

Inhaltsübersicht

ABC der Verrechnungspreise (<i>Borstell/Riesselmann</i>)	1
Teil 1. Rechtsgrundlagen und Normengruppen	
Kapitel 1: Nationales Recht (<i>Vögele/Fischer/Raab</i>)	55
Kapitel 2: Die OECD als Standardsetzer für Verrechnungspreise (<i>Dworaczek/ Herda/Retzer/van der Ham/Becker/Mühlhausen/Bestelmeyer/Probst</i>)	155
Teil 2. Festlegung und Operationalisierung von Verrechnungspreisen	
Kapitel 3: Methoden (<i>Vögele/Braukmann/Raab/Branco/Zehner</i>)	273
Kapitel 4: Rechnerische Ermittlung von Preisen und Margen – Benchmarking- analysen (<i>Vögele/Vögele/Crüger/Braukmann/Sarnetzki/Dettmann/Tompai/ Siegert/Saljanin</i>)	391
Kapitel 5: Berechnung von Preisen und Margen durch Gewinnaufteilungs- methoden – Profit Splits (<i>Vögele/Vögele/Braukmann/Siegert/Sarnetzki/ de Homont/Dettmann/Peters</i>)	563
Kapitel 6: Operationalisierung von Verrechnungspreisen (<i>Lindyuk/Tötzek/ Paczkowski/Simoneit/Utesch-Xiong</i>)	745
Kapitel 7: Wertorientierte Verrechnungspreisplanung, Value Chain Transformation und Verrechnungspreiszyklus (<i>Vögele/Vögele/Hervé/Braukmann</i>)	789
Teil 3. Dokumentation und Reporting	
Kapitel 8: Dokumentationsvorschriften – OECD – EU – Deutschland (<i>Vögele/Vögele</i>)	861
Kapitel 9: Durchführung der Dokumentation (<i>Vögele/Vögele</i>)	919
Kapitel 10: Operationalisierung der Dokumentation in der Praxis (<i>Noak/Ruhmer/Sohn</i>)	975
Kapitel 11: DAC 6 Reporting (<i>Nolte</i>)	993
Kapitel 12: Verrechnungspreis Compliance Management Systeme (<i>Elbert/Wéllmann</i>)	1037
Kapitel 13: Public Country-by-Country Reporting (<i>Tömson</i>)	1047
Teil 4. Verfahrensrechtliche Grundlage	
Kapitel 14: Mitwirkungspflichten (<i>Elbert/Wéllmann</i>)	1059
Kapitel 15: Schätzungsbefugnis und Sanktionen (<i>Elbert/Wéllmann</i>)	1081
Kapitel 16: Praktisches Vorgehen in der Betriebsprüfung (<i>Eymann</i>)	1113
Kapitel 17: Betriebsprüfung aus Sicht der Beratung (<i>Busch</i>)	1171
Kapitel 18: Verrechnungspreise und Rechtsprechung (<i>Geuenich/Sassmann</i>)	1185
Kapitel 19: Steuerstrafrecht (<i>Geuenich/Sassmann</i>)	1197

Teil 5. Internationale Streitbeilegung und Streitvermeidung

Kapitel 20: Überblick über internationale Verfahren zur Streitbeilegung und Streitvermeidung (<i>Sassmann</i>)	1233
Kapitel 21: Verständigungsverfahren nach DBA (<i>Lauten</i>)	1239
Kapitel 22: Verfahren nach EU-Schiedskonvention (<i>Lauten</i>)	1261
Kapitel 23: EU-Doppelbesteuerungs-Streitbeilegungsgesetz (<i>Lauten</i>)	1269
Kapitel 24: Koordinierte Betriebsprüfung (Simultane BP/Joint Audit) (<i>Flüchter</i>)	1287
Kapitel 25: ICAP, ETACA und sonstige Verfahren (<i>Domke/Neumann</i>)	1333
Kapitel 26: Vorabverständigungsverfahren (<i>Sassmann</i>)	1351
Kapitel 27: Verbindliche Auskünfte und Vereinbarungen (<i>Sassmann</i>)	1369

Teil 6. Verrechnungspreise in anderen Rechtsgebieten

Kapitel 28: Internationale Verrechnungspreise und Umsatzsteuer (<i>Masuch</i>)	1385
Kapitel 29: Zoll (<i>Landwehr</i>)	1443
Kapitel 30: Staatsbeihilfe bei Verrechnungspreisen (<i>Vögele/Peters</i>)	1497

Teil 7. Anwendungsgebiete

Kapitel 31: Einkunftsabgrenzung bei Betriebsstätten (<i>Brüninghaus/van der Ham</i>)	1533
Kapitel 32: Einkünfteabgrenzung bei Personengesellschaften (<i>Fiehler/Mühlhausen</i>)	1609
Kapitel 33: Lieferung von Gütern und Waren (<i>Hülster/Götz/Salostey/Ziegler</i>)	1645
Kapitel 34: Dienstleistungen (<i>Elbert/Gotsis/von Jesche</i>)	1717
Kapitel 35: Immaterielle Wirtschaftsgüter (<i>van der Ham/Dworaczek/Herda</i>)	1899
Kapitel 36: Finanzierungsleistungen im Konzern (<i>Scholz/Wehke/Busch</i>)	2013
Kapitel 37: Banken (<i>Busch/Tenberge</i>)	2099
Kapitel 38: Versicherungen (<i>Busch</i>)	2147
Kapitel 39: Vermögensverwaltung (<i>Tenberge</i>)	2207
Kapitel 40: Digitalisierung von Geschäftsmodellen (<i>Hülster/Postler/Pritzkow</i>)	2217
Kapitel 41: Grenzüberschreitender Arbeitnehmereinsatz (<i>Todesco/Dahle/Ramirez/von Gruchalla Wesiński</i>)	2249
Kapitel 42: Funktionsverlagerungen (<i>Borstell/Riesselmann</i>)	2291

Teil 8. Andere Staaten

Kapitel 43: Verrechnungspreise in der Schweiz (<i>Stocker/Schmidt</i>)	2437
Kapitel 44: Verrechnungspreise in Österreich (<i>Dolezel/Macho</i>)	2483
Kapitel 45: Verrechnungspreise in den USA (<i>Stock/Zielinski/Peter/Demleitner</i>)	2741
Kapitel 46: Verrechnungspreise in China (<i>Stadler/Zhang</i>)	2847
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben	2911
Erlasse, Schreiben und Verfügungen der Finanzverwaltung	2918
Literaturverzeichnis	2933
Anhang	3011
Stichwortverzeichnis	3031

Inhaltsverzeichnis

Mitverfasser	V
Vorwort zur 6. Auflage	VII
Vorwort zur 1. Auflage	VIII
Abkürzungsverzeichnis	LXI
ABC der Verrechnungspreise	1

Teil 1. Rechtsgrundlagen und Normengruppen

Kapitel 1: Nationales Recht

I. Einführung	57
1. Grundsätze der Einkünfteabgrenzung	57
2. Rechtsgrundlagen der Einkünftekorrektur	57
a) Internationale Rechtsgrundlagen	57
b) Nationale Rechtsgrundlagen	59
3. Rechtsprechung	60
II. Gewinnkorrektur bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften	61
1. Grundüberlegung	61
2. Entnahme und Einlage (§ 4 Abs. 1 EStG)	62
a) Begriff	62
b) Tatbestandliche Problembereiche	63
c) Bewertung	66
d) Anwendung auf Personengesellschaften	69
e) Verfahrensrechtliche Aspekte	72
III. Gewinnkorrektur bei Kapitalgesellschaften	72
1. Grundüberlegung	72
2. Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 S. 2 KStG)	73
a) Begriff	73
b) Tatbestandliche Problembereiche	73
c) Zeitpunkt der Gewinnkorrektur	79
d) Dreiecksverhältnisse	79
e) Rechtsfolgen	80
f) Rückgewähr- und Ersatzansprüche	84
3. Verdeckte Einlage (§ 8 Abs. 3 S. 3 KStG)	85
a) Begriff	85
b) Tatbestandliche Problembereiche	86
c) Rechtsfolgen	88
d) Rückgängigmachung	89
IV. Die Besteuerung von Auslandsbeziehungen gem. Außensteuergesetz	89
1. Grundsätze	89
2. Tatbestandsvoraussetzungen	93
a) Minderung der Einkünfte	93
b) Steuerpflichtiger	94
c) Geschäftsbeziehung und Geschäftsvorfall	94
d) Ausland	96
e) Nahestehende Person	96
3. Fremdvergleichsgrundsatz	97
a) Überblick	97
b) Fremdvergleichspreise und Vergleichbarkeitsanalyse	99
c) Bandbreite von Werten	100

d) Funktionsverlagerung	102
e) Übertragung oder Überlassung immaterieller Werte	105
f) Betriebsstätten	107
4. Preisanpassungsklausel	107
5. Verwaltungsgrundsätze zu § 1 AStG	113
a) Überblick	113
b) Rechtsnatur	115
c) VGr Arbeitnehmerentsendung	115
d) VGr 2020	116
e) VGr 2021	117
f) VGr 2023	119
V. Nationale Umsetzung multinationaler Initiativen: Mindestbesteuerung, Besteuerung der digitalisierten Wirtschaft, Zinsschranke	120
1. Überblick	120
2. Die Besteuerung der digitalisierten Wirtschaft – Neuverteilung von Besteuerungsrechten	124
3. Die Besteuerung der digitalisierten Wirtschaft – Globale Mindestbesteuerung	124
a) Implementierung international	124
b) Implementierung in Deutschland	126
c) Wechselwirkung zwischen globaler Mindeststeuer und Verrechnungspreisen	129
4. Zinsschranke	136
a) Grundsätze	136
b) Anwendungsbereich	137
c) Wirkungsweise	140
d) Ausnahmen	143
e) Kommentierung und Vergleich mit den vorhergehenden Rechtsnormen	147
VI. Verhältnis zwischen den Korrekturvorschriften	149
1. Grundsätze national	149
2. Verhältnis zu internationalen Abkommen	152
Kapitel 2: Die OECD als Standardsetzer für Verrechnungspreise	
I. Die Rolle der OECD als globaler Standardsetzer für Verrechnungspreise	158
1. Historischer Rückblick	158
2. Weitere und zukünftige Projekte der OECD zu Verrechnungspreisen	159
a) Anleitende Hinweise der OECD zu Verrechnungspreisimplikationen der COVID-19-Pandemie	159
b) Gemeinsames OECD-/Brasilien-Projekt zu Verrechnungspreisen	165
II. Art. 9 OECD-MA	167
1. Erstberichtigung (Art. 9 Abs. 1 OECD-MA)	168
2. Gegenberichtigung (Art. 9 Abs. 2 OECD-MA)	171
3. Zweit- oder sekundäre Berichtigung	171
4. Andere Berichtigungsvorschriften des OECD-MA	172
III. Art. 7 OECD-MA	174
1. Zuordnung des Besteuerungsrechts (Art. 7 Abs. 1 OECD-MA)	175
2. Ermittlung der Betriebsstätteinkünfte (Art. 7 Abs. 2 OECD-MA)	175
3. Gegenberichtigung (Art. 7 Abs. 3 OECD-MA)	177
4. Vorrang anderer Artikel (Art. 7 Abs. 4 OECD-MA)	178
IV. Art. 25 OECD-MA	178
1. Voraussetzungen (Art. 25 Abs. 1 OECD-MA)	178
2. Verständigung (Art. 25 Abs. 2 OECD-MA)	180
3. Schwierigkeiten oder Zweifel (Art. 25 Abs. 3 OECD-MA)	180
4. Verfahren der Verständigung (Art. 25 Abs. 4 OECD-MA)	181
5. Schiedsverfahren (Art. 25 Abs. 5 OECD-MA)	181

V. OECD-Verrechnungspreisrichtlinien	183
1. Relevanz und Regelungscharakter der OECD-Richtlinie	183
2. Historie der OECD-Verrechnungspreisrichtlinien	185
3. OECD-Richtlinie 2022 im Überblick	186
4. OECD-Richtlinie 2022 im Einzelnen	188
a) Grundsatz des Fremdvergleichs	188
b) Verrechnungspreismethoden	191
c) Vergleichbarkeitsanalyse	200
d) Methoden der Verwaltung zur Vermeidung und Beilegung von Verrechnungspreis- konflikten	204
e) Dokumentation	209
f) Übereignung und Überlassung immaterieller Wirtschaftsgüter	209
g) Konzerninterne Dienstleistungen	211
h) Kostenumlagevereinbarungen	213
i) Verrechnungspreisaspekte bei Umstrukturierungen der Geschäftstätigkeit	215
j) Finanztransaktionen	221
VI. Pillar One & Two	222
1. Überblick	222
2. Pillar 1	225
a) Stand der bisherigen Entwicklungen	225
b) Überblick über die Musterregelungen zu Amount A	225
c) Multilateral Convention (MLC)	233
d) Zeitplan zur Umsetzung	233
e) Abschaffung der Digital Service Tax Systeme	233
f) Amount B	234
3. Pillar 2 – Globale Unternehmensbesteuerung	236
a) Zweck und Rechtsrahmen	236
b) Persönlicher Anwendungsbereich der GloBE-Regelungen	237
c) Sachlicher Anwendungsbereich der GloBE-Regelungen	238
d) Ermittlung des GloBE-Einkommens	238
e) Ermittlung der adjustierten erfassten Steuern	239
f) Ermittlung Top-up Tax-Prozentsatz, Substanz carve-out, de-minimus-Regelung ...	241
g) Safe Harbour-Bestimmungen	242
h) Steuererhebung mittels Income Inclusion Rule/Undertaxed Payment Rule	243
i) Zusammenfassung	245
4. Ausblick	246
VII. OECD-Betriebsstättenbericht	246
VIII. EU Joint Transfer Pricing Forum	256
1. Überblick über das EU Joint Transfer Pricing Forum	256
2. Praxisrelevanz	257
3. Ausgewählte Veröffentlichungen des JTPF	257
a) Report on the Application of the Profit Split Method within the EU (2019)	257
b) Report on the Use of Economic Valuation Techniques in Transfer Pricing (2017) .	257
c) Report on the Use of Comparables in the EU (2017)	258
d) Leitlinien für konzerninterne Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung (2011)	258
4. Weitere Veröffentlichungen des JTPF	258
IX. UN-Musterabkommen und UN-Verrechnungspreisrichtlinie	259
1. Überblick über das UN-Manual	259
2. Praxisrelevanz	260
3. Ausgewählte Abschnitte	260
a) Vergleichbarkeitsanalyse	260
b) Verrechnungspreismethoden	262
c) Gruppeninterne Finanztransaktionen	263
d) Immaterielle Werte	264

4. Besonderheiten ausgewählter Länder	267
a) Überblick	267
b) China	267
c) Indien	268

Teil 2. Festlegung und Operationalisierung von Verrechnungspreisen

Kapitel 3: Methoden

I. Internationaler OECD-Konsens und Vergleich der Verrechnungspreismethoden	275
1. Fremdvergleichsgrundsatz	275
a) Fremdvergleichsgrundsatz	275
b) Ein nicht auf dem Fremdvergleichsgrundsatz beruhender Ansatz: die globale formelhafte Gewinnaufteilung	277
2. Die Methoden zur Ermittlung des Fremdvergleichs	277
a) Preisvergleichsmethode	279
b) Kostenaufschlagsmethode	280
c) Wiederverkaufspreismethode	280
d) Nettomargenmethode	281
e) Gewinnaufteilungsmethode	282
3. Hypothetischer Fremdvergleich	283
4. Vergleichbarkeitsanalyse	284
a) Vergleichbarkeitskriterien	285
b) Zusammenfassung von Geschäftsvorfällen	285
c) Bandbreite fremdüblicher Ergebnisse	286
d) Mehrjahresdaten	286
e) Zeitpunkt des Fremdvergleichs	287
II. Preisvergleichsmethode (Comparable Uncontrolled Price Method)	288
1. Grundsätze	288
2. Arten des Preisvergleichs	290
a) Äußerer Preisvergleich (External Comparables)	290
b) Innerer Preisvergleich (Internal Comparables)	292
c) Direkter und indirekter Preisvergleich	293
3. Produkte und Märkte als Vergleichsfaktoren	293
a) Kriterien der Produktabgrenzung	294
b) Kriterien der Marktabgrenzung	299
4. Rabatte und Boni	302
a) Rabattarten	302
b) Mengenrabatte und Rabattstaffeln	304
c) Rabatte und Produktlebenszyklus	306
d) Rabatte in den Verwaltungsgrundsätzen	308
e) Preisdifferenzierung außerhalb der Rabattpolitik	311
III. Wiederverkaufspreismethode (Resale Price Method)	313
1. Grundsätze	313
2. Fremdvergleich	315
a) Margenbetrachtung	315
b) Arten des Fremdvergleichs und Vergleichsfaktoren	316
c) Festlegung der Wiederverkaufsmarge	319
3. Einzelfragen der praktischen Anwendung	320
a) Kontrolle und Anpassung der Wiederverkaufsmarge	320
b) Marktbedingte Mengen- und Preisveränderungen	322
c) Währungsschwankungen	323
d) Kostenstruktur	325
e) Kostenzuordnung bei unterschiedlichen Wiederverkaufsmargen	326
f) Flexible Wiederverkaufsmargen	327
g) Mehrstufige Wiederverkaufspreissysteme	330

