

Leseprobe zu



Wassermeyer/Baumhoff (Hrsg.)

Verrechnungspreise international verbundener Unternehmen

2014, ca. 1562 Seiten, Monographie / Praxisbuch / Ratgeber, 16 x 24cm

ISBN 978-3-504-26046-0

Verfügbarkeit: erscheint im Juni 2014

198,00 €

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XLI
Abkürzungsverzeichnis	XLV

Kapitel 1 Einführung

	Rz.	Seite
A. Überblick (<i>Baumhoff</i>)	1.1	1
B. Betriebswirtschaftlicher Hintergrund (<i>Baumhoff</i>) . .	1.8	4
C. International-steuerrechtlicher Hintergrund (<i>Wassermeyer</i>)	1.17	8
D. Aktuelle Rechtsentwicklung in Deutschland (<i>Wassermeyer</i>)	1.31	18

Kapitel 2 Rechtsgrundlagen zur Einkünfteabgrenzung im innerstaatlichen Recht (*Wassermeyer*)

A. Allgemeines	2.1	30
B. Zweistufige Gewinnermittlung	2.4	32
C. Korrektornormen	2.6	36
D. Verdeckte Gewinnausschüttung	2.28	54
E. Entnahme	2.48	68
F. Einlage und verdeckte Einlage	2.60	79
G. § 1 AStG	2.64	82
H. Rechtsgrundlagen im Abkommensrecht	2.165	147

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

A. Merkmale des Fremdvergleichs	3.1	158
B. Unabhängigkeit der Geschäftspartner	3.2	158
C. Vergleichbarkeit der Verhältnisse	3.8	162

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
D. Arten des Fremdvergleichs	3.123	246
E. Tatsächlicher Fremdvergleich	3.126	246
F. Hypothetischer Fremdvergleich	3.132	250
G. Vorteilsausgleich	3.161	267

Kapitel 4

Funktions- und Risikoanalyse als Ausgangspunkt der Verrechnungspreisbestimmung *(Puls)*

A. Allgemeines	4.1	279
B. Funktionsanalyse	4.4	280
C. Risikoanalyse	4.37	295
D. Einfluss des Funktions- und Risikoprofils auf die Unternehmenscharakterisierung	4.60	306
E. Wertschöpfungsanalyse	4.68	310

Kapitel 5

Methoden zur Ermittlung des angemessenen Verrechnungspreises

A. Überblick (<i>Baumhoff</i>)	5.1	315
B. Klassische Methoden (<i>Baumhoff</i>)	5.5	317
C. Gewinnorientierte Methoden (<i>Greinert</i>)	5.82	351
D. Rangfolge der Verrechnungspreismethoden (<i>Baumhoff/Liebchen</i>)	5.138	389
E. Preisbandbreiten und Einigungsbereich (<i>Baumhoff/Liebchen</i>)	5.165	414

Kapitel 6

Verrechnungspreisbestimmung für einzelne Bereiche des Liefer- und Leistungsaustausches

A. Lieferung von Gütern und Waren (<i>Ditz</i>)	6.1	503
B. Dienstleistungen (<i>Baumhoff</i>)	6.87	558
C. Arbeitnehmerentsendungen (<i>Hick</i>)	6.175	625
D. Konzern- und Kostenumlagen (<i>Baumhoff</i>)	6.326	679
E. Finanzierungsleistungen (<i>Ditz</i>)	6.417	735
F. Immaterielle Wirtschaftsgüter (<i>Greinert</i>)	6.547	809
G. Verrechnungspreise im Bereich des e-Business (<i>Ditz</i>)	6.606	858

Kapitel 7
Funktionsverlagerungen
(Ditz/Greinert)

	Rz.	Seite
A. Gründe für Funktionsverlagerungen	7.1	898
B. Grundlagen der Funktionsverlagerungsbesteuerung .	7.3	900
C. Tatbestandsvoraussetzungen einer Funktions- verlagerung	7.13	910
D. Negativabgrenzung der Funktionsverlagerung	7.61	939
E. Bewertung eines Transferpakets nach § 1 Abs. 3 Satz 9 und 10 AStG	7.80	950
F. Preisanpassungsregelungen des § 1 Abs. 3 Satz 11 und 12 AStG	7.129	996
G. Typische Fälle von Funktionsverlagerungen	7.135	1004

Kapitel 8
Dokumentationspflichten
(Cordes)

A. Allgemeine nationale Mitwirkungs- und Aufzeich- nungspflichten	8.1	1032
B. Spezielle nationale Aufzeichnungspflichten zu internationalen Verrechnungspreisen	8.6	1036
C. Sachverhaltsdokumentation	8.47	1056
D. Angemessenheitsdokumentation	8.114	1092
E. Rechtsfolgen bei Verletzung der Aufzeichnungs- pflichten nach § 90 Abs. 3 AO	8.169	1145
F. Internationale Ansätze zur Harmonisierung der nationalen Vorschriften für die Verrechnungspreis- dokumentation	8.192	1171

Kapitel 9
Behördliche Sachaufklärung und Schätzung

A. Amtsermittlungsgrundsatz und Mitwirkungs- pflichten (<i>Wassermeyer</i>)	9.1	1184
B. Erweiterte Mitwirkungspflichten bei Auslands- sachverhalten (<i>Wassermeyer</i>)	9.6	1187
C. Beweismaß, Beweislast und Schätzung (<i>Wassermeyer</i>)	9.15	1192
D. Einzelne Beweismittel (<i>Hendricks</i>)	9.23	1197

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

	Rz.	Seite
A. Reaktive Instrumente zur Beseitigung von Verrechnungspreiskonflikten	10.1	1209
B. Präventive Instrumente zur Beseitigung von Verrechnungspreiskonflikten	10.72	1257

Kapitel 11
Verrechnungspreise im Umsatzsteuer- und Zollrecht
(Puls)

A. Allgemeines	11.1	1307
B. Praxisrelevante Fragen der Umsatzsteuer bei grenzüberschreitenden Transaktionen mit verbundenen Unternehmen	11.7	1310
C. Zollrecht und Verrechnungspreise	11.52	1327

Kapitel 12
Verrechnungspreise und Steuerstrafrecht
(Puls)

A. Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung im Bereich grenzüberschreitender Sachverhalte	12.1	1364
B. Steuerstrafrechtliche Relevanz von Verrechnungspreissachverhalten	12.17	1371
C. Praxisrelevante Einzelsachverhalte	12.32	1376
D. Proaktive Möglichkeiten der Verhinderung einer Strafverfolgung	12.54	1385

Kapitel 13
Verrechnungspreise und EU-Recht
(Schönfeld)

A. Grundlagen	13.1	1389
B. Verrechnungspreiskorrekturvorschriften und EU-Recht	13.13	1398
C. Verrechnungspreisdokumentation und EU-Recht	13.26	1414
Stichwortverzeichnis		1419