

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	23
Autorenverzeichnis .....	27
<b>A</b> <b>Würdigung Lebenswerk Manfred Naumann</b> .....	<b>29</b>
<i>Jobst Wilmanns, Katharina Becker</i>	
<b>B</b> <b>Der Fremdvergleich</b> .....	<b>35</b>
B.I    Der Fremdvergleich im Spannungsfeld betriebswirtschaftlicher Interessen .....	35
<i>Jobst Wilmanns</i>	
B.II    Steuergerechtigkeit als Maßstab für die Auslegung des Fremdvergleichsgrundsatzes .....	37
<i>Jobst Wilmanns</i>	
B.III    Der Fremdvergleich und die Doppelbesteuerung: Historisches im Gegenwärtigen .....	41
<i>Björn Heidecke</i>	
B.III.1    Historische Entwicklung des Fremdvergleichs .....	41
B.III.1.1    Die Arbeiten des Völkerbundes als Ursprung des Fremdvergleichs ....	41
B.III.1.2    Kodifizierung durch die OECD .....	42
B.III.1.3    Aufnahme in deutsches Steuerrecht .....	43
B.III.2    Zieldimensionen des Fremdvergleichs .....	44
B.III.2.1    Steuerliche Dimension .....	44
B.III.2.2    Controlling-Dimension .....	44
B.III.3    Entstehung Doppelbesteuerung .....	45
B.III.4    Vermeidung Doppelbesteuerung .....	45
B.III.4.1    Vermeidung von Auslegungs- und Anwendungsunterschieden .....	46
B.III.4.2    Abbau wirtschaftliche Doppelbesteuerung .....	49
B.III.5    Fazit und Ausblick .....	52
B.IV    Grenzen und Alternativen des Fremdvergleichsgrundsatzes: Global formelbasierte Ansätze als Alternative? .....	52
<i>Gert Gilson, Adrian Götz</i>	
B.IV.1    Einleitung .....	52
B.IV.2    Fremdvergleichsgrundsatz im internationalen Steuerrecht .....	53
B.IV.2.1    Ziel des Fremdvergleichsgrundsatzes im Verrechnungspreiskontext ...	53
B.IV.2.2    Grenzen der Verrechnungspreismethoden auf Grundlage des Fremdvergleichsgrundsatzes .....	54
B.IV.3    Global formelbasierte Ansätze .....	55
B.IV.3.1    Abgrenzung von global formelbasierten Ansätzen und dem Fremdvergleichsgrundsatz .....	56
B.IV.3.2    Pro und Contra global formelbasierte Allokationen: Eine Übersicht theoretischer Debatten .....	58
B.IV.3.3    Empirische Evidenzen aus der Wissenschaft .....	61
B.IV.4    Fazit und Ausblick .....	63
B.V    Der Fremdvergleichsgrundsatz im Rahmen des Europarechts .....	64
<i>Markus Kircher, Conrad Marburg, Nebahat Cakir</i>	
B.V.1    Einleitung .....	64
B.V.2    Europarechtliche Rahmenbedingungen für die Prüfung des Fremdvergleichs .....	64
B.V.2.1    Vorlageverfahren: Verstoß gegen die Grundfreiheiten .....	65
B.V.2.1.1    Beschränkung der Grundfreiheiten .....	66

B.V.2.1.2	Rechtfertigungsgründe: Missbrauchsbekämpfung und ausgewogene Aufteilung der Besteuerungsbefugnisse .....	66
B.V.2.1.3	Verhältnismäßigkeitsprüfung: wirtschaftliche Gründe .....	67
B.V.2.1.4	Missbrauch trotz fremdüblicher Bedingungen? .....	68
B.V.2.1.5	Offene Fragestellungen .....	68
B.V.2.2	Die EU-Beihilfenkontrolle .....	69
B.V.2.2.1	Ziel des europäischen Beihilfenrechts .....	69
B.V.2.2.2	»Tax Rulings« im Fokus der EU-Beihilfenkontrolle .....	70
B.V.2.2.3	Ausgewählte Fälle .....	72
B.V.2.2.4	Zusammenfassung .....	74
B.V.2.3	Ausgewählte Gesetzgebungsinitiativen und Sekundärrechtsakte .....	75
B.V.2.3.1	Relevante EU-Richtlinienvorschläge .....	76
B.V.2.3.2	Verfahren zur Auflösung von Doppelbesteuerungskonflikten: EU-Schiedskonvention und Streitbelegungsrichtlinie .....	77
B.V.2.3.3	EU-Richtlinie zu Public Country-by-Country Reporting (CbCR) .....	77
B.V.2.4	EU Joint Transfer Pricing Forum (JTPF) .....	78
B.V.2.5	Zwischenfazit .....	79
B.V.3	Einstrahlungswirkung auf die Anwendbarkeit des nationalen Fremdvergleichsgrundsatzes am Beispiel Deutschland .....	80
B.V.3.1	Steuerpolitik: Supranationalität versus Staatssouveränität .....	81
B.V.3.1.1	Nationale Steuerhoheit .....	81
B.V.3.1.2	Vorrang des Europarechts und Vorlagepflicht nationaler Gerichte .....	81
B.V.3.2	Ausgewählte deutsche Gerichtsverfahren .....	82
B.V.3.2.1	FG Reinland-Pfalz vom 16.08.2023 – 1 K 1472/13 .....	83
B.V.3.2.2	FG des Saarlandes vom 25.09.2024 – 1 K 1258/18 .....	85
B.V.3.2.3	BVerfG-Beschlüsse vom 08.11.2023 (2 BvR 1079/20) und vom 04.03.2021 (2 BvR 1161/19) .....	86
B.V.3.3	Spannungsfelder mit dem § 1 AstG .....	88
B.V.3.3.1	Erweiterung um wirtschaftliche Gründe aus der Sphäre des Gesellschafters .....	88
B.V.3.3.2	Erforderlichkeit: Was verbleibt vom § 1 AstG im Anwendungsbereich der Grundfreiheiten? .....	91
B.V.4	Fazit .....	93
<b>C</b>	<b>Einkünfteabgrenzung nach dem Fremdvergleich .....</b>	<b>95</b>
C.I	National .....	95
C.I.1	Einkünftekorrekturnormen mit dem Fokus Fremdvergleich als Korrekturmaßstab .. <i>Marco Heuer, Werner Thumbs, Christian Danner</i>	95