IV. Kostenaufschlagsmethode (Cost Plus Method)	333
1. Grundsätze	333
2. Fremdvergleich	335
3. Ermittlung der Kosten	335
a) Steuerliche Rahmenbedingungen	335
b) Betriebswirtschaftliche Definition der Kosten	336
c) Ist-, Normal- und Plankostenrechnung	340
d) Vollkosten oder Teilkosten	343
e) Prozesskostenrechnung	350
4. Gewinnaufschlag	352
a) Steuerliche Grundsätze	352
b) Betriebswirtschaftlicher Gewinnbegriff	353
V. Transaktionsbezogene Nettomargenmethode	354
1. Grundsätze	354
2. Auswahl des Nettogewinnindikators	355
a) Grundsätze für die Ermittlung der Margen (Nettogewinn und Basis)	355
b) Auswahl des Nettogewinnlevelindikators	356
3. Praktische Anwendung der TNMM	359
a) Beschreibung des beispielhaften Sachverhaltes	359
b) Suche nach vergleichbaren Unternehmen – Datenbanksuche	362
c) Berechnung der fremdvergleichsüblichen Bandbreite	363
d) Dokumentierung der Suche und Ablage	363
e) Vergleichbarkeitsanpassungen	363
4. Fazit	364
VI. Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode	364
1. Entwicklung der internationalen Akzeptanz	365
2. Grundsätze	366
a) Anforderungen an die PSM	366
b) Vermehrter Einsatz der PSM	372
c) Stärken und Schwächen der PSM	374
3. Anwendung der PSM	375
a) Sachverhaltsermittlung – Value Chain und Contribution Analysis	375
b) Notwendige Finanzdaten	377
c) Methodische Schritte	378
4. Schlussfolgerung	390

Kapitel 4: Rechnerische Ermittlung von Preisen und Margen – Benchmarkinganalysen

I. Grundlagen der Berechnung von Preisen und Margen	395
1. Einführung und Begriffsklärung für die Praxis	395
2. Fremdvergleich und Benchmarking für Routine und Nicht-Routine Funktionen	398
a) Routinetätigkeiten	399
b) Nicht-Routinetätigkeiten	399
c) Verrechnungspreismethoden	401
3. Fremdvergleich und Benchmarking bei den „Standardmethoden“	401
4. Fremdvergleich und Benchmarking bei der Preisvergleichs-Methode	403
a) Identifikation von Vergleichspreisen	404
b) Anwendung und Anpassungsrechnungen	406
II. Datenbanken für den externen Fremdvergleich	411
1. Datenbanken bei der Gestaltung eines konzernweiten Verrechnungspreissystems	411
a) Externer Fremdvergleich für Dokumentationszwecke anhand von Datenbanken ..	412
b) Die Ermittlung von Vergleichsmargen mit Datenbanken	412
c) Die Regelungen der Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise	413
d) Datenbanken als Informationsquelle	417

e) Rechnungslegungsnormen und Vergleichbarkeit	421
f) Suchstrategien bei der Margenbestimmung	424
g) Indikatoren für die Ermittlung von Vergleichsmargen	431
h) Die Verwendung von Anpassungsrechnungen	433
III. Praktische Schwierigkeiten bei der Anwendung	435
1. Datenmangel	435
2. Mangelnde Profit Center Abgrenzung	436
IV. Benchmarking von Lizenzgebühren für technisches Know-How mit TP Catalyst	437
1. Vorgehensweise	438
a) Verwendete Datenbank	438
b) Das Fallbeispiel	438
c) Der Startbildschirm	439
2. Aufbau des Suchprozesses	440
a) Phasen und Suchkriterien	440
b) Erste Phase: Die Suche nach konkreten Werten	441
c) Zweite Phase: Analyse der Vertragszusammenfassungen	444
d) Dritte Phase: Analyse der Vertragstexte	446
3. Abschluss der Datenbanksuche	446
a) Berechnung der Bandbreiten	447
b) Ergebnisse der Lizenzstudie	447
V. Berechnung und Benchmarking von Zinsen	448
1. Grundlagen	448
a) Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise aus 2023 (VWGV 2023)	449
b) BFH-Urteile vom 18.5.2021 (I R 4/17, DStR 2021, 2506) und I R 62/17 (DStR 2021, 2522)	450
c) Marktbewertung von Darlehen	453
d) Bewertungsschema	456
e) Das neue Kapitel X der OECD-Verrechnungspreisleitlinien zu Finanztransaktionen	466
2. Zinssätze – Benchmarking und Rating	468
a) Einführung	468
b) Regulatorischer Rahmen	469
c) Bonitätsprüfung	470
VI. Wiederverkaufspreis-Methode	481
1. Ermittlung von Wiederverkaufsmargen	482
2. Anwendung und Anpassungsrechnungen	483
VII. Berechnung der Margen bei der Kostenaufschlagsmethode für die Auftragsforschung – Benchmarking mit TP Catalyst	484
1. Vorgehensweise	485
a) Verwendete Datenbank	485
b) Das Fallbeispiel	486
c) Der Startbildschirm	486
2. Aufbau des Suchprozesses	487
a) Phasen und Suchkriterien	487
b) Erste Phase: Die Suche nach konkreten Werten	488
c) Zweite Phase: Manueller Screening-Prozess	493
3. Ergebnis der Kostenaufschlagsstudie	494
VIII. Datenbankanalyse mit TP Catalyst – Benchmarking von Vertriebsgesellschaften	495
1. Einführung	495
a) Einführung in den Software-Zugriff	495
b) Einführung Fallbeispiel pharmazeutischer Großhandel	496

c) Startseite	498
d) Grundlegende Einstellungen – start a new analysis	498
2. Aufbau von Suchstrategien (Search)	504
a) Grundlagen	504
b) Abschlussart/Type of Accounts	505
c) Branchenklassifizierung	506
d) BvD Unabhängigkeitsindikator – Arm’s Length	507
e) Geografie	509
f) Verfügbarkeit der Finanzpositionen	510
g) Gründungsjahr und Aktivität	510
h) Textsuche	511
i) Aufbau Suchstrategie Großhandel pharmazeutische Produkte	511
3. Initial Set Comparables	515
a) Mögliche Schritte zur Bearbeitung	515
b) Anreicherung der Datensätze	516
c) Hinzufügen von Ausschlusskriterien	516
4. Der Review-Prozess	517
5. Das Benchmark	519
a) Anpassungsmöglichkeiten	519
b) Working Capital Adjustments	521
c) Statistische Berechnungsmethoden	522
d) Ergebnisse der Datenbankstudie	523
e) Kurzfassung Fallbeispiel	524
IX. Statistische Verfahren bei der Preisvergleichs-Methode	526
1. Grundüberlegungen statistischer Methoden für die Preisvergleichs-Methode	526
a) Einführung	526
b) Vergleichbarkeitsanforderungen bei der CUP-Methode	528
c) Statistische Methoden anhand von Fallbeispielen	529
2. Anwendung statistischer Methoden für die Preisvergleichs-Methode	530
a) Einführung	530
b) Anpassungen auf Grund von Transaktionsunterschieden mit Hilfe statistischer Methoden	532
c) Grenzen statistischer Methoden	534
d) Fazit	535
X. Statistische Verfahren zur Überprüfung der Vergleichbarkeit von Lizenzraten ...	536
1. Der Fall	536
2. Test auf Unterschiedlichkeit	537
3. Überprüfung der Lizenzgebühr	537
XI. Statistische Anpassungen von Lizenzgebühren und Profit Splits	538
1. Die Notwendigkeit für Anpassungen bei immateriellen Werten und geschäftsvorfallbezogenen Gewinnaufteilungen auf Grund des AbzStEntModG	538
2. Der ökonomische Rahmen der Anpassungen	539
a) Versagen einfacher Anpassungen	540
b) Lösung: Logistische Regression	541
3. Ergebnisse bei Verwendung der logistischen Regression	542
4. Schluss	543
XII. Anpassungsrechnungen für Schwellen- und Entwicklungsländer beim Fehlen lokaler Vergleichsdaten	544
1. UN-Richtlinien	544
2. Die gegenwärtige Praxis mit Daten aus anderen Staaten	544
3. Anpassung typischer wirtschaftlicher Gegebenheiten	545
4. Kapitalkostenanpassung	546
5. Anpassung der Intensität des Betriebsvermögens (Working Capital Intensity)	547
6. Andere Anpassungen	548
7. Anpassung der Bilanzierungsregeln	548

8. Konjunkturanpassungen	548
a) Fall A – Anpassungen für Unterschiede im Working Capital	549
b) Fall B – Anpassungen für Unterschiede bei den Kapitalkosten	552
9. Anwendungsmöglichkeiten für die Anpassungsrechnungen	554
10. Schlussfolgerungen	554
XIII. Die Relevanz von LLMs einschließlich ChatGPT für Verrechnungspreisanalysen	554
1. Einleitung	554
2. Ein Überblick über aktuelle Anwendungen von LLMs wie ChatGPT	556
3. Eine Diskussion möglicher Anwendungen von LLMs wie ChatGPT in der Zukunft	559
4. Zusammenfassung	560
Kapitel 5: Berechnung von Preisen und Margen durch Gewinnaufteilungsmethoden – Profit Splits	
I. Grundlagen der Berechnung – Gewinnaufteilungen – Profit Splits	567
1. Einführung	567
a) Methodenüberblick	568
b) Anwendungsbereiche	573
c) Ökonomischer Hintergrund	575
2. Residual-Gewinnaufteilungsmethode	576
a) Routinegewinnmargen und ihre Spannen	578
b) Aufteilungsschlüssel	581
II. Wettbewerbsanalysen und Verrechnungspreise	582
1. Einleitung	583
2. But-For-World	584
3. Verhandlungstheoretische Konzepte	585
a) Konkurrenz und Gütersubstitution	585
b) Zur Form der Nachfragekurven	586
c) Marktmodelle und Verhandlungsmacht	588
d) Gewinnmaximierung im Bertrand-Modell mit heterogenen Gütern	591
e) Beispiel: Bestimmung des fremdvergleichsüblichen Wertes einer Technologie	592
4. Bewertungsmethoden entgangener Gewinne	595
a) Bestimmung von Marktanteilen	595
b) Bestimmung der entgangenen Gewinne nach Marktanteilen	598
c) Merger Simulationstechnik-Bewertung	599
5. Fazit	604
III. Mikroökonomische Preisbestimmung	604
1. Angebot	605
2. Nachfrage	606
a) Nachfrage als Zahlungsbereitschaft	606
b) Elastizitäten als Kennzahl in der Analyse der Nachfrage	607
3. Marktmodelle und Verhandlungsmacht	608
a) Vollständige Konkurrenz	608
b) Monopol	609
c) Ermittlung von Preisauflagen anhand der Elastizität der Nachfrage	610
d) Monopol mit Preisdiskriminierung	611
e) Oligopol (Cournot-Wettbewerb)	612
f) Monopson	612
g) Bilaterales Monopol	613
4. Beispiel: Bestimmung des fremdvergleichsüblichen Wertes einer Technologie im Pharmabereich	614
5. Einordnung des Wettbewerbsumfeldes	615
6. Vertikale Integration	616
7. Fazit	617

IV. Statistische Verfahren für Verrechnungspreise	617
1. Einführung	617
2. Statistische Verteilungen	619
3. Überprüfungs-kriterien	621
4. Test auf statistische Signifikanz	622
5. Konfidenzintervalle	624
6. Verteilungen und Bandbreiten	625
7. Bootstrap Methoden	627
8. Lineare Regressionsanalyse	628
a) Statistische Grundlagen	628
b) Beispiel der Bewertung eines immateriellen Wirtschaftsgutes	631
9. Lineare Quantilregressionen	632
10. Weitere Regressionsmodelle	633
11. Zentralitätsmaße	634
V. Surveys: Befragungen für die Ermittlung von Verrechnungspreisen	634
1. Einleitung	634
2. Akzeptanz von Befragungen: Fokus US-Gerichte	635
3. Durchführung einer Befragung	636
a) Statistische Kriterien bei Expertenbefragungen	636
b) Planung einer Umfrage	637
4. Befragungen bei Verrechnungspreisen	642
a) Befragungen für die Sachverhaltsbeschreibung	642
b) Befragungen für die Angemessenheitsdokumentation	643
5. Fazit	644
VI. Bandbreiten im Profit Split	644
1. Einführung	644
2. Rechtliche und regulatorische Grundlage	646
a) Verwendung von Quartilen	647
b) Bandbreiten aus der Ermittlung der Routinegewinne und Bandbreiten aus der Ermittlung der Aufteilungsschlüssel	647
3. Möglichkeiten zur Bildung von Bandbreiten für Beiträge bei verschiedenen Gewinnaufteilungsschlüsseln	648
a) Werthaltigkeit von Wertschöpfungselementen zur Bestimmung der Beiträge – Interne oder externe Befragungen	648
b) Kostenbasierte Aufteilungsschlüssel	649
c) Regressionsbasierte Aufteilungsschlüssel	651
d) Aufteilungsschlüssel auf Grundlage von KPIs	651
e) Asset-Based Profit Splitting Faktoren	652
f) Kombinationen aus verschiedenen Methoden	653
VII. Verhandlungstheorie – Spieltheorie zur Aufteilung gemeinsamer Einnahmen und Zahlungsströme	653
1. Verhandlungstheoretische Konzepte	654
2. Gewinnbestimmung	656
3. Ökonomischer Hintergrund	657
a) Grundlagen	657
b) Erfassung der möglichen Koalitionen	658
c) Shapley Value	659
4. Fallbeispiel zur Berechnung des Shapley Wertes	660
a) Fallbeschreibung	660
b) Beschreibung der Kooperationsmöglichkeiten	660
c) Berechnung des Kerns	661
d) Berechnung des Shapley Wertes	663
5. Ergebnis	663
VIII. Realloptionen zur Ermittlung zukünftiger Einnahmen- und Zahlungsströme ...	663
1. Einleitung: Nutzen und Verwendung von Realloptionen	664
2. Grundbegriffe der Optionstheorie	665

3. Grundlagen der Bewertung von Optionen	665
4. Beispiele	666
a) Entscheidungsbäume	666
b) Black-Scholes Formel	669
5. Schlussfolgerung	671
IX. Berechnung von Risikovergütungen	672
1. Einleitung	672
2. Quantifizierung des Risikos an Hand eines Falles	674
a) Risikoanalyse	675
b) Monte-Carlo Analyse	677
c) Simulierte Gewinne/Verluste	678
d) Bestimmung des internen Verrechnungspreises	680
e) Zusammenfassung	681
3. Profit Split Methode	681
a) Profit Split Methode für das Price Setting	681
b) Anwendbarkeit	681
c) Aufzuteilender Profit	681
d) Aufteilung des Profites	682
4. Schlussfolgerung	683
X. Gewinnaufteilungsmethode – Fallbeispiel Energieversorger	683
1. Wertschöpfungsanalyse	685
a) Wahl der Geschäftsvorfallbezogenen Gewinnaufteilungsmethode	686
b) Art von Geschäftsvorfallbezogener Gewinnaufteilungsmethode	687
2. Gewinnermittlung	689
3. Gewinnaufteilung	690
4. Stilisierte Marginalbeitragsanalyse	691
XI. Berechnung der Gewinnaufteilung für immaterielle Werte	693
1. Einführung	693
a) Das Wesen immaterieller Werte	693
b) Anerkannte Bewertungsprinzipien	694
c) Der ökonomische Zugang	695
2. Besonderheiten immaterieller Werte	695
a) Eigenschaften komplexer immaterieller Werte	695
b) DEMPE-Funktionen	696
c) Multiplikative Wertschaffung	696
d) Mangelnde Handelbarkeit	698
e) Alternative Transmissionsmechanismen	698
f) Rechtliches und ökonomisches Eigentum	699
3. Bewertungsparadigma	700
a) Gesamtwert	700
b) Geschaffener Wert	701
c) Verhandelter Wert	701
4. Bewertungsverfahren: Gesamtwert	701
a) Einkommensbasiert	701
b) Marktbasiert	705
c) Kostenbasierte Methode	706
5. Quantifizierung des geschaffenen Werts	706
a) Kostenbasierte Methode	707
b) Contribution Split Survey	707
6. Quantifizierung des verhandelten Werts	708
a) Comparables	708
b) Shapley Value	708
c) Kostenbasierte Methode	710
d) Bargaining Split Survey	711
7. Empirische Arbeit (Expertenumfragen) im Rahmen der Bewertung immaterieller Werte	711

8. Fallstudie: Bewertung des Gesamtwerts der Marke (wachstumsbasiert) einer Bank	713
9. Fallstudie: Bewertung des Gesamtwerts einer Marke eines Telekommunikationsunternehmens (basierend auf Zahlungsbereitschaft)	716
10. Fallstudie: Bewertung des verhandelten Werts (kostenbasierte Bewertung der Workforce) – High Techindustrie	718
a) Technologieunternehmen – Mitarbeiterstamm/Workforce	719
b) Kosten der Ersatzbeschaffung	719
c) Schaffung des Immateriellen Wertes	720
11. Fallstudie: Ermittlung fremdvergleichsüblicher Lizenzgebühren für eine Marke (Spieltheorie, Shapley Value & Contribution Split) – Investment Bank	723
12. Fallstudie: Bewertung des Kundenstammes	726
a) Einleitung	726
b) Übertragung eines Kundenstammes	727
c) Beispiel der Bewertungsmethode	728
d) Beispiel: Bewertung des Kundenstammes mit der Mehrgewinnmethode	728
e) Zusammenfassung	731
XII. Berechnung der Vergütungen von Cash-Pools	732
1. Einleitung	732
2. Regulatorischer Rahmen	733
3. Geschäftsvorteile des Cash Pools durch Synergieeffekte	733
4. Fremdvergleichsübliche Aufteilung der Geschäftsvorteile	734
a) Abgestimmtes Handeln der Gruppe	734
b) Beispiele zur Gewinnaufteilung	735
c) Finanzdienstleister Modell	736
5. Weitere relevante Aspekte in Betriebsprüfungen	737
6. Fazit	738
7. Berechnung der Wertbeiträge innerhalb eines Cash Pools – Fall	738

