtung</i> .....  | 236        |
| 4.3       | VORGEHENSWEISE BEI DER QUALITATIVEN DATENERHEBUNG, DATENAUFBEREITUNG UND<br>DATENAUSWERTUNG .....         | 237        |
| 4.3.1     | <i>Inhaltliche Konzipierung des Interviewleitfadens</i> .....   | 237        |
| 4.3.2     | <i>Auswahl der Experten</i> .....   | 241        |
| 4.3.3     | <i>Ablauf der qualitativen Datenerhebung</i> .....  | 244        |
| 4.3.4     | <i>Datenaufbereitung und Datenauswertung</i> .....  | 247        |
| 4.4       | AUSWERTUNG DER EXPERTENINTERVIEWS .....   | 252        |
| 4.4.1     | <i>Themenblock 1: Zielsetzungen von Verrechnungspreis-Compliance</i> .....                                | 252        |
| 4.4.2     | <i>Themenblock 2: Einflussfaktoren auf Verrechnungspreis-Compliance</i> .....                             | 257        |
| 4.4.3     | <i>Themenblock 3: Problemfelder von Verrechnungspreis-Compliance</i> .....                                | 264        |
| 4.4.4     | <i>Themenblock 4: Ursachen für Compliance-Verstöße im Bereich Verrechnungspreis-<br/>Compliance</i> ..... | 269        |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 4.4.5     | <i>Themenblock 5: Maßnahmen im Rahmen von Verrechnungspreis-Compliance</i> .....                                       | 272        |
| 4.5       | ZUSAMMENFASSUNG DER ERGEBNISSE .....   | 281        |
| 4.6       | BEURTEILUNG DER VORGEHENSWEISE .....   | 284        |
| 4.7       | THEORETISCHE UND PRAKTISCHE IMPLIKATIONEN .....  | 286        |
| <b>5</b>  | <b>KONZEPTIONELLER RAHMEN GANZHEITLICHER VERRECHNUNGSPREIS-COMPLIANCE-MANAGEMENT-SYSTEME</b> .....                     | <b>288</b> |
| 5.1       | ANFORDERUNGEN AN VERRECHNUNGSPREIS-COMPLIANCE AUS SICHT DES<br>CONTROLLINGS .....                                      | 289        |
| 5.1.1     | <i>Ausgewählte Zielsetzungen von Verrechnungspreis-Compliance aus Sicht des<br/>Controllings</i> .....                 | 290        |
| 5.1.1.1   | Langfristige Existenzsicherung durch Erzielung von Wertschöpfung .....   | 290        |
| 5.1.1.2   | Koordination von verrechnungspreisbezogenen Compliance-Maßnahmen .....   | 291        |
| 5.1.1.3   | Schaffung von Informationskongruenz .....  | 292        |
| 5.1.2     | <i>Ausgewählte Einflussfaktoren auf Verrechnungspreis-Compliance aus Sicht des<br/>Controllings</i> .....              | 294        |
| 5.1.2.1   | Interessengruppen .....  | 294        |
| 5.1.2.2   | Globalisierung konzerninterner Geschäftsbeziehungen .....  | 295        |
| 5.1.2.3   | Komplexität der konzerninternen Geschäftsbeziehungen .....   | 296        |
| 5.1.2.4   | Organisationsstruktur des Konzerns .....   | 296        |
| 5.1.3     | <i>Ausgewählte Problemfelder von Verrechnungspreis-Compliance aus Sicht des<br/>Controllings</i> .....                 | 297        |
| 5.1.3.1   | (Re-) Organisation von Verrechnungspreisstrukturen .....   | 297        |
| 5.1.3.2   | Informationsversorgung .....   | 299        |
| 5.1.4     | <i>Ausgewählte Ursachen für Compliance-Verstöße im Bereich Verrechnungspreise aus Sicht<br/>des Controllings</i> ..... | 300        |
| 5.1.4.1   | Ressourcendefizite .....   | 300        |
| 5.1.4.2   | Informationsdefizite .....   | 301        |
| 5.1.4.3   | Regelungsdefizite .....  | 301        |
| 5.1.5     | <i>Ausgewählte Maßnahmen im Rahmen von Verrechnungspreis-Compliance aus Sicht des<br/>Controllings</i> .....           | 302        |
| 5.1.5.1   | Controllingbezogene Unternehmensplanung .....  | 302        |