C.I.1.1	Einleitung und Abgrenzung der Analyse .....	95
C.I.1.2	Standortbestimmung zum Fremdvergleich als Korrekturnorm .....	96
C.I.1.3	Grundlagen des Fremdvergleichs im deutschen Steuerrecht .....	98
C.I.1.3.1	Nationale und internationale Einordnung des § 1 Abs. 1 S. 1 AstG .....	98
C.I.1.3.2	Fremdüblichkeit in der globalen Mindeststeuer .....	101
C.I.1.4	Entwicklung und rechtliche Einordnung weiterer Einkünftekorrekturnormen .....	102
C.I.1.5	Verrechnungspreise – Zusammenspiel und Vorrang weiterer Einkünftekorrekturnormen .....	104
C.I.1.5.1	Die verdeckte Gewinnausschüttung (vGA) .....	104

	C.I.1.5.2	Die verdeckte Einlage (vE) . . . . .	106
	C.I.1.5.3	Zusammenfassung der Unterschiede Verrechnungspreiskorrektur, vGA und vE . . . . .	106
	C.I.1.6	Abgrenzung Fremdvergleichspreis, Teilwert und gemeiner Wert . . . . .	107
	C.I.1.6.1	Gemeinsamkeiten und Abgrenzung . . . . .	107
	C.I.1.6.2	Gemeiner Wert . . . . .	107
	C.I.1.6.3	Abgrenzung Teilwert . . . . .	108
	C.I.1.7	Kritik und mögliche Weiterentwicklungen und Zukunft inländischer Einkünftekorrekturen . . . . .	108
	C.I.1.8	Zusammenfassung . . . . .	109
C.I.2		Konkurrenz zur Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	110
		<i>Marco Heuer, Alexander Flit</i>	
	C.I.2.1	Einleitung . . . . .	110
	C.I.2.2	Überblick Fremdvergleich und Verrechnungspreisregelungsrahmen gem. § 1 AstG . . . . .	111
	C.I.2.3	Kurzgeschichte der Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	113
	C.I.2.4	Überblick Hinzurechnungsbesteuerung gem. §§ 7 ff. AstG . . . . .	115
	C.I.2.4.1	Voraussetzungen . . . . .	116
	C.I.2.4.2	Beherrschung, § 7 Abs. 2 AstG . . . . .	116
	C.I.2.4.3	Passive Einkünfte, § 8 Abs. 1 AstG . . . . .	118
	C.I.2.4.4	Möglichkeit des Gegenbeweises gem. § 8 Abs. 2 AstG . . . . .	120
	C.I.2.4.5	Niedrige Besteuerung, § 8 Abs. 5 AstG . . . . .	120
	C.I.2.5	Rechtsfolge . . . . .	121
	C.I.2.6	Konkurrenz und Schnittstellen zwischen Hinzurechnungsbesteuerung und Verrechnungspreisen – Fokus: Fremdvergleich . . . . .	122
	C.I.2.6.1	Der BEPS-Aktionspunkt 3 . . . . .	125
	C.I.2.6.2	ATAD I, ATADUmsG und AbzStEntModG . . . . .	125
	C.I.2.7	Analyse und Nachweis der Fremdvergleich im Kontext der Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	126
	C.I.2.7.1	Aktivitätstest, § 8 Abs. 1 AstG . . . . .	126
	C.I.2.7.2	Motivtest, § 8 Abs. 2 AstG . . . . .	127
	C.I.2.7.3	Hinzurechnungsbetrag, § 10 Abs. 3 AstG . . . . .	129
	C.I.2.8	Bewertung und Ausblick . . . . .	129
C.I.3		Betriebsstättenbesteuerung unter besonderer Berücksichtigung der Einkünfteabgrenzung und Gewinnermittlung . . . . .	132
		<i>Carolin Reichel, Oliver Liche, Werner Thumbs</i>	
	C.I.3.1	Einleitung . . . . .	132
	C.I.3.2	Entwicklung der Grundlagen und Einbettung des AOA in den internationalen Kontext . . . . .	133
	C.I.3.2.1	Historische Entwicklung . . . . .	133
	C.I.3.2.2	AWV-Diskussion . . . . .	135
	C.I.3.3	Umsetzung des Authorized OECD Approach in nationales Steuerrecht in Deutschland . . . . .	136
	C.I.3.3.1	Umsetzung durch das Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz . . . . .	136
	C.I.3.3.2	Einführung der BsGAV und Verwaltungsgrundsätze . . . . .	137
	C.I.3.3.3	AWV-Diskussion . . . . .	139
	C.I.3.4	Praxiserfahrungen und Diskussion der Umsetzung des AOA in Deutschland . . . . .	140
	C.I.3.4.1	Praktische Erfahrungen, Kritik und Reformvorschläge . . . . .	140

	C.I.3.4.2	Rechtsprechung zur Anwendung des AOA .....	143
	C.I.3.5	Fazit/AOA Quo vadis .....	144
C.II	International .....		145
	C.II.1	Art. 9 OECD-MA .....	145
		<i>Katharina Becker</i>	
	C.II.1.1	Grundzüge .....	145
	C.II.1.2	Bedeutung .....	146
	C.II.1.3	Art. 9 Abs. 1 .....	147
	C.II.1.3.1	Verhältnis zu anderen Artikeln des OECD-MA .....	147
	C.II.1.3.2	Verhältnis zum nationalen Recht .....	148
	C.II.1.3.3	Berichtigungsvoraussetzungen .....	150
	C.II.1.4	Art. 9 Abs. 2 .....	151
	C.II.1.4.1	Grundzüge .....	151
	C.II.1.4.2	Abgrenzung zu anderen Vorschriften .....	152
	C.II.1.4.3	Gegenberichtigung .....	153
C.III	Der nationale und abkommensrechtliche Fremdvergleichsgrundsatz: Gemeinsamkeiten und Unterschiede .....		154
	C.III.1	Einleitung .....	154
		<i>Oliver Busch</i>	
	C.III.1.1	Einleitung: Rudi Völlner und der Fremdvergleichsgrundsatz .....	154
	C.III.1.2	Der Fremdvergleichsgrundsatz als internationales Regime .....	155
	C.III.1.3	Abkommensrechtlicher versus nationaler Fremdvergleichsgrundsatz .....	158
	C.III.1.3.1	Singular trotz Mehrzahl .....	158
	C.III.1.3.2	Gemeinsamkeiten .....	160