Kapitel 6: Operationalisierung von Verrechnungspreisen

I. Grundlagen der Operationalisierung von Verrechnungspreisen	748
1. Daten- und Informationsbeschaffung für die Verrechnungspreisermittlung	750
2. Durchführung der Verrechnungspreisermittlung	750
3. Anwendung der ermittelten Verrechnungspreise	751
4. Archivierung von dokumentationspflichtigen und ggf. zusätzlichen Informationen	752
5. Überprüfung und Anpassung von Verrechnungspreisen	752
a) Überprüfung von Verrechnungspreisen	752
b) Preisanpassung	753
II. Praktische Herausforderungen bei der Operationalisierung von Verrechnungspreisen	754
1. Funktionale Segmentierung von Finanzdaten	754
2. Datenverfügbarkeit bei Jahresend Anpassungen	754
3. Interdependenz zwischen Verrechnungspreisen und Datenbasis	755
III. Leitfaden für eine praktische Herangehensweise zur Gestaltung von Prozessen	755
1. Konzeption	756
2. Validierung	756
3. Ausbildung	757
4. Technologie als Enabler	758
IV. Der Einsatz von Technologie	758
1. Einordnung von Technologie in der Operationalisierung von Verrechnungspreisen ..	758
2. Begriffsdefinitionen und Anwendungsziele	760
3. Klassifizierung der technologischen Lösungen	761
a) Konzeptionelle Produktgestaltung	762
b) Konzeptionelle Gestaltung des Geschäftsmodells	763
c) ERP-Integration	763

4. Auswahlprozess	764
a) Interne Zustandsanalyse	764
b) Auswahlprozess von externen OTP Tool-Anbietern	765
5. Implementierung	766
6. Projektmanagement	766
7. Der Faktor Mensch	767
8. Exkurs: Service Charging	768
a) Herausforderungen der Dienstleistungsverrechnung	769
b) Klassifizierung der technologischen Lösungen	769
c) Anforderungen an ein OTP-Tool	770
d) Auswahlprozess	770
V. Einsatz von Data & Analytics	770
1. Begriffsdefinitionen und Anwendungsgebiete	771
2. Die wachsende Bedeutung von D&A im Verrechnungspreisumfeld	772
a) Digitalisierung im Fokus der Verrechnungspreisfunktion	772
b) Technische Faktoren für die wachsende Bedeutung von D&A im Verrechnungspreisumfeld	772
c) Regulatorische Faktoren für die wachsende Bedeutung von D&A im Verrechnungspreisumfeld	773
3. Datenverfügbarkeit und Datenstrategie	774
4. Anwendungsbeispiele von D&A im Verrechnungspreisumfeld	775
a) 1. Phase – Verrechnungspreis-Strategieentwicklung	775
b) 2. Phase – Modellierung	776
c) 3. Phase – Richtlinienerstellung und 4. Phase – Entwicklung Prozesse, Organisation und IT	776
d) 5. Phase – Setup und Monitoring	777
e) 6. Phase – Dokumentation	779
f) 7. Phase – Verteidigung	781
5. Fazit und Ausblick	782
VI. Künstliche Intelligenz	782
1. Begriffsdefinitionen und Anwendungsgebiete	782
2. Bedeutung von künstlicher Intelligenz im Verrechnungspreisumfeld	783
3. Verfügbarkeit von Massendaten im Verrechnungspreisumfeld	784
4. Derzeitige und zukünftige Verwendung von künstlicher Intelligenz im Verrechnungspreisumfeld	785
a) Erstellung von Benchmarkingstudien	786
b) Informationsextraktion für die Verarbeitung in Verrechnungspreisdokumentation und zur Validierung von Verrechnungspreismodellen	786
c) Rechercheunterstützung, Wissensstrukturierung und Prüfung inhaltlicher Konsistenz	787
d) Risikomonitoring	788
e) Unterstützung der Verrechnungspreisbildung	788
5. Fazit und Ausblick	788
Kapitel 7: Wertorientierte Verrechnungspreisplanung, Value Chain Transformation und Verrechnungspreiszyklus	
I. Der Zusammenhang zwischen den Verrechnungspreisen und einer wertorientierten Unternehmensführung	791
1. Einführung	791
2. Der Wertbeitrag als Einflussfaktor der Verrechnungspreise	792
a) Der Wertbeitrag als Triebkraft der Transaktionspreise	792
b) Der Wertbeitrag als Triebkraft der Verrechnungspreise	793
3. Die Verrechnungspreismethoden als Instrument der wertorientierten Unternehmensführung	795
a) Grundsätzliche Überlegungen	795

b) Die Residualgewinnmethode als Instrument der wertorientierten Unternehmensführung	795
4. Base Erosion and Profit Shifting – BEPS	797
5. Schlussfolgerungen für die unternehmerische Praxis	797
II. Intangibles in der Verrechnungspreisimplementierung	798
1. Die Bündelung der Marketingaktivitäten eines Konsumgüterherstellers in einem „Brand Management Center“	798
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	798
b) Grundlegende Überlegungen aus Sicht der Verrechnungspreise	799
c) Analytischer Rahmen	800
d) Die konkrete Ausgestaltung des Falls	802
2. Bewertung von Markenrechten in Lateinamerika Telekommunikation	805
3. Berechnung von Lizenzgebühren für Markenrechte Ölkonzern	807
4. Berechnung von Lizenzgebühren Technisches Know-how BRIC	807
III. Optimierung des Einkaufs	809
1. Zentralisierung des Einkaufs über ein niederländisches Procurementcenter	809
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	809
b) Herausforderungen und Ziele	810
c) Struktur des Geschäftsbereiches nach Restrukturierung	810
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	812
2. Zentralisierung des Einkaufs über ein schweizerisches Procurementcenter (europäische Muttergesellschaft)	813
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	813
b) Herausforderungen und Ziele	814
c) Struktur des Konzerns nach Restrukturierung	814
3. Zentralisierung des Einkaufs über ein schweizerisches Procurementcenter (deutsche Muttergesellschaft)	816
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	816
b) Herausforderungen und Ziele	817
c) Implementierung der neuen Struktur	818
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	820
IV. Optimierung der Fertigung	820
1. Restrukturierung des europäischen Teils eines anglo-amerikanischen Konzerns unter besonderer Berücksichtigung der Zentralisierung der Fertigung in Irland	820
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	820
b) Herausforderungen und Ziele	821
c) Implementierung der neuen Struktur	822
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	823
2. Prinzipal in der Schweiz	824
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	824
b) Herausforderungen und Ziele	825
c) Struktur des Konzerns nach Restrukturierung	825
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	826
V. Optimierung des europäischen Vertriebs eines asiatischen Konzerns	827
1. Hintergrund zum Fallbeispiel	827
2. Herausforderungen und Ziele	828
3. Implementierung der neuen Struktur	829
4. Ergebnis und Schlussfolgerungen	830
VI. Verrechnungspreisfragestellungen bei der Transformation von Wertschöpfungsnetzwerken	830
1. Einleitung	830
2. Ursachen und Arten der Transformation von Wertschöpfungsnetzwerken	832
a) Technologische Transformation am Beispiel Digitalisierung	832
b) Effekte der Globalisierung	834

c) Post-Merger Integration	836
d) Steuerliche Optimierung	836
3. Steuerliche effektive Strukturierung von Wertschöpfungsnetzwerken	837
a) Der betriebswirtschaftliche Business Case für Prinzipalstrukturen	838
b) Ausgewählte Prinzipalstrukturen	839
4. Steuerliche Fallstricke bei der Etablierung von Prinzipalstrukturen	844
a) Das kritische Erfordernis unternehmerischer Substanz	844
b) Die Gefahr einer halbherzigen oder stagnierenden Umstellung auf Prinzipalstrukturen	846
c) Steuerliche Exit Besteuerung beim Übergang in Prinzipalstrukturen	846
d) Ausblick: Prinzipalstrukturen in der Post-BEPS-Welt	848
VII. Verrechnungspreisplanung im Jahresablauf	850
1. Einleitung	850
2. Planung – Verrechnungspreissystem	850
3. Preissetzung	851
4. Unterjährige Überprüfung	852
5. Jährliche Dokumentation	854
6. Prüfung	854
7. Verrechnungspreiszyklus am Beispiel eines Konsumgüterherstellers	855
a) Notwendigkeit der Änderung des Verrechnungspreissystems	855
b) Definition eines neuen Verrechnungspreissystems	855
c) Budgetierung der Verrechnungspreise und unterjährige Überprüfung	856
d) Dokumentation	857

Teil 3. Dokumentation und Reporting

Kapitel 8: Dokumentationsvorschriften – OECD – EU – Deutschland

I. OECD – Dokumentation	863
1. Ziele der Dokumentationsvorschriften	864
2. Die Verbesserung der Einschätzung seiner Berichtspflichten für den Steuerpflichtigen	865
3. Verständnis der Wertschöpfung	866
4. Die Verbesserung der Einschätzung von Risiken aus Verrechnungspreisen durch die Finanzverwaltung	866
5. Prüfung der Verrechnungspreise	867
6. Grundsätze zur Erstellung der Dokumentation	868
7. Dreistufige Struktur des Dokumentationspaketes – Masterfile-System	868
8. Stammdokumentation – „Masterfile“	868
9. Einzeldokumentation – „Local File“	870
10. Länderbezogener Bericht – „Country-by-Country-Report“ – Bericht über die Beziehungen zwischen den Staaten	872
a) Rechtliche Grundlagen	872
b) CbC MCAA	872
c) Unterzeichnerstaaten	873
d) Quantitative und qualitative Informationen	873
f) Zeitplan	882
11. Vorschriften zu den Verfahren	883
a) Zeitnahe Erstellung der Dokumentation	883
b) Zeitpunkt der Erstellung und Abgabe	884
c) Wesentlichkeit	884
d) Aufbewahrungspflichten	885
e) Häufigkeit der Anpassungen	885
f) Sprache	885
g) Strafzuschläge	885
h) Datenschutz	886
i) Inländische und ausländische Vergleichsdaten	886

j) Zertifizierung und Bestätigung	887
k) Nationales Recht, Einführung und Überprüfung	887
12. Zwischenstaatlicher Austausch	887
13. Übersicht der OECD BEPS Aktionspunkte	889
II. EU-Vorschriften	889
1. EU Joint Transfer Pricing Forum	889
2. Konzept der EU Transfer Pricing Dokumentation	889
3. Grundlagen des EU Masterfile-Konzeptes	890
a) Kein Zwang zur Nutzung durch den Steuerpflichtigen	890
b) Zusammenfassung von ähnlichen Geschäftsvorfällen	890
c) Keine Verpflichtung der Anwendung durch die EU-Mitgliedstaaten	891
d) Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen und der Finanzverwaltungen	891
e) Umsetzung in nationales Steuerrecht	891
f) Sprache	891
g) Staaten ohne nationale Dokumentationsvorschriften	891
h) Auswirkungen auf bestehende nationale Dokumentationsvorschriften	891
i) Anwendung für Betriebsstätten	891
j) Verwendung für Kleine und Mittlere Unternehmen (KMUs)	892
4. Masterfile	892
a) Allgemeine Beschreibung des Unternehmens	892
b) Organisatorische, rechtliche und operative Struktur des Konzerns	892
c) Lieferungs- und Leistungsbeziehungen	892
d) Konzerninterne Transaktionen	892
e) Funktionen und Risiken	892
f) Immaterielle Vermögensgegenstände	892
g) Verrechnungspreispolitik	893
h) Vereinbarungen	893
i) Verpflichtung zu weiteren Angaben	893
j) Beispiel	893
5. Länderspezifische Dokumentation	893
a) Beschreibung des Unternehmens	893
b) Transaktionen	893
c) Vergleichbarkeitsanalyse	894
d) Verrechnungspreismethoden	894
e) Vergleichsdaten	894
f) Verrechnungspreisrichtlinie	894
g) Beispiel	894
6. Datenbankrecherchen	894
7. Umsetzung in deutsches Recht	895
8. Das Public CbCR der EU	895
a) Verfahren	895
b) Anwendungsbereich	896
c) Inhalt des Ertragssteuerinformationsberichts	897
d) Geografische Regeln	898
e) Zeitliche Regeln	898
f) Offenlegung	898
g) Verantwortung und Sanktionen	899
h) Öffentliches Country-by-Country Reporting in der EU	899
III. Deutsche Dokumentationsvorschriften	899
1. Der rechtliche Rahmen	899
a) AStG und Verwaltungsgrundsätze	899
b) Fehlende volle Übereinstimmung mit den OECD-VPL	901
c) Änderung der Funktionsverlagerungsverordnung (FVerlV) – Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz (AbzStEntModG)	901
d) Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise 2023	902
2. Rechtsgrundlage für Betriebsstätten	902
3. EG-Vertragswidrigkeit	903

4. Rechte und Pflichten der Finanzbehörden und der Steuerpflichtigen	903
a) Amtsermittlungsgrundsatz	903
b) Beweislast	904
c) Andere Rechte und Pflichten der Finanzbehörden	904
d) Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	904
e) Vorlagepflicht des Steuerpflichtigen	904
f) Beweisvorsorge	905
g) Zeitpunkt des Fremdvergleichs und nachträgliche Anpassungen	905
5. Schätzung	907
a) Schätzung aufgrund der Verletzung der Dokumentationspflicht	907
b) Strafschätzung nach § 162 Abs. 3 AO und Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	908
6. Dokumentationsvorschriften	909
a) Rechtsgrundlagen	909
b) Erhöhte Mitwirkungs- und Aufklärungspflicht bei Auslandssachverhalten	910
c) Sachverhaltsaufklärung, Beweismittelbeschaffung und Beweisvorsorge	910
d) Beweismittel	910
e) Beweisvorsorge	911
f) Vertragliche Vereinbarungen	911
g) Mehrheitsgesellschafter	911
h) Mitwirkung einer nahestehenden Person	912
i) Personalunion	912
j) Prüfungsanordnung auch gegen die ausländische Gesellschaft	912
k) Ausländische Unzulässigkeit oder Strafbewehrtheit	912
l) Ausländisches Recht	912
m) Dokumente in deutscher Sprache	913
n) Amtssprache	913
o) Pflichtverletzung	913
p) Zwangsmittel oder Verzögerungsgeld	913
7. Besondere Mitwirkungspflichten (§ 90 Abs. 3 AO)	913
a) Grundsätze der Aufzeichnungspflicht (§ 90 Abs. 3 S. 1 AO)	913
b) Dokumentation zur Erfüllung des Fremdvergleichsgrundsatzes	914
c) Unionsrecht	914
d) Personengesellschaft oder Mitunternehmerschaft als Steuerpflichtiger	914
e) Gesellschaftsvertragliche Vereinbarungen	914
f) Betriebsstätte	914
g) Geschäftsbeziehungen einer Personengesellschaft oder Mitunternehmerschaft	915
h) Dokumentation in deutscher Sprache	915
i) Betrachtungszeitraum Ex-Ante	915
j) Ernsthaftes Bemühen	916
k) Erleichterungen	916
l) Berechnung der Betragsgrenzen	916
8. Kleinere Unternehmen	917

Kapitel 9: Durchführung der Dokumentation

I. Stammdokumentation – Masterfile	922
1. Rechtsgrundlagen	922
2. Inhalt des Masterfiles	923
3. Ziel und Zweck des Masterfiles	924
4. Betroffene Unternehmen	924
5. Umfang des Masterfiles – Überblickscharakter	924
6. OECD VPL als Leitlinie	925
7. Stammdokumentation – Masterfile als Ergänzung des Local Files	925
II. Landesspezifische unternehmensbezogene Dokumentation – Local File – Sachverhaltsdokumentation	925
1. Der rechtliche Rahmen	925
2. Funktionen, Vermögenswerte, Risiken	926