| 5.1.5.2   | Methodisch-instrumentelle Unterstützung .....  | 303        |
| 5.1.6     | <i>Zwischenergebnis und Beantwortung von Forschungsfrage 3</i> .....   | 304        |
| 5.2       | ANFORDERUNGEN AN VERRECHNUNGSPREIS-COMPLIANCE AUS SICHT DER STEUERLEHRE<br>.....                                       | 306        |
| 5.2.1     | <i>Ausgewählte Zielsetzungen von Verrechnungspreis-Compliance aus Sicht der<br/>Steuerlehre</i> .....                  | 307        |
| 5.2.1.1   | Einhaltung Fremdvergleichsgrundsatz .....  | 307        |
| 5.2.1.2   | Erfüllung steuerlicher (Mitwirkungs-) Pflichten .....  | 308        |
| 5.2.1.2.1 | Mitwirkungspflichten gem. AO .....   | 308        |
| 5.2.1.2.2 | Berichtigungspflichten und Möglichkeiten zur Selbstanzeige gem. AO .....   | 311        |

|             |   |     |
|-------------|---|-----|
| 5.2.2       | <i>Ausgewählte Einflussfaktoren auf Verrechnungspreis-Compliance aus Sicht der Steuerlehre</i>              | 316 |
| 5.2.2.1     | Interessengruppen   | 316 |
| 5.2.2.2     | Globalisierung konzerninterner Geschäftsbeziehungen   | 318 |
| 5.2.2.3     | Komplexität von konzerninternen Geschäftsbeziehungen  | 320 |
| 5.2.2.4     | Organisationsstruktur   | 321 |
| 5.2.3       | <i>Ausgewählte Problemfelder von Verrechnungspreis-Compliance aus Sicht der Steuerlehre</i>                 | 322 |
| 5.2.3.1     | (Re-) Organisation von Verrechnungspreisstrukturen  | 322 |
| 5.2.3.2     | Funktions- und Risikozuordnung  | 324 |
| 5.2.3.3     | Auswahl und Anwendung von Verrechnungspreismethoden   | 326 |
| 5.2.3.4     | Erfüllung von Mitwirkungs- und Anzeigepflichten   | 327 |
| 5.2.4       | <i>Ausgewählte Ursachen für Compliance-Verstöße im Bereich Verrechnungspreise aus Sicht der Steuerlehre</i> | 330 |
| 5.2.4.1     | Ressourcendefizite  | 330 |
| 5.2.4.2     | Informationsdefizite  | 332 |
| 5.2.4.3     | Regelungsdefizite   | 334 |
| 5.2.4.4     | Kommunikationsdefizite  | 336 |
| 5.2.5       | <i>Ausgewählte Maßnahmen im Rahmen von Verrechnungspreis-Compliance aus Sicht der Steuerlehre</i>           | 337 |
| 5.2.5.1     | Steuerliche Unternehmensplanung   | 337 |
| 5.2.5.2     | Ressourcenmanagement  | 339 |
| 5.2.5.3     | Informationsmanagement  | 340 |
| 5.2.5.4     | Kommunikationsmanagement  | 341 |
| 5.2.6       | <i>Zwischenergebnis und Beantwortung von Forschungsfrage 4</i>  | 342 |
| 5.3         | VERRECHNUNGSPREIS-COMPLIANCE-MANAGEMENT-SYSTEME   | 345 |
| 5.3.1       | <i>Ausgewählte Empfehlungen für die Einrichtung von Compliance-Management-Systemen</i>                      | 346 |
| 5.3.1.1     | ISO-Norm 19600 der Internationalen Organisation für Normung (ISO)   | 346 |
| 5.3.1.1.1   | Kontext der Organisation  | 347 |
| 5.3.1.1.2   | Führung   | 349 |
| 5.3.1.1.3   | Planung   | 350 |
| 5.3.1.1.4   | Unterstützung   | 351 |
| 5.3.1.1.5   | Betrieb   | 352 |
| 5.3.1.1.6   | Bewertung der Leistung  | 353 |
| 5.3.1.1.7   | Verbesserung  | 354 |
| 5.3.1.2     | Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW)  | 355 |
| 5.3.1.2.1   | Prüfungsstandard 980  | 355 |
| 5.3.1.2.1.1 | Compliance-Kultur   | 355 |
| 5.3.1.2.1.2 | Compliance-Ziele  | 355 |
| 5.3.1.2.1.3 | Compliance-Risiken  | 356 |
| 5.3.1.2.1.4 | Compliance-Programm   | 356 |
| 5.3.1.2.1.5 | Compliance-Organisation   | 357 |

|             |  |            |
|-------------|--|------------|
| 5.3.1.2.1.6 | Compliance-Kommunikation.....  | 358        |
| 5.3.1.2.1.7 | Compliance-Überwachung und Verbesserung .....  | 358        |