	C.III.1.3.3	Unterschiede .....	163
	C.III.1.3.4	Fazit .....	166
	C.III.2	Fremdvergleich: Konkurrenz zu nationalstaatlichen Umgehungsvorschriften .....	166
		<i>Katharina Becker, Jobst Wilmanns</i>	
	C.III.2.1	Überblick .....	166
	C.III.2.2	Die deutsche Zinsschranke und der Fremdvergleich .....	167
	C.III.2.2.1	Die Zinsschranke (§§ 4h EStG, 8a KStG), Hintergrund .....	167
	C.III.2.2.2	Verhältnis zum Fremdvergleich .....	167
	C.III.2.2.3	Die US-Zinsschranke .....	169
	C.III.2.3	§§ 1 Abs. 3d und 1 Abs. 3e AStG .....	169
	C.III.2.4	Die Lizenzschranke und der Fremdvergleich .....	169
	C.III.2.4.1	Steuerplanung mit immateriellen Werten .....	169
	C.III.2.4.2	Die Lizenzschranke gem. § 4j EStG .....	170
	C.III.2.4.3	Ermittlung fremdvergleichskonformer Lizenzen gem. § 1 Abs. 3c AStG .....	170
	C.III.2.4.4	Verhältnis von § 4j EStG zum Fremdvergleich (hier: DEMPE) .....	171
	C.III.2.5	Base Erosion and Anti-Abuse Tax (BEAT) und der Fremdvergleich .....	172
	C.III.2.5.1	Überblick .....	172
	C.III.2.5.2	Vereinbarkeit von BEAT mit Art. 9 Abs. 1 OECD-MA .....	173
<b>D</b>	<b>Der Fremdvergleich – Ausprägungen und Merkmale .....</b>		<b>175</b>
		<i>Jobst Wilmanns, Gert Gilson, Alexander Flit</i>	
D.I	Ausprägungen: Arten des Fremdvergleichs .....		175
	D.I.1	Tatsächlicher und hypothetischer Fremdvergleich .....	176
	D.I.2	Interner und externer Fremdvergleich .....	177
	D.I.3	Fremdvergleich dem Grunde und der Höhe nach .....	179

D.II	Zeitpunkt des Fremdvergleichs .....	180
D.II.1	Zeitliche Anknüpfungspunkte des Fremdvergleichs .....	180
D.II.2	Praxis Herausforderungen .....	181
D.III	Korrekturmechanismen des Fremdvergleichs .....	182
D.III.1	Vertragliche Preisanpassungsklauseln .....	183
D.III.2	Gesetzliche Preisanpassungsklausel nach § 1a ASTG .....	184
<b>E</b>	<b>Die Verrechnungspreisanalyse .....</b>	<b>187</b>
E.I	Risikokontrollansatz .....	187
	<i>Achim Roeder</i>	
E.I.1	Risikokontrollansatz als Maßstab der Funktions- und Risikoanalyse .....	187
E.I.2	Begriff und Bewertung von Risiken .....	190
E.I.3	Risikokontrolle und Unternehmenscharakterisierung .....	193
E.I.4	Risikokontrolle und Wertschöpfungsanalyse .....	194
E.II	Verrechnungspreismethoden .....	197
	<i>Nael Al-Anaswah</i>	
E.II.1	Einleitung: Die ökonomische Dualität: Lenkungsfunktion vs. Steuerabgrenzung ...	197
E.II.1.1	Der Fremdvergleich als ökonomische Simulation .....	198
E.II.1.2	Deutschland im Fokus: Methodentreue vs. internationaler Pragmatismus .....	198
E.II.1.3	Gang der Untersuchung in Kapitel E.II .....	198
E.II.2	Historische Entwicklung der Methoden: Von der Preishierarchie zur ökonomischen Substanz .....	198
E.II.3	Systematik der OECD-Methoden aus ökonomischer Sicht .....	200
E.II.3.1	Traditionelle transaktionsorientierte Methoden .....	200
E.II.3.2	Geschäftsvorfallsbezogene Gewinnmethoden .....	200
E.II.3.3	Der hypothetische Fremdvergleich (§ 1 Abs. 3 ASTG) – ein deutsches Spezifikum .....	201
E.II.3.4	Internationaler Vergleich: »Best Method« vs. Hierarchie .....	201
E.II.4	Methodische Perspektiven: Price Setting und Outcome Testing .....	201
E.II.5	Methodenanwendung in Deutschland, den USA und im internationalen Rahmen ..	202
E.II.6	Der datenbankgestützte Fremdvergleich in der Anwendung .....	203
E.II.6.1	Jenseits des »Knöpfchendrückens«: Die Grenzen quantitativer Suchen und die Notwendigkeit der manuellen Selektion .....	203
E.II.6.2	Das »Verlust-Dilemma« von Vergleichsunternehmen und die ökonomische Realität .....	204
E.II.6.3	Die Kunst der Segmentierung und die Praxis der Allokationsschlüssel ..	204
E.II.6.4	Anpassungsrechnungen .....	205
E.II.6.5	Die »Storyline« als Bindeglied zwischen FAR und ökonomischer Analyse .....	205
E.II.7	Aktuelle Entwicklungen und Ausblick: Die Ära der Standardisierung und Digitalisierung .....	206
E.II.7.1	Amount B: Der Abschied vom individuellen Benchmarking? .....	206
E.II.7.2	Digital Transformation: KI und Real-Time Transfer Pricing .....	207
E.II.7.3	ESG und Verrechnungspreise: Ein neues Paradigma .....	207
E.II.8	Zusammenfassung .....	207

E.III	Der Fremdvergleichsgrundsatz .....	208
	<i>Nael Al-Anaswah</i>	
E.III.1	Einleitung: Der Fremdvergleich als ökonomisches Modellierungswerkzeug .....	208
E.III.2	Der rechtliche Rahmen: Nationales Recht und internationale Sperrwirkung .....	208
E.III.3	Die ökonomische Begründung: Neutralität und Wertschöpfung .....	209
E.III.4	Vergleichbarkeitsanalyse und praktische Anwendung: Das ökonomische Korrektiv der Informationsasymmetrie .....	209