3. Grundlegende Sachverhalte	927
a) Art der Tätigkeit – Geschäftsbeziehungen	927
b) Produkte	928
c) Lieferanten	928
d) Kunden	928
e) Preisfindung gegenüber Lieferanten	929
f) Preisfindung gegenüber Abnehmern	929
g) Markt	929
h) Wettbewerbssituation	930
i) Marktanteil	930
4. Beteiligungen und Betriebsstätten	930
5. Vereinbarungen mit Konzernunternehmen	931
a) Auflistung der Vereinbarungen	931
b) Darstellung der Vereinbarungen	931
c) Finanzielle Auswirkungen der Verträge	931
d) Anlagen	931
6. Die Leistungsbeziehungen mit verbundenen Unternehmen	932
a) Warenlieferungen	932
b) Dienstleistungen	932
c) Nutzung immaterieller Werte	932
d) Finanzierung	935
e) Risikotragung	938
f) Funktions- und Risikoänderungen	938
g) Arbeitnehmerentsendung	938
h) Vermögenstransfers	939
i) Funktionsverlagerungen	939
7. Vereinbarungen mit Finanzbehörden	939
a) Advance Pricing Agreements und andere Verrechnungspreisvereinbarungen	939
b) Verständigungs- und Schiedsverfahren	940
c) Preisadjustierungen und Korrespondierende Berichtigungen	940
8. Funktions- und Risikoanalyse	940
a) Funktionsanalyse	940
b) Risikoanalyse	945
c) Wertschöpfungsanalyse – „Value Contribution Analysis“	949
III. Angemessenheitsdokumentation im Local File	951
1. Verpflichtung zur Erstellung der Angemessenheitsdokumentation	951
a) Rechtsgrundlagen	951
b) Eignung der Verrechnungspreismethode	951
c) Einsatz einer anderen Methode	952
d) Hypothetischer Fremdvergleich	952
e) Tatsächlich durchgeführte Geschäftsbeziehung	952
f) Maßgebender Zeitpunkt	952
g) Planrechnungen	953
h) Unterlagen und Bilanzen	953
i) Verrechnungspreisrichtlinien des Steuerpflichtigen	953
j) Datenbanken	953
2. Die Beachtung des Fremdvergleichsgrundsatzes im Rahmen der Angemessenheitsdokumentation	954
a) Die Beachtung des Fremdvergleichsgrundsatzes	954
b) Das ernsthafte Bemühen	954
c) Das ernsthafte Bemühen um die Begründung für die Fremdüblichkeit der Preisgestaltung	954
d) Das ernsthafte Bemühen in Bezug auf die Beurteilung durch den sachverständigen Dritten	954
e) Durchführung der Vergleichbarkeitsanalyse	954
f) Die „neun“ Schritte – ein „Typisches Verfahren“ für die Durchführung der Vergleichbarkeitsanalyse	955
3. Daten aus vergleichbaren Geschäften	956

4. Die Wahl der Verrechnungspreismethoden	956
5. Die angewandten Verrechnungspreismethoden	956
a) Grundlagen	956
b) Hypothetischer Fremdvergleich	957
c) Planrechnungen	957
d) Preisvergleichsmethode	957
e) Kostenaufschlagsmethode	959
f) Wiederverkaufspreismethode	959
g) Gewinnaufteilungsmethode – Profit Split	960
h) Transaktionsbezogene Nettomargenmethode – TNMM	960
6. Auswahl des zu untersuchenden Unternehmens	961
7. Zeitfragen	961
a) Maßgebender Zeitpunkt	962
b) Ursprungszeitpunkt	962
c) Zeitpunkt der Datenerhebung	962
d) Unvorhersehbare Ereignisse	962
e) Daten aus nachfolgenden Jahren	963
f) Mehrjahresdaten	963
IV. Länderbezogener Bericht – Country-By-Country Reporting (CBCR)	964
1. Grundlage	964
2. Das Verfahren CbCR	964
3. Abgabezeitpunkt	964
4. Konzerndaten	965
5. Geschäftstätigkeiten	965
6. Meldepflichtige Unternehmen	966
7. Ausnahme bei Beherrschung	966
8. Beauftragung	966
9. Abgabe für ausländische Konzernobergesellschaft	966
10. Beauftragung nach § 138a Abs. 3 AO	967
11. Zeitliche Vorgaben	967
12. Hinweise zur Datenübermittlung	967
13. Massenschnittstelle	967
14. Rechtliche Grundlagen – CbC MCAA	967
15. Öffentliches Country-by-Country Reporting in der EU	968
a) Welche Informationen muss ein EU Public CbCR enthalten?	968
b) Umsetzung des EU Public CbCR in Deutschland	969
c) Anwendungsbereich des EU Public CbCR und des Offenlegungsprozesses	969
d) Erstanwendung des Public CbCR	970
V. Praxis der Globalen Dokumentation im Konzern	970
1. Zentrales und dezentrales Verfahren	970
a) Dezentrales Verfahren	970
b) Zentrales Verfahren	970
2. Herangehensweisen	971
3. Referenzierung	971
4. Aktualisierung	971
5. Verwendung von Modulen	972
6. Reduktion der Dokumentationsinhalte auf Mindestbestandteile	972
7. Check-the-Box-Verfahren	972
8. Anwenderhandbuch	972
9. Vorteile des Systems	973
Kapitel 10: Operationalisierung der Dokumentation in der Praxis	
I. Grundanforderungen an die Operationalisierung	975
II. Parameter zur Bestimmung des geeigneten Dokumentationsansatzes	977
1. Unternehmensspezifische Rahmenbedingungen	977
a) Unternehmensgruppengröße	978

b) Komplexität des Verrechnungspreismodells und der einzelnen Gesellschaften	978
c) Geographischer Fußabdruck	978
d) Lokale Betriebsprüfungserfahrungen sowie bestehende Vereinbarungen mit den Finanzbehörden	978
e) Datenverfügbarkeit und -qualität	979
f) Ressourcenverfügbarkeit und -qualität	979
2. Weitere Aspekte der Managemententscheidung	979
a) Risikofreudigkeit	979
b) Zuordnung von Aufgaben und Verantwortlichkeiten	980
c) Detaillierungsgrad vs. Pflegeaufwand	980
d) Auswahl geeigneter Dokumentationstools	980
III. Beschreibung idealtypischer Dokumentationsansätze in der Praxis	981
1. Zentrale Erstellung	981
2. Dezentrale Erstellung	982
3. Hybridformen	983
4. Tabellarische Zusammenfassung	984
IV. Praktische Herausforderungen bei der Dokumentationserstellung	984
1. Beschaffung, Aufbereitung und Validierung der relevanten quantitativen Daten	984
2. Projekt- und Prozessmanagement	986
3. Auswahl und Einsatz von Dokumentationssoftwarelösungen	989
a) Minimalstandard	989
b) Einsatz kommerzieller Dokumentationssoftwarelösungen	990

Kapitel 11: DAC 6 Reporting

I. Mandatory Disclosure Rules – MDR	994
1. Kontext und gesetzgeberischer Rahmen	994
a) Bisherige und weitere europäische Regelungen zur Kooperation und zum Informationsaustausch zwischen den Steuerbehörden	995
b) Sechste Änderung der EU-Amtshilferichtlinie – DAC 6	996
c) Umsetzung in Deutschland	996
d) Verhältnis zu anderen Vorschriften	997
2. Meldestatus	998
3. Zeitrahmen der Erst-Umsetzung	998
4. Administrative Begleitung	999
II. Sachliche Meldepflicht	999
1. Erfasste Steuern	999
2. Grenzüberschreitende Gestaltung	999
a) Grenzüberschreitend	1000
b) Beteiligter	1000
c) Gestaltung	1001
d) Typen von Gestaltungen	1001
e) Bereits bestehende Gestaltungen	1002
f) Umsetzung in Deutschland	1002
3. „Main Benefit“-Test	1004
a) Begriff	1004
b) Umsetzung in Deutschland	1005
4. Kennzeichen	1006
a) Allgemeine Kennzeichen iVm dem „Main Benefit“-Test	1008
b) Spezifische Kennzeichen iVm dem „Main Benefit“-Test	1010
c) Spezifische Kennzeichen in Zusammenhang mit grenzüberschreitenden Transak- tionen	1012
d) Spezifische Kennzeichen hinsichtlich des automatischen Informationsaustauschs und der wirtschaftlichen Eigentümer	1015

e) Verrechnungspreisbezogene Kennzeichen	1016
f) Verbundene Unternehmen	1019
III. Persönliche Meldepflicht	1019
1. Intermediär	1019
a) Allgemeines (DAC 6)	1019
b) Hilfsintermediär	1021
c) Umsetzung in Deutschland	1022
2. Steuerpflichtiger/Nutzer	1023
a) Allgemeines (DAC 6)	1023
b) Umsetzung in Deutschland	1023
c) Auswirkungen für Konzernsteuerabteilungen	1024
IV. Umfang der Meldung	1025
1. Inhalt	1025
2. Fristen und Termine	1026
3. Sanktionen	1027
V. Meldepflicht von innerstaatlichen Steuergestaltungen	1027
1. Begriffe (AO-E 2019)	1028
2. Betroffene Steuerarten (AO-E 2019)	1028
3. Kennzeichen und Relevanztest (AO-E 2019)	1028
4. Umfang der Meldung und Verfahren der Meldung (AO-E 2019)	1029
5. Personenbezogene Beschränkungen der Mitteilungspflicht in Bagatelldfällen (AO-E 2019)	1029
VI. Prozessfragen: MDR-Compliance und MDR-Readiness	1030
1. Strategie	1030
2. Inventar – erstmalige und laufende Analyse	1030
3. Prozess	1031
4. Nutzung von IT-Tools	1032
5. Dokumentation	1032
VII. Umsetzung in weiteren Staaten	1033
1. Polen	1033
2. Vereinigtes Königreich	1034
3. Mexiko	1034

Kapitel 12: Verrechnungspreis Compliance Management Systeme

I. Hintergrund	1037
II. Verrechnungspreis Compliance	1039
III. Einrichten eines Verrechnungspreis-CMS	1042

Kapitel 13: Public Country-by-Country Reporting

I. Verfahren	1047
II. Anwendungsbereich	1048
1. Persönlicher Anwendungsbereich	1048
2. Ausnahmen	1049
3. Zeitlicher Anwendungsbereich	1049
III. Inhalt des Ertragsteuerinformationsberichts	1050
1. Obligatorischer Inhalt	1050
2. Ausnahmen	1051
3. Offenlegung	1051
4. Verantwortlichkeiten und Sanktionierung	1052
5. Umsetzung in nationales Recht	1052
6. Kritische Würdigung	1053

Teil 4. Verfahrensrechtliche Grundlage

Kapitel 14: Mitwirkungspflichten

I. Mitwirkungspflichten (§ 90 Abs. 1–3 AO)	1059
1. Grundsätze	1059
2. Erhöhte Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten	1061
a) Rechtsgrundlagen	1061
b) Regelungen der Verwaltungsgrundsätze 2020	1063
c) Grenzen und Probleme der erhöhten Mitwirkungspflicht	1065
d) Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht	1075
II. Spezialfragen	1077
1. Rechtsgutachten	1077
2. E-Mails	1078
3. Datenbankzugriff	1078
4. Jahresabschlüsse	1078

Kapitel 15: Schätzungsbefugnis und Sanktionen

I. Amtsermittlungsgrundsatz	1082
II. Beweismaß, Beweislast	1082
1. Überblick	1082
2. Beweismaß	1082
a) Begriff: Wahrscheinlichkeitsbetrachtung	1082
b) Verhältnis zwischen Beweismaß und Beweislast	1083
c) Reduzierung des Beweismaßes aufgrund von Verletzungen der Mitwirkungs- pflicht	1084
d) Gesetzliche Beweisregeln	1085
e) Ungeschriebene Beweisregeln	1086
3. Beweislast	1087
a) Begriff	1087
b) Anwendung der objektiven Beweislast	1090
c) Beweislast bei Gewinnkorrekturen	1091
d) Beweislast bei Verletzung der Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten	1092
e) Beweislast bei mehrjährigen Verlusten	1095
f) Beweislast bei Verständigungsverfahren	1097
g) Beweislast und Amtshilfe	1098
h) Beweislast in den OECD-Verrechnungspreisleitlinien	1102
III. Schätzung	1103
1. Schätzung als objektive Wahrheitsfindung	1103
a) Schätzung im Finanzgerichtsverfahren	1104
b) Schätzung und richterliche Überprüfung	1104
2. Schätzung als Mittel gegen Fehlverhalten	1105
a) Auswirkung auf das Beweismaß	1105
b) Ausnutzung des Schätzrahmens	1105
c) Schätzung als Konkretisierung der verdeckten Gewinnausschüttung der Höhe nach	1106
3. Tatsächliche Verständigung als Alternative zur Schätzung	1107
IV. Sanktionen	1108
1. Arten von Sanktionen	1108
a) Zwangsmittel	1109
b) Verzögerungsgeld	1109
c) Mitwirkungsverzögerungsgeld	1110
2. Bußgelder bei der Besteuerung	1110
3. Strafverfahren oder Ordnungswidrigkeitenverfahren	1111

Kapitel 16: Praktisches Vorgehen in der Betriebsprüfung

I. Einleitung	1114
II. Der praktische Ablauf einer Betriebsprüfung	1115
1. Auswahlkriterien für die Betriebsprüfung	1115
2. Prüfungsvorbereitung	1120
3. Risikoprüfung	1127
4. Prüffeldbestimmung	1128
5. Prüfung im engeren Sinne	1130
6. Schlussbesprechung	1135
III. Tatsächliche Verständigung	1136
IV. Verzögerungsgeld	1137
V. Beweismaß und Beweislast	1138
VI. Schätzung nach § 162 Abs. 1 und 2 AO	1140
VII. Die Aufgabe der (Bundes-)Betriebsprüfung im Rahmen von bilateralen Verfahren	1142
1. Advance Pricing Agreements (APAs)	1142
2. Internationale Verständigungs- und Schiedsverfahren	1145
3. Aufgaben der (Bundes-)Betriebsprüfung	1146
VIII. Joint Audit	1149
IX. Rechtsbehelfsverfahren	1153
X. Steuerstrafrechtliche Aspekte	1153
XI. Probleme, Konflikte und Diskussionspunkte in Betriebsprüfungen	1154
1. Anforderung von Kostenstellen	1154
2. Planrechnungen	1154
3. Wertschöpfungsketten	1155
4. Mitwirkungspflichten	1155
XII. Erwartungen der (Bundes-)Betriebsprüfung an die Unternehmen	1157
1. Transparentes Verhalten des Steuerpflichtigen	1157
2. Erfüllung der Mitwirkungspflichten durch den Steuerpflichtigen	1158
3. Datenüberlassung in verarbeitbaren Formaten/Schnittstellenvereinbarung	1165
4. Anpassung des Verrechnungspreissystems nach Feststellungen in der Vor-Bp	1165
5. Bereitstellung der qualifizierten Handels- und Geschäftsbriefe gem. § 147 AO	1165
XIII. Erwartungen des Gesetzgebers	1167
1. Elektronische Verhandlungen und Besprechungen	1167
2. Mitwirkungspflichten	1168
3. Festlegung von Prüfungsschwerpunkten	1168
4. Vereinbarung von Zwischengesprächen	1168
5. Qualifiziertes Mitwirkungsverlangen	1168
6. Begrenzung der Ablaufhemmung	1169
7. Einführung eines bindenden Teilabschlusses	1169

Kapitel 17: Betriebsprüfung aus Sicht der Beratung

I. Compliance bei Verrechnungspreisen	1171
II. Vorbereitung auf die Betriebsprüfung	1172
III. Sachverhaltsermittlung und rechtliche Würdigung	1174
IV. Verfahrensrechtliche Druckmittel	1176

V. Die Schlussbesprechung	1179
1. Einigung vs. Klage vs. Verständigungsverfahren	1179
2. Korrektornorm	1180
3. Präjudiz für Folgejahre gemäß 153 AO?	1181
VI. Der Betriebsprüfungsbericht	1182
VII. Einspruch und Aussetzung der Vollziehung	1182

Kapitel 18: Verrechnungspreise und Rechtsprechung

I. Einführung	1185
II. Vor- und Nachteile von Gerichtsverfahren in Verrechnungspreisfragen	1186
III. Ausgesuchte Verrechnungspreisfragen in der Rechtsprechung	1188
1. Verwertbarkeit von Dokumentationen	1188
a) Dokumentationspflichten, § 90 Abs. 3 AO	1188
b) Verstoß der Dokumentationspflicht gegen primäres Europarecht	1188
c) Verwertbarkeitsproblematik	1189
2. Angemessenheit von Verrechnungspreisen – „Sperrwirkung“ Art. 9 OECD-MA	1193

Kapitel 19: Steuerstrafrecht

I. Steuerhinterziehung durch unangemessene Verrechnungspreise	1198
1. Problemstellung	1198
2. Strafbarkeitsvoraussetzungen einer Steuerhinterziehung	1198
a) Objektiver Straftatbestand: Tathandlung, Taterfolg, Täter	1198
b) Subjektiver Tatbestand	1199
3. „Richtige und vollständige Angaben“ bei Verrechnungspreisen – aktuelle Rechtsmaßstäbe für den „richtigen Verrechnungspreis“	1201
a) Internationales Recht	1202
b) Europarecht	1203
c) Innerstaatliches (deutsches) Recht	1204
4. Steuerstrafrechtliche Würdigung	1209
a) Objektiver Tatbestand	1209
b) Subjektiver Tatbestand	1213
c) Ergebnis	1215
5. Straf- und bußgeldbefreiende Selbstanzeige, § 371 AO	1219
a) Vollständigkeit und Umfang des Berichtigungsverbands	1220
b) Nachzahlungsverpflichtung	1221
c) Sperrgründe	1221
d) Selbstanzeigezuschlag	1222
II. Tax Compliance Management System	1222
1. Hintergrund	1223
2. BMF-Schreiben vom 23.5.2016	1223
3. IDW PS 980/IDW-Praxishinweis 1/2016/IDW EPS 980 nF	1224
4. Bedeutung eines Tax CMS	1225
a) In der Finanzverwaltung	1226
b) In der Rechtsprechung	1228

Teil 5. Internationale Streitbeilegung und Streitvermeidung

Kapitel 20: Überblick über internationale Verfahren zur Streitbeilegung und Streitvermeidung

I. Allgemeines	1233
II. Internationale Verfahren zur Vermeidung von Doppelbesteuerung	1234
III. Mögliche Verfahren aus der Sicht des Steuerpflichtigen	1236

