

# Verrechnungspreise

Betriebswirtschaft · Steuerrecht

§  
Gesamtverantwortung

*Dr. Alexander Vögele,*

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Commissaire aux Comptes,  
Frankfurt a. M.

in Zusammenarbeit mit

*Prof. Dr. Thomas Borstell,*

Steuerberater,  
Düsseldorf

*Lorenz Bernhardt,*

LL.M., Rechtsanwalt, Steuerberater,  
Attorney at Law (NY),  
Berlin

5., vollständig neubearbeitete Auflage



Verlag C.H. Beck München 2020

# Inhaltsübersicht

ABC der Verrechnungspreise (Borstell) .....	1
<b>1. Teil: Rechtsquellen und Normengruppen zur Einkunftsabgrenzung</b>	
Kapitel A: Nationales Recht (Vögele/Dettmann/Fischer/Raab) .....	59
Kapitel B: OECD-Richtlinie 2017 (Borstell/Dworaczek/Vögele/Peters) .....	169
<b>2. Teil: Steuerliche Systematik der Prüfung und Dokumentation</b>	
Kapitel C: Verrechnungspreismethoden (Vögele/Raab/Braukmann) .....	263
Kapitel D: Dokumentation der Verrechnungspreise (Vögele/Vögele/Dettmann) .....	385
Kapitel E: Verfahren (Elbert/Wellmann/Sassmann/Lauten/Krüger/Nolte) .....	473
Kapitel F: Rechtsprechung und Steuerstrafrecht (Geuenich/Sassmann) .....	749
<b>3. Teil: Berechnung – Benchmarking – Statistik – Quantifizierung</b>	
Kapitel G: Standardmethoden (Vögele/Braukmann/Crüger/Dettmann/Sarnetzki/Vögele) .....	795
Kapitel H: Berechnung, Benchmarking, Profit Split für Gewinnmethoden (Vögele/Crüger/ Rieder/Braukmann/Sarnetzki/de Homont/Siebert/Vögele/Dettmann/Peters) .....	881
<b>4. Teil: Verrechnungspreise in anderen Rechtsgebieten</b>	
Kapitel I: Internationale Verrechnungspreise und Umsatzsteuer (Möhlenkamp/Masuch) .....	1103
Kapitel J: Zoll (Landwehr/Masorsky) .....	1173
<b>5. Teil: Anwendungsbereiche</b>	
Kapitel K: Einkunftsabgrenzung bei Betriebsstätten (Brüninghaus) .....	1225
Kapitel L: Einkünfteabgrenzung bei Personengesellschaften (Bernhardt/Fiehler) .....	1299
Kapitel M: Lieferungen von Gütern und Waren (Borstell/Hülster) .....	1331
Kapitel N: Dienstleistungen (Elbert/Gotsis/von Jesche) .....	1437
Kapitel O: Immaterielle Wirtschaftsgüter (Bernhardt/van der Ham/Dworaczek/Simoneit) .....	1629
Kapitel P: Finanzierungsdienstleistungen im Konzern (Scholz/Wöhke) .....	1755
Kapitel Q: Banken (Busch/Tenberger) .....	1829
Kapitel R: Versicherungen (Busch) .....	1883
Kapitel S: Digitalisierung von Geschäftsmodellen (Hülster) .....	1941
Kapitel T: Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendungen bei international verbundenen Gesellschaften (Dworaczek/Herda/von Gruchalla/Wesierski) .....	1971
Kapitel U: Funktions- und Geschäftsverlagerung (Borstell) .....	2011
Kapitel V: Wertorientierte Verrechnungspreisplanung, Value Chain Transformation und Verrechnungspreiszyklus (Vögele/Vögele/Braukmann/Hervé) .....	2229
<b>6. Teil: Andere Staaten</b>	
Kapitel W: Verrechnungspreise in der Schweiz (Stocker) .....	2297
Kapitel X: Verrechnungspreise in Österreich (Dolezel/Macho) .....	2341
Kapitel Y: Verrechnungspreise in den USA (Bernhardt/Stock/Zielinski/Peter/Demleitner) .....	2561
Kapitel Z: Verrechnungspreise in China (Stadler/Zhang) .....	2667
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben .....	2729
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben Österreich .....	2751
Urteilsregister/Verwaltungsschreiben Schweiz .....	2757
Erlasse, Schreiben und Verfügungen der Finanzverwaltung .....	2758
Literaturverzeichnis .....	2771
Anhang .....	2849
Stichwortregister .....	2869

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	LIII
ABC der Verrechnungspreise .....	1

## 1. Teil: Rechtsquellen und Normengruppen zur Einkunftsabgrenzung

### Kapitel A: Nationales Recht

<b>I. Einführung</b> .....	59
1. Grundsätze der Einkünfteabgrenzung .....	61
2. Rechtsgrundlagen der Einkünftekorrektur .....	62
a) Internationale Rechtsgrundlagen .....	62
b) Nationale Rechtsgrundlagen .....	63
3. Rechtsprechung .....	64
<b>II. Gewinnkorrektur bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften</b> .....	65
1. Grundüberlegung .....	65
2. Entnahme und Einlage (§ 4 Abs. 1 EStG) .....	66
a) Begriff .....	66
b) Tatbestandliche Problembereiche .....	67
c) Bewertung .....	70
d) Anwendung auf Personengesellschaften .....	72
e) Verfahrensrechtliche Aspekte .....	74
<b>III. Gewinnkorrektur bei Kapitalgesellschaften</b> .....	75
1. Grundüberlegung .....	75
2. Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 S. 2 KStG) .....	75
a) Begriff .....	75
b) Tatbestandliche Problembereiche .....	76
c) Zeitpunkt der Gewinnkorrektur .....	81
d) Dreiecksverhältnis .....	81
e) Rechtsfolgen .....	82
f) Rückgewähr- und Ersatzansprüche .....	86
3. Verdeckte Einlage (§ 8 Abs. 3 S. 3 KStG) .....	87
a) Begriff .....	87
b) Tatbestandliche Problembereiche .....	87
c) Rechtsfolgen .....	89
d) Rückgängigmachung .....	91
<b>IV. § 1 Außensteuergesetz</b> .....	91
1. Gegenstand der Vorschrift .....	91
2. Historische Entwicklung .....	92
3. Grundsätze .....	97
4. Einkünfte .....	98
5. Steuerpflichtiger .....	99
6. Geschäftsbeziehung .....	100
a) Grundsätze .....	100
b) Abgrenzung „geschäftlich“ versus „gesellschaftlich“ .....	101
c) Maßgeblichkeit der gesellschaftsvertraglichen Vereinbarung .....	101
d) Änderungen durch das AmtshilfeRLUmG und das ZollkodexAnpG .....	103

# Inhaltsverzeichnis

7. Ausland .....	103
8. Nahe stehende Person .....	104
a) Grundsätze .....	104
b) Wesentliche Beteiligung .....	105
c) Beherrschender Einfluss .....	106
d) Geschäftsfremde Einflussmöglichkeiten .....	107
e) Interessenidentität .....	108
9. Verrechnungspreis und Methodenhierarchie .....	109
10. Funktionsverlagerung .....	114
11. Preisanpassungsklausel .....	117
12. Schätzung .....	120
13. Anwendung und Besteuerungsfolgen .....	121
14. Europarecht .....	122
15. Verwaltungsgrundsätze zu § 1 AStG .....	126
a) Überblick .....	126
b) Rechtsnatur .....	127
c) VGr 1983 .....	128
d) VGr-Umlageverträge .....	129
e) VGr-Arbeitnehmerentsendung .....	130
f) VGr-Verfahren .....	130
<b>V. Die Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen</b> .....	132
1. Grundsätze und historische Entwicklung .....	132
2. Anwendungsbereich .....	133
3. Wirkungsweise .....	135
4. Ausnahmen .....	139
5. Kommentierung und Vergleich mit den vorhergehenden Rechtsnormen .....	143
6. Anrechenbarkeit von Wechselkursverlusten bei Konzerninternen Darlehen .....	146
a) Einleitung .....	146
b) Drittvergleichs-Escape-Klausel .....	147
c) Zusammenfassung .....	148
<b>VI. Verhältnis zwischen den Korrekturvorschriften</b> .....	148
1. Ausgangsfrage und Grundsätze .....	148
2. Verhältnis des § 1 AStG zur verdeckten Gewinnausschüttung .....	150
3. Verhältnis des § 1 AStG zur verdeckten Einlage/verdeckten Entnahme .....	151
4. Verhältnis des § 1 AStG zur Einlage/Entnahme .....	154
5. Verhältnis zum Betriebsausgabenbegriff .....	154
6. Verhältnis zur Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen .....	156
7. Verhältnis des § 1 AStG zu den Vorschriften der Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7–14 AStG) .....	157
8. Verhältnis der Korrekturvorschriften zu den §§ 39–42 Abgabenordnung .....	158
9. Verhältnis ertragsteuerlicher Korrekturvorschriften zum Umsatzsteuerrecht und zu den Zollwertvorschriften .....	159
10. Nationale Korrekturvorschriften und Berichtigungsklauseln internationaler Abkommen .....	163

## Kapitel B: OECD-Richtlinie 2017

<b>I. Die Rolle der OECD als globaler Standardsetzer für Verrechnungspreise</b> .....	171
<b>II. Art. 9 OECD-MA</b> .....	172
1. Erstberichtigung (Art. 9 Abs. 1 OECD-MA) .....	173
2. Gegenberichtigung (Art. 9 Abs. 2 OECD-MA) .....	176
3. Zweit- oder sekundäre Berichtigung .....	177
4. Andere Berichtigungsvorschriften des OECD-MA .....	178



<b>III. BEPS</b> .....	179
1. Hintergrund und inhaltliche Motivation .....	179
2. BEPS 8–10 .....	180
a) Hintergrund und Zielsetzung .....	180
b) Überblick über die wesentlichen Neuerungen .....	180
c) Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes .....	181
d) Transaktionen mit „Commodities“ .....	181
e) Transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode .....	182
f) Immaterielle Wirtschaftsgüter .....	184
g) Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung .....	185
h) Kostenumlagevereinbarungen .....	185
3. BEPS 13 .....	185
a) Zielsetzung und Überblick .....	185
b) Master File .....	186
c) Local File .....	186
d) Country-by-Country Reporting .....	186
4. BEPS 14 .....	187
<b>IV. OECD-Verrechnungspreisrichtlinien</b> .....	188
1. Relevanz und Regelungscharakter der OECD-Richtlinie .....	188
2. Historie der OECD-Verrechnungspreisrichtlinien .....	190
3. OECD-Richtlinie 2017 im Überblick .....	191
4. OECD-Richtlinie 2017 im Einzelnen .....	192
a) Grundsatz des Fremdvergleichs .....	192
b) Verrechnungspreismethoden .....	196
c) Vergleichbarkeitsanalyse .....	205
d) Methoden der Verwaltung zur Vermeidung und Beilegung von Verrechnungspreiskonflikten .....	210
e) Dokumentation .....	214
f) Übereignung und Überlassung immaterieller Wirtschaftsgüter .....	215
g) Konzerninterne Dienstleistungen .....	217
h) Kostenumlagevereinbarungen .....	219
i) Verrechnungspreisaspekte bei Umstrukturierungen der Geschäftstätigkeit .....	221
<b>V. Weitere und zukünftige Projekte der OECD zu Verrechnungspreisen</b> .....	227
<b>VI. Staatsbeihilfe bei Verrechnungspreisen</b> .....	228
1. Einführung .....	228
2. Hintergrund – ökonomische Konzepte zur Beurteilung von Beihilfepolitik .....	229
a) Institutionelle Rechtfertigung der europäischen Beihilfenkontrolle .....	229
b) Vertragliche Umsetzung und ökonomische Maßstäbe der europäischen Beihilfenkontrolle .....	231
3. Praktische Fragestellungen und ökonomische Analysen zur Anwendung des rechtlichen Rahmens .....	235
a) Frage der Erfüllung der Tatbestandsmerkmale des Artikels 107 (1) VAEU .....	236
b) Frage der Erfüllung der Genehmigungstatbestände des Artikels 107 (2) und (3) VAEU .....	239
c) Verfahrensrechtliche Aspekte der EU-Beihilfenkontrolle und Zusammenfassung .....	243
4. Fokus steuerliche Beihilfe und Verrechnungspreise .....	246
a) Frage der Erfüllung der Tatbestandsmerkmale des Artikels 107 (1) VAEU bei steuerlichen Beihilfen .....	246
b) Beispielentscheidung APA Luxemburg/Amazon (2017) .....	252
c) Diskussion des Verfahrens der EU-Kommission bei der Prüfung von Verrechnungspreisregelungen .....	254
d) Ausblick und Implikationen für Finanzbehörden und Steuerzahler .....	257

## 2. Teil: Steuerliche Systematik der Prüfung und Dokumentation

### Kapitel C: Verrechnungspreismethoden

<b>I. Überblick</b>	265
1. Quellen zur Definition von Verrechnungspreismethoden	265
2. Übersicht der Verrechnungspreismethoden	267
3. Besonderheiten geschäftsfallbezogener Gewinnmethoden	270
4. Fremdvergleich	272
a) Zusammenfassung von Transaktionen	272
b) Vergleichsfaktoren zur Durchführung des Fremdvergleichs	273
c) Funktions- und Risikoanalyse	275
d) Vergleichsanalyse	276
<b>II. Preisvergleichsmethode (Comparable Uncontrolled Price Method)</b>	279
1. Grundsätze	279
2. Arten des Preisvergleichs	281
a) Äußerer Preisvergleich (External Comparables)	281
b) Innerer Preisvergleich (Internal Comparables)	283
c) Direkter und indirekter Preisvergleich	284
3. Produkte und Märkte als Vergleichsfaktoren	285
a) Kriterien der Produktabgrenzung	285
b) Kriterien der Marktabgrenzung	290
4. Rabatte und Boni	293
a) Rabattarten	293
b) Mengenrabatte und Rabattstaffeln	295
c) Rabatte und Produktlebenszyklus	298
d) Rabatte in den Verwaltungsgrundsätzen	300
e) Preisdifferenzierung außerhalb der Rabattpolitik	302
<b>III. Wiederverkaufspreismethode (Resale Price Method)</b>	305
1. Grundsätze	305
2. Fremdvergleich	307
a) Margenbetrachtung	307
b) Arten des Fremdvergleichs und Vergleichsfaktoren	308
c) Festlegung der Wiederverkaufsmarge	310
3. Einzelfragen der praktischen Anwendung	312
a) Kontrolle und Anpassung der Wiederverkaufsmarge	312
b) Marktbedingte Mengen- und Preisveränderungen	313
c) Währungsschwankungen	315
d) Kostenstruktur	316
e) Kostenzuordnung bei unterschiedlichen Wiederverkaufsmargen	318
f) Flexible Wiederverkaufsmargen	319
g) Mehrstufige Wiederverkaufspreissysteme	322
<b>IV. Kostenaufschlagsmethode (Cost Plus Method)</b>	324
1. Grundsätze	324
2. Fremdvergleich	326
3. Ermittlung der Kosten	327
a) Steuerliche Rahmenbedingungen	327
b) Betriebswirtschaftliche Definition der Kosten	328
c) Ist-, Normal- und Plankostenrechnung	332
d) Vollkosten oder Teilkosten	335
e) Prozesskostenrechnung	342
4. Gewinnaufschlag	344
a) Steuerliche Grundsätze	344
b) Betriebswirtschaftlicher Gewinnbegriff	345