E.III.4.1	Die Säulen der Vergleichbarkeit im Licht der ökonomischen Substanz .	210
E.III.4.2	Der Selektionsprozess und die Evolution zur Value Chain Analysis .....	211
E.III.4.3	Strategische Absicherung und die »Prüfungsresistenz« der Analyse .....	211
E.III.5	Amount B und Standardisierungstendenzen im Fremdvergleich .....	211
E.III.5.1	Die ökonomische Herleitung der Pricing Matrix .....	212
E.III.5.2	Kritische Würdigung und Standardisierung als globaler Trend .....	212
E.III.5.3	Standardisierung: Amount B und der UN-Gegenentwurf .....	212
E.III.6	Digitale Transformation und künstliche Intelligenz im Fremdvergleich .....	213
E.III.6.1	Algorithmen zur Preisfindung und KI-gestützte Vergleichbarkeit .....	213
E.III.6.2	Real-Time Transfer Pricing und das Ende der Jahresendberichtigung ..	213
E.III.6.3	Die bleibende Relevanz der ökonomischen Urteilskraft .....	213
E.III.7	Fremdvergleich in konjunkturellen Sondersituationen .....	214
E.III.7.1	Der ökonomische Stresstest: Von COVID-19 zur Energiekrise .....	214
E.III.7.2	Inflation, Währungsvolatilität und Preisanpassungsklauseln .....	214
E.III.7.3	Government Support: Die Allokation staatlicher Hilfen .....	215
E.III.7.4	Kurzarbeitergeld (KuG) in der deutschen TNMM-Praxis .....	215
E.III.8	Rechtsprechung, Verwaltungspraxis und internationale Schiedsgerichtsbarkeit ...	215
E.III.9	Kritische Diskussion und Zukunftsperspektiven: Das Ende des klassischen Fremdvergleichs? .....	216
E.III.9.1	Effizienz und Informationsasymmetrie .....	216
E.III.9.2	Die Alternative: Formelhafte Gewinnaufteilung vs. Hybridmodelle .....	216
E.III.9.3	Zusammenfassung: Der Ökonom als Value Chain Engineer .....	216
<b>F</b>	<b>Umsetzung des Fremdvergleichs bei ausgewählten Transaktionen .....</b>	<b>219</b>
F.I	Immaterielle Werte: Endlich definiert – und jetzt? .....	219
	<i>Richard Schmidtke, Tobias Schanz, Andreas Hoffmann</i>	
F.I.1	Einleitung .....	219
F.I.2	Geschichtliche Entwicklung .....	219
F.I.3	Darstellung und Definition von immateriellen Werten .....	222
F.I.3.1	Definition .....	222
F.I.3.2	Was sind keine immateriellen Werte .....	224
F.I.3.3	Unklar: Goodwill .....	224
F.I.3.4	Abgrenzungsprobleme .....	225
F.I.4	Problemstellung in der Praxis .....	225
F.I.4.1	Plattform-IP .....	226
F.I.4.2	Sonstige Vorteile und immaterielle Werte .....	227
F.I.5	Zusammenfassung .....	229
F.II	Funktionsverlagerung .....	230
	<i>Oliver Wehnert</i>	
F.II.1	Entwicklung der Regelungen und kritische Würdigung .....	230
F.II.1.1	Hintergrund und Zweck .....	230
F.II.1.2	Funktionsverlagerungen vor 2008 .....	232

	F.II.1.3	Vorabmerkungen zu diesem Beitrag .....	232
	F.II.1.4	Regelungen zu Funktionsverlagerungen bis zum VZ 2021 .....	233
	F.II.1.4.1	Funktion .....	235
	F.II.1.4.2	Sonstige Vorteile .....	237
	F.II.1.4.3	Transferpaketbewertung und Mittelwertansatz .....	238
	F.II.1.4.4	FVerlV 2008 .....	240
	F.II.1.4.5	Escape-Klauseln in § 1 Abs. 3 Satz 10 AStG a.F. ....	242
	F.II.1.4.6	VWG FVerl 2010 .....	244
	F.II.1.4.7	Die Rechtsprechung zu den Funktionsverlagerungsregelungen .....	247
	F.II.1.5	Änderungen VZ 2022 .....	253
	F.II.1.5.1	§ 1 Abs. 3b AStG .....	254
	F.II.1.5.2	FVerlV 2022 .....	257
	F.II.1.5.3	VWG VP 2023/2024 .....	261
F.II.2		Funktionsverlagerungen in der Praxis .....	263
	F.II.2.1	Ausgangspunkt .....	263
	F.II.2.2	Streitanfällige Regelungen dem Grunde nach .....	265
	F.II.2.3	Streitanfällige Regelungen der Höhe nach .....	267
F.II.3		Ausblick .....	269
F.III		Digitale Geschäftsmodelle – Daten vs. Algorithmen .....	270
		<i>Björn Heidecke, Marc Pritzkow</i>	
F.III.1		Überblick der Geschäftsmodelle .....	270
	F.III.1.1	Digitale vs. digitalisierte Geschäftsmodelle .....	270
	F.III.1.1.1	Digital verbesserte Geschäftsmodelle .....	270
	F.III.1.1.2	Digital transformierte Geschäftsmodelle .....	270
	F.III.1.1.3	Digitale Geschäftsmodelle .....	271
	F.III.1.2	Typische Fallbeispiele .....	271
	F.III.1.2.1	E-Commerce .....	271
	F.III.1.2.2	Abonnement-Modelle .....	271
	F.III.1.2.3	Werbefinanzierte Modelle .....	272
	F.III.1.2.4	Affiliate-Modelle .....	272
	F.III.1.2.5	Plattform-/Marktplatzmodelle .....	272
F.III.2		Herausforderungen bei der Bestimmung von Verrechnungspreisen in der »digitalen Welt« .....	273
F.III.3		Veranschaulichung anhand von Fallbeispielen .....	275
	F.III.3.1	Zentrales Verrechnungspreismodell .....	275
	F.III.3.1.1	Sachverhalt .....	275
	F.III.3.1.2	Funktions- und Risikoanalyse .....	276
	F.III.3.1.3	Lösungsansätze .....	278
	F.III.3.2	Dezentrales Verrechnungspreismodell .....	278
	F.III.3.2.1	Sachverhalt .....	278
