

INHALTSVERZEICHNIS

Inhaltsverzeichnis.....	V
Abbildungsverzeichnis.....	IX
Tabellenverzeichnis.....	XIII
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
Symbolverzeichnis.....	XXI
1 Motivation, Zielsetzung und Gang der Untersuchung.....	1
2 Grundlagen der objektorientierten Modellierung.....	7
2.1 Software-Entwicklungszyklus	8
2.2 Konzepte der Objekttechnologie.....	11
2.3 Objektorientierte Analyse	13
2.4 Modellierung einer Verrechnungspreissimulation.....	17
3 Konzeptionen steuerlicher Methoden der Gewinnabgrenzung und Entwicklung eines Modells der Einflussfaktoren	21
3.1 Anerkannte Grundsätze internationaler Erfolgsabgrenzung	21
3.1.1 Transaktionsprinzip	22
3.1.2 Fremdvergleichsprinzip	23
3.2 Konzeption eines Konzernrahmenmodells.....	25
3.3 Entwicklung des Einflussfaktorenmodells	27
3.3.1 Transaktionsbezogene Methoden.....	27
3.3.2 Globalorientierte Methoden.....	29
3.3.3 Zusammenfassung des Modells	30

4 Analyse der Einflussfaktoren hinsichtlich Struktur und Quantifizierbarkeit	33
4.1 Komponentenspezifische Einflussfaktoren	33
4.1.1 Quantifizierung des Marktpreises	33
4.1.1.1 Marktpreis der beobachteten Vergleichstransaktion ...	33
4.1.1.2 Absatzpreis der Abnehmerdivision.....	37
4.1.2 Quantifizierung der Kosten.....	38
4.1.2.1 Relevante Kostenbegriffe und Kostenarten	38
4.1.2.2 Maßgeblicher Zeitbezug und Umfang der Kostenverrechnung	40
4.1.3 Quantifizierung der Gewinnmarge.....	46
4.1.3.1 Relevante Margenausprägungen und deren Gewinnung.....	46
4.1.3.2 Berechnung der Renditekennzahlen	51
4.1.4 Quantifizierung des konsolidierten Gewinns	56
4.1.4.1 Transaktionsbezogener Konzerngewinn	56
4.1.4.2 Globaler Konzerngewinn	59
4.1.5 Quantifizierung der Gewinnaufteilung.....	66
4.1.5.1 Transaktionsbezogene Aufteilung	66
4.1.5.2 Global formelhafte Aufteilung	70
4.2 Komponententübergreifende Einflussfaktoren	73
4.2.1 Eigenschaften des Transaktionsobjekts.....	75
4.2.2 Funktionen, Risiken und Kapitaleinsatz.....	77
4.2.3 Vertragsbedingungen	81
4.2.4 Wirtschaftliche Verhältnisse.....	83
4.2.5 Geschäftsstrategien	84
4.3 Synthese	86
4.3.1 Preisvergleichsmethode	86
4.3.2 Wiederverkaufspreismethode	88
4.3.3 Kostenaufschlagsmethode	91
4.3.4 Transaktionsbezogene Nettomargenmethode und globale Gewinnvergleichsmethode.....	95

4.3.5	Transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode.....	97
4.3.6	Globale Gewinnaufteilungsmethode.....	100
4.3.7	Vergleichbarkeitsprofil und Rangfolge der Methoden	102
4.3.8	Systematisierung der relevanten Daten	105
5	Objektorientierte Modellierung des Simulationsmodells.....	111
5.1	Anwendungsfalldiagramm.....	113
5.2	Aktivitätsdiagramme	119
5.3	Klassendiagramme	131
5.4	Sequenzdiagramme.....	146
6	Ausblick	155
Anhang.....	157
A1	Tabellen.....	157
A2	Uniform Division of Income for Tax Purposes Act.....	161
A3	Beispielrechnungen zu den Gewinnabgrenzungsmethoden.....	167
Literaturverzeichnis.....	175