Kapitel 21: Verständigungsverfahren nach DBA

I. Rechtsgrundlagen	1239
II. Verständigungs- (im engeren Sinne) und Schiedsverfahren in DBA	1240
1. Rechtsgrundlagen	1240
2. Auswirkungen der OECD-BEPS-Initiative	1241
3. Voraussetzungen und Antragstellung für ein Verständigungsverfahren	1243
4. Bedeutung in Verrechnungspreisfällen	1247
5. Stellung des Stpfl. im Verfahren	1250
6. Ablauf des Verständigungsverfahrens	1252
7. Schiedsverfahren in DBA	1256
III. Konsultations- und Ergänzungsverfahren in DBA	1259
1. Konsultationsverfahren	1259
2. Ergänzungsverfahren	1260

Kapitel 22: Verfahren nach EU-Schiedskonvention

I. EU-Schiedskonvention als Rechtsgrundlage	1261
II. Anwendungsbereich	1262
III. Verfahrensbestandteile gem. EU-Schiedskonvention	1263
IV. Stellung des Steuerpflichtigen und Kosten	1267

Kapitel 23: EU-Doppelbesteuerungs-Streitbeilegungsgesetz

I. EU-Richtlinie über Verfahren zur Beilegung von Doppelbesteuerungstreitigkeiten	1269
II. Anwendungsbereich des EU-DBA-SBG	1270
III. Verfahrensablauf nach EU-DBA-SBG	1271
1. Streitbeilegungsbeschwerde	1271
2. Verständigungsverfahren	1272
3. Schiedsverfahren	1272
4. Stellung des Steuerpflichtigen und Kosten	1275
5. Ausschuss für alternative Streitbeilegung	1276
6. Bedeutung für die Praxis	1276
IV. Interdependenzen zwischen den Verfahren	1277
1. EU-Fälle: Verständigungs- und Schiedsverfahren nach DBA, EU-Schiedskonvention und EU-Richtlinie	1277
2. Verständigungs- und Schiedsverfahren und nationale Rechtsbehelfe	1279
V. Dreiecksfälle, Zinsen und Strafzuschläge in Verständigungsverfahren	1282
1. Dreiecksfälle innerhalb der EU	1283
2. Dreiecksfälle unter Beteiligung von Drittstaaten	1284
3. Zinsen auf Steuern bei Verständigungsverfahren	1285
4. Strafzuschläge im Kontext von Verständigungsverfahren	1285

Kapitel 24: Koordinierte Betriebsprüfung (Simultane BP/Joint Audit)

I. Begriff, Hintergründe, Ziele, Zahlen	1288
1. Begriff	1288
a) Koordinierte Prüfungen, gleichzeitige Prüfung (Simultanprüfung) und gemeinsame Prüfung (Joint Audit) iSd BMF-Schreibens 2017	1288

b) Auf EU-Ebene verwendete Begriffe	1290
c) Auf OECD-/FTA-Ebene verwendete Begriffe	1291
2. Hintergründe	1293
a) Grenzüberschreitende Prüfung grenzüberschreitender Sachverhalte	1293
b) Koordinierte Prüfung im Kontext des Informationsaustauschs bzw. der Amtshilfe	1294
c) Koordinierte Prüfung im Kontext von Streitvermeidung und Tax Certainty	1295
3. Ziele	1296
a) Ziele laut BMF-Schreiben 2017 und deutscher Rechtsprechung	1296
b) Ziele aus internationaler Sicht	1297
4. Zahlen zur bisherigen praktischen Relevanz	1298
II. Rechtsgrundlagen und Abläufe nach heutigem Stand	1299
1. Kombinierte Anwendung der Rechtsgrundlagen für gleichzeitige Prüfung und für Anwesenheit von Bediensteten	1299
a) Rechtsgrundlagen für gleichzeitige Prüfung	1299
b) Rechtsgrundlagen für die Anwesenheit von Bediensteten	1301
c) Allgemeine Regeln der Amtshilfe-Rechtsgrundlagen	1303
2. Anwendung der allgemeinen Rechtsgrundlagen für nationale Prüfungen	1304
a) In Deutschland §§ 193 ff. AO	1304
b) Prüfungshandlungen deutscher Bediensteter im Ausland	1305
c) Prüfungshandlungen ausländischer Bediensteter in Deutschland	1306
3. Ingangsetzen einer koordinierten Betriebsprüfung	1306
a) Vereinbarung der Staaten auf Vorschlag einer der Steuerverwaltungen	1306
b) Zu beachtende Voraussetzungen	1309
c) Anhörung, aber weder Zustimmungsbedürfnis noch Antragsrecht	1314
d) Rechtsschutzmöglichkeiten	1316
4. Weiterer Prüfungsablauf	1316
a) In Deutschland Koordinierung durch BZSt, Durchführung der Prüfung durch die Finanzämter	1316
b) Auftaktsitzung	1317
c) Prüfungshandlungen	1318
d) Austausch	1319
e) Sprachen	1320
5. Abschluss einer koordinierten Betriebsprüfung	1320
a) Idealerweise einvernehmliche Feststellung des relevanten Sachverhalts	1320
b) Ergebnisprotokoll	1321
c) Auswertung der Ergebnisse nach nationalem Recht	1321
d) Mögliche internationale Folgeverfahren (Verständigungs-/Schiedsverfahren, Vorabverständigungsverfahren)	1322
III. Zum 1.1.2024 umzusetzende Neuerungen durch DAC7	1323
1. Ergänzung und Präzisierung des bisherigen Rechtsrahmens	1324
2. Ersuchen um gemeinsame Prüfungen (Art. 12a Abs. 1)	1325
3. Ausgestaltung der gemeinsamen Prüfung, Rechte und Pflichten (Art. 12a Abs. 2–3) ..	1326
4. Gemeinsame Prüfungsergebnisse (Art. 12a Abs. 4–5)	1327
IV. Zweckmäßigkeit einer koordinierten Prüfung im jeweiligen Einzelfall	1328
1. Vorteile (benefits), aber auch Nachteile (costs)	1328
2. Ermessensausübung vor allem mit Blick auf Verfahrensökonomie	1330
3. Einzelne Aspekte	1331

Kapitel 25: ICAP, ETACA und sonstige Verfahren

I. International Compliance Assurance Programme – ICAP	1333
1. Allgemeines	1333
2. Grundlagen	1334
a) Rechtsgrundlage	1334
b) Teilnehmende Länder	1334

c) Zulassungskriterien und Teilnahmebedingungen	1335
d) Anwendungsbereich	1335
e) Steuerliche Sicherheit	1336
3. Verfahrensablauf	1337
a) Übersicht des Verfahrens	1337
b) Auswahlphase – Dauer 4–8 Wochen	1337
c) Phase der Risikoeinschätzung und Lösung – Dauer ca. 20 Wochen	1339
d) Ergebnisphase – Dauer 4–8 Wochen	1340
4. Fazit	1340
II. European Trust and Cooperation Approach – ETACA	1341
1. Allgemeines	1341
2. Grundlagen	1341
a) Rechtsgrundlage	1341
b) Teilnehmende Mitgliedstaaten	1342
c) Zulassungskriterien	1342
d) Anwendungsbereich	1343
e) Teilnahmebedingungen	1343
f) Rollen der Teilnehmer	1343
3. Verfahrensablauf	1345
a) Zulassungsphase – Dauer 4–8 Wochen ab Übermittlung des formellen Antrags	1345
b) Phase der Risikoeinschätzung – Dauer ca. 20 Wochen	1346
c) Ergebnisphase – Dauer 4–8 Wochen	1347
III. Gegenüberstellung ICAP – ETACA	1348
1. Conclusio	1348
2. Tabellarische Gegenüberstellung ICAP – ETACA	1348
IV. Sonstige Verfahren	1350

Kapitel 26: Vorabverständigungsverfahren

I. Grundzüge von Advance Pricing Agreements	1351
II. Entwicklung und Entstehungsgeschichte	1352
III. Advance Pricing Agreements nach den Leitlinien der OECD und dem APA Manual	1353
IV. Advance Pricing Agreements im EU-Recht	1354
V. Advance Pricing Agreements in Deutschland	1356

Kapitel 27: Verbindliche Auskünfte und Vereinbarungen

I. Verbindliche Zusagen im Anschluss an eine Außenprüfung	1370
II. Andere verbindliche Auskünfte außerhalb einer Außenprüfung	1374
1. Rechtsgrundlage	1374
2. Voraussetzungen	1374
3. Bindungswirkung	1378
4. Rechtsbehelfe	1379
5. Gebührenpflicht	1380

Teil 6. Verrechnungspreise in anderen Rechtsgebieten

Kapitel 28: Internationale Verrechnungspreise und Umsatzsteuer

I. Einleitung	1386
II. Ertragsteuerliche Ausgangslage	1386

III. Grundlegende Prinzipien der Umsatzsteuer	1387
1. Anknüpfungspunkte der Besteuerung	1387
2. Tatbestandsmerkmale der Besteuerung	1388
a) Beteiligte und Entgelte	1388
b) „Verrechnungspreise“ als Entgelt	1388
IV. Umsatzsteuerliche Beurteilung	1390
1. Steuerbarer Leistungsaustausch zwischen den Beteiligten	1390
a) Nichtsteuerbare Innenumsätze	1390
b) Unternehmensinternes Verbringen von Gegenständen in einen anderen Mitgliedstaat	1394
c) Abgrenzung entgeltliche Lieferung/sonstige Leistung und unentgeltliche Wertabgabe	1399
d) Bestimmung des Leistungsorts bei grenzüberschreitenden Umsätzen	1401
2. Innergemeinschaftlicher Erwerb	1412
a) Tatbestandsvoraussetzungen	1413
b) Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1414
c) Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb	1416
d) Rechtsfolgen	1417
3. Umsatzsteuerfreiheit grenzüberschreitender Warensendungen	1417
a) Grundlagen	1418
b) Geänderte Rechtslage bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	1418
c) Allgemeines zum Buch- und Belegnachweis	1420
4. Zwischenergebnis	1424
V. Bemessungsgrundlage bei nicht marktüblicher Preisgestaltung – Anwendbarkeit der Mindestbemessungsgrundlage	1424
VI. Fortentwicklung der Umsatzsteuer im Hinblick auf die Verrechnungspreise	1428
VII. Praxisfälle	1430
1. Anpassungen der Einfuhrumsatzsteuerschuld bei Änderungen der zollrechtlichen Bemessungsgrundlage	1430
a) Praxisbezug	1430
b) Grundlagen	1430
c) Auswirkungen auf die Einfuhrumsatzsteuer	1430
d) Länderspezifische Besonderheiten	1431
2. Preisanpassungen für innergemeinschaftliche Lieferungen	1431
a) Beispielfall	1432
b) Umsatzsteuerrechtliche Konsequenzen und kritische Auseinandersetzung	1432
3. Kostenerstattung in einem Poolkonzept	1435
a) Umsatzsteuerlich erforderliche Unterscheidung zwischen Innengemeinschaft und Außengesellschaft	1435
b) Unternehmereigenschaft des Pools	1436
c) Abrechnung der an den Pool erbrachten Dienstleistungen	1437
d) Einheitliches Leistungsbündel bei Umsätzen gegenüber einer Außengesellschaft ...	1438
e) Gewährleistung des Vorsteuerabzugs für von den Poolmitgliedern gemeinsam be- zogene Leistungen	1440
VIII. Zusammenfassung	1441

Kapitel 29: Zoll

I. Allgemeine Grundlagen	1444
1. Zweck der Zollerhebung und Anwendungsbereich	1444
a) Zweck der Zollerhebung	1444
b) Historische Entwicklung des Zollwerts	1445
c) Anwendungsbereich	1446

2. Wichtige Verfahrensgrundsätze	1447
a) Beibringungsgrundsatz und Mitwirkungspflicht	1447
b) Beweiswürdigung und Beweislast	1447
3. Verbindliche Auskünfte und Vereinbarungen	1448
a) Verbindliche Zolltarifauskunft (vZTA)	1449
b) Verbindliche Ursprungsauskunft (vUA)	1450
II. Methoden der Zollwertermittlung	1450
1. Transaktionswertmethode	1450
a) Grundsätzliches	1450
b) Merkmale des Transaktionswerts	1451
c) Tatbestandsvoraussetzungen des Art. 70 UZK	1452
d) Ausschlussstatbestände des Art. 70 UZK	1458
e) Vergleichswerte	1464
f) Prüfung der Begleitumstände des Kaufgeschäfts	1464
2. Weitere Bewertungsmethoden	1466
a) Allgemeines	1466
b) Gleiche Waren	1466
c) Ähnliche (gleichartige) Waren	1466
d) Deduktive/retrograde Methode bzw. Subtraktionsmethode	1467
e) Errechneter Wert bzw. Additionsmethode	1467
f) Schlussmethode	1468
III. Hinzurechnungen	1468
1. Allgemeines	1468
2. Objektive und bestimmbare Tatsachen	1468
3. Vereinfachungsregel	1468
4. Einzelne Hinzurechnungsposten	1469
a) Provisionen und Maklerlöhne, ausgenommen Einkaufsprovisionen	1469
b) Beistellungen des Käufers	1470
c) Lizenzgebühren	1471
d) Beförderungs- und Versicherungskosten	1471
IV. Abzugsposten	1472
1. Nachweis der Höhe von Abzugsposten	1472
2. Zeitpunkt	1472
3. Vereinfachungsregel	1473
4. Einzelne Abzugsposten	1473
a) Beförderungskosten nach der Ankunft am Ort des Verbringens	1473
b) Finanzierungszinsen	1473
c) Einkaufsprovisionen	1473
V. Praxisrelevante Einzelthemen	1473
1. Einkaufs- und Verkaufsprovisionen bei Kommissionärsstrukturen	1473
a) Überblick	1473
b) Verkaufsprovisionen	1474
c) Einkaufsprovisionen	1475
2. Lizenzzahlungen	1476
a) Grundsatz	1476
b) Die Hinzurechnungsbedingungen im Einzelnen	1477
3. Finanzierungszinsen	1481
4. Contract Manufacturing	1483
a) Passiver Veredelungsverkehr	1483
b) Warenursprungs- und Präferenzrecht	1486
c) Folgen zu Unrecht ausgestellter Präferenznachweise	1489
5. Preisanpassungen	1489
6. Zoll- und außenwirtschaftsrechtliche Effekte entlang der internationalen Wertschöpfungskette	1492
a) Optimierung von Zollprozessen	1492

b) Entkopplung (Decoupling) von Wirtschaftsräumen	1493
c) Auswirkungen für Produktionsverlagerungen nach China	1495

Kapitel 30: Staatsbeihilfe bei Verrechnungspreisen

I. Einführung	1498
II. Hintergrund – ökonomische Konzepte zur Beurteilung von Beihilfepolitik	1499
1. Institutionelle Rechtfertigung der europäischen Beihilfenkontrolle	1499
a) Nationale Bindungsprobleme	1499
b) Internationales Bindungsproblem	1500
2. Vertragliche Umsetzung und ökonomische Maßstäbe der europäischen Beihilfenkontrolle	1500
a) Effizienz – Maßstab der EU-Beihilfenkontrolle	1501
b) Allokation – Maßstab der EU-Beihilfenkontrolle	1504
III. Praktische Fragestellungen und ökonomische Analysen zur Anwendung des rechtlichen Rahmens	1505
1. Frage der Erfüllung der Tatbestandsmerkmale des Artikels 107 Abs. 1 AEUV	1505
a) Kriterium des marktwirtschaftlich handelnden Wirtschaftsbeteiligten	1506
b) Selektivitätskriterium	1507
c) Kriterium der Handels- und Wettbewerbsverzerrung	1508
2. Frage der Erfüllung der Genehmigungstatbestände des Artikels 107 Abs. 2 und Abs. 3 AEUV	1509
a) Faustregeln der Gruppenfreistellung	1509
b) Wirkungsbasierte Kosten-Nutzen-Analyse	1510
3. Verfahrensrechtliche Aspekte der EU-Beihilfenkontrolle und Zusammenfassung	1512
4. Fokus steuerliche Beihilfe und Verrechnungspreise	1515
a) Frage der Erfüllung der Tatbestandsmerkmale des Artikels 107 Abs. 1 AEUV bei steuerlichen Beihilfen	1516
b) Beispielentscheidung APA Luxemburg/Amazon (2017)	1521
c) Diskussion des Verfahrens der EU-Kommission bei der Prüfung von Verrechnungspreisregelungen	1524
d) Ausblick und Implikationen für Finanzbehörden und Steuerzahler	1527
e) Urteile des Gerichts der Europäischen Union	1529

Teil 7. Anwendungsgebiete

Kapitel 31: Einkunftsabgrenzung bei Betriebsstätten

I. Notwendigkeit der Ergebnis- und Vermögenszuordnung	1534
II. Besteuerungsgrundlagen	1535
1. Besteuerungsrecht	1535
2. Gewinnermittlung und -aufteilung	1536
III. Betriebsstättenbegriff – Grundtatbestand	1537
1. Nationales Recht	1537
a) Einführung	1537
b) Betriebsstätte gem. § 12 AO	1537
c) Bau- und Montagebetriebsstätten	1542
d) Weitere Betriebsstättentatbestände	1543
2. Abkommensrecht	1543
a) Einführung	1543
b) Festeinrichtungsbetriebsstätte	1543
c) Bau- und Montagebetriebsstätten	1544
d) Hilfs- und Nebentätigkeiten	1545