<b>V. Transaktionsbezogene Nettomargenmethode (Transactional Net Margin Method) und Gewinnvergleichsmethode (Comparable Profits Method)</b>	346
1. Transaktionsbezogene Nettomargenmethode – Grundsätze	346
2. Transaktionsbezogene Nettomargenmethode – Fremdvergleich	347
a) Renditekennziffern	347
b) Arten des Fremdvergleichs und Vergleichsfaktoren	350
3. Transaktionsbezogene Nettomargenmethode – Praktische Anwendung	351
4. Gewinnvergleichsmethode – Grundsätze	352
5. Gewinnvergleichsmethode – Fremdvergleich	353
a) Renditekennziffern	353
b) Arten des Fremdvergleichs und Vergleichsfaktoren	355
6. Gewinnvergleichsmethode – Praktische Anwendung	357
7. Transaktionsbezogene Nettomargenmethode und Gewinnvergleichsmethode im Vergleich	359
a) Gemeinsamkeiten	359
b) Unterschiede	360
<b>VI. Transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode (Transactional Profit Split Method)</b>	360
1. Grundsätze	360
2. Fremdvergleich	364
a) Besondere Aspekte bei der Durchführung des Fremdvergleichs	364
b) Besonderheiten der Sachverhaltsanalyse	365
c) Ermittlung des aufzuteilenden Gewinns bzw. Verlustes	366
d) Aufteilung des Gewinns bzw. Verlustes	367
e) Ermittlung des Wertbeitrages	369
3. Praktische Anwendung	376
a) Anwendung, Anwendungsbereich und Anwendungskonkurrenz	376
b) Beitragsanalyse (Vergleichsgewinnaufteilung)	378
c) Restgewinnanalyse (Restgewinnaufteilung)	380

## Kapitel D: Dokumentation der Verrechnungspreise

<b>I. OECD – Dokumentation</b>	389
1. Ziele der Dokumentationsvorschriften	390
2. Die Verbesserung der Einschätzung seiner Berichtspflichten für den Steuerpflichtigen	391
3. Die Verbesserung der Einschätzung von Risiken aus Verrechnungspreisen durch die Finanzverwaltung	391
4. Prüfung der Verrechnungspreise	393
5. Grundsätze zur Erstellung der Dokumentation	393
6. Dreistufige Struktur des Dokumentationspaketes – EU Masterfile-System	393
7. Stammdokumentation – „Masterfile“	394
8. Einzeldokumentation – „Local file“	396
9. Länderbezogener Bericht – „Country-by-Country-Report“ Bericht über die Beziehungen zwischen den Staaten	398
a) Definition der Variablen	398
b) Von OECD vorgesehener Zeitplan	406
c) Wer muss einen CbCR erstellen?	407
10. Vorschriften zu den Verfahren	408
a) Zeitnahe Erstellung der Dokumentation	408
b) Zeitpunkt der Erstellung und Abgabe	408
c) Wesentlichkeit	408
d) Aufbewahrungspflichten	409
e) Häufigkeit der Anpassungen	409
f) Sprache	410
g) Strafzuschläge	410
h) Datenschutz	410

# Inhaltsverzeichnis

i) Inländische und ausländische Vergleichsdaten .....	411
j) Zertifizierung und Bestätigung .....	411
k) Nationales Recht, Einführung und Überprüfung .....	411
11. Anhang IV zu Kapitel V der OECD-Guidelines: Umsetzungspaket für den zwischenstaatlichen Austausch .....	412
12. Übersicht der OECD BEPS Aktionspunkte .....	413
<b>II. Aufzeichnungspflichten für Jahre vor 2003</b> .....	414
1. Die Verwaltungsrichtlinien von 1983 und 1999 .....	414
2. Die Rechtsprechung vor dem Jahre 2003 .....	415
3. Inhalt und Umfang der Dokumentationspflichten für Zeiträume vor dem Jahre 2003 .....	415
<b>III. Steuerrechtliche Aspekte</b> .....	417
1. Der rechtliche Rahmen .....	417
2. Rechtsgrundlage für Betriebsstätten .....	418
3. EG-Vertragswidrigkeit .....	419
4. Rechte und Pflichten der Finanzbehörden .....	419
a) Amtsermittlungsgrundsatz .....	419
b) Beweislast .....	420
c) Andere Rechte und Pflichten der Finanzbehörden .....	420
d) Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen .....	420
e) Schätzung .....	420
f) Preisanpassung .....	420
5. Folgen der Verletzung der Dokumentationspflicht .....	421
a) Verspätete Erstellung .....	422
b) Verspätete Vorlage .....	422
6. Dokumentationsvorschriften .....	423
a) Rechtsgrundlagen .....	423
b) Ernsthaftes Bemühen .....	423
c) Änderung der Verrechnungspreisfestlegung .....	424
d) Erörterungen von Schwierigkeiten .....	424
e) Form und Aufbewahrung .....	424
f) Aufzeichnungspflichtige .....	425
g) Dokumentation der Geschäftsbeziehung .....	425
h) Informationstransparenz .....	425
i) Berichtigungspflicht .....	425
k) Zu dokumentierende Unternehmensbereiche .....	426
l) Nachweis der Richtigkeit .....	426
m) Lückenhaftigkeit .....	426
n) Sprache .....	426
o) Kleinere Unternehmen und andere als Gewinneinkünfte .....	427
7. Vorlagepflichten .....	427
a) Dokumentation gewöhnlicher Geschäftsvorfälle und Vorlagefristen .....	427
b) Dokumentation außergewöhnlicher Geschäftsvorfälle und Vorlagefristen .....	428
8. Außenprüfung .....	429
a) Datenbankgestützte Prüfung .....	429
b) Meldepflichten innerhalb der Finanzverwaltung .....	429
c) Adressatenkreis .....	429
d) Abweichungen zwischen den neuen Dokumentationsanforderungen vom 12. Juli 2017 in Deutschland und den neuen OECD-Empfehlungen zum Local File .....	430
<b>IV. Landesspezifische unternehmensbezogene Dokumentation – Local File –     Sachverhaltsdokumentation</b> .....	431
1. Grundlegende Sachverhalte .....	431
a) Art der Tätigkeit – Geschäftsbeziehungen .....	431
b) Produkte .....	431
c) Lieferanten .....	432
d) Kunden .....	432



e) Preisfindung gegenüber Lieferanten	432
f) Preisfindung gegenüber Abnehmern	433
g) Markt	433
h) Wettbewerbssituation	433
i) Marktanteil	434
2. Beteiligungen und Betriebsstätten	434
3. Vereinbarungen mit Konzernunternehmen	434
a) Auflistung der Vereinbarungen	434
b) Darstellung der Vereinbarungen	435
c) Finanzielle Auswirkungen der Verträge	435
d) Anlagen	435
4. Die Leistungsbeziehungen mit verbundenen Unternehmen	435
a) Warenlieferungen	435
b) Dienstleistungen	436
c) Nutzung immaterieller Wirtschaftsgüter	436
d) Finanzierung	436
e) Risikotragung	437
f) Funktions- und Risikoänderungen	437
g) Arbeitnehmerentsendung	437
h) Vermögenstransfers	438
i) Funktionsverlagerungen	438
5. Vereinbarungen mit Finanzbehörden	438
a) Advance Pricing Agreements und andere Verrechnungspreisvereinbarungen	438
b) Verständigungs- und Schiedsverfahren	439
c) Preisanpassungen und Korrespondierende Berichtigungen	439
6. Funktions- und Risikoanalyse	439
a) Funktionsanalyse	439
b) Risikoanalyse	444
c) Markt- und Unternehmensanalyse – „Value Contribution Analysis“	448
<b>V. Angemessenheitsdokumentation</b>	450
1. Verpflichtung zur Erstellung einer Angemessenheitsdokumentation	450
2. Die Beachtung des Fremdvergleichsgrundsatzes und die Angemessenheitsdokumentation	450
a) Die Beachtung des Fremdvergleichsgrundsatzes	450
b) Das ernsthafte Bemühen	450
c) Das ernsthafte Bemühen um die Begründung für die Fremdüblichkeit der Preisgestaltung	451
d) Das ernsthafte Bemühen in Bezug auf die Beurteilung durch den sachverständigen Dritten	451
e) Durchführung der Vergleichbarkeitsanalyse	451
f) Die „neun“ Schritte – ein „Typisches Verfahren“ für die Durchführung der Vergleichbarkeitsanalyse	451
3. Daten aus vergleichbaren Geschäften	452
4. Die Wahl der Verrechnungspreismethoden	452
5. Die angewandten Verrechnungspreismethoden	452
a) Preisvergleichsmethode	453
b) Kostenaufschlagsmethode	454
c) Wiederverkaufspreismethode	455
d) Gewinnaufteilungsmethode – Profit Split	455
e) Transaktionsbezogene Nettomargenmethode – TNMM	456
6. Auswahl des zu untersuchenden Unternehmens	456
7. Zeitfragen	457
a) Ursprungszeitpunkt	457
b) Zeitpunkt der Datenerhebung	457
c) Unvorhersehbare Ereignisse	457
d) Daten aus nachfolgenden Jahren	458
e) Mehrjahresdaten	458



Inhaltsverzeichnis

VI. Dokumentation der Zinssätze ..... 458

1. Einführung ..... 458

2. Bonitätsprüfung ..... 459

3. Analyse der Rendite ..... 460

4. Interne Preisvergleiche ..... 460

5. Fazit ..... 460

VII. Fragebogen der Finanzbehörden ..... 461

1. Allgemeine Angaben ..... 461

2. Beteiligungen ..... 461

3. Betriebsstätten ..... 462

4. Funktionen – Forschung und Entwicklung ..... 462

5. Funktionen – Produktion ..... 462

6. Funktionen – Vertrieb ..... 462

7. Funktionen – Dienstleistungen ..... 462

8. Konzernumlagen ..... 463

9. Personaleinsatzendungen ..... 463

10. Darlehensverhältnisse, Nutzungsüberlassungen ..... 463

VIII. Europäische Masterfile-Dokumentation ..... 463

1. EU Joint Transfer Pricing Forum ..... 463

2. Konzept der EU Transfer Pricing Dokumentation ..... 464

3. Grundlagen des EU Masterfile-Konzeptes ..... 464

    a) Kein Zwang zur Nutzung durch den Steuerpflichtigen ..... 464

    b) Zusammenfassung von ähnlichen Geschäftsvorfällen ..... 465

    c) Keine Verpflichtung der Anwendung durch die EU Mitgliedstaaten ..... 465

    d) Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen und der Finanzverwaltungen ..... 465

    e) Umsetzung in nationales Steuerrecht ..... 465

    f) Sprache ..... 465

    g) Staaten ohne nationale Dokumentationsvorschriften ..... 465

    h) Auswirkungen auf bestehende nationale Dokumentationsvorschriften ..... 466

    i) Anwendung für Betriebsstätten ..... 466

    j) Verwendung für Kleine und Mittlere Unternehmen (KMUs) ..... 466

4. Masterfile ..... 466

    a) Allgemeine Beschreibung des Unternehmens ..... 466

    b) Organisatorische, rechtliche und operative Struktur des Konzerns ..... 466

    c) Lieferungs- und Leistungsbeziehungen ..... 466

    d) Konzerninterne Transaktionen ..... 466

    e) Funktionen und Risiken ..... 467

    f) Immaterielle Vermögensgegenstände ..... 467

    g) Verrechnungspreispolitik ..... 467

    h) Vereinbarungen ..... 467

        i) Verpflichtung zu weiteren Angaben ..... 467

        j) Beispiel ..... 467

5. Länderspezifische Dokumentation ..... 467

    a) Beschreibung des Unternehmens ..... 468

    b) Transaktionen ..... 468

    c) Vergleichbarkeitsanalyse ..... 468

    d) Verrechnungspreismethoden ..... 468

    e) Vergleichsdaten ..... 468

    f) Verrechnungspreisrichtlinie ..... 468

    g) Beispiel ..... 468

6. Datenbankrecherchen ..... 469

7. Umsetzung in deutsches Recht ..... 469

8. Umsetzung CbCR durch die EU ..... 469

IX. Praxis der Globalen Dokumentation im Konzern ..... 470

1. Zentrales und dezentrales Verfahren ..... 470

    a) Dezentrales Verfahren ..... 470

242	b) Zentrales Verfahren .....	470
242	2. Herangehensweisen .....	470
242	3. Referenzierung .....	470
242	4. Aktualisierung .....	471
242	5. Verwendung von Modulen .....	471
242	6. Reduktion der Dokumentationsinhalte auf Mindestbestandteile .....	472
242	7. Check-the-Box-Verfahren .....	472
242	8. Anwenderhandbuch .....	472
242	9. Vorteile des Systems .....	472
<b>Kapitel E: Verfahren</b>		
242	<b>I. Amtsermittlungsgrundsatz und Mitwirkungspflichten .....</b>	477
242	1. Grundsätze .....	477
242	2. Erhöhte Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten .....	479
242	a) Rechtsgrundlagen .....	479
242	b) Regelungen der Verwaltungsgrundsätze-Verfahren .....	481
242	c) Grenzen und Probleme der erhöhten Mitwirkungspflicht .....	482
242	d) Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht .....	493
242	e) Dokumentationspflichten .....	496
242	<b>II. Beweismaß, Beweislast und Schätzung .....</b>	496
242	1. Überblick .....	496
242	2. Beweismaß .....	497
242	a) Begriff: Wahrscheinlichkeitsbetrachtung .....	497
242	b) Verhältnis zwischen Beweismaß und Beweislast .....	498
242	c) Reduzierung des Beweismaßes aufgrund von Verletzungen der Mitwirkungspflicht .....	498
242	d) Gesetzliche Beweisregeln .....	499
242	e) Ungeschriebene Beweisregeln .....	501
242	3. Beweislast .....	502
242	a) Begriff .....	502
242	b) Anwendung der objektiven Beweislast .....	504
242	c) Beweislast bei Gewinnkorrekturen .....	505
242	d) Beweislast bei Verletzung der Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten .....	506
242	e) Beweislast bei mehrjährigen Verlusten .....	509
242	f) Beweislast bei Verständigungsverfahren .....	511
242	g) Beweislast und Amtshilfe .....	512
242	h) Beweislast in den OECD-Verrechnungspreisleitlinien .....	513
242	4. Schätzung .....	514
242	a) Schätzung als objektive Wahrheitsfindung .....	514
242	b) Schätzung als Mittel gegen Fehlverhalten .....	515
242	c) Tatsächliche Verständigung als Alternative zur Schätzung .....	517
242	5. Amtshilfe als Beweismittel .....	519
242	<b>III. Formen und Bedeutung internationaler Verfahren .....</b>	522
242	1. Allgemeines .....	522
242	2. Internationale Amts- und Rechtshilfe .....	523
242	3. Internationale Verfahren zur Vermeidung von Doppelbesteuerung .....	526
242	4. Mögliche Verfahren aus der Sicht des Steuerpflichtigen .....	527
242	<b>IV. Internationaler Informationsaustausch .....</b>	529
242	1. Überblick über Rechtsgrundlagen und Anspruchsgrundlagen .....	529
242	2. Inanspruchnahme ausländischer Amtshilfe .....	531
242	3. Gewährung zwischenstaatlicher Amtshilfe .....	533
242	a) Auskunftverbote .....	534
242	b) Auskunftsverweigerungsrechte .....	541



