

Inhalt

	Seite
1. Problemstellung und Abgrenzung	7
2. Einkunftsabgrenzungsmethoden im Rahmen der OECD-Grundsätze	11
2.1. Standardmethoden	12
2.1.1. Preisvergleichsmethode	12
2.1.2. Wiederverkaufspreismethode	13
2.1.3. Kostenaufschlagsmethode	15
2.2. Sonstige Methoden	16
2.3. Unitary-Taxation	17
2.3.1. Formelmäßige Ermittlung der Steuerschuld	19
2.3.2. Kritische Betrachtung des Unitary Tax Concepts	21
2.3.3. Das "water's edge - Prinzip"	24
3. Die amerikanischen Verrechnungspreisrichtlinien	26
3.1. Das Steuerreformgesetz (1986) und das "White Paper" (1988)	26
3.1.1. Die Methoden des White Paper zur Ermittlung des Verrechnungspreises	28
3.1.2. Verstoß der neuen Methoden gegen internationalen Standard	30
3.1.3. Periodische Anpassungen als Hauptkritikpunkt am White Paper	31

	Seite
3.2. Der Richtlinienentwurf von 1992	32
3.2.1. Die Preisermittlungsmethoden	33
3.2.2. Das Konzept des vergleichbaren Gewinnrahmens	34
3.2.3. Internationale Kritik am US-Richtlinienvorschlag	35
3.2.4. Gesamtbeurteilung des US-Richtlinienvorschlags	38
3.3. Die neuen Verrechnungspreisregeln von 1994	39
3.3.1. Allgemeine Änderungen gegenüber dem Richtlinienvorschlag	41
3.3.2. Die Bedeutung des Fremdvergleichsgrundsatzes	42
3.3.3. Die Regel der besten Methode	45
3.3.4. Die neuen Methoden zur Verrechnungspreisermittlung	46
3.3.4.1. Übertragung materieller Wirtschaftsgüter	46
3.3.4.2. Übertragung immaterieller Wirtschaftsgüter	48
3.3.4.3. Die Methode des Gewinnvergleichs	51
3.3.4.4. Sonstige Methoden	54
3.3.5. Die Methode der Gewinnaufteilung	54
3.3.6. Strafzuschläge	56
3.3.7. Das Instrument der „Advance Pricing Agreements“	59
3.3.8. Gesamtbeurteilung der neuen US-Richtlinien von 1994	60

4. Theoretische Analyse der Verrechnungspreisproblematik	62
4.1. Ausgangspunkt der Analyse	62
4.2. Ökonomische Betrachtung der Standardmethoden	64
4.2.1. Der Marktpreis als Bezugsgröße	64
4.2.2. Die Verzerrungswirkungen im unvollkommenen Wettbewerb	66
4.2.3. Die Verzerrungswirkungen bei immateriellen Wirtschaftsgütern	69
4.3. Ökonomische Betrachtung des Fremdvergleichsgrundsatzes	70
4.3.1. Die Effizienz gewinnmaximierender Verrechnungspreise und das Problem der Allokationsverzerrung im Monopolfall	70
4.3.2. Die Effizienz optimal regulierter Verrechnungspreise	73
4.4. Bewertung der US-Richtlinien anhand der Effizienzkriterien	76
5. Aktuelle Entwicklungen in der internationalen Verrechnungspreispolitik	81
5.1. Billigung der Unitary Taxation durch den US-Supreme Court	81
5.2. Die neuen OECD-Verrechnungspreis-Leitlinien	83
5.2.1. Inhalt des neuen OECD-Berichts	84
5.2.1.1. Der Fremdvergleichsgrundsatz	85
5.2.1.2. Die Standardmethoden	88
5.2.1.3. Andere Methoden	89
5.2.1.4. Verfahrensrechtliche Wege zur Vermeidung und Lösung von Verrechnungspreiskonflikten	93

	Seite
5.2.1.5. Dokumentation	94
5.2.2. Gesamtbewertung der neuen OECD- Leitlinien	97
6. Zusammenfassung und Ausblick	102
Abkürzungsverzeichnis	105
Mathematischer Anhang	107
Literaturverzeichnis	113