3. Verhältnis von nationalem und abkommensrechtlichem Betriebsstättenbegriff	1547
4. Änderungen des Betriebsstättenbegriffs durch BEPS	1548
IV. Vertreterbetriebsstätte	1550
1. Allgemeines	1550
2. Nationales Recht	1551
3. Abkommensrecht	1552
a) Abhängiger Vertreter	1553
b) Bevollmächtigung	1555
c) „Multiple Permanent Establishment“	1560
V. Zurechnung zu festen Geschäftseinrichtungen	1561
1. Dienstleistungen	1561
a) Tätigkeiten in den Geschäftsräumen des Auftraggebers	1561
b) Auslagerung von Tätigkeiten auf Dienstleister	1564
2. Zurechnung von Aktivitäten im Ausland	1566
3. Funktionsschwache Unternehmen	1567
a) Roche Fall	1568
b) Betriebsstätten aufgrund faktischer Weisungsbefugnisse	1568
VI. Echte Dienstleistungsbetriebsstätte	1569
VII. Betriebsstättengewinnermittlung und -aufteilung	1571
1. Abkommensrechtliche Regelungen der OECD	1571
2. Eingeschränkte Selbstständigkeitsfiktion in der deutschen Besteuerungspraxis bis 2012	1573
3. Umsetzung des AOA in Deutschland ab 2013	1574
a) Gesetzliche Grundlagen und Verwaltungsgrundsätze	1574
b) Kritik an der Kodifizierung des AOA in § 1 Abs. 5 AStG	1575
c) Anwendungsbereich von § 1 Abs. 5 S. 8 AStG	1575
d) Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes – „Two-Step Analysis“	1576
e) Zuordnung von Personalfunktionen	1576
f) Zuordnung von Vermögenswerten sowie Chancen und Risiken	1578
g) Zuordnung von Dotationskapital	1582
h) Zuordnung von (übrigen) Passiva und Finanzierungsaufwand	1585
i) Zuordnung von (externen) Geschäftsvorfällen	1586
j) Bestimmung von anzunehmenden schuldrechtlichen Beziehungen	1586
4. Hilfs- und Nebenrechnung (HuN)	1587
a) Erstellung	1587
b) Bestandteile	1588
c) Abgrenzung zu den Aufzeichnungen nach § 90 Abs. 3 AO	1589
d) Sonderaspekte bei funktions- und risikoarmen Betriebsstätten	1589
e) E-Bilanz	1590
5. Ausgewählte Sonderaspekte	1590
a) Betriebsstätte ohne Personal(funktion)	1590
b) Liquide Mittel als Residualgröße	1594
c) Finanzierungsfunktion/Cash Pool gem. § 17 BsGAV	1594
d) Innerbetriebliche Verrechnungskonten	1596
e) Währungserfolge	1597
f) Vertreterbetriebsstätte	1598
VIII. Leistungsbeziehungen zwischen Betriebsstätte und übrigen Unternehmen	1601
1. Konkurrenz zwischen Entstrickung/Verstrickung und AOA	1601
2. Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen iSd AOA	1602
a) Überführung und Nutzungsüberlassung von Vermögenswerten	1603
b) Erbringung von Dienstleistungen	1605
c) Dokumentation (Memorandum of Understanding).....	1606
d) Quellensteuer	1606
e) Gewerbesteuer	1607
f) Umsatzsteuer	1607

Kapitel 32: Einkünfteabgrenzung bei Personengesellschaften

I. Besteuerungsgrundlagen	1609
1. Rechtsfähigkeit und Abkommensberechtigung von Personengesellschaften	1609
2. Gewinnermittlung bei Personengesellschaften	1613
II. Leistungsbeziehungen zwischen der Personengesellschaft und ihren Gesellschaftern	1615
1. Übersicht	1615
a) Abgrenzung von Sondervergütungen	1616
b) Nationale Normen zur Einkünfteabgrenzung	1617
c) Normen der DBA	1623
2. Geschäftsvorfälle	1627
a) Veräußerung von Wirtschaftsgütern	1627
b) Unentgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern	1632
c) Dienstleistungen, Lizenzen, Zinsen	1636
III. Sonstige Leistungsbeziehungen der Personengesellschaft	1642
IV. Dokumentationspflichten bei Personengesellschaften	1642

Kapitel 33: Lieferung von Gütern und Waren

I. Einführung	1646
II. Fremdvergleichsgrundsatz im Kontext von Lieferbeziehungen	1646
1. Ergebnisverteilung im Einklang mit dem Wertschöpfungsbeitrag	1646
2. Verrechnungspreismethodik	1648
3. Vergleichbarkeitsanalyse	1650
a) Äußere Vergleichbarkeitsanalyse	1652
b) Innere Vergleichbarkeitsanalyse	1664
III. Konzerninterne Lieferbeziehungen in Abhängigkeit des Betriebsmodells	1677
1. Beschaffung	1679
a) Routineeinkaufsdienstleister	1680
b) Strategischer Einkaufsdienstleister	1681
c) Einkaufsgesellschaft	1682
d) Verrechnungspreismethodik	1682
2. Produktion	1683
a) Eigenfertiger	1684
b) Co-Entrepreneur	1685
c) Auftrags- und Lohnfertiger	1685
d) Verrechnungspreismethodik	1687
3. Absatz	1688
a) Vertrieb durch einen Strategieträger	1688
b) Eigen- und Vertragshändler	1689
c) Kommissionäre und Handelsvertreter	1690
d) Verrechnungspreismethodik	1691
4. Logistik und Supply-Chain-Management	1692
5. Zentrale vs. dezentrale Betriebsmodelle	1695
6. Steuerliche Betriebsstätten	1697
a) Feste Geschäftseinrichtung	1698
b) Ständiger Vertreter	1698
c) Betriebsstättenmodelle	1699
IV. Steuerliche und nichtsteuerliche Interdependenzen	1700
1. Umsatzsteuer	1701
a) Verhältnis von Umsatzsteuer zu Verrechnungspreisen	1702
b) Umsatzsteuerliche Betriebsstätte	1705

2. Zoll	1707
a) Einführung und Zielkonflikt	1707
b) Rechtliche Grundlagen	1708
c) Praxishinweise	1711
3. Nichtsteuerliche Aspekte	1713
a) Interne Restriktionen und Potentiale	1713
b) Externe Restriktionen	1714

Kapitel 34: Dienstleistungen

I. Überblick zur Problematik	1719
II. Dienstleistungsbegriff	1721
1. Zivilrechtliche Definition	1721
a) Dienstvertrag und sonstige Verträge mit Dienstleistungscharakter	1721
b) Abgrenzung zu anderen Rechtsverhältnissen	1722
2. Der Dienstleistungsbegriff in den Steuergesetzen	1722
3. Der Dienstleistungsbegriff der Verwaltungsgrundsätze	1723
4. Der Dienstleistungsbegriff in den OECD-VPL 2022	1724
5. Qualifikationskonflikte	1727
6. Unterscheidung zwischen Dienstleistungen und Gesellschafteraufwand	1729
III. Verrechenbarkeit und Abzugsfähigkeit der Kosten für Leistungen	1733
1. Verrechnung von Gesellschafteraufwand an Gesellschafter	1733
2. Die betriebliche Veranlassung	1735
3. Abgrenzbarkeit von Leistungen	1737
4. Vorteil oder ersparte Kosten des Leistungsempfängers	1738
5. Verrechnungspflicht für verrechenbare Leistungen	1740
6. Aufteilung gemischter Leistungen	1741
7. Form- und Dokumentationsanforderungen	1743
a) Rechtslage ohne DBA	1743
b) Rechtslage mit DBA	1746
8. Leistungsbereitschaft auf Abruf	1749
9. Rückhalt im Konzern	1750
10. Synergien	1751
11. Beispiele	1753
12. Formen der Kostenverrechnung	1756
13. Funktionsanalyse der Dienstleistungen	1759
IV. Einzelabrechnung von Dienstleistungen	1763
1. Leistungsumfang bei der Einzelabrechnung	1763
2. Methodenrangfolge und Methodenwahl	1764
a) Allgemeine Grundsätze	1764
b) Unternehmenscharakterisierung und Methodenwahl	1766
3. Preisvergleichsmethode	1767
a) Gleichartige Dienstleistungen	1769
b) Der Fremdvergleich der Dienstleistungsmärkte	1771
c) Markt- und Geschäftsstrategien für Dienstleistungen	1773
d) Kosten der Werbung	1775
e) Markterschließungskosten und Kampfpfeise	1776
f) Anlaufkosten und Anlaufphase	1778
g) Wechselkursschwankungen	1779
4. Die Wiederverkaufspreismethode	1779
5. Die Kostenaufschlagsmethode	1782
a) Bestimmung der Kosten	1782
b) Höhe des Gewinnaufschlags	1787
c) Low value-adding Services und Safe-Harbour-Regelungen in den OECD-VPL 2022	1793

6. Andere Verrechnungspreismethoden	1796
a) Tendenz zur Anwendung gewinnorientierter Methoden	1796
b) Nettomargenmethode (TNMM)	1797
c) Gewinnaufteilungsmethode (Profit Split)	1797
d) Hypothetischer Fremdvergleich	1799
7. Verrechnungspreise in der Rezession	1800
V. Konzernumlage/Indirect Charge Methods	1806
1. Zulässigkeit der Konzernumlage	1806
a) Konzernumlage als indirekte Methode iSd OECD-VPL	1806
b) Low value-adding Services und Safe-Harbour-Regelungen in den OECD-VPL 2022 und VWG VP 2023	1811
2. Verrechnungspreismethoden	1812
3. Gewinnaufschlag	1817
4. Kostenschlüssel	1820
5. Nichtanerkennung in einzelnen Ländern	1825
6. Günstigere Eigen- oder Fremdleistungen	1826
7. Eintritts- und Austrittszahlungen	1827
8. Form des Konzernumlagevertrags	1829
9. Inhalt des Konzernumlagevertrags	1830
a) Vertragsparteien	1831
b) Allgemeine Vertragserläuterungen	1833
c) Arten der Dienstleistungen	1833
d) Vergütungsregelung und Kostenschlüssel	1834
e) Abrechnungsmodus, Währung, Verzinsung	1835
f) Berücksichtigung von Erträgen	1836
g) Anrechnung eigener Leistungen oder sog. Doppelarbeit	1837
h) Eintritts- und Austrittsregelungen	1838
i) Informations- und Prüfungsanspruch	1839
j) Steuern	1840
k) Beginn, Dauer und Kündigung des Vertrags	1840
l) Anwendbares Recht	1842
m) Schiedsgerichtsvereinbarung, Gerichtsstandsklausel	1842
n) Salvatorische Klauseln	1842
VI. Kostenumlageverträge/Cost Contribution Arrangements	1842
1. Grundlagen	1842
a) Überblick über die Abrechnungsformen	1842
b) Regelungen bzw. Verwaltungsanweisungen, OECD Leitlinien	1843
c) Qualifikation als Innengesellschaft	1844
d) Abgrenzung von der Außengesellschaft	1847
2. Merkmale eines Dienstleistungspools	1848
a) Zusammenwirken durch gemeinsame Beschaffung verrechenbarer Leistungen	1848
b) Erwarteter Nutzen/Vorteile	1848
c) Verfolgung gemeinsamer Interessen/Gemeinsame Beschaffung von Leistungen	1849
d) Hilfsfunktionen der Umlageteilnehmer	1849
e) Schriftform des Kostenumlagevertrages	1851
f) Kontrolle über zugeordnete Risiken	1851
g) Finanzielle Kapazität	1852
3. Ermittlung der Kostenumlage	1852
a) Qualifikation als Gesellschafterbeiträge	1852
b) Ermittlung der Kosten bzw. der jeweiligen Wertbeiträge	1853
c) Kein Gewinnaufschlag	1858
d) Bestimmung eines Umlageschlüssels	1859
4. Zuordnung von (immateriellen) Wirtschaftsgütern	1859
5. Ein- und Austrittszahlungen, Auseinandersetzung	1860
6. Inhalt eines Kostenumlagevertrages	1861

VII. Spezielle Konzerndienstleistungen	1864
1. Routineunternehmen als Dienstleister	1864
2. Auftragsfertigung und ähnliche Dienstleistungen	1865
a) Auftragsfertigung und Lohnfertigung	1865
b) Produzenten mit geringem Funktions- und Risikoprofil (sog. Limited Risk Manufacturer)	1876
3. Auftragsverpackung, Auftragslagerhaltung	1878
4. Rechnungserstellung und Factoring	1879
a) Rechnungserstellung	1879
b) Factoring	1880
5. Vertriebsdienstleistungen	1881
a) Vertriebsmodelle mit Dienstleistungscharakter	1881
b) Kommissionär oder Handelsvertreter	1884
c) Vertriebsgesellschaften mit schwach ausgeprägtem Funktions- und Risikoprofil (sog. Limited Risk Distributor)	1888
d) Vertriebsunterstützung (Sales Support)	1892
6. Cash Pooling	1894
VIII. Zivilrechtswahl und Einfluss auf Dienstleistungsverträge	1895
1. Rechtsvorschriften	1895
2. Auswirkungen auf das Steuerrecht	1896

Kapitel 35: Immaterielle Wirtschaftsgüter

I. Überblick zu Verrechnungspreisgrundsätzen für immaterielle Wirtschaftsgüter	1901
II. Entwicklungen des regulatorischen Umfelds in Bezug auf immaterielle Werte bzw. Wirtschaftsgüter	1903
III. Definition von immateriellen Werten	1909
1. Rechtliche Einordnung	1910
a) Gewerbliche Schutzrechte	1911
b) Andere immaterielle Wirtschaftsgüter	1915
c) Tabellarische Übersicht	1916
2. Immaterielle Werte gem. OECD Richtlinien 2022	1918
a) Begriff und grundsätzliche Bedeutung	1918
b) Beispiele der OECD für immaterielle Werte	1920
3. Immaterielle Werte gem. § 1 Abs. 3c AStG	1923
4. Immaterielle Werte im digitalen Zeitalter	1925
a) Daten	1925
b) Algorithmen und Software	1927
c) Künstliche Intelligenz	1929
d) Andere immaterielle Werte	1930
IV. Rechtliches und wirtschaftliches Eigentum	1932
V. Bilanzierung	1933
1. Immaterielle Vermögensgegenstände im Handelsrecht	1933
a) HGB-Vorschriften	1933
b) IDW Standard IDW S 5	1935
2. Immaterielle Wirtschaftsgüter im Steuerrecht	1936
3. Immaterielle Werte im internationalen Bilanzrecht	1937
VI. DEMPE-Konzept und Risikokontrolle als Maxime der Einkunftsabgrenzung	1939
1. Generelle Grundsätze zur Einkunftsabgrenzung	1939
2. DEMPE-Konzept	1940
3. Risikokontrollansatz	1944

VII. Überblick über die Geschäftsbeziehungen mit immateriellen Werten	1947
1. Allgemeine Grundsätze	1947
2. Geschäftsbeziehungen	1948
a) Zwei grundsätzliche Kategorien	1948
b) Geschäftsbeziehungen mit immateriellen Werten	1948
c) Geschäftsbeziehungen mit Waren und Dienstleistungen, bei denen immaterielle Werte von Bedeutung sind	1949
3. Überblick zu den wichtigsten Transaktionsarten	1949
a) Eigentumsübertragungen	1950
b) Lizenzen und Franchise	1953
d) Dienstleistungen	1957
e) Arbeitnehmerüberlassung	1958
f) Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten	1959
VIII. Vergleichsbarkeitsanalyse für Geschäftsbeziehungen, die immaterielle Werte zum Gegenstand haben	1969
1. OECD: Durchführung der Vergleichsbarkeitsanalyse	1969
a) Realistische Handlungsoptionen	1969
b) Vergleichskriterien	1970
c) Bedeutung von Risiken im Zusammenhang mit der Vergleichsbarkeitsanalyse	1972
d) Anpassungen zur Verbesserung der Vergleichbarkeit	1973
e) Datenbanken	1973
2. OECD: Verrechnungspreismethodik	1973
a) Methodenwahl	1973
b) Verrechnungspreismethoden	1975
3. Vergleichsbarkeitsanalyse aus nationaler Sicht	1978
a) Alte Rechtslage	1978
b) Neue Rechtslage	1984
4. Nationale Perspektive: Verrechnungspreismethodik	1985
a) Alte Rechtslage	1985
b) Neue Rechtslage	1994
IX. Vergleichsanalyse für Geschäftsbeziehungen mit Waren und Dienstleistungen, bei denen immaterielle Werte von Bedeutung sind	1995
1. Bedeutung immaterieller Werte für die Vergleichsbarkeitsanalyse	1995
2. Verrechnungspreismethodik	1996
X. Sonderthemen	1997
1. OECD Sichtweise zum Umgang mit hoher Unsicherheit	1997
2. OECD Sichtweise zu Hard to Value Intangibles (HTVI)	1999
3. Preisanpassungsklausel gem. § 1a AStG	2001
4. Konzernname	2001
XI. Bedeutung von immateriellen Werten in digitalen bzw. digitalisierten Geschäftsmodellen	2002
1. Digitale Transformation und deren Herausforderungen an das Besteuerungssystem	2002
2. Wesentliche Merkmale digitaler Geschäftsmodelle	2004
3. Digitale Geschäftsmodelle	2005
a) Typisierung digitaler Geschäftsmodelle	2005
b) Geschäftsmodelle mit sequentieller Wertschöpfungskette (Value Chain)	2005
c) Netzwerkbasierte Geschäftsmodelle (Value Network)	2008
d) Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette (Value Shop)	2010