| 5.3.1.2.2   | Praxisinweis 1/2016 zur Ausgestaltung und Prüfung eines Tax-Compliance-Management-Systems gemäß IDW PS 980.....      | 359        |
| 5.3.1.3     | Verhältnis von ISO-Norm 19600 und IDW PS 980 .....   | 362        |
| 5.3.2       | <i>Anwendungsorientierte Ausgestaltung von ganzheitlichen Verrechnungspreis-Compliance-Management-Systemen .....</i> | <i>363</i> |
| 5.3.2.1     | Strategische Ebene eines VP-CMS .....  | 365        |
| 5.3.2.1.1   | Verrechnungspreis-Compliance-Philosophie und Ziele .....   | 365        |
| 5.3.2.1.2   | Verrechnungspreis-Compliance-Kultur.....   | 366        |
| 5.3.2.1.3   | Verrechnungspreis-Compliance-Information und -Kommunikation.....   | 367        |
| 5.3.2.1.4   | Strategische Planung und Führung.....  | 368        |
| 5.3.2.1.5   | Beurteilung der Vorgehensweise .....   | 369        |
| 5.3.2.2     | Operative Ebene eines VP-CMS.....  | 370        |
| 5.3.2.2.1   | Operative Planung und Ausführung.....  | 370        |
| 5.3.2.2.2   | Verrechnungspreis-Compliance-Risikoprozess .....   | 371        |
| 5.3.2.2.2.1 | Grundlagen des Verrechnungspreis-Compliance-Risikoprozesses .....  | 371        |
| 5.3.2.2.2.2 | Transaktionsabhängige Verrechnungspreis-Compliance-Prozesse.....   | 372        |
| 5.3.2.2.2.3 | Transaktionsunabhängige Verrechnungspreis-Compliance-Prozesse.....   | 384        |
| 5.3.2.2.2.4 | Compliance-Risikokontrollmatrix für Verrechnungspreise.....  | 387        |
| 5.3.2.2.3   | Beurteilung der Vorgehensweise .....   | 389        |
| 5.3.2.3     | Aufzeichnung eines VP-CMS .....  | 389        |
| 5.3.2.3.1   | Anforderungen an die Aufzeichnungserstellung.....  | 389        |
| 5.3.2.3.2   | VP-CMS-Report.....   | 390        |
| 5.3.2.3.3   | Beurteilung der Vorgehensweise .....   | 392        |
| 5.3.2.4     | Prüfung eines VP-CMS.....  | 393        |
| 5.3.2.4.1   | Prüfungsgegenstand und Prüfungsziel.....   | 393        |
| 5.3.2.4.2   | Prüfungsverfahren .....  | 394        |
| 5.3.2.4.3   | Prüfungsdurchführung .....   | 396        |
| 5.3.2.4.4   | Beurteilung der Vorgehensweise .....   | 397        |
| 5.3.2.5     | Verteidigung eines VP-CMS.....   | 398        |
| 5.3.2.5.1   | Verständnis der Finanzverwaltung von VP-CMS.....   | 398        |
| 5.3.2.5.2   | Tax Audit Management .....   | 399        |
| 5.3.2.5.3   | Beurteilung der Vorgehensweise .....   | 403        |
| 5.3.3       | <i>Zwischenergebnis und Beantwortung von Forschungsfrage 5.....</i>  | <i>403</i> |
| 6           | <b>SCHLUSSBETRACHTUNG.....</b>   | <b>408</b> |
|             | <b>VERZEICHNIS DER VERWENDETEN GESETZESMATERIALIEN UND RECHTSQUELLEN</b>   | <b>413</b> |
|             | <b>VERZEICHNIS DER VERWENDETEN VERWALTUNGSANWEISUNGEN.....</b>   | <b>418</b> |
|             | <b>RECHTSPRECHUNGSVERZEICHNIS.....</b>   | <b>421</b> |
|             | <b>VERZEICHNIS INTERNATIONALER QUELLEN.....</b>  | <b>422</b> |



|  |            |
|--|------------|
| <b>LITERATURVERZEICHNIS .....</b>  | <b>429</b> |
| <b>ANHANG .....</b>  | <b>476</b> |
| <i>ANHANG A1: REGIEANWEISUNG ZU MUSTERINTERVIEWLEITFADEN .....</i>                 | <i>477</i> |
| <i>ANHANG A2: MUSTERINTERVIEWLEITFADEN ZU PERSPEKTIVE „UNTERNEHMEN“ .....</i>      | <i>485</i> |
| <i>ANHANG A3: MUSTERINTERVIEWLEITFADEN ZU PERSPEKTIVE „BERATUNG“ .....</i>         | <i>490</i> |
| <i>ANHANG A4: MUSTERINTERVIEWLEITFADEN ZU PERSPEKTIVE „WISSENSCHAFT“ .....</i>     | <i>495</i> |
| <i>ANHANG A5: MUSTERINTERVIEWLEITFADEN ZU PERSPEKTIVE „FINANZVERWALTUNG“ .....</i> | <i>500</i> |