	F.III.3.2.2	Funktions- und Risikoanalyse .....	279
	F.III.3.2.3	Lösungsansätze .....	280
F.IV		Daten als Aufteilungsfaktor für Profit Splits – Möglichkeiten und Grenzen am Beispiel kooperativer Softwareentwicklung .....	283
		<i>Mathias Hildebrandt, Gert Gilson</i>	
F.IV.1		Einleitung .....	283
F.IV.2		Grundlagen der PSM .....	284
	F.IV.2.1	Tatbestandsmerkmale der PSM .....	285
	F.IV.2.1.1	Einzigartige und wertvolle Beiträge .....	285
	F.IV.2.1.2	Hohe Integration der Geschäftstätigkeit .....	286

	F.IV.2.1.3	Gemeinsame Risikoübernahme .....	287
	F.IV.2.2	Ausprägungsformen der PSM .....	288
	F.IV.2.3	Praxis Herausforderungen der PSM .....	289
F.IV.3		Praxisfall – Softwareentwicklung .....	289
	F.IV.3.1	Geschäftsmodell- sowie Funktions- und Risikoanalyse .....	290
	F.IV.3.2	Auswahl der RPSM .....	290
	F.IV.3.3	Diskussion möglicher Aufteilungsfaktoren durch Datenfluss .....	291
	F.IV.3.4	Möglichkeiten und Grenzen von Programmierschnittstellen (APIs) ....	292
	F.IV.3.5	Externe Bepreisung via Paywall .....	294
	F.IV.3.6	Praxisimplikationen des Fallbeispiels .....	294
	F.IV.4	Ausblick .....	296
F.V		Der Fremdvergleich im Kontext konzerninterner Matrixorganisationen .....	297
		<i>Adrian Götz, Carolin Reichel</i>	
	F.V.1	Einleitung .....	297
	F.V.2	Matrixorganisationen .....	299
	F.V.2.1	Begriff und Abgrenzung .....	299
	F.V.2.2	Steuerliche Relevanz .....	299
	F.V.2.3	Typische Fallkonstellationen .....	302
	F.V.3	Grundlagen des Fremdvergleichs im matrixbasierten Umfeld .....	305
	F.V.3.1	Prinzip und Zielsetzung des Fremdvergleichs .....	305
	F.V.3.2	Funktions- und Risikoanalyse im virtuellen Umfeld .....	306
	F.V.3.3	Methodische Umsetzung .....	307
	F.V.4	Fazit und Ausblick .....	308
F.VI		Finanztransaktionen .....	309
		<i>Martin Schmitt, Nik Nolden</i>	
	F.VI.1	Einleitung .....	309
	F.VI.2	Entstehung/Historie .....	309
	F.VI.2.1	National .....	309
	F.VI.2.1.1	Mittelwertmethode .....	310
	F.VI.2.1.2	Besicherung/Konzernrückhalt/Teilwertabschreibungen .....	310
	F.VI.2.1.3	OECD .....	316
	F.VI.3	Zusammenfassung und Ausblick .....	319
F.VII		Fallstudien zum Fremdvergleich .....	319
		<i>Günter Morlock, Achim Roeder</i>	
	F.VII.1	Eigen- oder Fremdkapital bei einer Konzernfinanzierung .....	320
	F.VII.1.1	Sachverhalt .....	320
	F.VII.1.2	Auffassung der Betriebsprüfung .....	320
	F.VII.1.3	Auffassung der Steuerberatung .....	321
	F.VII.2	Erforderlichkeit eines Darlehens .....	322
	F.VII.2.1	Sachverhalt .....	322
	F.VII.2.2	Auffassung der Betriebsprüfung .....	323
	F.VII.2.3	Auffassung der Steuerberatung .....	324
	F.VII.3	Risikokontrollfunktionen bei Konzernfinanzierungen .....	325
	F.VII.3.1	Sachverhalt .....	325
	F.VII.3.2	Auffassung der Betriebsprüfung .....	326
	F.VII.3.3	Auffassung der Steuerberatung .....	327
	F.VII.4	Verwendung des Gruppenratings im Konzern .....	328
	F.VII.4.1	Sachverhalt .....	328
	F.VII.4.2	Auffassung der Betriebsprüfung .....	329
	F.VII.4.3	Auffassung der Steuerberatung .....	331

F.VII.5	Transfer einer Leitungsfunktion	332
F.VII.5.1	Sachverhalt	332
F.VII.5.2	Auffassung der Betriebsprüfung	333
F.VII.5.3	Auffassung der Steuerberatung	334
F.VII.6	Know-how-Überlassung an ein Joint Venture	335
F.VII.6.1	Sachverhalt	335
F.VII.6.2	Auffassung der Betriebsprüfung	336
F.VII.6.3	Auffassung der Steuerberatung	337
F.VII.7	Überlassung einer unbekanntenen Marke	339
F.VII.7.1	Sachverhalt	339
F.VII.7.2	Auffassung der Betriebsprüfung	340
F.VII.7.3	Auffassung der Steuerberatung	341
F.VII.8	Verlustunternehmen ohne Lieferbeziehung	341
F.VII.8.1	Sachverhalt	341
F.VII.8.2	Auffassung der Betriebsprüfung	343
F.VII.8.3	Auffassung der Steuerberatung	344
F.VII.9	Verrechnungspreise bei Lohn-/Auftragsfertigern	345
F.VII.9.1	Sachverhalt	345
F.VII.9.2	Auffassung der Betriebsprüfung	347
F.VII.9.3	Auffassung der Steuerberatung	348
F.VII.10	Identifikation von Vergleichsunternehmen	349
F.VII.10.1	Sachverhalt	349
F.VII.10.2	Auffassung der Betriebsprüfung	350
F.VII.10.3	Auffassung der Steuerberatung	351
<b>G</b>	<b>Sonderfragestellungen des Fremdvergleichs</b>	<b>353</b>
G.I	Staatliche Eingriffe (u. a. Zölle)	353
	<i>Stephan Habisch</i>	
G.I.1	Einleitung: Fremdvergleich im Spannungsfeld staatlicher Eingriffe	353
G.I.2	Darstellung der verschiedenen Regelungsrahmen	354
G.I.2.1	Rechtsrahmen Verrechnungspreise	354
G.I.2.2	Rechtsrahmen der Zollbewertung	355
G.I.2.3	Kohärenz zwischen Verrechnungspreisen und Zöllen bei der Zollwertermittlung	355
G.I.2.3.1	Rechtsrahmen Quellensteuern	357
