

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	23
Autorenverzeichnis	27
A Würdigung Lebenswerk Manfred Naumann	29
<i>Jobst Wilmanns, Katharina Becker</i>	
B Der Fremdvergleich	35
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
C		Einkünfteabgrenzung nach dem Fremdvergleich	95
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 Völler 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
D	Der Fremdvergleich – Ausprägungen und Merkmale		175
		<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	Praxisherausforderungen	181
D.III	Korrekturmechanismen des Fremdvergleichs	182
D.III.1	Vertragliche Preisanpassungsklauseln	183
D.III.2	Gesetzliche Preisanpassungsklausel nach § 1a AStG	184
E	Die Verrechnungspreisanalyse	187
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
F	Umsetzung des Fremdvergleichs bei ausgewählten Transaktionen	219
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	Vorabbemerkungen 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	Praxisherausforderungen 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 unbekannten 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
G	Sonderfragestellungen des Fremdvergleichs	353
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
H	Umsetzung und Operationalisierung des Fremdvergleichsgrundsatzes	381
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	Verrechnungsmethode 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 Agenti- c 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
I		Der Fremdvergleich im Verfahrensrecht – Streitvermeidung vs. Streitbeilegung	479
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 materiellrechtliche 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