# Inhaltsverzeichnis

4. Spontaner Informationsaustausch .....	542
a) Spontanauskünfte ohne Ersuchen .....	542
b) Verpflichtender, automatischer Informationsaustausch .....	543
5. Koordinierte Betriebsprüfungen .....	547
6. Rechte der Steuerpflichtigen und Rechtsschutz .....	549
a) Informations- und Anhörungsrechte .....	549
b) Rechtsschutz .....	550
<b>V. Verständigungs- und Schiedsverfahren .....</b>	<b>551</b>
1. Grundzüge der Verfahren .....	551
2. Verständigungs- (im engeren Sinne) und Schiedsverfahren in DBA .....	551
a) Rechtsgrundlagen .....	551
b) Neuregelungen durch die OECD BEPS Initiative .....	552
c) Voraussetzungen für ein Verständigungsverfahren .....	554
d) Bedeutung in Verrechnungspreisfällen .....	556
e) Stellung des Steuerpflichtigen im Verfahren .....	560
f) Ablauf des Verständigungsverfahrens .....	562
g) Schiedsverfahren in DBA .....	566
3. Konsultations- und Schlichtungsverfahren in DBA .....	568
a) Konsultationsverfahren .....	568
b) Ergänzungsverfahren .....	569
4. EU Verständigungs- und Schiedsverfahren .....	569
a) EU Schiedskonvention als Rechtsgrundlage .....	569
b) EU-Richtlinie über Verfahren zur Beilegung von Doppelbesteuerungsstreitigkeiten .....	571
c) Anwendungsbereich .....	572
d) Verfahrensbestandteile gem. EU-Schiedskonvention .....	573
e) Verfahrensbestandteile gem. EU-Richtlinie .....	577
f) Stellung des Steuerpflichtigen .....	582
5. Interdependenzen zwischen den Verfahren .....	582
a) EU-Fälle: Verständigungs- und Schiedsverfahren nach DBA, EU-Schiedskonvention und Berücksichtigung der EU-Richtlinie .....	582
b) Verständigungs- und Schiedsverfahren und nationale Rechtsbehelfe .....	584
6. Dreiecksfälle, Zinsen und Strafzuschläge in Verständigungsverfahren .....	587
a) Dreiecksfälle innerhalb der EU .....	588
b) Dreiecksfälle unter Beteiligung von Drittstaaten .....	589
c) Zinsen auf Steuern bei Verständigungsverfahren .....	590
d) Strafzuschläge im Kontext von Verständigungsverfahren .....	590
<b>VI. Verbindliche Auskünfte und Vereinbarungen .....</b>	<b>591</b>
1. Unilaterale Auskünfte und Vereinbarungen in Deutschland .....	591
a) Verbindliche Zusagen im Anschluss an eine Außenprüfung .....	593
b) Andere verbindliche Auskünfte außerhalb einer Außenprüfung .....	596
2. Internationale verbindliche Auskünfte .....	604
a) Grundzüge von Advance Pricing Agreements .....	604
b) Entwicklung und Entstehungsgeschichte .....	605
c) Advance Pricing Agreements nach den Leitlinien der OECD .....	606
d) Advance Pricing Agreements im EU-Recht .....	607
e) Advance Pricing Agreements in Deutschland .....	609
<b>VII. Sanktionen .....</b>	<b>619</b>
1. Arten von Sanktionen .....	619
2. Bußgelder bei der Besteuerung .....	620
3. Strafverfahren oder Ordnungswidrigkeitenverfahren .....	621
<b>VIII. Verrechnungspreis Compliance Management Systeme .....</b>	<b>621</b>
1. Hintergrund .....	621
2. Verrechnungspreis Compliance .....	623
3. Einrichten eines Verrechnungspreis-CMS .....	625

<b>IX. Praktisches Vorgehen der Betriebsprüfung</b>	629
1. Einleitung	629
2. Der praktische Ablauf einer Betriebsprüfung	632
a) Auswahlkriterien für die Betriebsprüfung	632
b) Prüfungsvorbereitung	637
c) Risikoprüfung	645
d) Prüffeldbestimmung	647
e) Prüfung im engeren Sinne	649
f) Betriebsstättengewinnermittlung „Authorised OECD Approach“ (AOA)	661
g) Schlussbesprechung	673
3. Tatsächliche Verständigung	673
4. Verzögerungsgeld	675
5. Beweismaß und Beweislast	676
6. Schätzung nach § 162 Abs. 1 und 2 AO	679
7. Die Aufgabe der Bundesbetriebsprüfung bei Vorabverständigungsverfahren (APAs) und internationalen Schiedsverfahren	680
a) Advance Pricing Agreements (APAs)	681
b) Internationale Verständigungs- und Schiedsverfahren	683
c) Aufgaben der Bundesbetriebsprüfung	684
8. Joint Audit	687
9. Rechtsbehelfsverfahren	692
10. Steuerstrafrechtliche Aspekte	692
11. Praktische Anwendungsfälle	693
12. Probleme, Konflikte und Diskussionspunkte in Betriebsprüfungen	695
a) Anforderung von Kostenstellen	695
b) Planrechnungen	695
c) Wertschöpfungsketten	696
d) Mitwirkungspflichten	696
e) Sachverhaltsfeststellungen	698
f) Angemessenheit der Höhe nach	698
g) Grundlagenforschung	698
h) Zuordnung der immateriellen Wirtschaftsgüter	699
i) Konzerninterne Dienstleistungsverrechnungen	699
j) Rückwirkende Verträge	699
k) Finanzierungssachverhalte	699
l) Darlehen zwischen verbunden Unternehmen	700
m) Verlagerung von einzelnen immateriellen Wirtschaftsgütern	700
n) Verrechnungspreisdokumentation	700
o) Routineunternehmen	700
p) EBIT	700
13. Erwartungen der (Bundes)Betriebsprüfung an die Unternehmen	700
a) Transparentes Verhalten des Steuerpflichtigen	701
b) Erfüllung der Mitwirkungspflichten durch den Steuerpflichtigen	702
c) Datenüberlassung in verarbeitbaren Formaten/Schnittstellenvereinbarung	712
d) Anpassung des Verrechnungspreissystems nach Feststellungen in der Vor-Bp	712
e) Bereitstellung der qualifizierten Handels- und Geschäftsbriefe gem. § 147 AO	712
<b>X. Mandatory Disclosure Rules – MDR</b>	714
1. Kontext und gesetzgeberischer Rahmen	714
a) Bisherige europäische Regelungen zur Kooperation und zum Informationsaustausch zwischen den Steuerbehörden	715
b) Sechste Änderung der EU-Amtshilferichtlinie – DAC 6	716
c) Referentenentwurf	716
d) Verhältnis zu anderen Vorschriften	717
2. Sachliche Meldepflicht	717
a) Erfasste Steuern	717
b) Grenzüberschreitende Gestaltung	718



# Inhaltsverzeichnis

c) „Main Benefit“-Test .....	721
d) Kennzeichen .....	723
3. Persönliche Meldepflicht .....	734
a) Intermediär .....	734
b) Steuerpflichtiger/Nutzer .....	737
4. Umfang der Meldung .....	739
a) Inhalt .....	739
b) Fristen und Termine .....	740
c) Sanktionen .....	741
5. Nationale Meldepflicht von innerstaatlichen Steuergestaltungen in Deutschland .....	742
a) Begriffe .....	742
b) Betroffene Steuerarten .....	742
c) Kennzeichen und Relevanztest .....	742
d) Umfang der Meldung und Verfahren der Meldung .....	743
e) Personenbezogene Beschränkungen der Mitteilungspflicht in Bagatellfällen .....	743
6. Prozessfragen: MDR-Compliance und MDR-Readiness .....	744
a) Strategie .....	744
b) Inventar .....	744
c) Prozess .....	745
d) Nutzung von IT-Tools .....	745
e) Dokumentation .....	745
7. Umsetzung von DAC 6 in weiteren Staaten .....	746
a) Polen .....	746
b) Schweden .....	747
c) Niederlande .....	747
d) Zypern .....	748

## Kapitel F: Rechtsprechung und Steuerstrafrecht

<b>I. Einführung</b> .....	750
<b>II. Rechtsprechung zu den Grundfragen unangemessener Verrechnungspreise</b> .....	751
1. Verwertbarkeit von Dokumentationen .....	751
a) Dokumentationspflichten, § 90 Abs. 3 AO .....	751
b) Verstoß der Dokumentationspflicht gegen primäres Europarecht .....	751
c) Verwertbarkeitsproblematik .....	752
2. Angemessenheit von Verrechnungspreisen – „Sperrwirkung“ Art. 9 OECD-MA .....	756
<b>III. Schenkungsteuer durch unangemessene Verrechnungspreise zwischen Tochtergesellschaften – Entwicklung der Rechtsprechung zum Verhältnis zwischen vGA und Schenkungsteuer</b> .....	758
1. Ertragsteuerliche Rechtsfolge .....	758
2. Schenkungsteuerliche Rechtsfolge .....	759
<b>IV. Steuerhinterziehung durch unangemessene Verrechnungspreise</b> .....	761
1. Problemstellung .....	761
2. Strafbarkeitsvoraussetzungen einer Steuerhinterziehung .....	761
a) Objektiver Straftatbestand: Tathandlung, Taterfolg, Täter .....	761
b) Subjektiver Tatbestand .....	762
3. „Richtige und vollständige Angaben“ bei Verrechnungspreisen – aktuelle Rechtsmaßstäbe für den „richtigen Verrechnungspreis“ .....	764
a) Internationales Recht .....	765
b) Europarecht .....	766
c) Innerstaatliches (deutsches) Recht .....	767
4. Steuerstrafrechtliche Würdigung .....	771
a) Objektiver Tatbestand .....	772
b) Subjektiver Tatbestand .....	776
c) Ergebnis .....	778



5. Straf- und bußgeldbefreiende Selbstanzeige, § 371 AO .....	782
a) Vollständigkeit und Umfang des Berichtigungsverbands .....	783
b) Nachzahlungsverpflichtung .....	784
c) Sperrgründe .....	784
d) Selbstanzeigezuschlag .....	784
6. Tax Compliance Management System .....	785
a) Hintergrund .....	785
b) BMF-Schreiben vom 23.5.2016 .....	786
c) IDW PS 980/IDW-Praxishinweis 1/2016 .....	786
d) Bedeutung eines Tax CMS .....	788
 <b>3. Teil: Berechnung – Benchmarking – Statistik – Quantifizierung</b>	
 <b>Kapitel G: Standardmethoden</b>	
<b>I. Einführung und Begriffsklärung für die Praxis .....</b>	<b>797</b>
<b>II. Fremdvergleich und Benchmarking für Routine- und Nicht-Routine-Funktionen .....</b>	<b>800</b>
1. Routinetätigkeiten .....	800
2. Nicht-Routinetätigkeiten .....	801
<b>III. Fremdvergleich und Benchmarking bei den Standardmethoden .....</b>	<b>802</b>
<b>IV. Fremdvergleich und Benchmarking bei der Preisvergleichs-Methode .....</b>	<b>803</b>
1. Identifikation von Vergleichspreisen .....	805
2. Anwendung und Anpassungsrechnungen .....	807
a) RoyaltyStat .....	807
b) FranchiseHelp .....	809
c) ktMINE .....	810
d) Royaltyrange .....	810
e) Warenmärkte und Warenterminmärkte .....	811
f) Finanzierungsdatenbanken .....	811
<b>V. Statistische Verfahren bei der Preisvergleichs-Methode .....</b>	<b>812</b>
1. Grundüberlegungen statistischer Methoden für die Preisvergleichs-Methode .....	812
a) Einführung .....	812
b) Vergleichbarkeitsanforderungen bei der CUP-Methode .....	813
c) Statistische Methoden an Hand von Fallbeispielen .....	814
2. Anwendung statistischer Methoden für die Preisvergleichs-Methode .....	815
a) Einführung .....	815
b) Anpassungen auf Grund von Transaktionsunterschieden mit Hilfe statistischer Methoden .....	818
c) Grenzen statistischer Methoden .....	820
d) Fazit .....	821
3. Statistische Verfahren zur Überprüfung der Vergleichbarkeit von Lizenzraten .....	822
a) Test auf Unterschiedlichkeit .....	822
b) Überprüfung der Lizenzgebühr .....	823
<b>VI. Datenbankanalyse mit TP Catalyst: Fallstudie – Benchmarking von Lizenzen .....</b>	<b>823</b>
1. Einführung .....	824
a) Einführung in die Datenbank .....	824
b) Einführung in das Fallbeispiel .....	824
c) Startseite .....	825
2. Aufbau der Suchstrategie .....	826
a) Grundlagen .....	826
b) Phase 1: Die quantitativen Suchschritte .....	827
c) Industry .....	828
d) Vergütung (Remuneration).....	828

# Inhaltsverzeichnis

e) Textsuche .....	829
f) Exklusivität .....	829
g) Zwischenergebnis .....	829
h) Phase 2: Review der Vertragszusammenfassungen .....	830
i) Phase 3: Review der Vertragstexte .....	832
3. Ergebnisse der Datenbankstudie .....	832
a) Berechnung der Bandbreiten .....	833
b) Ergebnisse der Datenbankstudie .....	833
<b>VII. Berechnung von Zinsen und Bewertung von Darlehen .....</b>	<b>835</b>
1. Bewertungsschema .....	838
2. Bewertung der Kreditwürdigkeit des Darlehensnehmers .....	839
3. Moody's Rating Methodologies .....	840
4. Leistungsindikator 1: Größe und Diversität .....	841
5. Leistungsindikator 2: Profitabilität .....	842
6. Leistungsindikator 3: Leverage und Liquidität .....	843
7. Leistungsindikator 4: Cash-Flow .....	844
8. Schlussfolgerung auf Basis des quantitativen Ratings .....	844
9. Bewertung des Darlehens ohne Frühaufkündigungsoption .....	845
10. Bewertung der Frühaufkündigungsoption .....	847
<b>VIII. Zinssätze – Benchmarking und Rating .....</b>	<b>848</b>
1. Einführung .....	848
2. Regulatorischer Rahmen .....	848
3. Bonitätsprüfung .....	850
a) Schatten-Rating .....	850
b) Analyse der Rendite .....	854
c) Fazit .....	858
<b>IX. Verrechnungspreise von Cash-Pools .....</b>	<b>859</b>
1. Einleitung .....	859
2. Regulatorischer Rahmen .....	860
3. Geschäftsvorteile des Cash Pools durch Synergieeffekte .....	860
4. Fremdvergleichsübliche Aufteilung der Geschäftsvorteile .....	861
a) Abgestimmtes Handeln der Gruppe .....	861
b) Beispiele zur Gewinnaufteilung .....	862
c) Finanzdienstleister-Modell .....	863
5. Weitere relevante Aspekte in Betriebsprüfungen .....	864
6. Fazit .....	864
7. Beispiel zur Ermittlung der Wertbeiträge innerhalb eines Cash Pools .....	865
<b>X. Wiederverkaufspreis-Methode .....</b>	<b>870</b>
1. Ermittlung von Wiederverkaufsmargen .....	870
2. Anwendung und Anpassungsrechnungen .....	871
<b>XI. Kostenaufschlags-Methode .....</b>	<b>872</b>
1. Ermittlung von Kostenaufschlägen .....	873
2. Anwendung und Anpassungsrechnungen .....	874
3. Abgrenzung der Kostenaufschlags-Methode von Preiskalkulationen .....	876
<b>XII. Praktische Schwierigkeiten bei der Anwendung .....</b>	<b>876</b>
1. Datenmangel .....	877
2. Mangelnde Profit Center Abgrenzung .....	878
 <b>Kapitel H: Berechnung, Benchmarking, Profit Split für Gewinnmethoden</b>	
<b>I. Externer Fremdvergleich für Dokumentationszwecke anhand von Datenbanken .....</b>	<b>886</b>
1. Die Ermittlung von Vergleichsmargen mit Datenbanken .....	887



2.	Die Regelungen der Verwaltungsgrundsätze-Verfahren	887
a)	Charakterisierung als Routinefunktion oder Entrepreneur	887
b)	Verrechnungspreisbildung und Methodenwahl	888
c)	Angemessenheitsdokumentation und Aufzeichnungspflicht	888
d)	Datenerhebung	889
e)	Vergleichbarkeit	889
f)	Bandbreitenberechnung	890
g)	1. Quartil (Untergrenze)	890
h)	3. Quartil (Obergrenze)	890
i)	Planrechnung	890
3.	Datenbanken als Informationsquelle	891
a)	Datenbankanbieter	891
b)	Darstellung der Plattformen bzw. Datenbanken	892
c)	Fazit zu den verfügbaren Datenbanken	893
d)	Softwarelösungen zur Nutzung von Datenbanken	894
4.	Rechnungslegungsnormen und Vergleichbarkeit	895
a)	Relevante Rechnungslegungsnormen in Deutschland	895
b)	Wirkung der internationalen Rechnungslegungsvorschriften	895
5.	Suchstrategien bei der Margenbestimmung	898
a)	Screening als Prozess zur Ermittlung einer Vergleichsmarge	899
b)	Vorgehensweise beim Screening	899
c)	Kriterien für die Auswahl von Vergleichsunternehmen	900
d)	Schwierigkeiten der Verwendung des Screenings	904
e)	Kennzahlen als Alternative zum Screening?	905
6.	Indikatoren für die Ermittlung von Vergleichsmargen	906
a)	Vertriebsgesellschaften	906
b)	Einfache Dienstleister	906
c)	Einfache Herstellungsunternehmen	906
7.	Die Verwendung von Anpassungsrechnungen	907
a)	Operative Kosten	907
b)	Währungsrisiken	908
c)	Zahlungsbedingungen	908
d)	Forderungsbestände und Verbindlichkeiten	908
e)	Inventarrisiko und Inventarbestände	908
8.	Anpassungsrechnungen für Schwellen- und Entwicklungsländer beim Fehlen lokaler Vergleichsdaten	909
a)	OECD – Diskussionspapier	909
b)	Die gegenwärtige Praxis mit Daten aus anderen Staaten	910
c)	Anpassung typischer wirtschaftlicher Gegebenheiten	911
d)	Kapitalkostenanpassung	912
e)	Anpassung der Intensität des Betriebsvermögens (Working Capital Intensity)	913
f)	Andere Anpassungen	914
g)	Anpassung der Bilanzierungsregeln	914
h)	Konjunkturanpassungen	914
i)	Anwendungsmöglichkeiten für die Anpassungsrechnungen	920
j)	Schlussfolgerungen	920
9.	Der Einsatz von Datenbanken bei der Gestaltung eines konzernweiten Verrechnungspreissystems	920
<b>II. Durchführung der Datenbankanalyse mit TP Catalyst: Fallstudie – Benchmarking von Vertriebsgesellschaften</b>		921
1.	Einführung	922
a)	Einführung in den Software-Zugriff	922
b)	Einführung Fallbeispiel pharmazeutischer Großhandel	923
c)	Startseite	924
d)	Grundlegende Einstellungen – start a new analysis	924
2.	Aufbau von Suchstrategien (Search)	930
a)	Grundlagen	930
b)	Abschlussart/Type of accounts	931

