

INHALTSÜBERSICHT

Vorwort	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Vorwort zur 3. Auflage	IX
Inhaltsübersicht	XI
Inhaltsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXI
Abbildungsverzeichnis	XXIII
Ihre Herausgeber und Autoren	XXV
1. Der Fremdvergleichsgrundsatz – Ein Einstieg	1
2. Der erste Schritt: Wertschöpfungsanalyse	33
3. Die Verrechnungspreismethoden	57
4. Vergleichbarkeitsanalyse	79
5. Warenlieferungen	93
6. Behandlung immaterieller Werte	105
7. Dienstleistungen	129
8. Konzernumlagen	155
9. Kostenumlagevereinbarungen	171
10. Funktionsverlagerungen	183
11. Wirtschaftskrisen	203
12. Finanzierungstransaktionen	215
13. Auswirkung der Digitalisierung	245
14. Behandlung von Betriebsstätten	263
15. Mitwirkungspflichten	273
16. Country-by-Country Reporting	291
17. Streitvermeidung und -beilegung	307
18. Amount B	321
19. Auswirkung von ESG-Strategien	333
20. Besonderheiten in Bezug zur Mindestbesteuerung	349
21. Anzeigepflichten ohne Ende ...?	371
22. Unterstützung durch KI	389
Verordnungen, Verwaltungsanweisungen und internationale Empfehlungen	411
Weiterführende Informationen	413
	XI

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Vorwort zur 3. Auflage	IX
Inhaltsübersicht	XI
Inhaltsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXI
Abbildungsverzeichnis	XXIII
Ihre Herausgeber und Autoren	XXV
1. Der Fremdvergleichsgrundsatz – Ein Einstieg	1
1.1. Darstellung des Ausgangssachverhaltes (Stefan Greil)	1
1.2. Rechtliche Grundlagen	13
1.3. Ökonomische Grundlagen	28
1.4. Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	32
2. Der erste Schritt: Wertschöpfungsanalyse	33
2.1. Wertschöpfungsanalyse (Christian Schwarz und Stefan Stein)	33
2.2. Die Funktions- und Risikoanalyse	43
2.3. Weiterführende Literatur	55
3. Die Verrechnungspreismethoden	57
3.1. Darstellung des Sachverhaltes	57
3.2. Diskussion und Lösung (Katharina Becker)	59
3.2.1. Geschäftsvorfallbezogene Standardmethoden	60
3.2.1.1. Preisvergleichsmethode (Comparable Uncontrolled Price Method, CUP)	60
3.2.1.2. Wiederverkaufspreismethode (Resale Price Method, RPM)	62
3.2.1.3. Kostenaufschlagsmethode (Cost Plus Method, C+)	64
	XIII

3.2.2.	Geschäftsvorfallbezogene Standardmethoden	65
3.2.2.1.	Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode (Transactional Net Margin Method, TNMM)	65
3.2.2.2.	Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode (Transactional Profit Split Method, TPSM)	68
3.2.3.	Andere Methoden	71
3.2.3.1.	Anerkennung sonstiger Methoden	71
3.2.3.2.	Hypothetischer Fremdvergleich	71
3.2.3.3.	Die sechste Methode (Commodity Rule)	72
3.2.4.	Anwendung auf den Sachverhalt	73
3.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	76
4.	Vergleichbarkeitsanalyse	79
4.1.	Ein Überblick (Katharina Becker)	79
4.2.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	91
5.	Warenlieferungen	93
5.1.	Darstellung des Sachverhaltes	93
5.1.1.	Lieferung RHB – I.	93
5.1.2.	Lieferung RHB – II.	93
5.2.	Diskussion und Lösung (Julian Maier)	94
5.2.1.	Lieferung RHB – I.	99
5.2.2.	Lieferung RHB – II.	101
5.3.	Weiterführende Literatur	104
6.	Behandlung immaterieller Werte	105
6.1.	Darstellung des Sachverhaltes	105
6.1.1.	Forschung und Entwicklung	105
6.1.2.	Marketing, Marke und Firma	106
6.1.3.	Markierungstechnik	106
6.2.	Diskussion und Lösung (Christian Schwarz und Stefan Stein)	107
6.2.1.	Forschung und Entwicklung	111
6.2.2.	Marketing, Marke und Firma	119
6.2.3.	Markierungstechnik	125
6.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	126

