

Inhaltsübersicht

Ausführliche Inhaltsverzeichnisse finden Sie zu Beginn der einzelnen Kapitel.

	Seite
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Vorwort zur 1. Auflage	IX
Gesamtliteraturverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Kapitel 1 Einführung

A. Überblick (<i>Baumhoff/Ditz</i>)	1
B. Betriebswirtschaftlicher Hintergrund (<i>Baumhoff/Ditz</i>)	8
C. International-steuerrechtlicher Hintergrund (<i>Wassermeyer/Ditz</i>)	11
D. Neuordnung internationaler Besteuerungsrechte im Rahmen der Säule 1 (<i>Ditz</i>) ..	20

Kapitel 2 Rechtsgrundlagen zur Einkünfteabgrenzung (*Ditz/Wassermeyer*)

A. Allgemeines	33
B. Einkünfteabgrenzung nach dem Fremdvergleichsgrundsatz	38
C. Verdeckte Gewinnausschüttung	46
D. Verdeckte Einlage	64
E. § 1 AStG	68
F. Konkurrenzverhältnis der Rechtsgrundlagen	148
G. Rechtsgrundlagen im Abkommens- und EU-Recht	165

Kapitel 3 Der Fremdvergleich als Instrument internationaler Einkünfteabgrenzung (*Baumhoff/Liebchen*)

A. Merkmale des Fremdvergleichs	182
B. Unabhängigkeit der Geschäftspartner	183

XI

	Seite
C. Vergleichbarkeit der Verhältnisse	186
D. Arten des Fremdvergleichs	259
E. Tatsächlicher Fremdvergleich	259
F. Hypothetischer Fremdvergleich	262
G. Vorteilsausgleich	276

Kapitel 4

Funktions- und Risikoanalyse als Ausgangspunkt der Verrechnungspreisbestimmung (Puls)

A. Allgemeines	286
B. Funktionsanalyse	287
C. Risikoanalyse	304
D. Einfluss des Funktions- und Risikoprofils auf die Unternehmenscharakterisierung	316
E. Wertschöpfungsanalyse	320

Kapitel 5

Methoden zur Ermittlung des angemessenen Verrechnungspreises

A. Überblick (<i>Baumhoff/Liebchen</i>)	331
B. Standardmethoden (<i>Baumhoff/Liebchen</i>)	333
C. Gewinnorientierte Methoden (<i>Greinert</i>)	362
D. Rangfolge der Verrechnungspreismethoden (<i>Baumhoff/Liebchen</i>)	395
E. Preisbandbreiten und Einigungsbereich (<i>Baumhoff/Liebchen</i>)	417

Kapitel 6

Verrechnungspreisbestimmung für einzelne Bereiche des Liefer- und Leistungsaustausches

A. Lieferung von Gütern und Waren (<i>Ditz/Kluge</i>)	477
B. Dienstleistungen (<i>Baumhoff/Kluge</i>)	526
C. Arbeitnehmerentsendungen (<i>Hick</i>)	587

	Seite
D. Konzern- und Kostenumlagen (<i>Baumhoff/Kluge</i>)	630
E. Finanztransaktionen (<i>Ditz/Engelen</i>)	674
F. Immaterielle Werte (<i>Greinert/Leonhardt</i>)	736
G. Verrechnungspreise im Bereich des e-Business (<i>Ditz/Kluge</i>)	835
H. Verrechnungspreise bei Versicherungen (<i>Karnath</i>)	875

Kapitel 7

Funktionsverlagerungen

(*Ditz/Greinert*)

A. Gründe für Funktionsverlagerungen	922
B. Grundlagen der Funktionsverlagerungsbesteuerung	924
C. Tatbestandsvoraussetzungen einer Funktionsverlagerung	936
D. Negativabgrenzung der Funktionsverlagerung	963
E. Bewertung eines Transferpakets nach § 1 Abs. 3b AStG	971
F. Preisanpassungsregelungen des § 1a AStG	1011
G. Funktionsverlagerung ins Inland	1018
H. Typische Fälle von Funktionsverlagerungen	1020
I. Funktionsverlagerung und Umsatzsteuer	1039

Kapitel 8

Dokumentations- und Mitteilungspflichten

(*Cordes/Bärsch*)

A. Allgemeine nationale Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten	1051
B. Spezielle nationale Aufzeichnungspflichten zu internationalen Verrechnungspreisen	1056
C. Landesspezifische, unternehmensbezogene Dokumentation	1076
D. Dokumentation bei nicht kooperativen Steuerhoheitsgebieten	1137
E. Stammdokumentation	1145
F. Rechtsfolgen bei Verletzung der Aufzeichnungspflichten nach § 90 Abs. 3 AO ...	1162
G. Mitteilungspflichten	1184
H. Internationaler Harmonisierungsbedarf der nationalen Vorschriften für die Verrechnungspreisdokumentation	1252

Kapitel 9 Behördliche Sachaufklärung und Schätzung

	Seite
A. Amtsermittlungsgrundsatz und Mitwirkungspflichten (<i>Wassermeyer/Quilitzsch</i>) .	1266
B. Erweiterte Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten (<i>Wassermeyer/Quilitzsch</i>)	1267
C. Beweismaß, Beweislast und Schätzung (<i>Wassermeyer/Quilitzsch</i>)	1272
D. Einzelne Beweismittel (<i>Hendricks/Quilitzsch</i>)	1276
E. Joint Audit (<i>Haverkamp</i>)	1287

Kapitel 10 Instrumente zur Beseitigung und Vermeidung von Verrechnungspreiskonflikten (*Hendricks*)

A. Reaktive Instrumente zur Beseitigung von Verrechnungspreiskonflikten	1314
B. Präventive Instrumente zur Beseitigung von Verrechnungspreiskonflikten	1372

Kapitel 11 Verrechnungspreise im Umsatzsteuer- und Zollrecht (*Puls/Vobbe*)

A. Allgemeines	1410
B. Praxisrelevante Fragen der Umsatzsteuer bei grenzüberschreitenden Transaktionen mit verbundenen Unternehmen	1414
C. Zollrecht und Verrechnungspreise	1436

Kapitel 12 Verrechnungspreise und Steuerstrafrecht (*Puls*)

A. Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung im Bereich grenzüberschreitender Sachverhalte	1472
B. Steuerstrafrechtliche Relevanz von Verrechnungspreissachverhalten	1480
C. Praxisrelevante Einzelsachverhalte	1485
D. Proaktive Möglichkeiten der Verhinderung einer Strafverfolgung	1495

Kapitel 13

Verrechnungspreise und Unionsrecht

(Quilitzsch)

	Seite
A. Grundlagen	1506
B. Verrechnungspreiskorrektur nach § 1 AStG und Unionsrecht	1512
C. Verrechnungspreisdokumentation und Unionsrecht	1523

Kapitel 14

Verrechnungspreise und EU-Beihilferecht

(Ditz/Licht)

A. Grundlagen des EU-Beihilferechts	1530
B. Vorgaben des EU-Beihilferechts	1540
C. Verrechnungspreise und EU-Beihilferecht	1550
Stichwortverzeichnis	1589