Kapitel 36: Finanzierungsleistungen im Konzern

I. Einleitung	2014
1. Finanzierung im Konzern	2015
2. FinCos und Treasury Centers und Cash Pools	2020

II. Die Auslegung des Fremdvergleichsprinzips dem Grunde nach	2022
1. Rückhalt im Konzern	2023
2. Personalfunktionen	2027
3. Koordinationsgewinne in Cash Pools	2031
a) Prinzip von Cash Pools	2031
b) Cash Pools aus Verrechnungspreissicht	2032
c) Verteilung von Synergie- und Koordinationsgewinnen	2032
4. Zinsabzugsverbote im Rahmen der Eigenkapitalausstattung	2036
5. Teilwertabschreibungen auf unbesichert im Konzern vergebene Darlehen	2042
a) Entwicklung der Rechtsprechung	2042
b) Identifizierung des relevanten Marktes	2043
c) Prüfschema für Teilwertabschreibungen	2044
d) Fremdvergleich vs. Drittvergleich	2045
III. Die Auslegung des Fremdvergleichsprinzips der Höhe nach	2047
1. Bestandteile für Finanzierungsleistungen	2051
a) Zeitwert	2051
b) Risiko	2052
c) Dienstleistung	2054
2. Zinsermittlung	2054
a) Geeignetheit von Bankenzinsen	2054
b) Ermittlung der Bonität	2056
c) Anleihebasierte Methoden	2064
d) Kreditrisikomodelle	2077
e) Bankenmodelle	2078
f) „Cost of funds“ Methode	2081
g) Cash Pools	2083
3. Ermittlung von Garantiegebühren	2091
a) Zinsdifferenzenmethode	2094
b) Synthetisches Credit Default Swap Modell	2096

Kapitel 37: Banken

I. Einleitung	2100
1. Industrieüberblick	2100
2. Beschreibung der Kerngeschäftsfelder	2101
a) Kreditinstitute	2101
b) Finanzdienstleistungsinstitute	2104
3. Aktuelle Entwicklungen im Markt und bei Geschäftsmodellen	2107
4. Bedeutung des Aufsichtsrechts	2108
5. Bilanzielle Sondervorschriften für Kreditinstitute	2109
II. Funds Transfer Pricing	2110
1. Überblick und regulatorischer Rahmen	2110
2. Funktionen und Risiken der Liquiditätssteuerung in Banken	2112
3. Angemessenheitsanalyse	2113
III. Bankbetriebsstätten	2117
1. Gewinnaufteilung bei Bankbetriebsstätten: Zweistufenansatz gem. AOA	2117
2. Funktions- und Risikoanalyse im Kreditgeschäft gem. OECD	2118
3. Zuordnung von Kreditverträgen gem. BsGaV	2119
a) Erstmalige Zuordnung	2119
b) Spätere Zuordnungsänderung/Portfolioübertragung	2121
c) Sichtweise der deutschen Finanzverwaltung vor 2015 und Vergleich zum AOA	2124
d) Zuordnung sonstiger Vermögenswerte	2125
e) Zuordnung von Einlagen	2126
4. Bestimmung des Dotationskapitals und Zuordnung der Finanzierungsaufwendungen	2129

a) Bestimmung des Dotationskapitals gem. AOA	2129
b) Methoden zur Bestimmung des Dotationskapitals gem. BsGaV	2131
5. Ermittlung des Einkommens der Bankbetriebsstätte	2137
6. Risikotransfer zwischen Bankbetriebsstätten	2138
7. Bankinterne Darlehensverhältnisse	2139
8. Globaler Handel mit Finanzinstrumenten (Global Trading)	2142
a) Zuordnung der Vermögenswerte	2142
b) Zuordnung der Erträge aus der Handelstätigkeit	2144
9. Hilfs- und Nebenrechnung für Bankbetriebsstätten	2145

Kapitel 38: Versicherungen

I. Einleitung	2148
1. Industrieüberblick	2148
2. Bedeutung des Aufsichtsrechts	2150
3. Bilanzielle Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen	2151
4. Funktions- und Risikoanalyse für die Versicherungsindustrie	2152
a) Funktionen innerhalb eines Versicherungsunternehmens	2152
b) Kernrisiken in der Versicherungswirtschaft	2154
c) Bedeutung von materiellen und immateriellen Wirtschaftsgütern	2155
d) Relative Bedeutung der Funktionen	2155
II. Rückversicherung	2156
1. Formen der Rückversicherung	2156
2. Angemessenheitsanalyse dem Grunde nach	2158
3. Substanzanforderungen	2161
4. Angemessenheitsanalyse der Höhe nach	2161
a) Preisvergleichsmethode	2162
b) Kostenaufschlagsmethode	2163
c) TNMM	2165
d) Profit Split	2165
5. Auswirkung der US-Steuerreform auf konzerninterne Rückversicherungstransaktionen	2166
III. Versicherungsbetriebsstätten	2166
1. Begründung einer Versicherungsbetriebsstätte	2167
a) Feste Geschäftseinrichtung und Vertreterbetriebsstätte	2167
b) Versicherungsbetriebsstätte gem. Art. 5 Abs. 6 UN-MA	2167
2. Gewinnaufteilung bei Versicherungsbetriebsstätten: Zweistufenansatz gemäß AOA ...	2168
3. Zuordnung von Versicherungsverträgen	2169
a) Grundregel: Unternehmerische Risikoübernahmefunktion	2169
b) Zuordnungsvermutung bei Rückversicherungsunternehmen	2173
c) Zuordnungsvermutung bei Vorhandensein eines Hauptbevollmächtigten	2174
d) Zuordnung von Versicherungsverträgen zu einer Vertreterbetriebsstätte	2177
4. Bestimmung des Dotationskapitals und Zuordnung der Kapitalerträge	2180
a) Bestimmung des Dotationskapitals gem. AOA	2180
b) Methoden zur Bestimmung des Dotationskapitals gem. BsGaV	2183
5. Ermittlung des Einkommens der Versicherungsbetriebsstätte	2193
6. Nichtanerkennung von Rückversicherungs-Dealings	2194
7. Portfolioübertragungen zwischen Schwesterbetriebsstätten	2195
8. Hilfs- und Nebenrechnung für Versicherungsbetriebsstätten	2197
IV. Portfolio-Übertragungen	2197
1. Betriebswirtschaftliche Gründe	2197
2. Angemessenheitsanalyse	2199
V. Dienstleistungen im Versicherungssektor	2200

VI. Captive Insurance	2201
1. Überblick	2201
2. OECD-BEPS Aktionspunkt 9	2202
3. Rechtsprechung	2204
4. Angemessenheitsanalyse Captives	2206

Kapitel 39: Vermögensverwaltung

I. Industrieüberblick und Begriffsbestimmungen	2207
1. Investmentvermögen	2208
2. Kapitalverwaltungsgesellschaft	2208
3. Verwahrstelle für Investmentvermögen	2208
II. Internationaler Kontext	2209
1. Interne Vertragsbeziehungen	2209
2. Gewerblichkeit von Fonds und Betriebsstättenrisiken	2210
III. Funktionen und Risiken	2211
IV. Angemessenheitsanalyse	2213
V. Anwendungsfälle	2215

Kapitel 40: Digitalisierung von Geschäftsmodellen

I. Die Digitalisierung von Geschäftsmodellen	2218
1. Überblick	2218
2. Vernetzung und Integration	2218
a) Vertikale Integration	2218
b) Horizontale Integration	2220
3. Beschleunigte Entwicklung von Produkten und Geschäftsmodellen	2220
4. Die Datenwertschöpfung	2220
a) Wertschöpfungsstufen	2220
b) Integrationsgrad	2222
c) Bedeutung immaterieller Wirtschaftsgüter	2223
5. Kategorisierung neuer Geschäftsmodelle	2223
II. Herausforderungen bei der Gestaltung von Verrechnungspreisen	2225
1. Überblick	2225
2. Identifizierung und Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen	2226
a) Identifizierung von Wertschöpfungsbeiträgen	2226
b) Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen	2228
3. Dynamische Entwicklung digitaler Geschäftsprozesse	2229
4. Problemstellungen außerhalb der Verrechnungspreise	2230
a) Indirekte Steuern	2231
b) Ertragsteuerlicher Nexus	2231
5. Kriterien für Lösungsansätze	2231
a) Generelles Vorgehen	2233
b) Zentrale Plattform	2234
c) Datenanalyse als Dienstleistung	2235
d) Gemeinschaftliche Nutzung von Daten (Netzwerke)	2236
III. Regulatorische Entwicklungen	2237
1. Einleitung	2237
2. OECD	2237
a) Überblick	2237
b) Der einheitliche Ansatz der OECD	2239
c) Ausblick	2243
3. EU	2243

4. Unilaterale Maßnahmen	2244
a) Überblick	2244
b) Ausweitung der Definition von Betriebsstätten	2244
c) Digitalsteuern in EU-Mitgliedstaaten	2246
IV. Ausblick	2246

Kapitel 41: Grenzüberschreitender Arbeitnehmereinsatz

I. Ausgangssituation	2250
II. Arbeitnehmerentsendungen	2250
1. Einkunftsabgrenzung	2252
2. Verwaltungsgrundsätze-Arbeitnehmerentsendung	2252
a) Entsendung und wirtschaftlicher Arbeitgeber	2253
b) Entsendungsaufwand	2253
c) Betriebliches Interesse	2254
d) Typisierte Fallgestaltungen	2255
e) Angemessenheit des Entsendungsaufwands	2256
f) Einheitlicher Aufteilungsmaßstab	2256
g) Steuerliche Folgen unangemessener Aufwandsabgrenzung	2257
h) Vorteilsausgleich	2257
i) Dokumentation	2259
3. Begründung einer „ungewollten Betriebsstätte“	2259
III. Besteuerungsrecht für die Einkünfte auf Arbeitnehmerebene	2260
1. Steuerlicher Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt des Arbeitnehmers	2260
a) Inbound	2260
b) Outbound	2261
c) Arten der Steuerpflicht	2262
2. Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	2264
a) Grundsätzliche Regelungen	2264
b) Doppelansässigkeit	2265
3. Entsendung eines Arbeitnehmers nach Deutschland	2266
a) Lebensmittelpunkt im Heimatland	2266
b) Lebensmittelpunkt in Deutschland oder Wohnsitzaufgabe im Heimatland	2272
4. Entsendung eines Arbeitnehmers ins Ausland	2272
a) Lebensmittelpunkt in Deutschland	2272
b) Lebensmittelpunkt im Tätigkeitsstaat	2276
c) Wohnsitzaufgabe in Deutschland	2277
5. Exkurs: Steuerliche Beurteilung einzelner Vergütungsbestandteile im Rahmen des Entsendungsaufwands (hier: Aktienoptionen/Abfindungszahlungen)	2277
a) Aktienoptionen – Grundsätzliches	2277
b) Abfindungen anlässlich der Beendigung eines Dienstverhältnisses	2280
IV. Lohnsteuereinbehalt auf Ebene der Gesellschaft	2282
1. Inbound	2282
a) Grundsätzliche Verpflichtungen	2282
b) Wirtschaftlicher Arbeitgeber	2283
c) Lohnzahlungen von dritter Seite	2284
d) Lohnsteuereinbehalt bei beschränkt Steuerpflichtigen	2285
e) Lohnsteuereinbehalt bei Tax Equalization	2285
2. Outbound	2286
V. Matrixorganisationen	2288
1. Problemstellung	2288
2. Herausforderungen in der Praxis	2289
3. Abgrenzung Dienstleistung vs. wirtschaftlicher Arbeitgeber	2289
4. Verrechnungspreise in der Matrix	2290

Kapitel 42: Funktionsverlagerungen

Vorbemerkungen	2294
1. Redaktionelle Änderungen	2294
2. Inhaltliche Änderungen	2295
I. Grundlagen	2296
1. Ursachen von Funktionsverlagerungen	2296
a) Verbesserung der Wettbewerbsposition	2297
b) Optimierung der Wertschöpfungsprozesse	2297
c) Kostenreduzierung	2297
d) Rechtssystem und Steuerbelastung als Standortfaktor	2298
2. Wirkung auf die konzerninternen Leistungsströme	2298
3. Bedeutung von zivilrechtlichen Verträgen/Abreden	2299
a) Verhältnis des Steuerrechts zur zivilrechtlichen Beurteilung	2299
b) Bedeutung zivilrechtlicher Entschädigungsansprüche	2300
c) Fremdvergleichskonformität von (zivilrechtlichen)vertraglichen Abreden	2300
4. Allgemeinsteuerliche Risiken bei Funktionsverlagerungen	2301
a) Missbrauchstatbestand nach § 42 AO	2301
b) Steuerstrafrecht	2302
5. Internationale Regelungen zu Funktionsverlagerungen	2304
a) Einleitung	2304
b) OECD-VPL Kapitel IX „Business Restructurings“	2305
II. Besteuerung von Funktionsverlagerungen	2308
1. Begriff der Funktion	2308
a) Definitionsversuche in der betriebswirtschaftlichen Literatur	2309
b) Definition im steuerlichen Kontext	2309
2. Formen der Funktionsverlagerung	2309
a) Übertragung von Funktionen (Funktionsausgliederung)	2310
b) Überlassung von Funktionen (Funktionsabspaltung)	2310
c) Abschmelzung und Aufstockung von Funktionen	2311
d) Funktionsverdoppelungen	2311
3. Besteuerung von Funktionsverlagerungen dem Grunde nach	2311
a) Anerkennung unternehmerischer Dispositionsfreiheit	2311
b) Gesetzliche Grundlagen	2312
c) Tatbestandsmerkmale	2313
4. Negativabgrenzung der Funktionsverlagerung	2318
a) Funktionsverdoppelung	2318
b) Funktionsabspaltung	2327
5. Funktionsverlagerung im Zeitablauf	2331
6. Zusammenfassung mehrerer Einzelakte innerhalb von 5 Jahren zu einer Funktionsverlagerung	2332
7. Besteuerung von Funktionsverlagerungen der Höhe nach	2333
a) Kenntnis der Gegenseite	2334
b) Hypothetischer Fremdvergleich	2335
c) Transferpaket	2336
d) Ermittlung des Einigungsbereichs	2337
e) Preisfestsetzung im Einigungsbereich	2347
f) Nicht fortführbare Funktionen und Verlustfunktionen	2347
g) Fehlender Einigungsbereich	2352
8. Bewertung der verlagerten Funktion	2353
a) Bewertung nach § 1 Abs. 3 S. 5 und 6 AStG	2353
b) Bewertungsmethoden und -verfahren	2354
c) Gesamtbewertung	2358
9. Escape-/Öffnungs-Klauseln	2368
a) Gesetzliche Regelungen bis VZ 2021	2369
b) Gesetzliche Änderungen ab VZ 2022	2373

10. Preisanpassungsklausel	2373
a) Gesetzliche Regelung bis VZ 2021	2374
b) Gesetzliche Änderungen ab VZ 2022	2382
11. Korrektur von Verrechnungspreisen in Betriebsprüfungen	2385
a) Gesetzliche Regelung bis VZ 2021	2385
b) Gesetzliche Regelung ab VZ 2022	2387
12. Bilanzsteuerrechtliche Folgen einer Funktionsverlagerung	2387
13. Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten	2388
a) Gesetzliche Grundlagen	2388
b) Vollständige Transparenz	2389
c) Beschaffung von Informationen aus dem Ausland	2390
d) Risikomanagement (Tax Risk Management)	2390
e) Inhalt der Dokumentation/Checkliste der Dokumentationsbestandteile	2391
f) Anzeigepflicht gem. §§ 138d ff. AO	2394
14. Schätzung angemessener Vergütungen durch die Finanzverwaltung	2394
15. Funktionsverlagerung vom Ausland ins Inland	2395
16. EU-Widrigkeit des § 1 Abs. 3b AStG	2398
a) Fremdvergleich und Europarechtstauglichkeit	2398
b) § 1 Abs. 3b AStG	2399
c) Anpassungsregelung des § 1a AStG	2403
d) Zusammenfassung	2404
III. Anwendungsfälle	2404
1. Verlagerung der Produktionsfunktion	2407
a) Verlagerung auf einen Eigenproduzenten	2407
b) Verlagerung einzelner Produktionsschritte	2410
c) Weitere wichtige Einzelfragen	2412
2. Verlagerung der Vertriebsfunktion	2417
a) Übertragung von Absatzmärkten auf Eigenhändler	2418
b) Überlassung von Absatzmärkten	2423
c) Abschmelzen von Vertriebsfunktionen	2427
3. Verlagerung der Forschungs- und Entwicklungsfunktion	2428
a) Übertragung auf Eigenforscher oder Eigenentwickler	2429
b) Übertragung innerhalb einer Matrixorganisation	2430
c) Übertragung auf Auftragsforscher oder Auftragsentwickler	2430
d) Exkurs: Digitale Geschäftsmodelle	2431
4. Verlagerung der Beschaffungsfunktion	2431
5. Verlagerung sonstiger Funktionen	2433
a) Konzerndienstleistungen	2433
b) Finanzierungsfunktionen	2433

Teil 8. Andere Staaten

Kapitel 43: Verrechnungspreise in der Schweiz

I. Nationale Rechtsgrundlagen zur Berichtigung von Unternehmensgewinnen	2438
1. Das Steuersystem der Schweiz	2438
a) Mehrzahl von Steuern und Steuerhoheiten	2438
b) Unternehmen im Steuerrecht	2439
2. Rechtliche Grundlagen und Verwaltungsanweisungen zur steuerlichen Berichtigung von Unternehmensgewinnen	2440
a) Innerstaatliche Grundlagen	2440
b) Internationale Grundlagen	2449
II. Ausgewählte Themen zur Bestimmung von Verrechnungspreisen in der Schweiz	2450
1. Bedeutung der OECD-RL in der Praxis	2450
2. Methodenwahl	2451