# Inhaltsverzeichnis

c) Branchenklassifizierung .....	932
d) BvD Unabhängigkeitsindikator – Arm's length .....	933
e) Geografie .....	935
f) Verfügbarkeit der Finanzpositionen .....	936
g) Gründungsjahr und Aktivität .....	936
h) Trade Description/Textsuche .....	936
i) Aufbau Suchstrategie Großhandel pharmazeutische Produkte .....	937
3. Initial Set Comparables .....	941
a) Mögliche Schritte zur Bearbeitung .....	941
b) Anreicherung der Datensätze .....	942
c) Hinzufügen von Ausschlusskriterien .....	942
4. Der Review-Prozess .....	943
5. Das Benchmark .....	945
a) Anpassungsmöglichkeiten .....	945
b) Working Capital Adjustments .....	946
c) Statistische Berechnungsmethoden .....	947
d) Ergebnisse der Datenbankstudie .....	948
e) Kurzfassung Fallbeispiel .....	949
6. Annex: persönliche Einstellungen .....	951
a) Corporate Structures .....	951
b) Financial Accounts .....	953
<b>III. Berechnung von Verrechnungspreisen und Margen durch Gewinnaufteilungsmethoden .....</b>	<b>953</b>
1. Einführung .....	953
a) Methodenüberblick .....	955
b) Anwendungsbereiche .....	959
c) Ökonomischer Hintergrund .....	961
2. Residual-Gewinnaufteilungsmethode .....	962
a) Routinegewinnmargen und ihre Spannen .....	964
b) Aufteilungsschlüssel .....	967
<b>IV. Rechensysteme für Gewinnaufteilungen und ergebnisorientierte Verfahren .....</b>	<b>968</b>
1. Mikroökonomische Konzepte der Preisbestimmung .....	968
a) Einleitung .....	968
b) But-For-World .....	969
c) Angebot .....	970
d) Nachfrage .....	971
e) Marktmodelle und Verhandlungsmacht .....	974
f) Beispiel: Bestimmung des fremdvergleichsüblichen Wertes einer Technologie im Pharmabereich .....	979
g) Beispiel: Bestimmung des fremdvergleichsüblichen Wertes einer Technologie .....	979
h) Bewertungsmethoden entgangener Gewinne .....	983
i) Beispiel: Bewertung anhand der Merger Simulationstechnik .....	986
j) Vertikale Integration .....	990
k) Fazit .....	991
2. Statistische Verfahren für Verrechnungspreise .....	992
a) Einführung .....	992
b) Statistische Verteilungen .....	993
c) Überprüfungskriterien .....	996
d) Test auf statistische Signifikanz .....	997
e) Konfidenzintervalle .....	998
f) Verteilungen und Bandbreiten .....	1000
g) Bootstrap-Methoden .....	1002
h) Lineare Regressionsanalyse .....	1003
i) Lineare Quantilregressionen .....	1007
j) Weitere Regressionsmodelle .....	1007
k) Zetralitätsmaße .....	1008



3. Surveys: Befragungen für die Ermittlung von Verrechnungspreisen	1009
a) Einleitung	1009
b) Akzeptanz von Befragungen: Fokus US-Gerichte	1009
c) Durchführung einer Befragung	1010
d) Befragungen bei Verrechnungspreisen	1016
e) Fazit	1018
4. Bandbreiten im Profit Split	1018
a) Einführung	1018
b) Rechtliche und regulatorische Grundlage	1020
c) Möglichkeiten zur Bandbreitenbildung der Beiträge bei verschiedenen Gewinnaufteilungsschlüsseln	1021
5. Verhandlungstheorie – Spieltheorie zur Aufteilung gemeinsamer Einnahmen und Zahlungsströme	1026
a) Verhandlungstheoretische Konzepte für die Berechnung von Verrechnungspreisen	1027
b) Gewinnbestimmung bei verhandlungstheoretischen Gewinnaufteilungsmethoden	1029
c) Ökonomischer Hintergrund	1030
d) Fallbeispiel zur Berechnung des Shapley Wertes	1032
e) Ergebnis	1036
6. Realoptionen zur Ermittlung zukünftiger Einnahmen- und Zahlungsströme	1036
a) Einleitung: Nutzen und Verwendung von Realoptionen für die Berechnung von Hard to Value Intangibles	1036
b) Grundbegriffe der Optionstheorie	1037
c) Grundlagen der Bewertung von Optionen	1038
d) Beispiele	1039
e) Schlussfolgerung	1044
7. Quantifizierung und Verrechnungspreisberechnung von Risiken	1044
a) Einleitung	1044
b) Quantifizierung des Risikos an Hand eines Falles	1047
c) Profit Split Methode für die Vergütung des übernommenen Risikos	1053
d) Schlussfolgerung	1055
8. Anwendungsleitfaden und Fallbeispiel für die Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode	1055
a) Wertschöpfungsanalyse	1057
b) Gewinnermittlung	1061
c) Gewinnaufteilung	1062
d) Stilisierte Marginalbeitragsanalyse	1063
<b>V. Bewertung von Beiträgen und Profit Split für immaterielle Werte</b>	1064
1. Einführung	1064
a) Das Wesen immaterieller Werte	1064
b) Anerkannte Bewertungsprinzipien	1066
c) Der ökonomische Zugang	1066
2. Besonderheiten immaterieller Wirtschaftsgüter	1067
a) Non-Routine-Eigenschaften	1067
b) Multiplikative Wertschaffung	1067
c) Mangelnde Handelbarkeit	1069
d) Alternative Transmissionsmechanismen	1069
e) Rechtliches und ökonomisches Eigentum	1070
3. Bewertungsparadigma	1070
a) Gesamtwert	1071
b) Geschaffener Wert	1071
c) Verhandelter Wert	1072
4. Bewertungsverfahren: Gesamtwert	1072
a) Einkommensbasiert	1072
b) Marktbasiert	1076
c) Kostenbasierte Methode	1076
5. Quantifizierung des geschaffenen Werts	1077
a) Kostenbasierte Methode	1077
b) Contribution Split Survey	1078



# Inhaltsverzeichnis

6. Quantifizierung des verhandelten Werts	1078
a) Comparables	1078
b) Shapley Value	1079
c) Kostenbasierte Methode	1080
d) Bargaining Split Survey	1081
7. Empirische Arbeit (Expertenumfragen) im Rahmen der Bewertung immaterieller Werte	1082
8. Fallstudie: Bewertung des Gesamtwerts der Marke (wachstumsbasiert) einer Bank	1083
9. Fallstudie: Bewertung des Gesamtwerts einer Marke eines Telekommunikationsunternehmens (basierend auf Zahlungsbereitschaft)	1086
10. Fallstudie: Bewertung des verhandelten Werts (kostenbasierte Bewertung der Workforce) – High Techindustrie	1089
11. Fallstudie: Ermittlung fremdvergleichsüblicher Lizenzgebühren für eine Marke (Spieltheorie, Shapley Value & Contribution Split) – Investment Bank	1092
12. Fallstudie: Bewertung des Kundenstammes	1094
a) Einleitung	1094
b) Übertragung eines Kundenstammes	1095
c) Auswahl der Bewertungsmethode anhand eines Beispiels	1096
d) Beispiel: Bewertung des Kundenstammes mit der Mehrgewinnmethode	1097
e) Zusammenfassung	1099

## 4. Teil: Verrechnungspreise in anderen Rechtsgebieten

### Kapitel I: Internationale Verrechnungspreise und Umsatzsteuer

I. Einleitung	1104
II. Ertragsteuerliche Ausgangslage	1104
III. Umsatzsteuerliche Beurteilung	1105
1. Steuerbarer Leistungsaustausch zwischen den Beteiligten	1105
a) Nichtsteuerbare Innenumsätze	1105
b) Unternehmensinternes Verbringen in einen anderen Mitgliedstaat	1107
c) Abgrenzung entgeltliche Lieferung/sonstige Leistung und unentgeltliche Wertabgabe	1113
d) Bestimmung des Leistungsorts bei grenzüberschreitenden Umsätzen	1114
2. Innergemeinschaftlicher Erwerb	1126
a) Tatbestandsvoraussetzungen	1128
b) Innergemeinschaftlicher Erwerb durch Schwellenerwerber	1128
c) Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1130
d) Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb	1132
e) Rechtsfolgen	1132
3. Umsatzsteuerfreiheit grenzüberschreitender Warensendungen	1133
a) Grundlagen	1133
b) Allgemeines zum Buch- und Belegnachweis	1134
c) Nachweise bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	1142
d) Belegnachweise bei Ausfuhrlieferungen	1154
4. Zwischenergebnis	1158
IV. Bemessungsgrundlage bei nicht marktüblicher Preisgestaltung – Anwendbarkeit der Mindestbemessungsgrundlage	1158
V. Kostenerstattung in einem Poolkonzept	1162
1. Umsatzsteuerlich erforderliche Unterscheidung zwischen Innengemeinschaft und Außengesellschaft	1163
2. Unternehmereigenschaft des Pools	1164
3. Abrechnung der an den Pool erbrachten Dienstleistungen mittels Umlage	1165
4. Einheitliches Leistungsbündel bei Umsätzen gegenüber einer Außengesellschaft?	1167

5. Gewährleistung des Vorsteuerabzugs für von den Poolmitgliedern gemeinsam bezogene Leistungen .....	1168
<b>VI. Zusammenfassung .....</b>	<b>1170</b>
<b>Kapitel J: Zoll</b>	
<b>I. Allgemeine Grundlagen .....</b>	<b>1174</b>
1. Zweck der Zollerhebung und Anwendungsbereich .....	1174
a) Zweck der Zollerhebung .....	1174
b) Historische Entwicklung des Zollwerts .....	1175
c) Anwendungsbereich .....	1175
2. Wichtige Verfahrensgrundsätze .....	1177
a) Beibringungsgrundsatz und Mitwirkungspflicht .....	1177
b) Beweiswürdigung und Beweislast .....	1177
3. Verbindliche Auskünfte und Vereinbarungen .....	1178
a) Verbindliche Zolltarifauskunft (vZTA) .....	1179
b) Verbindliche Ursprungsankunft (vUA) .....	1180
<b>II. Methoden der Zollwertermittlung .....</b>	<b>1180</b>
1. Transaktionswertmethode .....	1180
a) Grundsätzliches .....	1180
b) Merkmale des Transaktionswerts .....	1180
c) Tatbestandsvoraussetzungen des Art. 70 UZK .....	1182
d) Ausschlussstatbestände des Art. 70 UZK .....	1188
e) Vergleichswerte .....	1194
f) Prüfung der Begleitumstände des Kaufgeschäfts .....	1194
2. Weitere Bewertungsmethoden .....	1196
a) Allgemeines .....	1196
b) Gleiche Waren .....	1196
c) Ähnliche (gleichartige) Waren .....	1197
d) Deduktive/retrograde Methode bzw. Subtraktionsmethode .....	1197
e) Errechneter Wert bzw. Additionsmethode .....	1197
f) Schlussmethode .....	1198
<b>III. Hinzurechnungen .....</b>	<b>1198</b>
1. Allgemeines .....	1198
2. Objektive und bestimmbare Tatsachen .....	1198
3. Vereinfachungsregel .....	1198
4. Einzelne Hinzurechnungsposten .....	1199
a) Provisionen und Maklerlöhne, ausgenommen Einkaufsprovisionen .....	1199
b) Beistellungen des Käufers .....	1200
c) Lizenzgebühren .....	1201
d) Beförderungs- und Versicherungskosten .....	1201
<b>IV. Abzugsposten .....</b>	<b>1202</b>
1. Nachweis der Höhe von Abzugsposten .....	1202
2. Zeitpunkt .....	1202
3. Vereinfachungsregel .....	1203
4. Einzelne Abzugsposten .....	1203
a) Beförderungskosten nach der Ankunft am Ort des Verbringens .....	1203
b) Finanzierungszinsen .....	1203
c) Einkaufsprovisionen .....	1203
<b>V. Praxisrelevante Einzelthemen .....</b>	<b>1204</b>
1. Einkaufs- und Verkaufsprovisionen bei Kommissionärstrukturen .....	1204
a) Überblick .....	1204
b) Verkaufsprovisionen .....	1204
c) Einkaufsprovisionen .....	1205



# Inhaltsverzeichnis

2. Lizenzzahlungen .....	1206
a) Grundsatz .....	1206
b) Die Hinzurechnungsbedingungen im Einzelnen .....	1207
3. Finanzierungszinsen .....	1211
4. Contract Manufacturing .....	1213
a) Passiver Veredelungsverkehr .....	1213
b) Warenursprungs- und Präferenzrecht .....	1216
c) Folgen zu Unrecht ausgestellter Präferenznachweise .....	1219
5. Preisanpassungen .....	1219
 <b>5. Teil: Anwendungsbereiche</b>	
<b>Kapitel K: Einkunftsabgrenzung bei Betriebsstätten</b>	
<b>I. Notwendigkeit der Ergebnis- und Vermögenszuordnung .....</b>	<b>1226</b>
<b>II. Besteuerungsgrundlagen .....</b>	<b>1227</b>
1. Besteuerungsrecht .....	1227
2. Gewinnermittlung und -aufteilung .....	1228
<b>III. Betriebsstättenbegriff .....</b>	<b>1228</b>
1. Nationales Recht .....	1228
2. Abkommensrecht .....	1233
3. Verhältnis von nationalem und abkommensrechtlichem Betriebsstättenbegriff .....	1236
4. Änderungen des Betriebsstättenbegriffs durch BEPS .....	1237
<b>IV. Vertriebsaktivitäten .....</b>	<b>1239</b>
1. Allgemeines .....	1239
2. Nationales Recht .....	1239
3. Abkommensrecht .....	1240
a) Abhängiger Vertreter .....	1242
b) Bevollmächtigung .....	1244
c) „Multiple Permanent Establishment“ .....	1249
<b>V. Zurechnung zu festen Geschäftseinrichtungen .....</b>	<b>1249</b>
1. Dienstleistungen .....	1250
a) Tätigkeiten in den Geschäftsräumen des Auftraggebers .....	1250
b) Auslagerung von Tätigkeiten auf Dienstleister .....	1252
2. Zurechnung von Aktivitäten im Ausland .....	1253
3. Funktionschwache Unternehmen .....	1255
a) Roche Fall .....	1255
b) Betriebsstätten aufgrund faktischer Weisungsbefugnisse .....	1256
<b>VI. Echte Dienstleistungsbetriebsstätte .....</b>	<b>1257</b>
<b>VII. Betriebsstättengewinnermittlung und -aufteilung .....</b>	<b>1258</b>
1. Abkommensrechtliche Regelungen der OECD .....	1259
2. Eingeschränkte Selbstständigkeitsfiktion in der deutschen Besteuerungspraxis bis 2012 .....	1261
3. Umsetzung des AOA in Deutschland ab 2013 .....	1262
a) Gesetzliche Grundlagen und Verwaltungsgrundsätze .....	1262
b) Kritik an der Kodifizierung des AOA in § 1 Abs. 5 AStG .....	1262
c) Anwendungsbereich von § 1 Abs. 5 S. 8 AStG .....	1263
d) Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes – „Two-Step Analysis“ .....	1264
e) Zuordnung von Personalfunktionen .....	1264
f) Zuordnung von Vermögenswerten sowie Chancen und Risiken .....	1266
g) Zuordnung von Dotationskapital .....	1269
h) Zuordnung von (übrigen) Passiva und Finanzierungsaufwand .....	1273
i) Zuordnung von (externen) Geschäftsvorfällen .....	1274
j) Bestimmung von anzunehmenden schuldrechtlichen Beziehungen .....	1274