G.I.2.3.2	Rechtsrahmen staatliche Förderungen und Subventionen	358
G.I.3	Konfliktpotenzial für die Ausgestaltung von Verrechnungspreissystemen	359
G.I.3.1	Staatliche Eingriffe im Rahmen der Vergleichbarkeitsanalyse	359
G.I.3.2	Wechselwirkungen bei der Verrechnungspreismodellierung	361
G.I.4	Zusammenfassung und Fazit	362
G.II	Abgrenzung aktive und passive Konzerneffekte	363
	<i>Andreas Hoffmann, Tobias Schanz</i>	
G.II.1	Problemstellung	363
G.II.2	Aktive vs. passive Konzerneffekte: Definition und Abgrenzung	364
G.II.2.1	Passive und aktive Konzerneffekte	364
G.II.2.2	Synergien	365
G.II.2.3	Abgrenzung Synergien und Konzerneffekte	365
G.II.2.4	OECD-Sichtweise	366

G.II.3	Verrechnung .....	367
G.II.3.1	Auswahl der Verrechnungspreismethode .....	367
G.II.3.2	Spieltheoretischer Ansatz: Der Shapley-Wert .....	368
G.II.4	Schwierigkeiten bei der Abgrenzung .....	368
G.II.4.1	Der moderne Einkauf .....	368
G.II.4.2	Herausforderungen durch Widersprüche zwischen lokalen und internationalen Vorgaben: Finanztransaktionen .....	370
G.II.5	Fazit und Handlungsempfehlungen .....	371
G.III	ESG .....	371
	<i>Tobias Schanz, Felix Ebeling</i>	
G.III.1	Einleitung .....	371
G.III.2	Definition und Relevanz von ESG .....	372
G.III.3	Überblick zum Zusammenhang von Verrechnungspreisen und ESG .....	372
G.III.4	Organisatorische Umsetzung von ESG innerhalb von Konzernen und Verrechnungspreisimplikationen .....	373
G.III.4.1	ESG als Funktion .....	373
G.III.4.1.1	Zentralisierte ESG-Organisation (»ESG Hubs«) .....	374
G.III.4.1.2	Dezentralisierte ESG-Organisation .....	374
G.III.5	Systematisierung .....	374
G.III.5.1	Regulatorik .....	374
G.III.5.2	Markteffekte .....	375
G.III.5.3	Änderungen in der Organisation internationaler Konzerne .....	376
G.III.5.4	Transformation von Geschäftsmodellen zur integralen Berücksichtigung von ESG .....	377
G.III.5.4.1	Änderungen von bestehenden Geschäftsmodellen .....	377
G.III.5.4.2	Neue Geschäftsmodelle .....	378
G.III.6	Fazit .....	379
<b>H</b>	<b>Umsetzung und Operationalisierung des Fremdvergleichsgrundsatzes .....</b>	<b>381</b>
H.I	Verrechnungspreise als Bestandteil der Konzernorganisation .....	381
	<i>Jobst Wilmanns, Jan Feldtkeller</i>	
H.I.1	Einleitung und Problemstellung .....	381
H.I.1.1	Einleitung .....	381
H.I.1.1.1	Das Grundproblem .....	382
H.I.1.1.2	Steuern und Abgaben als Gegenstand der Konzernpolitik .....	383
H.I.1.1.3	Sondertatbestand der Reorganisation im Konzern .....	385
H.I.1.1.4	Heterogenität der Finanzinformationen .....	386
H.I.1.1.5	Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	387
H.I.2	Status der organisatorischen Verankerung von Verrechnungspreisabteilungen .....	388
H.I.3	Ziele und Determinanten der Verrechnungspreisorganisation .....	389
H.I.3.1	Ziele .....	389
H.I.3.2	Determinanten .....	390
H.I.3.2.1	Betriebliche Determinanten .....	390
H.I.3.2.2	Datengüte und Qualität von Finanzzahlen .....	392
H.I.3.2.3	Rolle von KI .....	392
H.I.3.2.4	Determinanten der Effizienz .....	392
H.I.4	Lösungsansätze .....	393
H.I.4.1	Theoretische Modelle .....	393
H.I.4.2	In der Praxis .....	395
H.I.5	Fazit .....	397

H.II	Die Wechselwirkung von Management Accounting und steuerlichen Verrechnungspreisen ..	398
	<i>Jobst Wilmanns, Stephan Habisch, Anna Rohlfing-Bastian, Sara Bormann, Markus Rose</i>	
H.II.1	Problemstellung .....	398
H.II.2	Der steuerliche Fremdvergleichsgrundsatz .....	400
H.II.2.1	Der Fremdvergleichsgrundsatz nach internationalen und nationalen Grundsätzen .....	400
H.II.2.1.1	Völkerrechtliche Verankerung des Fremdvergleichs .....	400
H.II.2.1.2	Bedingungen des Fremdvergleichs .....	401
H.II.2.1.3	Maßstab des Fremdvergleichs .....	402
H.II.2.1.4	Verrechnungspreismethode als Ausfluss der Funktions- und Risikoanalyse .....	403
H.II.2.1.5	Informationstransparenz als Bedingung des Fremdvergleichs .....	404
H.II.2.2	Umsetzung des Fremdvergleichsverhaltens .....	404
H.II.2.2.1	Denkfigur des doppelten ordentlichen und gewissenhaften Geschäftsleiters .....	404
H.II.2.2.2	Das Fremdvergleichsverhalten und seine Ausprägungen .....	405
H.II.2.2.3	Vergleichbarkeit der Daten des Fremdvergleichs .....	406
H.II.2.3	Geschäftsvorfall .....	408
H.II.2.3.1	Begriff des Geschäftsvorfalles .....	408
H.II.2.3.2	Abgrenzung von Geschäftsvorfällen nach Interessenslage .....	409
H.II.2.3.3	Zusammenfassung von Geschäftsvorfällen .....	409
H.II.2.4	Bedeutung des Risikokontrollansatzes für die Verrechnungspreisanalyse .....	409
H.II.2.4.1	Risikokontrollansatz als Grundlage der Fremdvergleichsanalyse .....	409
