

Vorwort zur 1. Auflage	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Tabellenverzeichnis	XIX
Abbildungsverzeichnis	XXI
Ihre Herausgeber und Autoren	XXIII
1. Der Fremdvergleichsgrundsatz – Ein Einstieg	1
2. Der erste Schritt: Wertschöpfungsanalyse	35
3. Die Verrechnungspreismethoden	59
4. Vergleichbarkeitsanalyse	81
5. Warenlieferungen	95
6. Behandlung immaterieller Werte	107
7. Dienstleistungen	129
8. Konzernumlagen	153
9. Kostenumlagevereinbarungen	167
10. Funktionsverlagerungen	179
11. Wirtschaftskrisen	197
12. Finanzierungstransaktionen	209
13. Auswirkung der Digitalisierung	237
14. Behandlung von Betriebsstätten	255
15. Mitwirkungspflichten	265
16. Country-by-Country Reporting	281
17. Streitvermeidung und -beilegung	297
Verordnungen, Verwaltungsanweisungen und internationale Empfehlungen	311
Weiterführende Informationen	313

Vorwort zur 1. Auflage	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Tabellenverzeichnis	XIX
Abbildungsverzeichnis	XXI
Ihre Herausgeber und Autoren	XXIII

1. Der Fremdvergleichsgrundsatz – Ein Einstieg	1
1.1. Darstellung des Ausgangssachverhaltes	1
1.2. Rechtliche Grundlagen	13
1.3. Ökonomische Grundlagen	29
1.4. Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	33
2. Der erste Schritt: Wertschöpfungsanalyse	35
2.1. Wertschöpfungsanalyse (Christian Schwarz und Stefan Stein)	35
2.2. Die Funktions- und Risikoanalyse	45
2.3. Weiterführende Literatur	57
3. Die Verrechnungspreismethoden	59
3.1. Darstellung des Sachverhaltes	59
3.2. Diskussion und Lösung (Katharina Becker)	61
3.2.1. Geschäftsvorfallbezogene Standardmethoden	62
3.2.1.1. Preisvergleichsmethode (Comparable Uncontrolled Price Method, CUP)	62
3.2.1.2. Wiederverkaufspreismethode (Resale Price Method, RPM)	64
3.2.1.3. Kostenaufschlagsmethode (Cost Plus Method, C+)	66

3.2.2.	Geschäftsvorfallbezogene Standardmethoden	67
3.2.2.1.	Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode (Transactional Net Margin Method, TNMM)	67
3.2.2.2.	Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode (Transactional Profit Split Method, TPSM)	70
3.2.3.	Andere Methoden	73
3.2.3.1.	Anerkennung sonstiger Methoden	73
3.2.3.2.	Hypothetischer Fremdvergleich	73
3.2.3.3.	Die sechste Methode (Commodity Rule)	74
3.2.4.	Anwendung auf den Sachverhalt	75
3.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	78
4.	Vergleichbarkeitsanalyse	81
4.1.	Ein Überblick (Katharina Becker)	81
4.2.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	93
5.	Warenlieferungen	95
5.1.	Darstellung des Sachverhaltes	95
5.1.1.	Lieferung RHB – I.	95
5.1.2.	Lieferung RHB – II.	95
5.2.	Diskussion und Lösung (Julian Maier)	96
5.2.1.	Lieferung RHB – I.	100
5.2.2.	Lieferung RHB – II.	102
5.3.	Weiterführende Literatur	105
6.	Behandlung immaterieller Werte	107
6.1.	Darstellung des Sachverhaltes	107
6.1.1.	Forschung und Entwicklung	107
6.1.2.	Marketing, Marke und Firma	107
6.1.3.	Markierungstechnik	108
6.2.	Diskussion und Lösung (Christian Schwarz und Stefan Stein)	109
6.2.1.	Forschung und Entwicklung	113
6.2.2.	Marketing, Marke und Firma	120
6.2.3.	Markierungstechnik	125
6.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	127

7.	Dienstleistungen	129
7.1.	Darstellung des Sachverhaltes	129
7.1.1.	Produktion	129
7.1.2.	Vertrieb	131
7.1.3.	Implementierung eines IT-Systems	131
7.2.	Diskussion und Lösung (Felix Loose)	132
7.2.1.	Produktion	133
7.2.2.	Vertrieb	141
7.2.3.	Implementierung eines IT-Systems	147
7.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	151
8.	Konzernumlagen	153
8.1.	Darstellung des Sachverhaltes	153
8.2.	Diskussion und Lösung (Felix Loose)	154
8.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	166
9.	Kostenumlagevereinbarungen	167
9.1.	Darstellung des Sachverhaltes	167
9.2.	Diskussion und Lösung (Stefan Greil)	167
9.3.	Weiterführende Literatur	177
10.	Funktionsverlagerungen	179
10.1.	Darstellung des Sachverhaltes	179
10.2.	Diskussion und Lösung (Stephan Rasch und Kerstin Daigfuß)	180
10.3.	Weiterführende Literatur	195
11.	Wirtschaftskrisen	197
11.1.	Darstellung des Sachverhaltes	197
11.1.1.	Produktionsausfall	197
11.1.2.	Vertriebsausfall	197
11.2.	Diskussion und Lösung (Achim Roeder)	198
11.2.1.	Produktionsausfall	198
11.2.2.	Vertriebsausfall	203
11.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	207

12.	Finanzierungstransaktionen	209
12.1.	Darstellung des Sachverhaltes	209
12.1.1.	Darlehensvergabe	209
12.1.2.	Cash-Pool	210
12.2.	Diskussion und Lösung (Stefan Greil)	210
12.2.1.	Darlehensvergabe	210
12.2.2.	Cash Pool	226
12.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	235
13.	Auswirkung der Digitalisierung	237
13.1.	Darstellung des Sachverhaltes	237
13.1.1.	Datenlieferung und -auswertung	237
13.1.2.	Vertrieb über einen Onlineshop	237
13.2.	Diskussion und Lösung (Stefan Greil)	239
13.2.1.	Datenlieferung und -auswertung	240
13.2.2.	Vertrieb über einen Onlineshop	246
13.3.	Weiterführende Literatur	253
14.	Behandlung von Betriebsstätten	255
14.1.	Darstellung des Sachverhaltes	255
14.2.	Diskussion und Lösung (Eleonore Kaluza)	255
14.3.	Weiterführende Literatur	264
15.	Mitwirkungspflichten	265
15.1.	Darstellung des Sachverhaltes	265
15.2.	Diskussion und Lösung (Lars Wargowske)	265
15.2.1.	Erweiterte Mitwirkungspflicht	266
15.2.2.	Besondere Aufzeichnungspflicht	268
15.2.3.	Mitwirkungspflichten im Rahmen der steuerlichen Außenprüfung	272
15.3.	Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	279

16. Country-by-Country Reporting	281
16.1. Darstellung des Sachverhaltes	281
16.2. Diskussion und Lösung	281
16.3. Weiterführende Literatur und OECD-Verlautbarungen	295
17. Streitvermeidung und -beilegung	297
17.1. Darstellung des Sachverhaltes	297
17.2. Diskussion und Lösung (Eva Greil)	297
17.3. Weiterführende Literatur und Rechtsprechung	308
Verordnungen, Verwaltungsanweisungen und internationale Empfehlungen	311
Weiterführende Informationen	313