

Inhaltsübersicht

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

INHALTSÜBERSICHT.....	V
INHALTSVERZEICHNIS	VI
ABBILDUNGSVERZEICHNIS.....	XIV
TABELLENVERZEICHNIS.....	XV
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....	XVII
1 EINLEITENDE AUSFÜHRUNGEN.....	1
1.1 PROBLEMSTELLUNG	1
1.2 ZIELSETZUNG UND FORSCHUNGSFRAGEN.....	5
1.3 WISSENSCHAFTSVERSTÄNDNIS UND UNTERSUCHUNGSOBJEKT.....	6
1.4 AUFBAU DER ARBEIT	8
2 THEORETISCHE UND BEGRIFFLICHE GRUNDLAGEN	12
2.1 VERRECHNUNGSPREISE UND CONTROLLING.....	13
2.1.1 <i>Begriffliche Grundlagen</i>	13
2.1.2 <i>Wertschöpfungsorientiertes Controlling</i>	15
2.1.3 <i>Einordnung der Verrechnungspreise als Controlling-Instrument</i>	19
2.1.4 <i>Funktionen controllingbezogener Verrechnungspreise</i>	21
2.1.5 <i>Verrechnungspreisbestimmung</i>	23
2.1.6 <i>Arbeitsdefinition</i>	27
2.2 VERRECHNUNGSPREISE UND STEUERLEHRE	28
2.2.1 <i>Begriffliche Grundlagen</i>	28
2.2.2 <i>Einkünfteermittlung und Einkünftekorrekturnormen</i>	30
2.2.3 <i>Funktionen steuerlicher Verrechnungspreise</i>	40
2.2.4 <i>Fremdvergleichsgrundsatz</i>	41
2.2.5 <i>Verrechnungspreisbestimmung und Mitwirkungspflichten</i>	45
2.2.6 <i>Steuerliche Betriebsstätten</i>	53
2.2.7 <i>Arbeitsdefinition</i>	56
2.3 CORPORATE COMPLIANCE.....	57
2.3.1 <i>Begriffliche Grundlagen</i>	57
2.3.2 <i>Notwendigkeit der Selbsteinhaltung von Regelungen im Unternehmen</i>	59
2.3.3 <i>Funktionen von Compliance-Management</i>	61
2.3.4 <i>Rechtliche Rahmenbedingungen in der BRD und organisatorische Eingliederung im Konzern.</i>	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
3	AUSWIRKUNGEN DER VERRECHNUNGSPREISBEZOGENEN MAßNAHMEN ZUR VERMEIDUNG VON GEWINNVERKÜRZUNGEN UND GEWINNVERLAGERUNGEN AUF UNTERNEHMEN.....	71
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	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>	147
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>	165
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>	206
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	Aktionspunkt 15: Entwicklung eines Multilateralen Instruments	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
4	QUALITATIVE DATENERHEBUNG, DATENAUFBEREITUNG UND DATENAUSWERTUNG	232
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 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- 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
5	KONZEPTIONELLER RAHMEN GANZHEITLICHER VERRECHNUNGSPREIS-COMPLIANCE-MANAGEMENT-SYSTEME.....	288
5.1	ANFORDERUNGEN AN VERRECHNUNGSPREIS-COMPLIANCE AUS SICHT DES CONTROLLINGS	289
5.1.1	<i>Ausgewählte Zielsetzungen von Verrechnungspreis-Compliance aus Sicht des 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 Controllings.....</i>	294
5.1.2.1	Interessengruppen.....	294
5.1.2.2	Globalisierung konzernintemer 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 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 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 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	306
5.2.1	<i>Ausgewählte Zielsetzungen von Verrechnungspreis-Compliance aus Sicht der 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 Ausgewählte Einflussfaktoren auf Verrechnungspreis-Compliance aus Sicht der Steuerlehre	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 Ausgewählte Problemfelder von Verrechnungspreis-Compliance aus Sicht der Steuerlehre	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 Ausgewählte Ursachen für Compliance-Verstöße im Bereich Verrechnungspreise aus Sicht der Steuerlehre	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 Ausgewählte Maßnahmen im Rahmen von Verrechnungspreis-Compliance aus Sicht der Steuerlehre	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 Zwischenergebnis und Beantwortung von Forschungsfrage 4	342
5.3 VERRECHNUNGSPREIS-COMPLIANCE-MANAGEMENT-SYSTEME	345
5.3.1 Ausgewählte Empfehlungen für die Einrichtung von Compliance-Management-Systemen	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	Praxishinweis 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>	363
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>	403
6	SCHLUSSBETRACHTUNG.....	408
	VERZEICHNIS DER VERWENDETEN GESETZESMATERIALIEN UND RECHTSQUELLEN	413
	VERZEICHNIS DER VERWENDETEN VERWALTUNGSANWEISUNGEN.....	418
	RECHTSPRECHUNGSVERZEICHNIS.....	421
	VERZEICHNIS INTERNATIONALER QUELLEN.....	422

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