H.II.2.4.2	Identifizierung und Bewertung von Risiken .....	410
H.II.2.4.3	DEMPE-Analyse als Ausfluss des Risikokontrollansatzes für Intangibles .....	411
H.II.2.5	Ökonomische Analyse/Angemessenheitsanalyse .....	412
H.II.2.5.1	Zeitpunkt des Fremdvergleichs .....	412
H.II.2.5.2	Fremdvergleichsanalyse als Grundlage der Preisbestimmung und -kontrolle .....	413
H.II.2.5.3	Unterscheidung zwischen Preisänderung und Preisanpassung .....	414
H.II.2.5.4	Die Fremdvergleichsanalyse als Maßstab der Preiskontrolle .....	414
H.II.2.5.5	Der Soll-Ist-Abgleich und Umsetzungsanforderungen .....	416
H.II.2.5.6	Sonderfall Mittelunternehmen .....	416
H.II.2.6	Mitwirkungspflichten .....	417
H.II.2.7	Zwischenfazit .....	418
H.II.3	Umsetzung des Fremdvergleichs in Finanzinformationssystemen .....	419
H.II.3.1	Wechselwirkung zwischen Verrechnungspreisen und Finanzinformationssystemen .....	419
H.II.3.2	Der Fremdvergleich im Management Accounting .....	420
H.II.3.2.1	Verwirklichung des tatsächlichen Fremdvergleichs im Management Accounting .....	420
H.II.3.2.2	Relevanz des Management Accounting für den hypothetischen Fremdvergleich .....	429
H.II.3.2.3	Zwischenfazit .....	430
H.II.3.3	Externe Rechnungslegung als Basis für die Verwirklichung des Fremdvergleichs .....	430
H.II.3.3.1	Zielsetzung von Rechnungslegungsvorschriften in Abhängigkeit von verschiedenen Stakeholdern .....	430

	H.II.3.3.2	Die Bedeutung des Jahres(einzel)abschlusses für die Fremdvergleichsanalyse .....	431
	H.II.3.3.3	Die Steuerbilanz als Ausfluss der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz ...	432
	H.II.3.3.4	Der Konzernabschluss und die Bedeutung für die Verrechnungspreisanalyse .....	433
	H.II.3.3.5	Umsetzung des Fremdvergleichs im Konzern .....	433
	H.II.3.3.6	Zwischenfazit .....	435
	H.II.4	Zusammenfassung und Gesamtfazit .....	436
H.III		Herausforderungen bei der Operationalisierung von Verrechnungspreissystemen .....	439
		<i>Markus Rose, Henrik Handte</i>	
	H.III.1	Operational Transfer Pricing im Wandel – vom Pflichtprogramm zum strategischen Partner .....	439
	H.III.2	Einleitung: Warum Implementierung heute den Unterschied macht .....	439
	H.III.3	Die Evolution der TP-Funktion – Vom Pflichtprogramm zum strategischen Partner .	440
	H.III.4	Die vier Säulen der Implementierung .....	441
	H.III.4.1	Prozesse – Vom Policy-Papier zum operativen Workflow .....	441
	H.III.4.2	Daten – Die Achillesferse der Umsetzung .....	441
	H.III.4.3	Organisation & Governance – Wer steuert eigentlich? .....	442
	H.III.4.4	Technologie & Tools – Enabler oder Bottleneck? .....	443
	H.III.4.5	Interessenkonflikte und Integration – Steuer, Controlling, Anreize .....	443
	H.III.5	Empfehlungen & Ausblick – Vom Projekt zur Disziplin .....	443
	H.III.6	Selbstcheck: Reifegrad-Matrix .....	444
	H.III.6.1	Dimension 1 – People (Rollen, Skills, Zusammenarbeit) .....	444
	H.III.6.2	Dimension 2 – Process (Lebenszyklus, Standardisierung, Timeliness) ..	445
	H.III.6.3	Dimension 3 – Data (Qualität, Reconciliation, Verfügbarkeit) .....	445
	H.III.6.4	Dimension 4 – Technology (Tools, Schnittstellen, Automatisierung) ...	446
	H.III.6.5	Dimension 5 – Governance (Policies, Kontrollen, Assurance) .....	446
H.IV		Digitale Transformation und Einsatzbereiche von künstlicher Intelligenz für Operational Transfer Pricing .....	447
		<i>Alexander Totzek, René Üffing</i>	
	H.IV.1	Executive Summary .....	447
	H.IV.2	Einleitung .....	448
	H.IV.3	Herangehensweise an die AI-Transformation .....	451
	H.IV.3.1	Definitionen und Abgrenzung .....	451
	H.IV.3.2	EU AI Act: Rollen, Risikoklassen, GPAI .....	453
	H.IV.3.3	Eignungs-Scorecard & Mini-Check .....	454
	H.IV.3.4	GenAI-Journey in sieben Schritten .....	455
	H.IV.3.5	»Trust by Design« und organisatorische Verankerung .....	457
	H.IV.4	Beispielhafte AI-Anwendungsfälle im Operational Transfer Pricing .....	457
	H.IV.4.1	Use Case 1: Berücksichtigung der aktuellen Verrechnungspreisregulationen im OTP-Prozess .....	458
	H.IV.4.2	Use Case 2: Erstellung und Überarbeitung von Verrechnungspreisrichtlinien .....	460
	H.IV.4.3	Use Case 3: Erstellung von Prozessbeschreibungen und Prozess-Charts	461
	H.IV.4.4	Use Case 4: Talk to your Transfer Pricing Guideline .....	463
	H.IV.4.5	Use Case 5: Durchführung von verrechnungspreisrelevanten handelsrechtlichen Buchungen mit Agentic AI .....	463
	H.IV.4.6	Exkurs: Abwandlung des Use Cases 5 auf WHT-Prozesse (§ 50a EStG/ DBA) .....	468

	H.IV.4.7	Use Case 6: Analyse aller Intercompany-Verträge .....	469