4. Hilfs- und Nebenrechnung (HuN).....	1275
a) Erstellung .....	1275
b) Bestandteile .....	1276
c) Abgrenzung zu den Aufzeichnungen nach § 90 Abs. 3 AO .....	1277
d) Sonderaspekte bei funktions- und risikoarmen Betriebsstätten .....	1277
e) E-Bilanz .....	1277
5. Ausgewählte Sonderaspekte .....	1278
a) Betriebsstätte ohne Personal(funktion) .....	1278
b) Liquide Mittel als Residualgröße .....	1280
c) Finanzierungsfunktion/Cash Pool gem. § 17 BzGaV .....	1281
d) Innerbetriebliche Verrechnungskonten .....	1283
e) Währungserfolge .....	1283
f) Vertreterbetriebsstätte .....	1285
<b>VIII. Leistungsbeziehungen zwischen Betriebsstätte und übrigen Unternehmen .....</b>	<b>1288</b>
1. Konkurrenz zwischen Entstrickung/Verstrickung und AOA .....	1288
2. Entstrickung gem. § 4 Abs. 1 S. 3, 4 EStG bzw. § 12 Abs. 1 KStG .....	1289
3. Verstrickung gem. § 4 Abs. 1 S. 8 HS. 2 EStG .....	1292
4. Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen iSd AOA .....	1292
a) Überführung und Nutzungsüberlassung von Vermögenswerten .....	1292
b) Erbringung von Dienstleistungen .....	1295
c) Dokumentation (Memorandum of Understanding).....	1296
d) Quellensteuer .....	1296
e) Gewerbesteuer .....	1297
f) Umsatzsteuer .....	1297
<b>Kapitel L: Einkünfteabgrenzung bei Personengesellschaften</b>	
<b>I. Besteuerungsgrundlagen .....</b>	<b>1299</b>
1. Rechtsfähigkeit und Abkommensberechtigung von Personengesellschaften .....	1299
2. Gewinnermittlung bei Personengesellschaften .....	1302
<b>II. Leistungsbeziehungen zwischen der Personengesellschaft und ihren Gesellschaftern .....</b>	<b>1304</b>
1. Übersicht .....	1304
a) Abgrenzung von Sondervergütungen .....	1304
b) Nationale Normen zur Einkünfteabgrenzung .....	1305
c) Normen der DBA .....	1309
2. Geschäftsvorfälle .....	1313
a) Veräußerung von Wirtschaftsgütern .....	1313
b) Unentgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern .....	1318
c) Dienstleistungen, Lizenzen, Zinsen .....	1321
<b>III. Sonstige Leistungsbeziehungen der Personengesellschaft .....</b>	<b>1328</b>
<b>IV. Dokumentationspflichten bei Personengesellschaften .....</b>	<b>1328</b>
<b>Kapitel M: Lieferungen von Gütern und Waren</b>	
<b>I. Einleitung .....</b>	<b>1332</b>
1. Fremdvergleich .....	1333
2. Methodenwahl .....	1333
3. Praktische Umsetzung der gewählten Verrechnungspreismethode .....	1336
4. Maßgebender Zeitpunkt .....	1339
<b>II. Vergleichbarkeitsanalyse .....</b>	<b>1342</b>
1. Äußere Vergleichbarkeitsanalyse .....	1345
a) Vergleichbarkeit der Güter und Waren .....	1345



# Inhaltsverzeichnis

b) Vergleichbarkeit der Märkte .....	1350
c) Besondere Wettbewerbssituationen .....	1356
2. Innere Vergleichbarkeitsanalyse .....	1357
a) Geschäftsstrategie und Preispolitik .....	1358
b) Liefervereinbarungen .....	1365
c) Funktions- und Wertschöpfungsanalyse, Business Process Analysis .....	1374
<b>III. Aufbau von Verrechnungspreissystemen .....</b>	<b>1396</b>
1. Grundlagen .....	1396
2. Klassische Verrechnungspreissysteme .....	1398
a) Strategieträgerschaft .....	1398
b) Rechtliche Grundstrukturierung .....	1399
c) Funktionsanalyse im klassischen Verrechnungspreissystem .....	1400
d) Gestaltungsmöglichkeiten eines klassischen Verrechnungspreissystems .....	1406
3. Alternative Verrechnungspreissysteme .....	1408
a) Strategieträgerschaft .....	1409
b) Rechtliche Grundstrukturierung der Einzelprozesse .....	1411
c) Gestaltung des Verrechnungspreissystems .....	1417
<b>IV. Markterschließung, Marktausweitung und Marktverteidigung .....</b>	<b>1427</b>
1. Markterschließung .....	1427
a) Abgrenzungen .....	1427
b) Aufteilung der Kosten .....	1429
c) Zeitliche Verteilung der Kosten .....	1433
2. Marktausweitung und Marktverteidigung (Kampfpreise).....	1435
a) Unbestimmte Begriffe .....	1435
b) Kostenaufteilung .....	1436
 <b>Kapitel N: Dienstleistungen</b>	
<b>I. Überblick zur Problematik .....</b>	<b>1439</b>
<b>II. Dienstleistungsbegriff .....</b>	<b>1440</b>
1. Zivilrechtliche Definition .....	1440
a) Dienstvertrag und sonstige Verträge mit Dienstleistungscharakter .....	1441
b) Abgrenzung zu anderen Rechtsverhältnissen .....	1441
2. Der Dienstleistungsbegriff in den Steuergesetzen .....	1442
3. Der Dienstleistungsbegriff der Verwaltungsgrundsätze .....	1443
4. Der Dienstleistungsbegriff in den OECD-VPL 2017 .....	1444
5. Qualifikationskonflikte .....	1447
6. Unterscheidung zwischen Dienstleistungen und Gesellschafteraufwand .....	1449
<b>III. Verrechenbarkeit und Abzugsfähigkeit der Kosten für Leistungen .....</b>	<b>1453</b>
1. Verrechnung von Gesellschafteraufwand an Gesellschafter .....	1453
2. Die betriebliche Veranlassung .....	1456
3. Abgrenzbarkeit und Messbarkeit der Leistung .....	1458
4. Vorteil oder ersparte Kosten des Leistungsempfängers .....	1459
5. Verrechnungspflicht für verrechenbare Leistungen .....	1461
6. Aufteilung gemischter Leistungen .....	1462
7. Form- und Dokumentationsanfordernisse .....	1464
a) Rechtslage ohne DBA .....	1464
b) Rechtslage mit DBA .....	1468
8. Leistungsbereitschaft auf Abruf .....	1471
9. Rückhalt im Konzern .....	1472
10. Synergien .....	1473
11. Beispiele .....	1474
12. Formen der Kostenverrechnung .....	1477
13. Funktionsanalyse der Dienstleistungen .....	1480



<b>IV. Einzelabrechnung von Dienstleistungen</b>	1485
1. Leistungsumfang bei der Einzelabrechnung	1485
2. Methodenrangfolge und Methodenwahl	1486
a) Allgemeine Grundsätze	1486
b) Unternehmenscharakterisierung und Methodenwahl	1487
3. Preisvergleichsmethode	1490
a) Gleichartige Dienstleistungen	1491
b) Der Fremdvergleich der Dienstleistungsmärkte	1494
c) Hypothetischer Fremdvergleich	1496
d) Markt- und Geschäftsstrategien für Dienstleistungen	1501
e) Kosten der Werbung	1502
f) Markterschließungskosten und Kampfpfeise	1503
g) Anlaufkosten und Anlaufphase	1505
h) Wechselkursschwankungen	1506
4. Die Wiederverkaufspreismethode	1507
5. Die Kostenaufschlagsmethode	1509
a) Bestimmung der Kosten	1510
b) Höhe des Gewinnaufschlags	1514
c) Low value-adding Services und Safe-Harbour-Regelungen in den OECD-VPL 2017	1522
6. Andere Verrechnungspreismethoden	1524
a) Tendenz zur Anwendung gewinnorientierter Methoden	1524
b) Nettomargenmethode (TNMM)	1525
c) Hypothetischer Fremdvergleich und Gewinnaufteilungsmethode (Profit Split)	1525
7. Methoden im Ausland am Beispiel USA	1526
8. Verrechnungspreise in der Rezession	1530
<b>V. Konzernumlage/Indirect Charge Methods</b>	1536
1. Zulässigkeit der Konzernumlage	1536
a) Konzernumlage als indirekte Methode iSd OECD-VPL	1536
b) Low value-adding Services und Safe-Harbour-Regelungen in den OECD-VPL 2017	1540
2. Verrechnungspreismethoden	1541
3. Gewinnaufschlag	1546
4. Kostenschlüssel	1550
5. Nichtanerkennung in einzelnen Ländern	1554
6. Günstigere Eigen- oder Fremdleistungen	1555
7. Eintritts- und Austrittszahlungen	1557
8. Form des Konzernumlagevertrags	1558
9. Inhalt des Konzernumlagevertrags	1559
a) Vertragsparteien	1560
b) Allgemeine Vertragserläuterungen	1562
c) Arten der Dienstleistungen	1563
d) Vergütungsregelung und Kostenschlüssel	1563
e) Abrechnungsmodus, Währung, Verzinsung	1565
f) Berücksichtigung von Erträgen	1566
g) Anrechnung eigener Leistungen	1567
h) Eintritts- und Austrittsregelungen	1568
i) Informations- und Prüfungsanspruch	1568
j) Steuern	1569
k) Beginn, Dauer und Kündigung des Vertrags	1570
l) Anwendbares Recht	1571
m) Schiedsgerichtsvereinbarung, Gerichtsstandsklausel	1571
n) Salvatorische Klauseln	1571
<b>VI. Kostenumlageverträge/Cost Contribution Arrangements</b>	1572
1. Grundlagen	1572
a) Überblick über die Abrechnungsformen	1572
b) Regelungen bzw. Verwaltungsanweisungen	1573

# Inhaltsverzeichnis

c) Qualifikation als Innengesellschaft .....	1574
d) Abgrenzung von der Außengesellschaft .....	1577
2. Merkmale eines Dienstleistungspools .....	1578
a) Zusammenwirken durch gemeinsame Beschaffung verrechenbarer Leistungen .....	1578
b) Erwarteter Nutzen/Vorteile .....	1578
c) Verfolgung gemeinsamer Interessen/Gemeinsame Beschaffung von Leistungen .....	1579
d) Hilfsfunktionen der Umlageteilnehmer .....	1579
e) Schriftform des Kostenumlagevertrages .....	1581
f) Kontrolle über zugeordnete Risiken .....	1581
g) Finanzielle Kapazität .....	1582
3. Ermittlung der Kostenumlage .....	1582
a) Qualifikation als Gesellschafterbeiträge .....	1582
b) Ermittlung der Kosten bzw. der jeweiligen Wertbeiträge .....	1583
c) Kein Gewinnaufschlag .....	1588
d) Bestimmung eines Umlageschlüssels .....	1588
4. Zuordnung von (immateriellen) Wirtschaftsgütern .....	1589
5. Ein- und Austrittszahlungen, Auseinandersetzung .....	1590
6. Inhalt eines Kostenumlagevertrages .....	1591
<b>VII. Spezielle Konzerndienstleistungen .....</b>	<b>1593</b>
1. Routineunternehmen als Dienstleister .....	1593
2. Auftragsfertigung und ähnliche Dienstleistungen .....	1594
a) Auftragsfertigung und Lohnfertigung .....	1594
b) Limited Risk Manufacturer .....	1606
3. Auftragsverpackung, Auftragslagerhaltung .....	1608
4. Rechnungserstellung und Factoring .....	1609
a) Rechnungserstellung .....	1609
b) Factoring .....	1610
5. Vertriebsdienstleistungen .....	1612
a) Vertriebsmodelle mit Dienstleistungscharakter .....	1612
b) Kommissionär oder Handelsvertreter .....	1614
c) Limited Risk Distributor .....	1619
d) Vertriebsunterstützung (Sales Support) .....	1624
<b>VIII. Zivilrechtswahl und Einfluss auf Dienstleistungsverträge .....</b>	<b>1626</b>
1. Rechtsvorschriften .....	1626
2. Auswirkungen auf das Steuerrecht .....	1627
<b>Kapitel O: Immaterielle Wirtschaftsgüter</b>	
<b>I. Überblick zu Verrechnungspreisgrundsätzen für immaterielle Wirtschaftsgüter .....</b>	<b>1632</b>
<b>II. Änderung der Regeln zur Verrechnungspreisbestimmung in Bezug auf immaterielle Wirtschaftsgüter durch BEPS .....</b>	<b>1634</b>
<b>III. Definition von immateriellen Werten .....</b>	<b>1638</b>
1. Rechtliche Einordnung .....	1639
a) Gewerbliche Schutzrechte .....	1640
b) Andere immaterielle Wirtschaftsgüter .....	1644
c) Tabellarische Übersicht .....	1645
2. Immaterielle Werte gem. OECD Richtlinien 2017 .....	1647
a) Begriff und grundsätzliche Bedeutung .....	1647
b) Beispiele der OECD für immaterielle Werte .....	1649
3. Immaterielle Werte im digitalen Zeitalter .....	1652
a) Daten .....	1653
b) Algorithmen und Software .....	1655
c) Künstliche Intelligenz .....	1656
d) Andere immaterielle Werte .....	1658



<b>IV. Bilanzierung</b>	1660
1. Immaterielle Vermögensgegenstände im Handelsrecht	1660
a) HGB-Vorschriften	1660
b) IDW Standard IDW S 5	1663
2. Immaterielle Wirtschaftsgüter im Steuerrecht	1663
3. Immaterielle Werte im internationalen Bilanzrecht	1665
<b>V. Grundsätze der Einkunftsabgrenzung für Geschäftsbeziehungen mit immateriellen Werten nach deutschem Recht</b>	1667
1. Uneingeschränkte, eingeschränkte Vergleichbarkeit und Unvergleichbarkeit	1667
a) Allgemeines	1667
b) Anwendung der Vergleichbarkeit in Bezug auf immaterielle Wirtschaftsgüter	1671
2. Verrechnungspreismethodik	1673
a) Allgemein	1673
b) Immaterielle Wirtschaftsgüter	1673
<b>VI. Wertschöpfungsbeitrag und Risikokontrolle als Maxime der Einkunftsabgrenzung gemäß OECD</b>	1682
1. Generelle Grundsätze zur Einkunftsabgrenzung	1682
2. DEMPE-Funktionen	1686
3. Bedeutung von Verträgen	1689
4. Risikokontrollfunktionen	1690
<b>VII. OECD Einkunftsabgrenzungsvorschriften für Geschäftsbeziehungen mit immateriellen Werten</b>	1693
1. Allgemeine OECD Einkunftsabgrenzungsgrundsätze	1693
2. Geschäftsbeziehungen	1693
a) Zwei grundsätzliche Kategorien	1693
b) Geschäftsbeziehungen mit immateriellen Werten	1694
c) Geschäftsbeziehungen mit Waren und Dienstleistungen, bei denen immaterielle Werte von Bedeutung sind	1694
3. Überblick zu den wichtigsten Transaktionsarten	1695
a) Eigentumsübertragungen	1696
b) Lizenzen und Franchise	1698
c) Lieferung materieller Wirtschaftsgüter	1701
d) Dienstleistungen	1703
e) Arbeitnehmerüberlassung	1704
f) Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten	1705
<b>VIII. OECD Einkunftsabgrenzungsvorschriften für Geschäftsbeziehungen, die immaterielle Werte zum Gegenstand haben</b>	1715
1. Durchführung der Vergleichsanalyse	1715
a) Realistische Handlungsoptionen	1716
b) Vergleichskriterien	1716
c) Bedeutung von Risiken im Zusammenhang mit der Vergleichsanalyse	1718
d) Anpassungen zur Verbesserung der Vergleichbarkeit	1719
e) Datenbanken	1720
2. Verrechnungspreismethodik	1720
a) Methodenwahl	1720
b) Verrechnungspreismethoden	1721
<b>IX. OECD Einkunftsabgrenzungsvorschriften für Geschäftsbeziehungen mit Waren und Dienstleistungen, bei denen immaterielle Werte von Bedeutung sind</b>	1725
1. Bedeutung immaterieller Werte für die Vergleichsanalyse	1725
2. Verrechnungspreismethodik	1725
<b>X. OECD Einkunftsabgrenzungsvorschriften für Sonderthemen</b>	1726
1. Umgang mit hoher Unsicherheit	1726
2. Hard to Value Intangibles (HTVI)	1728
3. Konzernname	1730