3. Umqualifikation von Geschäftsvorfällen bzw. Transaktionen (inkl. simulierte Darlehen)	2453
4. Festlegung des „richtigen“ Verrechnungspreises bzw. der Verrechnungspreisbandbreiten	2454
5. Besonderheiten ausgewählter Transaktionen	2455
a) Finanzierungsleistungen	2455
b) Management-Dienstleistungen	2456
c) Anlagefondsgeschäft	2456
d) Geschäftsumstrukturierungen	2460
III. Verfahrensrechtliche Aspekte	2471
1. Dokumentation und Beweislastverteilung	2471
2. Antrag auf verbindliche Rechtsauskunft (Vorbescheid)	2473
3. Vermeidung der wirtschaftlichen Doppelbelastung mittels Gegenberichtigung	2475
a) Durch unilaterale Maßnahmen	2476
b) Durch bilaterale Maßnahmen	2477
c) Durchführung der Gegenberichtigung	2480
d) Sekundärberichtigung	2481
4. Advance Pricing Agreements (APAs)	2481
5. Austausch von Informationen während Verständigungsverfahren	2481
6. Länderbezogene Berichterstattung (Country-by-Country Reporting)	2482

Kapitel 44: Verrechnungspreise in Österreich

I. Übernationale Grundlagen zur Einkünfteberichtigung in Österreich	2486
1. Art. 7 und 9 des OECD-Musterabkommens	2486
2. Die Bedeutung der OECD-Verrechnungspreisgrundsätze in Österreich	2489
3. Die Auswirkungen des OECD Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Projektes auf die Verrechnungspreise und ihre Rahmenbedingungen in Österreich	2492
a) Wirkung der 15 BEPS Abschlussberichte in Österreich	2492
b) MLI – Inhalt und Umsetzung	2493
II. Nationale Rechtsgrundlagen zur Einkünfteberichtigung	2496
1. Verdeckte Einlage bei Kapitalgesellschaften gem. § 8 Abs. 1 KStG	2497
a) Allgemeines	2497
b) Bewertung der verdeckten Einlage	2498
c) Verdecktes Eigenkapital	2501
d) Nutzungseinlage	2505
2. Verdeckte Ausschüttung gem. § 8 Abs. 2 KStG	2508
a) Allgemeines	2508
b) Formelle und materielle Anforderungen an „Vereinbarungen zwischen Nahestehenden“	2510
c) Die Konsequenzen formeller Mängel von Vereinbarungen	2512
d) Vorteilsausgleich	2513
e) Auswirkungen der verdeckten Ausschüttung	2515
f) Bewertung der verdeckten Ausschüttung	2515
3. Betriebsausgabenabzug und seine Einschränkungen	2516
a) Allgemeines gemäß § 4 Abs. 4 EStG	2516
b) Nichtabsetzbarkeit von konzernalen Zins- und Lizenzaufwendungen bei Niedrigbesteuerung des Empfängers	2517
c) Zinsschranke gem. § 12a KStG	2519
4. Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland gem. § 6 Z. 6 EStG	2521
a) Allgemeines	2521
b) Ermittlung des fremdüblichen Verrechnungspreises	2523
c) Ratenzahlungskonzept für Überführung in ausländische Betriebsstätten	2525
d) § 6 Z. 6 EStG und DBA mit Anrechnungsmethode	2526
5. Zurechnung von Einkünften gem. § 2 EStG	2526
a) Allgemein	2526

b) Einkünfte von Geschäftsführern und aus höchstpersönlicher Tätigkeit	2529
6. Grenzen der abgabenrechtlichen Gestaltungsfreiheit gem. §§ 21–24 BAO sowie § 10a KStG	2530
a) Wirtschaftliche Betrachtungsweise gem. § 21 BAO	2530
b) Missbrauch gem. § 22 BAO	2532
c) Scheingeschäfte gem. § 23 BAO	2536
d) Zurechnung von Wirtschaftsgütern gem. § 24 BAO	2536
e) Hinzurechnungsbesteuerung gem. § 10a KStG	2538
III. Die Bedeutung der Erlasse, RL und Erledigungen der Abgabenbehörden für die Verrechnungspreise	2539
1. Erlasse, RL und Erläuterungen zu Regierungsvorlagen des BMF	2539
2. Auskünfte des BMF und der sonstigen Abgabenbehörden	2540
3. Der Grundsatz von Treu und Glauben bei unrichtigen Rechtsauskünften	2541
4. „Rulings“ in Österreich	2543
a) Auskunftsbeseid gem. § 118 BAO für Verrechnungspreise	2543
b) Bi- und multilaterale Advance Pricing Agreements	2547
c) Die Möglichkeit des Einholens rechtlich nicht verbindlicher Rulings sowie Anonymer Express Antwort Service	2548
d) Multilaterale Risikobeurteilung (ICAP, ETACA)	2549
IV. Ausgewählte Verrechnungspreisthemen in Österreich	2552
1. Österreichische VerrechnungspreisRL	2552
2. Überblick über die zu Verrechnungspreisthemen ergangenen EAS-Erledigungen	2553
3. Ausgewählte Verrechnungspreisproblemstellungen	2560
a) OECD-Verrechnungspreismethoden	2560
b) Zeitfragen bei der Vergleichbarkeit („Year-End-Adjustments“)	2568
c) Die fünf Vergleichbarkeitsfaktoren	2568
d) Margenermittlung durch Datenbanken	2572
e) Warenlieferungen	2583
f) Dienstleistungen im Konzern	2600
g) Konzerninterne Finanzierung	2610
h) Cash Pooling	2620
i) Haftungsübernahme bei Garantien und Bürgschaften	2629
j) Factoring	2632
k) Immaterielle Vermögenswerte	2633
l) Konzernstrukturänderungen	2642
m) Standortvorteile	2656
n) Personalgestellung	2662
o) Fremdvergleich bei Gewinnermittlung von Betriebstätten und Personengesellschaften	2662
p) Betriebsprüfungserfahrungen hinsichtlich der Maxime des Sorgfaltsmaßstabes des gewissenhaften Geschäftsleiters im Lichte von BEPS	2671
q) Meldepflicht für grenzüberschreitende Steuergestaltungen	2676
V. Abgabenbehördliche Verrechnungspreisberichtigungen	2678
VI. Verfahrensrechtliche Rahmenbedingungen	2683
1. Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten	2683
2. Änderung/Aufhebung eines Bescheides zur Verrechnungspreisberichtigung sowie Erleichterungen	2688
a) Aufhebung wegen Unrichtigkeit des Spruchs gem. § 299 BAO	2689
b) Aufhebung wegen rückwirkender Ereignisse gem. § 295a BAO	2689
c) Wiederaufnahme des Verfahrens gem. § 303 BAO	2690
d) Berichtigung von Steuererklärungen gem. § 139 BAO	2692
e) Abänderung eines Bescheides gemäß § 295 Abs. 2a BAO	2693
f) Nachsicht nach § 236 BAO	2693
g) Unilaterale Erleichterung bei Doppelbesteuerung gem. § 48 Abs. 5 BAO	2694
3. Verjährung	2695
4. Schätzung gem. § 184 BAO	2696

VII. Maßnahmen zur Streitbeilegung (Verständigungs- und Schiedsverfahren)	2698
VIII. Finanzstrafrecht und Verrechnungspreise	2698
IX. Verrechnungspreisdokumentation in Österreich	2700
1. Einleitung – Verrechnungspreisdokumentation	2700
a) Internationale Entwicklungen – Risikominimierung durch mehr Transparenz	2700
b) OECD-BEPS Aktionspunkt 13 – die Reaktion in Österreich	2705
c) EU-Richtlinie – Reaktion in Österreich	2706
2. Dokumentation – wer, was, wie?	2707
a) VPDG 2016	2708
b) DVO zum VPDG 2016	2718
c) Bestehende Dokumentationspflichten	2720
3. Compliance in Österreich: Horizontal Monitoring (Begleitende Kontrolle).....	2729
a) Voraussetzungen	2729
b) Steuerkontrollsystem	2730
c) Umfang, Rechte und Pflichten	2733
4. Compliance Schritt 2 in Österreich: Multilaterale Risikobewertung – ICAP (International Compliance Assurance Programme)	2733
a) Prozess der Risikobewertung	2734
b) Phasen des ICAP-Prozesses	2735
5. Verrechnungspreisdokumentation auf den Punkt gebracht	2736

Kapitel 45: Verrechnungspreise in den USA

I. Die Verrechnungspreisrichtlinien der Vereinigten Staaten – § 482 IRC	2744
1. Einleitung	2744
2. Die Historie	2745
3. Inhalt und Kommentierung	2749
a) Einkommensverteilung zwischen Steuerpflichtigen (§ 1.482-1)	2749
b) Bestimmung des steuerpflichtigen Einkommens in speziellen Situationen (§ 1.482-2)	2759
c) Methoden iVm dem Transfer materieller Wirtschaftsgüter (§ 1.482-3)	2762
d) Methoden iVm dem Transfer immaterieller Wirtschaftsgüter (§ 1.482-4)	2765
e) Gewinnvergleichsmethode (Comparable Profits Method, § 1.482-5)	2772
f) Gewinnaufteilungsmethoden (Profit Split, § 1.482-6)	2774
g) Kostenumlagen (§ 1.482-7)	2776
h) Dienstleistungen (§ 1.482-9)	2786
II. Die Funktionsverlagerung im US-amerikanischen Steuerrecht	2791
1. Grundlagen	2791
a) Die Funktionsverlagerung als Steuerrechtsproblem	2791
b) Funktion und Chancen nebst Risiken	2791
2. Die Besteuerung der Funktionsverlagerung dem Grunde nach	2792
a) Verlagerung und deren Ausnahmen	2792
b) (Immaterielle) Wirtschaftsgüter und sonstige Vorteile oder was sonst zum Transferpaket zählt	2794
c) Die Besteuerung der Funktionsverlagerung nach der Höhe	2796
d) Die Bewertung des Transferpakets	2796
e) Erklärungspflichten	2797
f) Abschließende Bewertung	2797
III. Finanzierungsbeziehungen im US-amerikanischen Steuerrecht (US-Zinsschranke/Earnings Stripping Rules)	2798
1. Einführung	2798
2. Eigenkapital versus Fremdkapital	2799
3. Marktüblicher Zinssatz	2801
4. Die US-Zinsschranke	2801
a) Einführung	2801

b) Persönlicher Anwendungsbereich	2802
c) Sachlicher Anwendungsbereich – Fremdkapital-Eigenkapital-Quotenvergleich	2804
d) Ermittlung des Zinsüberhangs	2805
e) Rechtsfolgen	2807
f) Abschließende Bewertung	2808
IV. Steuerliche Mitwirkungspflichten in den USA	2810
1. Einführung	2810
2. Mitwirkungspflichten von US-Tochtergesellschaften ausländischer Unternehmen nach § 6038A IRC	2811
a) Überblick	2811
b) Persönlicher Anwendungsbereich	2812
c) Unmittelbare Mitwirkungspflichten und Rechtsfolgen bei Zuwiderhandlung	2813
d) Mittelbare Mitwirkungspflichten und die Rechtsfolgen bei Zuwiderhandlung	2821
3. Mitwirkungspflichten von US-Muttergesellschaften nach §§ 6038, 6046 sowie § 6046A IRC	2822
a) Überblick	2822
b) Persönlicher Anwendungsbereich	2823
c) Unmittelbare Mitwirkungspflichten und Rechtsfolgen bei Zuwiderhandlung	2824
4. Länderbezogene Berichtspflichten (Country-by-Country Reporting) nach Treas. Reg. § 1.6038-4	2826
a) Überblick	2826
b) Persönlicher Anwendungsbereich	2827
c) Inhalt des länderbezogenen Berichts	2828
d) Erklärungsfrist	2830
e) Informationsaustausch	2830
f) Rechtsfolgen bei Zuwiderhandlung gegen die unmittelbaren Mitwirkungspflichten	2831
g) Zwischenergebnis	2831
5. Offenlegungspflichten nach § 6038D IRC	2831
6. Zusammenfassung	2832
V. Richtlinien zu den Strafvorschriften Section 6662 (e) und (h) IRC	2832
1. Allgemeine Strafvorschriften der Section 6662 IRC	2832
2. Strafvorschriften zu Verrechnungspreiskorrekturen	2833
3. Verwaltungsvorschriften zu Section 6662 (e) und (h) IRC	2834
a) Transactional Penalty	2835
b) Net-Adjustment Penalty	2835
c) Von einer Berichtigung ausgenommene Beträge	2836
d) Berücksichtigung von Verlustvor- und -rückträgen	2838
e) Abgrenzung zwischen Transactional und Net-Adjustment Penalty	2839
VI. BEAT, GILTI, BMT und FDII im Überblick	2839
1. Einführung	2839
2. Maßnahmen zur Verhinderung von Steuerminderung	2841
a) Die Base Erosion and Anti-Abuse Tax (BEAT)	2841
b) Besteuerung des Global intangible low-taxed Income (GILTI)	2843
c) Corporate Book Minimum Tax (BMT)	2843
3. Foreign derived intangible Income (FDII) – ein Präferenzregime für US-Steuerpflichtige	2844

Kapitel 46: Verrechnungspreise in China

I. Nationale Rechtsgrundlagen und weitere Einflussfaktoren auf die Preissetzung	2848
1. Überblick über das chinesische Steuersystem und weitere Einflussfaktoren	2848
a) Körperschaftsteuergesetz und dessen Rahmenbedingungen	2849
b) Anreizsysteme und Steuersenkungen	2850
c) Allgemeinsteuerliche Fristen	2851

d) Spezifische Begrenzungen für Betriebsausgabenabzüge	2852
e) Dienstleistungsbetriebsstätten im chinesischen Recht	2853
2. Chinas Devisenkontrolle	2855
II. Allgemeine Verrechnungspreisvoraussetzungen in China	2857
1. Historische Entwicklung der Verrechnungspreisvorschriften in China	2857
2. Definition der nahestehenden Person	2859
III. Wahl der geeigneten Verrechnungspreismethode	2861
1. Einführung zu Verrechnungspreismethoden	2861
2. CUP	2862
3. RPM	2864
4. Cost Plus	2865
5. TNMM	2865
6. Profit Split	2866
7. Praktische Anwendungen und aktuelle Beobachtungen zu Verrechnungspreismethoden in der VR China	2867
IV. Dokumentationsvorschriften in China	2868
1. Dokumentationsanforderungen und Abgabefristen in China	2868
a) Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen	2868
b) Länderbezogener Bericht („Country by Country Reporting“)	2870
c) Master File	2871
d) Local File	2872
e) Spezielle Dokumentationsanforderungen	2875
2. Fremdvergleichsstudien	2877
a) Datenbasis für Vergleichsstudien	2877
b) Vergleichbarkeitsanpassung	2878
V. Chinas Beiträge zu internationalen Entwicklungen im Bereich Verrechnungspreise	2880
1. U. N. TP Manual	2880
a) Mangel an vergleichbaren Unternehmen	2880
b) Standortvorteile	2881
c) Immaterielle Wirtschaftsgüter	2881
d) Weitere Schwerpunktthemen	2882
2. Chinas Diskussionspunkte im Zusammenhang mit dem OECD BEPS Aktionsplan ...	2882
VI. Verfahrensrechtliche Rahmenbedingungen und internationale Vereinbarungen zu Verrechnungspreisen in China	2884
1. Verrechnungspreisprüfungen in China	2885
a) Administration von Verrechnungspreisprüfungen	2885
b) Durchführung und Prozess von Verrechnungspreisprüfungen in China	2886
c) Faktoren und Schwerpunkte von Verrechnungspreisprüfungen in China	2889
d) Strafzahlungen, Schätzung	2890
2. Verständigungsverfahren in China	2891
3. Advance Pricing Arrangements in China	2893
a) Historie und rechtliche Grundlagen	2893
b) Prozess und Durchführung von APAs in China	2893
c) Vereinfachte Verfahren für unilaterale APAs	2896
d) APA Statistiken in China	2898
VII. Ausgewählte Verrechnungspreisthemen in China	2899
1. Immaterielle Wirtschaftsgüter	2899
a) Definition immaterieller Wirtschaftsgüter in China	2899
b) Lizenzgebühren in China	2900
2. Dienstleistungen	2902
a) Abzugsfähigkeit von Kosten für spezifische Leistungen	2902
b) Bestimmung von Dienstleistungsgebühren	2904
3. Cost Sharing Arrangement	2904

4. Kriterien und Anforderungen für Routinegesellschaften in China	2905
5. Ausgewählte Zollthemen im Zusammenhang mit Verrechnungspreisen	2906
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben	
I. US-Steuergerichte	2911
II. Urteilsregister/Verwaltungsschreiben Österreich	2911
III. Urteilsregister/Verwaltungsschreiben Schweiz	2918
Erlasse, Schreiben und Verfügungen der Finanzverwaltung	
I. BMF-Schreiben	2918
II. Länder-Erlasse, Schreiben, OFD-Verfügungen	2922
III. Verlautbarungen der Finanzverwaltungen anderer Länder	2922
IV. Sonstige Quellen	2924
Literaturverzeichnis	2933
Anhang: Überprüfung der Angemessenheit von Verrechnungspreisen im Rahmen der Einkunftsabgrenzung zwischen nahestehenden Personen im Rahmen einer Außenprüfung	3012
Stichwortregister	3031