	H.IV.4.8	Use Case 7: Analysen von E-Mails für Verrechnungspreiszwecke .....	471
	H.IV.5	Exkurs: Steuerliche Herausforderungen aus der AI-Nutzung im operativen Geschäft des Konzerns .....	476
	H.IV.6	Fazit und Trends .....	478
<b>I</b>		<b>Der Fremdvergleich im Verfahrensrecht – Streitvermeidung vs. Streitbeilegung .....</b>	<b>479</b>
I.I		Dispute Solution – eine Analyse der Umsetzung und Zufriedenheit .....	479
		<i>Jobst Wilmanns, Felix Ebeling</i>	
I.II		Mitwirkungspflichten und Schätzungsbefugnis in der steuerlichen Außenprüfung von Verrechnungspreissachverhalten: Zwischen Beweislast und Beweismaß .....	480
		<i>Michael Puls</i>	
I.II.1		Einführung .....	480
	I.II.1.1	Persönliche Vorrede .....	480
	I.II.1.2	Amtsermittlung und korrespondierende Mitwirkung des Steuerpflichtigen .....	481
I.II.2		Verhältnis von Amtsermittlung und Mitwirkungspflichten bei Verrechnungspreissachverhalten .....	482
I.II.3		Art und Umfang der Mitwirkungspflichten .....	482
	I.II.3.1	Normgehalt von § 90 Abs. 1 und 2 AO .....	482
	I.II.3.2	Grundlagenvorschrift des § 90 Abs. 3 AO i. H.a. die Verrechnungspreisdokumentationspflichten .....	483
	I.II.3.3	Abgrenzung zur Mitwirkungspflicht nach § 200 AO .....	485
I.II.4		Rechtsfolgen bei Verletzung der verrechnungspreisbezogenen Mitwirkungspflichten .....	485
	I.II.4.1	Schätzung aus Sachverhaltsermittlungsperspektive im Überblick ....	485
	I.II.4.2	Verhältnis zur Beweislastverteilung und zur Fragestellung des Beweismaßes .....	485
	I.II.4.3	Anforderungen an eine Schätzung nach § 162 Abs. 3 AO/Abgrenzung zu Abs. 1 und Abs. 2 AO .....	486
	I.II.4.3.1	Grundlegendes zum Beweismaß .....	486
	I.II.4.3.2	»Hohe Wahrscheinlichkeit« der Fremdvergleichsinkonformität .....	486
	I.II.4.3.3	»Relativ höhere Wahrscheinlichkeit« der finanzbehördlichen Auffassung .....	487
I.II.5		Fazit .....	488
I.III		Risikoorientierter Prüfungsansatz im Kontext der Verrechnungspreise: Verfahrensrechtliche und materielle Überlegungen .....	489
		<i>Stefan Greil, David Heckerodt</i>	
	I.III.1	Einleitung .....	489
	I.III.2	Verfahrensrechtliche Aspekte .....	490
	I.III.2.1	Kooperation statt Konfrontation .....	490
	I.III.2.2	Neuerungen bei den Verrechnungspreisdokumentationspflichten ....	491
	I.III.2.2.1	Jüngste Reform des § 90 Abs. 3 und 4 AO .....	491
	I.III.2.2.2	Die Transaktionsmatrix als Drehpunkt eines risikoorientierten Prüfansatzes .....	491
	I.III.2.2.3	Internationaler Vergleich und Harmonisierungsperspektive .....	492
	I.III.2.3	Risikoorientierung in der Betriebsprüfung – Potenzial und Bruchlinien	493

I.III.3	Materiellrechtliche Aspekte	493
I.III.3.1	Der Fremdvergleich als wertende Fiktion	493
I.III.3.2	Grenzen des klassischen Marktdatenansatzes	494
I.III.3.3	Ökonomisch fundierter, risikoorientierter Fremdvergleich	494
I.III.3.4	Normativer Rahmen: § 1 AStG und konkurrierende Korrekturvorschriften	495
I.III.3.5	Standardisierte Renditen (als Ankergröße)	496
I.III.4	Fazit und Ausblick	497
I.IV	Instrumente und Möglichkeiten der Streitvermeidung	498
	<i>Claudia Lauten</i>	
I.IV.1	Beziehungsmanagement	498
I.IV.1.1	Sachverhaltsermittlung	499
I.IV.1.2	Rechtliche Würdigung	500
I.IV.1.3	Informelle Abstimmungen außerhalb von Betriebsprüfungen	501
I.IV.1.4	Fazit	502
I.IV.2	Tax/TP CMS als Instrument der Streitvermeidung	502
I.IV.2.1	Rechtliche Grundlagen für Tax CMS	503
I.IV.2.2	Inhalt eines Tax CMS	503
I.IV.2.3	Praktische Relevanz für Verrechnungspreisthemen	504
I.IV.2.4	Bedeutung für Streitvermeidung	505
I.IV.3	Verbindliche Auskunft	506
I.IV.3.1	Rechtsgrundlagen	506
I.IV.3.2	Verbindliche Auskünfte außerhalb einer Außenprüfung	506
I.IV.3.3	Verbindliche Zusagen aufgrund einer Außenprüfung	507
I.IV.3.4	Verbindliche Zusagen für Verrechnungspreisthemen	508
I.V	Neuregelungen zur Berichtigung der Steuererklärung	510
	<i>Thomas Wengenroth</i>	
I.V.1	Einleitung: Hintergrund der Neuregelung	510
I.V.2	Verhältnis von § 153 Abs. 4 zu § 153 Abs. 1 AO	511
I.V.2.1	Hintergrund	511
I.V.2.2	Unrichtige oder unvollständige Erklärung	512
I.V.2.3	Abgrenzung zur Steuerhinterziehung	514
I.V.2.4	Positive Kenntnis von der Unrichtigkeit vor Ablauf der Festsetzungsfrist	514
I.V.2.5	Rechtsfolgen	515
I.V.3	§ 153 Abs. 1 AO in der laufenden Außenprüfung	515
I.V.4	Problemstellung bei § 153 Abs. 4 AO	516
I.V.4.1	Anwendungszeitpunkt	516
I.V.4.2	Rechtsgrund- oder Rechtsfolgenverweis	518
I.V.4.2.1	Auslegung als Rechtsgrundverweis	518
I.V.4.2.2	Auslegung als Rechtsfolgenverweis	518
I.V.4.3	Tatbestandsmerkmale	519
I.V.5	Zusammenfassung	521
	Literaturverzeichnis	523
	Stichwortverzeichnis	545