# Inhaltsverzeichnis

<b>XI. Bedeutung von immateriellen Werten in digitalen bzw. digitalisierten Geschäftsmodellen</b>	1731
1. Digitale Transformation und deren Herausforderungen an das Besteuerungssystem	1731
2. Wesentliche Merkmale digitaler Geschäftsmodelle	1732
3. Digitale Geschäftsmodelle	1734
a) Typisierung digitaler Geschäftsmodelle	1734
b) Geschäftsmodelle mit sequentieller Wertschöpfungskette (Value Chain)	1734
c) Netzwerkbasierte Geschäftsmodelle (Value Network)	1737
d) Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette (Value Shop)	1739
<b>XII. Exkurs: Datenmanagement, Data Analytics und künstliche Intelligenz im Verrechnungspreiskontext</b>	1741
1. Begriffsdefinitionen und Anwendungsgebiete	1741
a) Data Analytics	1741
b) Künstliche Intelligenz	1742
c) Big Data	1743
2. Wachsende Bedeutung von Datenanalysen und künstlicher Intelligenz im Verrechnungspreisbereich	1743
a) Technische Faktoren	1743
b) Regulatorische Faktoren	1744
3. Datenverfügbarkeit und Datenstrategie	1744
a) Verfügbare Datenquellen	1744
b) Strukturierte und unstrukturierte Daten	1745
c) Verfügbarkeit von Massendaten	1746
d) Entwicklung von Datenstrategien im Verrechnungspreisbereich	1746
4. Derzeitige und zukünftige Verwendung von Data Analytics und künstlicher Intelligenz im Verrechnungspreisbereich	1748
a) Nutzungsmöglichkeiten von Data Analytics im Verrechnungspreisbereich	1748
b) Nutzungsmöglichkeiten von künstlicher Intelligenz im Verrechnungspreisbereich	1750
5. Fazit und Ausblick	1753
 <b>Kapitel P: Finanzierungsdienstleistungen im Konzern</b>	
<b>I. Einleitung</b>	1755
1. Finanzierung im Konzern	1757
2. FinCos und Treasury Centers und Cash Pools	1762
<b>II. Die Auslegung des Fremdvergleichsprinzips dem Grunde nach</b>	1764
1. Rückhalt im Konzern	1764
2. Personalfunktionen	1767
3. Koordinationsgewinne in Cash Pools	1771
a) Prinzip von Cash Pools	1771
b) Cash Pools aus Verrechnungspreissicht	1771
c) Verteilung von Synergie- und Koordinationsgewinnen	1772
4. Zinsabzugsverbote im Rahmen der Eigenkapitalausstattung	1778
<b>III. Die Auslegung des Fremdvergleichsprinzips der Höhe nach</b>	1781
1. Bestandteile für Finanzierungsleistungen	1784
a) Zeitwert	1784
b) Risiko	1785
c) Dienstleistung	1787
2. Zinsermittlung	1787
a) Geeignetheit von Bankenzinsen	1787
b) Ermittlung der Bonität	1789
c) Anleihebasierte Methoden	1796
d) Kreditrisikomodelle	1809
e) Bankenmodelle	1810



f) Kostenaufschlagsmethode nach FG Münster .....	1812
g) Cash Pools .....	1815
3. Ermittlung von Garantiegebühren .....	1822
a) Zinsdifferenzenmethode .....	1823
b) Synthetisches Credit Default Swap Modell .....	1825

## Kapitel Q: Banken

<b>I. Einleitung</b> .....	1830
1. Industrieüberblick .....	1830
2. Beschreibung der Kerngeschäftsfelder .....	1831
a) Kreditinstitute .....	1831
b) Finanzdienstleistungsinstitute .....	1834
3. Aktuelle Entwicklungen im Markt und bei Geschäftsmodellen .....	1837
4. Bedeutung des Aufsichtsrechts .....	1838
5. Bilanzielle Sondervorschriften für Kreditinstitute .....	1840
<b>II. Funds Transfer Pricing</b> .....	1840
1. Überblick und regulatorischer Rahmen .....	1840
2. Funktionen und Risiken der Liquiditätssteuerung in Banken .....	1842
3. Angemessenheitsanalyse .....	1844
<b>III. Bankbetriebsstätten</b> .....	1847
1. Gewinnaufteilung bei Bankbetriebsstätten: Zweistufenansatz gemäß AOA .....	1847
2. Funktions- und Risikoanalyse im Kreditgeschäft gemäß OECD .....	1848
3. Zuordnung von Kreditverträgen gemäß BsGaV .....	1849
a) Erstmalige Zuordnung .....	1849
b) Spätere Zuordnungsänderung/Portfolioübertragung .....	1851
c) Sichtweise der deutschen Finanzverwaltung vor 2015 und Vergleich zum AOA .....	1854
d) Zuordnung sonstiger Vermögenswerte .....	1855
e) Zuordnung von Einlagen .....	1856
4. Bestimmung des Dotationskapitals und Zuordnung der Finanzierungsaufwendungen .....	1859
a) Bestimmung des Dotationskapitals gemäß AOA .....	1859
b) Methoden zur Bestimmung des Dotationskapitals gemäß BsGaV .....	1861
5. Ermittlung des Einkommens der Bankbetriebsstätte .....	1866
6. Risikotransfer zwischen Bankbetriebsstätten .....	1867
7. Bankinterne Darlehensverhältnisse .....	1868
8. Globaler Handel mit Finanzinstrumenten (Global Trading) .....	1871
a) Zuordnung der Vermögenswerte .....	1871
b) Zuordnung der Erträge aus der Handelstätigkeit .....	1873
9. Hilfs- und Nebenrechnung für Bankbetriebsstätten .....	1874
<b>IV. Vermögensverwaltung</b> .....	1875
1. Industrieüberblick und Begriffsbestimmungen .....	1875
a) Investmentvermögen .....	1876
b) Kapitalverwaltungsgesellschaft .....	1876
c) Verwahrstelle für Investmentvermögen .....	1876
2. Internationaler Kontext .....	1877
3. Interne Vertragsbeziehungen .....	1877
4. Funktionen und Risiken .....	1878
5. Angemessenheitsanalyse .....	1880

## Kapitel R: Versicherungen

<b>I. Einleitung</b> .....	1884
1. Industrieüberblick .....	1884
2. Bedeutung des Aufsichtsrechts .....	1886

# Inhaltsverzeichnis

3. Bilanzielle Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen	1887
4. Funktions- und Risikoanalyse für die Versicherungsindustrie	1888
a) Funktionen innerhalb eines Versicherungsunternehmens	1888
b) Kernrisiken in der Versicherungswirtschaft	1890
c) Bedeutung von materiellen und immateriellen Wirtschaftsgütern	1891
d) Relative Bedeutung der Funktionen	1891
<b>II. Rückversicherung</b>	1892
1. Formen der Rückversicherung	1892
2. Angemessenheitsanalyse dem Grunde nach	1894
3. Substanzanforderungen	1897
4. Angemessenheitsanalyse der Höhe nach	1898
a) Preisvergleichsmethode	1898
b) Kostenaufschlagsmethode	1899
c) TNMM	1901
d) Profit Split	1902
5. Auswirkung der US-Steuerreform auf konzerninterne Rückversicherungstransaktionen	1902
<b>III. Versicherungsbetriebsstätten</b>	1903
1. Begründung einer Versicherungsbetriebsstätte	1903
a) Feste Geschäftseinrichtung und Vertreterbetriebsstätte	1903
b) Versicherungsbetriebsstätte gem. Art. 5 Abs. 6 UN-MA	1903
2. Gewinnaufteilung bei Versicherungsbetriebsstätten: Zweistufenansatz gemäß AOA	1904
3. Zuordnung von Versicherungsverträgen	1906
a) Grundregel: Unternehmensche Risikoübernahmefunktion	1906
b) Zuordnungsvermutung bei Rückversicherungsunternehmen	1909
c) Zuordnungsvermutung bei Vorhandensein eines Hauptbevollmächtigten	1910
d) Zuordnung von Versicherungsverträgen zu einer Vertreterbetriebsstätte	1914
4. Bestimmung des Dotationskapitals und Zuordnung der Kapitalerträge	1916
a) Bestimmung des Dotationskapitals gemäß AOA	1916
b) Methoden zur Bestimmung des Dotationskapitals gemäß BsGav	1920
5. Ermittlung des Einkommens der Versicherungsbetriebsstätte	1928
6. Nichtanerkennung von Rückversicherungs-Dealings	1930
7. Portfolioübertragungen zwischen Schwesterbetriebsstätten	1931
8. Hilfs- und Nebenrechnung für Versicherungsbetriebsstätten	1932
<b>IV. Portfolio-Übertragungen</b>	1933
1. Betriebswirtschaftliche Gründe	1933
2. Angemessenheitsanalyse	1933
<b>V. Dienstleistungen im Versicherungssektor</b>	1935
<b>VI. Captive Insurance</b>	1936
1. Überblick	1936
2. OECD-BEPS Aktionspunkt 9	1936
3. Rechtsprechung	1938
4. Angemessenheitsanalyse Captives	1940
<b>Kapitel 5: Digitalisierung von Geschäftsmodellen</b>	
<b>I. Die Digitalisierung von Geschäftsmodellen</b>	1942
1. Überblick	1942
2. Vernetzung und Integration	1942
a) Vertikale Integration	1942
b) Horizontale Integration	1943
3. Beschleunigte Entwicklung von Produkten und Geschäftsmodellen	1944
4. Die Datenwertschöpfung	1944
a) Wertschöpfungsstufen	1944



b) Integrationsgrad .....	1945
c) Bedeutung immaterieller Wirtschaftsgüter .....	1947
5. Kategorisierung neuer Geschäftsmodelle .....	1947
<b>II. Herausforderungen bei der Gestaltung von Verrechnungspreisen</b> .....	1949
1. Überblick .....	1949
2. Identifizierung und Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen .....	1950
a) Identifizierung von Wertschöpfungsbeiträgen .....	1950
b) Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen .....	1952
3. Dynamische Entwicklung digitaler Geschäftsprozesse .....	1953
4. Problemstellungen außerhalb der Verrechnungspreise .....	1954
a) Indirekte Steuern .....	1954
b) Ertragsteuerlicher Nexus .....	1955
5. Kriterien für Lösungsansätze .....	1955
a) Zentrale Plattform .....	1956
b) Datenanalyse als Dienstleistung .....	1957
c) Gemeinschaftliche Nutzung von Daten (Netzwerke) .....	1958
<b>III. Regulatorische Entwicklungen</b> .....	1959
1. Einleitung .....	1959
2. OECD .....	1959
a) Überblick .....	1959
b) Signifikante wirtschaftliche Präsenz .....	1960
c) Quellenbesteuerung .....	1961
d) Ausgleichsteuer („Equalisation levy“) .....	1961
e) Ausblick .....	1962
3. EU .....	1962
a) Überblick .....	1962
b) Signifikante Digitale Präsenz .....	1963
c) Digitalsteuer (DST) .....	1965
4. Unilaterale Maßnahmen .....	1967
a) Überblick .....	1967
b) Ausweitung der Definition von Betriebsstätten .....	1967
c) Equalisation Levy .....	1968
<b>IV. Ausblick</b> .....	1969
 <b>Kapitel T: Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendungen bei international verbundenen Gesellschaften</b>	
<b>I. Problemstellung</b> .....	1972
<b>II. Einkunftsabgrenzung</b> .....	1973
1. Grundsätzliche Überlegungen .....	1973
2. Verwaltungsgrundsätze-Arbeitnehmerentsendung .....	1974
a) Entsendung und wirtschaftlicher Arbeitgeber .....	1974
b) Entsendungsaufwand .....	1975
c) Betriebliches Interesse .....	1976
d) Typisierte Fallgestaltungen .....	1977
e) Angemessenheit des Entsendungsaufwands .....	1977
f) Einheitlicher Aufteilungsmaßstab .....	1978
g) Steuerliche Folgen unangemessener Aufwandsabgrenzung .....	1978
h) Vorteilsausgleich .....	1979
i) Dokumentation .....	1981
3. Begründung einer „ungewollten Betriebsstätte“ .....	1981
<b>III. Besteuerungsrecht für die Einkünfte auf Arbeitnehmerebene</b> .....	1982
1. Steuerlicher Wohnsitz des Arbeitnehmers .....	1982
a) Inbound .....	1982

b) Outbound .....	1983
c) Arten der Steuerpflicht .....	1983
2. Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) .....	1985
a) Grundsätzliche Regelungen .....	1985
b) Doppelansässigkeit .....	1986
3. Entsendung eines Arbeitnehmers nach Deutschland .....	1987
a) Lebensmittelpunkt im Heimatland .....	1987
b) Lebensmittelpunkt in Deutschland oder Wohnsitzaufgabe im Heimatland .....	1993
4. Entsendung eines Arbeitnehmers ins Ausland .....	1993
a) Lebensmittelpunkt in Deutschland .....	1993
b) Lebensmittelpunkt im Tätigkeitsstaat .....	1997
c) Wohnsitzaufgabe in Deutschland .....	1998
5. Exkurs: Steuerliche Beurteilung einzelner Vergütungsbestandteile im Rahmen des Entsendungsaufwands (hier: Aktienoptionen/ Abfindungszahlungen) .....	1998
a) Aktienoptionen – Grundsätzliches .....	1998
b) Abfindungen anlässlich der Beendigung eines Dienstverhältnisses .....	2001
<b>IV. Lohnsteuereinbehalt auf Ebene der Gesellschaft .....</b>	<b>2004</b>
1. Inbound .....	2004
a) Grundsätzliche Verpflichtungen .....	2004
b) Wirtschaftlicher Arbeitgeber .....	2004
c) Lohnzahlungen von dritter Seite .....	2005
d) Lohnsteuereinbehalt bei beschränkt Steuerpflichtigen .....	2006
e) Lohnsteuereinbehalt bei Tax Equalisation .....	2006
2. Outbound .....	2008
 <b>Kapitel U: Funktions- und Geschäftsverlagerung</b>	
<b>I. Grundlagen .....</b>	<b>2015</b>
1. Ursachen von Funktionsverlagerungen .....	2015
a) Verbesserung der Wettbewerbsposition .....	2016
b) Optimierung der Wertschöpfungsprozesse .....	2016
c) Kostenreduzierung .....	2017
d) Rechtssystem und Steuerbelastung als Standortfaktor .....	2017
2. Wirkung auf die konzerninternen Leistungsströme .....	2017
3. Begriff der Funktion .....	2018
a) Definitionsversuche in der betriebswirtschaftlichen Literatur .....	2019
b) Definition anhand des nationalen und internationalen Gebrauchs .....	2019
c) Der Funktionsbegriff iSd § 1 Abs. 3 S. 9 AStG, § 1 Abs. 1 FVerlV .....	2020
d) Anforderungen an eine steuerlich tragbare Definition .....	2021
e) Funktionsbegriff der VGr-FV .....	2025
4. Begriff der Verlagerung .....	2027
a) Verlagerung .....	2027
b) Abgrenzung zur Verdoppelung .....	2031
5. Formen der Funktionsverlagerung .....	2032
a) Erscheinungsformen .....	2033
b) Abgrenzung zu organisationsrechtlichen Maßnahmen .....	2034
<b>II. Bedeutung des zivilrechtlichen Rahmens für die steuerliche Behandlung von Funktionsverlagerungen .....</b>	<b>2036</b>
1. Verhältnis des Steuerrechts zur zivilrechtlichen Beurteilung .....	2036
2. Bedeutung zivilrechtlicher Entschädigungsansprüche .....	2038
a) Vertragliche Entschädigungsansprüche .....	2039
b) Gesetzliche Treuepflichten .....	2039
c) Handelsvertreterausgleichsanspruch .....	2040
3. Fehlende Fremdvergleichskonformität vertraglicher Abreden .....	2043
a) Vertragslaufzeit .....	2044
b) Kündigungsfristen .....	2044
c) Investitionsschutzklauseln .....	2044