7.	Dienstleistungen	129
7.1.	Darstellung des Sachverhaltes	129
7.1.1.	Produktion	129
7.1.2.	Vertrieb	130
7.1.3.	Implementierung eines IT-Systems	131
7.2.	Diskussion und Lösung (Hanna Möbus und Felix Loose)	131
7.2.1.	Produktion	134
7.2.2.	Vertrieb	142
7.2.3.	Implementierung eines IT-Systems	148
7.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	153
8.	Konzernumlagen	155
8.1.	Darstellung des Sachverhaltes	155
8.2.	Diskussion und Lösung (Felix Loose)	156
8.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	170
9.	Kostenumlagevereinbarungen	171
9.1.	Darstellung des Sachverhaltes	171
9.2.	Diskussion und Lösung (Stefan Greil)	171
9.3.	Weiterführende Literatur	181
10.	Funktionsverlagerungen	183
10.1.	Darstellung des Sachverhaltes	183
10.2.	Diskussion und Lösung (Stephan Rasch und Kerstin Daigfuß)	184
10.3.	Weiterführende Literatur	201
11.	Wirtschaftskrisen	203
11.1.	Darstellung des Sachverhaltes	203
11.1.1.	Produktionsausfall	203
11.1.2.	Vertriebsausfall	203
11.2.	Diskussion und Lösung (Achim Roeder)	204
11.2.1.	Produktionsausfall	204
11.2.2.	Vertriebsausfall	209
11.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	213

12.	Finanzierungstransaktionen	215
12.1.	Darstellung des Sachverhaltes	215
12.1.1.	Darlehensvergabe	215
12.1.2.	Cash-Pool	216
12.2.	Diskussion und Lösung (Stefan Greil)	216
12.2.1.	Darlehensvergabe	216
12.2.2.	Cash Pool	233
12.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	242
13.	Auswirkung der Digitalisierung	245
13.1.	Darstellung des Sachverhaltes	245
13.1.1.	Datenlieferung und -auswertung	245
13.1.2.	Vertrieb über einen Onlineshop	245
13.2.	Diskussion und Lösung (Stefan Greil)	247
13.2.1.	Datenlieferung und -auswertung	248
13.2.2.	Vertrieb über einen Onlineshop	255
13.3.	Weiterführende Literatur	261
14.	Behandlung von Betriebsstätten	263
14.1.	Darstellung des Sachverhaltes	263
14.2.	Diskussion und Lösung (Eleonore Kaluza-Thiesen)	263
14.3.	Weiterführende Literatur	272
15.	Mitwirkungspflichten	273
15.1.	Darstellung des Sachverhaltes	273
15.2.	Diskussion und Lösung (Lars Wargowske)	273
15.2.1.	Erweiterte Mitwirkungspflicht	274
15.2.2.	Besondere Aufzeichnungspflicht	276
15.2.3.	Mitwirkungspflichten im Rahmen der steuerlichen Außenprüfung	282
15.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	288
16.	Country-by-Country Reporting	291
16.1.	Darstellung des Sachverhaltes	291
16.2.	Diskussion und Lösung (Sebastian Schulz)	291
16.3.	Weiterführende Literatur und OECD-Verlautbarungen	305

17. Streitvermeidung und -beilegung	307
17.1. Darstellung des Sachverhaltes	307
17.2. Diskussion und Lösung (Eva Greil)	307
17.3. Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	319
18. Amount B	321
18.1. Darstellung des Sachverhaltes	321
18.2. Diskussion und Lösung (Katharina Heusinger und Jessica Müller)	321
18.3. Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	331
19. Auswirkung von ESG-Strategien	333
19.1. Darstellung des Sachverhaltes	333
19.2. Diskussion und Lösung (Susann Karnath)	333
19.3. Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	347
20. Besonderheiten in Bezug zur Mindestbesteuerung	349
20.1. Darstellung des Sachverhaltes	349
20.2. Diskussion und Lösung (David Heckerodt und Jan Rieck)	349
20.3. Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	369
21. Anzeigepflichten ohne Ende ...?	371
21.1. Darstellung des Sachverhaltes	371
21.2. Diskussion und Lösung (Martin Wies)	372
21.3. Weiterführende Literatur & Rechtsprechung	386
22. Unterstützung durch KI	389
22.1. Darstellung des Sachverhaltes	389
22.2. Diskussion und Lösung (Stefan Groß und Michel Braun)	389
22.3. Weiterführende Literatur (und Rechtsprechung)	409
Verordnungen, Verwaltungsanweisungen und internationale Empfehlungen	411
Weiterführende Informationen	413