<b>III. Allgemeinsteuerliche Risiken bei Funktionsverlagerungen</b>	2045
1. Missbrauchstatbestand nach § 42 AO	2045
2. Steuerstrafrecht	2046
<b>IV. Besteuerung von Funktionsverlagerungen ab VZ 2008</b>	2047
1. Anwendungszeitpunkt	2048
a) Gesetzliche Regelung zu Funktionsverlagerungen	2048
b) Anwendung der neuen Vorschriften für Funktionsverlagerungen auf Zeiträume vor 2008	2050
c) Gesetzesänderungen in 2010 und 2013	2051
2. Gesetzliche Regelungen	2051
a) § 1 Abs. 3 Satz 9 ff. AStG	2051
b) Funktionsverlagerungsverordnung (FVerIV)	2052
c) Zielsetzung: Goodwillrealisierung außerhalb der Übertragung von Betrieben und Teilbetrieben (§ 1 Abs. 1 S. 2 FVerIV)	2054
d) Verhältnis zu anderen innerstaatlichen Vorschriften	2054
e) Verhältnis zu Art. 9 OECD-MA	2055
f) Anerkennung unternehmerischer Dispositionsfreiheit (§ 4 Abs. 1 FVerIV)	2056
g) Im Zweifel aber Nutzungsüberlassung (§ 4 Abs. 2 FVerIV)	2057
h) Funktionsverlagerung vom Ausland ins Inland	2058
3. EU-Widrigkeit des § 1 Abs. 3 AStG	2061
a) Fremdvergleich und Europarechtstauglichkeit	2061
b) § 1 Abs. 3 S. 9 AStG	2062
c) Anpassungsregelung des § 1 Abs. 3 S. 11 und 12 AStG	2066
d) Zusammenfassung	2067
4. Besteuerung von Funktionsverlagerungen dem Grunde nach	2068
a) Tatbestandsmerkmale	2068
b) Umfassender gesetzlicher Regelungsumfang	2073
5. Negativabgrenzung der Funktionsverlagerung	2074
a) Funktionsverdoppelung	2074
b) Funktionsabspaltung (§ 2 Abs. 2 Satz 1 FVerIV)	2086
c) Weitere Fälle der Nicht-Vorlage von Funktionsverlagerungen (§ 1 Abs. 7 FVerIV)	2092
6. Funktionsverlagerung im Zeitablauf	2096
a) Nur zeitweise Übernahme der Funktion	2096
b) Zusammenfassung mehrerer Einzelakte innerhalb von 5 Jahren zu einer Funktionsverlagerung	2096
c) Nachträgliches Erkennen einer Funktionsverlagerung	2097
7. Besteuerung von Funktionsverlagerungen der Höhe nach	2099
a) Kenntnis der Gegenseite (§ 1 Abs. 1 S. 3 AStG)	2099
b) Anwendung der Verrechnungspreismethoden	2101
c) Transferpaket (§ 1 Abs. 3 S. 9 AStG, § 1 Abs. 3 FVerIV)	2103
d) Ermittlung des Einigungsbereichs (§ 1 Abs. 3 S. 6 AStG, § 7 FVerIV)	2104
e) Preisfestsetzung im Einigungsbereich (§ 1 Abs. 3 S. 7 AStG)	2115
f) Nicht fortführbare und Verlustfunktionen	2116
g) Fehlender Einigungsbereich	2121
h) Korrektur von Verrechnungspreisen bei abweichender Festsetzung in der Betriebsprüfung (§ 1 Abs. 3 S. 8 AStG)	2122
8. Bewertung der verlagerten Funktion	2125
a) Bewertung nach § 1 Abs. 3 S. 1–4 AStG	2125
b) Bewertungsmethoden und -verfahren	2126
c) Gesamtbewertung	2130
9. Escape-/Öffnungs-Klauseln – Einzelverrechnungspreise (§ 1 Abs. 3 S. 10 AStG)	2142
a) Gesetzliche Regelungen	2142
b) 1. Öffnungsklausel – keine wesentlichen immateriellen Wirtschaftsgüter und Vorteile	2143
c) 2. Öffnungsklausel – Summe der Einzelverrechnungspreise entspricht Transferpaket	2144

# Inhaltsverzeichnis

d) 3. Öffnungsklausel – mindestens ein wesentliches immaterielles Wirtschaftsgut	2145
e) Praxisrelevanz – Wertung	2147
10. Anpassungsklausel (§ 1 Abs. 3 S. 11 und 12 AStG)	2147
a) Gesetzliche Regelung	2147
b) Widerlegbare Vermutung für Preisanpassungsklausel	2148
c) Korrektur bei fehlender Preisanpassungsklausel	2151
11. Bilanzsteuerrechtliche Folgen einer Funktionsverlagerung	2156
12. Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten	2157
a) Gesetzliche Grundlagen	2157
b) Vollständige Transparenz	2159
c) Beschaffung von Informationen aus dem Ausland	2159
d) Risikomanagement/Bedeutung der Dokumentation	2160
e) Inhalt der Dokumentation/Checkliste der Dokumentationsbestandteile	2161
13. Schätzung angemessener Vergütungen durch die Finanzverwaltung	2164
<b>V. Besteuerung von Funktionsverlagerungen bis VZ 2007</b>	2165
1. Rückwirkung des § 1 Abs. 1 und 3 AStG in die Zeit vor VZ 2008	2165
a) Allgemein	2165
b) Echte Neuregelungen in § 1 Abs. 1 und Abs. 3 AStG	2166
c) Echte und unechte Rückwirkungen	2168
d) Rückwirkende Anwendung der Preisanpassungsklausel	2170
2. Besteuerung auf der Grundlage des zuvor geltenden Rechts	2171
a) Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern	2171
b) Übertragung von Betrieben und Teilbetrieben	2172
c) Übertragung konkreter Geschäftschancen	2172
d) Geschäftschancenlehre und Goodwillrealisierung	2174
e) Keine Goodwillrealisierung	2175
<b>VI. Internationale Regelungen zu Funktionsverlagerungen</b>	2175
1. Einleitung	2175
2. OECD-RL 2010/2017 Kapitel IX „Business Restructurings“	2176
a) Zuordnung von Risiken im Konzern	2178
b) Fremdübliche Vergütung der Funktionsverlagerung	2179
c) Fremdübliche Vergütung der Geschäftsbeziehungen, die sich im Anschluss an die Funktionsverlagerung ergeben	2181
d) Anerkennung von Geschäftsbeziehungen	2182
3. Regelungen zu Funktionsverlagerungen im internationalen Vergleich	2183
a) Länderkategorie 1 (Frankreich, Großbritannien, Japan, USA)	2183
b) Länderkategorie 2 (Belgien, China, Indien, Irland, Schweiz, Spanien, Ungarn)	2186
4. Zusammenfassendes Ergebnis	2189
<b>VII. Anwendungsfälle von Funktionsverlagerungen</b>	2190
1. Verlagerung der Produktionsfunktion	2193
a) Verlagerung auf einen Eigenproduzenten	2194
b) Verlagerung einzelner Produktionsschritte	2197
c) Weitere wichtige Einzelfragen	2199
2. Verlagerung der Vertriebsfunktion	2205
a) Übertragung von Absatzmärkten auf Eigenhändler	2206
b) Überlassung von Absatzmärkten	2213
c) Abschmelzen von Vertriebsfunktionen	2219
3. Verlagerung der Forschungs- und Entwicklungsfunktion	2220
a) Übertragung auf Eigenforscher oder Eigenentwickler	2221
b) Übertragung auf Auftragsforscher oder Auftragsentwickler	2222
4. Verlagerung der Beschaffungsfunktion	2222
5. Verlagerung sonstiger Funktionen	2224
a) Konzerndienstleistungen	2225
b) Finanzierungsfunktionen	2227



**Kapitel V: Wertorientierte Verrechnungspreisplanung,  
Value Chain Transformation und Verrechnungspreiszyklus**

<b>I. Der Zusammenhang zwischen den Verrechnungspreisen und einer wertorientierten Unternehmensführung</b>	2231
1. Einführung	2231
2. Der Wertbeitrag als Einflussfaktor der Verrechnungspreise	2232
a) Der Wertbeitrag als Triebkraft der Transaktionspreise	2232
b) Der Wertbeitrag als Triebkraft der Verrechnungspreise	2233
3. Die Verrechnungspreismethoden als Instrument der wertorientierten Unternehmensführung	2235
a) Grundsätzliche Überlegungen	2235
b) Die Residualgewinnmethode als Instrument der wertorientierten Unternehmensführung	2235
4. Base Erosion and Profit Shifting – BEPS	2237
5. Schlussfolgerungen für die unternehmerische Praxis	2237
<b>II. Intangibles in der Verrechnungspreisimplementierung</b>	2238
1. Die Bündelung der Marketingaktivitäten eines Konsumgüterherstellers in einem „Brand Management Center“	2238
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	2238
b) Grundlegende Überlegungen aus Sicht der Verrechnungspreise	2239
c) Analytischer Rahmen	2240
d) Die konkrete Ausgestaltung des Falls	2242
2. Bewertung von Markenrechten in Lateinamerika Telekommunikation	2245
3. Berechnung von Lizenzgebühren für Markenrechte Ölkonzern	2247
4. Berechnung von Lizenzgebühren Technisches Know-how BRIC	2247
<b>III. Optimierung des Einkaufs</b>	2248
1. Zentralisierung des Einkaufs über ein niederländisches Procurementcenter	2248
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	2249
b) Herausforderungen und Ziele	2250
c) Struktur des Geschäftsbereiches nach Restrukturierung	2250
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	2251
2. Zentralisierung des Einkaufs über ein schweizerisches Procurementcenter (europäische Muttergesellschaft)	2252
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	2252
b) Herausforderungen und Ziele	2253
c) Struktur des Konzerns nach Restrukturierung	2254
3. Zentralisierung des Einkaufs über ein schweizerisches Procurementcenter (deutsche Muttergesellschaft)	2255
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	2255
b) Herausforderungen und Ziele	2256
c) Implementierung der neuen Struktur	2257
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	2259
<b>IV. Optimierung der Fertigung</b>	2259
1. Restrukturierung des europäischen Teils eines anglo-amerikanischen Konzerns unter besonderer Berücksichtigung der Zentralisierung der Fertigung in Irland	2259
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	2259
b) Herausforderungen und Ziele	2260
c) Implementierung der neuen Struktur	2260
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	2262
2. Prinzipal in der Schweiz	2263
a) Hintergrund zum Fallbeispiel	2263
b) Herausforderungen und Ziele	2264
c) Struktur des Konzerns nach Restrukturierung	2264
d) Ergebnis und Schlussfolgerungen	2265

# Inhaltsverzeichnis

<b>V. Optimierung des europäischen Vertriebs eines asiatischen Konzerns</b>	2266
1. Hintergrund zum Fallbeispiel	2266
2. Herausforderungen und Ziele	2267
3. Implementierung der neuen Struktur	2268
4. Ergebnis und Schlussfolgerungen	2269
<b>VI. Verrechnungspreisfragestellungen bei der Transformation von Wertschöpfungsnetzwerken</b>	2269
1. Einleitung	2269
2. Ursachen und Arten der Transformation von Wertschöpfungsnetzwerken	2271
a) Technologische Transformation am Beispiel Digitalisierung	2271
b) Effekte der Globalisierung	2273
c) Post-Merger Integration	2274
d) Steuerliche Optimierung	2275
3. Steuerliche effektive Strukturierung von Wertschöpfungsnetzwerken	2275
a) Der betriebswirtschaftliche Business Case für Prinzipalstrukturen	2276
b) Ausgewählte Prinzipalstrukturen	2278
4. Steuerliche Fallstricke bei der Etablierung von Prinzipalstrukturen	2282
a) Das kritische Erfordernis unternehmerischer Substanz	2283
b) Die Gefahr einer halbherzigen oder stagnierenden Umstellung auf Prinzipalstrukturen	2284
c) Steuerliche Exit Besteuerung beim Übergang in Prinzipalstrukturen	2285
d) Ausblick: Prinzipalstrukturen in der Post-BEPS Welt	2286
<b>VII. Verrechnungspreisplanung im Jahresablauf</b>	2288
1. Einleitung	2288
2. Planung – Verrechnungspreissystem	2288
3. Preissetzung	2289
4. Unterjährige Überprüfung	2290
5. Jährliche Dokumentation	2292
6. Prüfung	2292
7. Verrechnungspreiszyklus am Beispiel eines Konsumgüterherstellers	2292
a) Notwendigkeit der Änderung des Verrechnungspreissystems	2293
b) Definition eines neuen Verrechnungspreissystems	2293
c) Budgetierung der Verrechnungspreise und unterjährige Überprüfung	2294
d) Dokumentation	2294
<b>6. Teil: Andere Staaten</b>	
<b>Kapitel W: Verrechnungspreise in der Schweiz</b>	
<b>I. Nationale Rechtsgrundlagen zur Berichtigung von Unternehmensgewinnen</b>	2298
1. Das Steuersystem der Schweiz	2298
a) Mehrzahl von Steuern und Steuerhoheiten	2298
b) Unternehmen im Steuerrecht	2299
2. Rechtliche Grundlagen und Verwaltungsanweisungen zur steuerlichen Berichtigung von Unternehmensgewinnen	2300
a) Innerstaatliche Grundlagen	2300
b) Internationale Grundlagen	2309
<b>II. Ausgewählte Themen zur Bestimmung von Verrechnungspreisen in der Schweiz</b>	2311
1. Bedeutung der OECD-RL in der Praxis	2311
2. Methodenwahl	2312
3. Umqualifikation von Geschäftsvorfällen bzw. Transaktionen (inkl. simulierte Darlehen)	2313



4. Festlegung des „richtigen“ Verrechnungspreises bzw. der Verrechnungspreisbandbreiten .....	2314
5. Besonderheiten ausgewählter Transaktionen .....	2315
a) Finanzierungsleistungen .....	2315
b) Management-Dienstleistungen .....	2316
c) Anlagefondsgeschäft .....	2316
d) Geschäftsumstrukturierungen .....	2320
<b>III. Verfahrensrechtliche Aspekte .....</b>	<b>2330</b>
1. Dokumentation und Beweislastverteilung .....	2330
2. Antrag auf verbindliche Rechtsauskunft (Vorbescheid).....	2331
3. Vermeidung der wirtschaftlichen Doppelbelastung mittels Gegenberichtigung .....	2334
a) Durch unilaterale Massnahmen .....	2334
b) Durch bilaterale Massnahmen .....	2336
c) Durchführung der Gegenberichtigung .....	2337
d) Sekundärberichtigung .....	2337
4. Advance Pricing Agreements (APAs) .....	2338
5. Austausch von Informationen während Verständigungsverfahren .....	2338
6. Länderbezogene Berichterstattung (Country-by-Country Reporting).....	2338
 <b>Kapitel X: Verrechnungspreise in Österreich (Dolezel/Macho)</b>	
<b>I. Europäisches Steuerrecht und völkerrechtliche Verträge als Grundlage zur Einkünfteberichtigung in Österreich .....</b>	<b>2344</b>
1. Art. 7 und 9 des OECD-Musterabkommens .....	2344
2. Die Bedeutung der OECD-Verrechnungspreisgrundsätze in Österreich .....	2347
3. Die Auswirkungen des OECD Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Projektes auf die Verrechnungspreise und ihre Rahmenbedingungen in Österreich .....	2350
a) Wirkung der 15 BEPS Abschlussberichte in Österreich .....	2350
b) MLI – Inhalt und Umsetzung .....	2350
<b>II. Nationale Rechtsgrundlagen zur Einkünfteberichtigung .....</b>	<b>2353</b>
1. Verdeckte Einlage bei Kapitalgesellschaften gem. § 8 Abs. 1 KStG .....	2354
a) Allgemeines .....	2354
b) Bewertung der verdeckten Einlage .....	2355
c) Verdecktes Eigenkapital .....	2357
d) Nutzungseinlage .....	2362
2. Verdeckte Ausschüttung gem. § 8 Abs. 2 KStG .....	2365
a) Allgemeines .....	2365
b) Formelle und materielle Anforderungen an „Vereinbarungen zwischen Nahestehenden“ .....	2367
c) Die Konsequenzen formeller Mängel von Vereinbarungen .....	2369
d) Vorteilsausgleich .....	2370
e) Auswirkungen der verdeckten Ausschüttung .....	2371
f) Bewertung der verdeckten Ausschüttung .....	2372
3. Betriebsausgaben gem. § 4 Abs. 4 EStG .....	2372
a) Allgemeines .....	2372
b) Nichtabsetzbarkeit von konzernalen Zins- und Lizenzaufwendungen bei Niedrigbesteuerung des Empfängers .....	2373
4. Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland gem. § 6 Z 6 EStG .....	2376
a) Allgemeines .....	2376
b) Ermittlung des fremdüblichen Verrechnungspreises .....	2379
c) Ratenzahlungskonzept für Überführung in ausländische Betriebsstätten .....	2380
d) § 6 Z 6 EStG und DBA mit Anrechnungsmethode .....	2381
5. Zurechnung von Einkünften gem. § 2 EStG .....	2381
a) Allgemein .....	2381
b) Einkünfte von Geschäftsführern und aus höchstpersönlicher Tätigkeit .....	2384

# Inhaltsverzeichnis

6. Grenzen der abgabenrechtlichen Gestaltungsfreiheit gem. §§ 21–24 BAO sowie § 10a KStG .....	2385
a) Wirtschaftliche Betrachtungsweise gem. § 21 BAO .....	2385
b) Missbrauch gem. § 22 BAO .....	2386
c) Scheingeschäfte gem. § 23 BAO .....	2391
d) Zurechnung von Wirtschaftsgütern gem. § 24 BAO .....	2391
e) Hinzurechnungsbesteuerung gem. § 10a KStG .....	2393
<b>III. Die Bedeutung der Erlasse, RL und Erledigungen der Abgabenbehörden für die Verrechnungspreise .....</b>	<b>2394</b>
1. Erlasse, RL und Erläuterungen zu Regierungsvorlagen des BMF .....	2394
2. Auskünfte des BMF und der sonstigen Abgabenbehörden .....	2395
3. Der Grundsatz von Treu und Glauben bei unrichtigen Rechtsauskünften .....	2395
4. „Rulings“ in Österreich .....	2397
a) Auskunftsbescheid gem. § 118 BAO für Verrechnungspreise .....	2397
b) Bi- und multilaterale Advance Pricing Agreements .....	2402
c) Die Möglichkeit des Einholens rechtlich nicht verbindlicher Rulings sowie Anonymer Express Antwort Service .....	2402
<b>IV. Ausgewählte Verrechnungspreisthemen in Österreich .....</b>	<b>2403</b>
1. Österreichische VerrechnungspreisRL .....	2403
2. Überblick über die zu Verrechnungspreisthemen ergangenen EAS-Erledigungen .....	2403
3. Ausgewählte Verrechnungspreisproblemstellungen .....	2407
a) OECD-Verrechnungspreismethoden .....	2407
b) Gewinnteilungsmethode .....	2413
c) Funktions- und Risikoanalyse .....	2414
d) Dokumentation durch Datenbankstudien .....	2415
e) Warenlieferungen .....	2425
f) Dienstleistungen im Konzern .....	2439
g) Konzerninterne Finanzierung .....	2448
h) Cash Pooling .....	2454
i) Factoring .....	2461
j) Haftungsübernahme bei Bürgschaften und Garantien .....	2462
k) Immaterielle Vermögenswerte .....	2466
l) Konzernstrukturänderungen .....	2473
m) Fremdvergleich bei Gewinnermittlung von Betriebstätten und Personengesellschaften .....	2491
n) Betriebsprüfungserfahrungen hinsichtlich der Maxime des Sorgfaltsmaßstabes des gewissenhaften Geschäftsleiters im Lichte von BEPS .....	2498
<b>V. Verfahrensrechtliche Rahmenbedingungen .....</b>	<b>2502</b>
1. Erhöhte Mitwirkungspflicht bei Auslandsachverhalten .....	2503
a) Offenlegungs- und Mitwirkungspflichten im Allgemeinen .....	2503
b) Erhöhte Mitwirkungspflicht gem. § 138 BAO .....	2504
2. Änderung/Aufhebung eines Bescheides zur Verrechnungspreisberichtigung .....	2507
a) Aufhebung wegen Unrichtigkeit des Spruchs gem. § 299 BAO .....	2508
b) Aufhebung wegen rückwirkender Ereignisse gem. § 295a BAO .....	2509
c) Wiederaufnahme des Verfahrens gem. § 303 BAO .....	2509
d) Berichtigung von Steuererklärungen gem. § 139 BAO .....	2511
e) Abänderung eines Bescheides gemäß § 295 Abs. 2a BAO .....	2511
3. Verjährung .....	2511
4. Das Einzelfall-Verständigungsverfahren aus der Sicht des österreichischen Verfahrensrechts .....	2513
a) Übersicht .....	2513
b) Neuerungen in der Streitbeilegung durch BEPS .....	2517
c) EU-Schiedsübereinkommen bzw. Besteuerungsstreitbeilegungsrichtlinie .....	2520
5. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung einer drohenden Doppelbesteuerung .....	2520
a) Erleichterung bei Doppelbesteuerung gem. § 48 BAO .....	2521
b) Nachsicht gem. § 236 BAO .....	2522



6. Schätzung gem. § 184 BAO .....	2522
7. Finanzstrafrecht und Verrechnungspreise .....	2523
<b>VI. Verrechnungspreisdokumentation in Österreich .....</b>	<b>2525</b>
1. Einleitung – Verrechnungspreisdokumentation .....	2525
a) Internationale Entwicklungen – Risikominimierung durch mehr Transparenz .....	2525
b) OECD-BEPS Aktionspunkt 13 – was tun in Österreich? .....	2526
c) EU-Richtlinie – was tun in Österreich? .....	2527
2. Dokumentation – wer, was, wie? .....	2528
a) VPDG 2016 .....	2529
b) DVO zum VPDG 2016 .....	2543
c) Bestehende Dokumentationspflichten .....	2544
3. Ausblick: Horizontal Monitoring (Begleitende Kontrolle) .....	2553
a) Voraussetzungen .....	2554
b) Steuerkontrollsystem .....	2554
c) Umfang, Rechte und Pflichten .....	2557
4. Verrechnungspreisdokumentation auf den Punkt gebracht .....	2558
<b>Kapitel Y: Verrechnungspreise in den USA</b>	
<b>I. Die Verrechnungspreisrichtlinien der Vereinigten Staaten .....</b>	<b>2564</b>
1. Einleitung .....	2564
2. Die Historie .....	2565
3. Inhalt und Kommentierung .....	2568
a) Einkommensverteilung zwischen Steuerpflichtigen (§ 1.482-1) .....	2568
b) Bestimmung des steuerpflichtigen Einkommens in speziellen Situationen (§ 1.482-2) .....	2578
c) Methoden in Verbindung mit dem Transfer materieller Wirtschaftsgüter (§ 1.482-3) .....	2580
d) Methoden in Verbindung mit dem Transfer immaterieller Wirtschaftsgüter (§ 1.482-4) .....	2584
e) Gewinnvergleichsmethode (Comparable Profits Method, § 1.482-5) .....	2589
f) Gewinnaufteilungsmethoden (Profit Split, § 1.482-6) .....	2592
g) Kostenumlagen (§ 1.482-7) .....	2594
h) Dienstleistungen (§ 1.482-9) .....	2603
<b>II. Die Funktionsverlagerung im US-amerikanischen Steuerrecht .....</b>	<b>2608</b>
1. Grundlagen .....	2608
a) Die Funktionsverlagerung als Steuerrechtsproblem .....	2608
b) Funktion und Chancen nebst Risiken .....	2609
2. Die Besteuerung der Funktionsverlagerung dem Grunde nach .....	2609
a) Verlagerung und deren Ausnahmen .....	2609
b) (Immaterielle) Wirtschaftsgüter und sonstige Vorteile oder was sonst zum Transferpaket zählt .....	2611
c) Die Besteuerung der Funktionsverlagerung nach der Höhe .....	2613
d) Die Bewertung des Transferpakets .....	2613
e) Erklärungspflichten .....	2614
f) Abschließende Bewertung .....	2614
<b>III. Finanzierungsbeziehungen im US-amerikanischen Steuerrecht     (US-Zinsschranke/Earnings Stripping Rules) .....</b>	<b>2615</b>
1. Einführung .....	2615
2. Eigenkapital versus Fremdkapital .....	2616
3. Marktüblicher Zinssatz .....	2617
4. Die US-Zinsschranke .....	2618
a) Einführung .....	2618
b) Persönlicher Anwendungsbereich .....	2618
c) Sachlicher Anwendungsbereich – Fremdkapital–Eigenkapital–Quotenvergleich ....	2620

# Inhaltsverzeichnis

d) Ermittlung des Zinsüberhangs .....	2622
e) Rechtsfolgen .....	2623
f) Abschließende Bewertung .....	2624
Anhang .....	2625
<b>IV. Steuerliche Mitwirkungspflichten in den USA .....</b>	<b>2632</b>
1. Einführung .....	2632
2. Mitwirkungspflichten von US-Tochtergesellschaften ausländischer Unternehmen nach § 6038A IRC .....	2633
a) Überblick .....	2633
b) Persönlicher Anwendungsbereich .....	2634
c) Unmittelbare Mitwirkungspflichten und Rechtsfolgen bei Zuwiderhandlung .....	2635
d) Mittelbare Mitwirkungspflichten und die Rechtsfolgen bei Zuwiderhandlung .....	2642
3. Mitwirkungspflichten von US-Muttergesellschaften nach §§ 6038, 6046 sowie § 6046A IRC .....	2644
a) Überblick .....	2644
b) Persönlicher Anwendungsbereich .....	2644
c) Unmittelbare Mitwirkungspflichten und Rechtsfolgen bei Zuwiderhandlung .....	2645
4. Länderbezogene Berichtspflichten (Country-by-Country Reporting) nach Treas. Reg. § 1.6038-4 .....	2647
a) Überblick .....	2647
b) Persönlicher Anwendungsbereich .....	2648
c) Inhalt des länderbezogenen Berichts .....	2649
d) Erklärungsfrist .....	2651
e) Informationsaustausch .....	2651
f) Rechtsfolgen bei Zuwiderhandlung gegen die unmittelbaren Mitwirkungspflichten .....	2652
g) Zwischenergebnis .....	2652
5. Offenlegungspflichten nach § 6038D IRC .....	2652
6. Zusammenfassung .....	2653
<b>V. Richtlinien zu den Strafvorschriften Section 6662 (e) und (h) IRC .....</b>	<b>2653</b>
1. Allgemeine Strafvorschriften der Section 6662 IRC .....	2653
2. Strafvorschriften zu Verrechnungspreiskorrekturen .....	2654
3. Verwaltungsvorschriften zu Section 6662 (e) und (h) IRC .....	2655
a) Transactional Penalty .....	2656
b) Net-Adjustment Penalty .....	2656
c) Von einer Berichtigung ausgenommene Beträge .....	2657
d) Berücksichtigung von Verlustvor- und -rückträgen .....	2659
e) Abgrenzung zwischen Transactional und Net-Adjustment Penalty .....	2660
<b>VI. US-Steuerreform 2017 .....</b>	<b>2660</b>
1. Einführung .....	2660
2. Wesentliche Bestandteile der US-Steuerreform zur Verhinderung von Steuerminderung (Base Erosion) .....	2662
a) Einführung der Base Erosion and Anti-Abuse Tax .....	2662
b) Besteuerung des Global intangible low-taxed Income .....	2664
c) Foreign derived intangible Income (FDII) – ein neues Präferenzregime für US-Steuerpflichtige .....	2665
3. Fazit und Ausblick .....	2665
<b>Kapitel Z: Verrechnungspreise in China</b>	
<b>I. Nationale Rechtsgrundlagen und weitere Einflussfaktoren auf die Preissetzung .....</b>	<b>2668</b>
1. Überblick über das chinesische Steuersystem und weitere Einflussfaktoren .....	2668
a) Körperschaftsteuergesetz und dessen Rahmenbedingungen .....	2669
b) Anreizsysteme und Steuersenkungen .....	2670
c) Allgemeinsteuerliche Fristen .....	2671



d) Spezifische Begrenzungen für Betriebsausgabenabzüge .....	2672
e) Dienstleistungsbetriebsstätten im chinesischen Recht .....	2673
2. Chinas Devisenkontrolle .....	2675
<b>II. Allgemeine Verrechnungspreisvoraussetzungen in China .....</b>	<b>2677</b>
1. Historische Entwicklung der Verrechnungspreisvorschriften in China .....	2677
2. Definition der nahestehenden Person .....	2679
<b>III. Wahl der geeigneten Verrechnungspreismethode .....</b>	<b>2681</b>
1. Einführung zu Verrechnungspreismethoden .....	2681
2. CUP .....	2682
3. RPM .....	2684
4. Cost Plus .....	2685
5. TNMM .....	2685
6. Profit Split .....	2686
7. Praktische Anwendungen und aktuelle Beobachtungen zu Verrechnungspreismethoden in der VR China .....	2687
<b>IV. Dokumentationsvorschriften in China .....</b>	<b>2688</b>
1. Dokumentationsanforderungen und Abgabefristen in China .....	2688
a) Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen .....	2688
b) Länderbezogener Bericht („Country by Country Reporting“) .....	2690
c) Master File .....	2691
d) Local File .....	2692
e) Spezielle Dokumentationsanforderungen .....	2695
2. Fremdvergleichsstudien .....	2697
a) Datenbasis für Vergleichsstudien .....	2697
b) Vergleichbarkeitsanpassung .....	2698
<b>V. Chinas Beiträge zu internationalen Entwicklungen im Bereich Verrechnungspreise .....</b>	<b>2700</b>
1. U.N. TP Manual .....	2700
a) Mangel an vergleichbaren Unternehmen .....	2701
b) Standortvorteile .....	2701
c) Immaterielle Wirtschaftsgüter .....	2701
d) Weitere Schwerpunktthemen .....	2702
2. Chinas Diskussionspunkte im Zusammenhang mit dem OECD BEPS Aktionsplan ...	2703
<b>VI. Verfahrensrechtliche Rahmenbedingungen und internationale Vereinbarungen zu Verrechnungspreisen in China .....</b>	<b>2705</b>
1. Verrechnungspreisprüfungen in China .....	2705
a) Administration von Verrechnungspreisprüfungen .....	2705
b) Durchführung und Prozess von Verrechnungspreisprüfungen in China .....	2707
c) Faktoren und Schwerpunkte von Verrechnungspreisprüfungen in China .....	2709
d) Strafzahlungen, Schätzung .....	2710
2. Verständigungsverfahren in China .....	2711
3. Advance Pricing Arrangements in China .....	2713
a) Historie und rechtliche Grundlagen .....	2713
b) Prozess und Durchführung von APAs in China .....	2713
c) APA Statistiken in China .....	2716
<b>VII. Ausgewählte Verrechnungspreisthemen in China .....</b>	<b>2718</b>
1. Immaterielle Wirtschaftsgüter .....	2718
a) Definition immaterieller Wirtschaftsgüter in China .....	2718
b) Lizenzgebühren in China .....	2718
2. Dienstleistungen .....	2721
a) Abzugsfähigkeit von Kosten für spezifische Leistungen .....	2721
b) Bestimmung von Dienstleistungsgebühren .....	2722
3. Cost Sharing Arrangement .....	2723

Inhaltsverzeichnis

4. Kriterien und Anforderungen für Routinegesellschaften in China ..... 2724

5. Ausgewählte Zollthemen im Zusammenhang mit Verrechnungspreisen ..... 2725

**Urteilsregister/Verwaltungsschreiben ..... 2729**

**Urteilsregister/Verwaltungsschreiben Österreich ..... 2751**

**Urteilsregister/Verwaltungsschreiben Schweiz ..... 2757**

**Erlasse, Schreiben und Verfügungen der Finanzverwaltung ..... 2758**

**Literaturverzeichnis ..... 2771**

Anhang: Überprüfung der Angemessenheit von Verrechnungspreisen im Rahmen der Einkunftsabgrenzung zwischen nahestehenden Personen im Rahmen einer Außenprüfung ..... 2849

**Stichwortregister ..... 2869**