ABBILDUNGSVERZEICHNIS

Abbildung 1:	Zusammenhang zwischen Methoden und Einflussfaktoren	31
Abbildung 2:	Preisvergleichsarten im Rahmen der Preisvergleichsmethode.....	36
Abbildung 3:	Anwendung der Preisvergleichsarten	37
Abbildung 4:	Vollkostenbetrachtung der OECD.....	44
Abbildung 5:	Ermittlung der Kostenkomponente unter Berücksichtigung betriebswirtschaftlicher Grundsätze	45
Abbildung 6:	Margenvergleich bei transaktionsbezogenen Methoden	49
Abbildung 7:	Zum Margenvergleich herangezogene Renditekennzahlen.....	55
Abbildung 8:	Determinanten der transaktionsbezogenen Gewinnermittlung	59
Abbildung 9:	Mögliche Ausgangspunkte einer europäischen Konzernbesteuerung.....	63
Abbildung 10:	Relevanz der Produktvergleichbarkeit bei Übertragung gewöhnlicher Wirtschaftsgüter.....	76
Abbildung 11:	Relevanz der Produktvergleichbarkeit bei Übertragung wertvoller immaterieller Wirtschaftsgüter	77
Abbildung 12:	Relevanz der Vergleichbarkeit von Funktionen, Risiken und Kapitaleinsatz bei gewöhnlichem Wirtschaftsgut als Transaktionsobjekt	80
Abbildung 13:	Relevanz der Vergleichbarkeit von Funktionen, Risiken und Kapitaleinsatz bei wertvollem Immaterialgut als Transaktionsobjekt	81
Abbildung 14:	Relevanz der Vergleichbarkeit von Vertragsbedingungen	82
Abbildung 15:	Relevanz der Marktvergleichbarkeit.....	84
Abbildung 16:	Relevanz der Vergleichbarkeit der Geschäftsstrategien	85
Abbildung 17:	Vergleichbarkeitsanforderungen der Preisvergleichsmethode.....	87
Abbildung 18:	Komponenten und Einflussfaktoren der Preisvergleichsmethode.....	87

Abbildung 19: Vergleichbarkeitsanforderungen der Bruttomargenmethoden bei Übertragung gewöhnlicher Wirtschaftsgüter	89
Abbildung 20: Vergleichbarkeitsanforderungen der Bruttomargenmethoden bei Übertragung einzigartiger und wertvoller Immaterialgüter	89
Abbildung 21: Komponenten und Faktoren der Wiederverkaufspreismethode	90
Abbildung 22: Komponenten und Faktoren der Kostenaufschlagsmethode	92
Abbildung 23: Vergleichbarkeitsanforderungen bei Nettomargenmethoden ...	93
Abbildung 24: Komponenten und Faktoren der transaktionsbezogenen Nettomargenmethode sowie der globalen Gewinnvergleichsmethode	96
Abbildung 25: Vergleichbarkeitsanforderungen transaktionsbezogener Gewinnaufteilungsmethoden	97
Abbildung 26: Komponenten und Faktoren der transaktionsbezogenen Gewinnaufteilungsmethode	98
Abbildung 27: Komponenten und Faktoren der globalen Gewinnaufteilung	101
Abbildung 28: Kontextmodellierung der Konzern-Gewinnabgrenzung	111
Abbildung 29: Anwendungsfalldiagramm der Gewinnermittlung und Gewinnabgrenzung	113
Abbildung 30: Konzerntransaktion als Aktivitätsdiagramm	119
Abbildung 31: Aktivitätsdiagramm der Preisvergleichsmethode	120
Abbildung 32: Aktivitätsdiagramm der Wiederverkaufspreismethode	121
Abbildung 33: Aktivitätsdiagramm der Kostenaufschlagsmethode	122
Abbildung 34: Aktivitätsdiagramm der transaktionsbezogenen Nettomargenmethode	123
Abbildung 35: Aktivitätsdiagramm der globalen Gewinnvergleichsmethode	124
Abbildung 36: Aktivitätsdiagramm der transformierten TNMM/GGVM	125
Abbildung 37: Aktivitätsdiagramm der vergleichbaren Gewinnaufteilung	126
Abbildung 38: Aktivitätsdiagramm der Beitragsanalyse	127
Abbildung 39: Aktivitätsdiagramm der Restgewinnanalyse	128

Abbildung 40: Aktivitätsdiagramm der Methode des eingesetzten Kapitals.....	129
Abbildung 41: Aktivitätsdiagramm der Cashflow-Analyse.....	129
Abbildung 42: Aktivitätsdiagramm der globalen Gewinnaufteilungsmethode.....	130
Abbildung 43: Vererbungshierarchie der Verrechnungsmethoden.....	132
Abbildung 44: Modellierung des Fremdvergleichsvorgangs.....	134
Abbildung 45: Modellierung der relevanten Konzerndaten.....	135
Abbildung 46: Klassendiagramm der Preisvergleichsmethode.....	136
Abbildung 47: Klassendiagramm der Wiederverkaufsmethode.....	137
Abbildung 48: Klassendiagramm der Kostenaufschlagsmethode.....	138
Abbildung 49: Klassendiagramm der transaktionsbezogenen Nettomargenmethode.....	139
Abbildung 50: Klassendiagramm der globalen Gewinnvergleichsmethode...	140
Abbildung 51: Vererbungshierarchie der transaktionsbezogenen Gewinnaufteilungsmethoden.....	141
Abbildung 52: Klassendiagramm der vergleichbaren Gewinnaufteilung.....	141
Abbildung 53: Klassendiagramm der Cashflow-Analyse.....	142
Abbildung 54: Klassendiagramm der Beitragsanalyse.....	143
Abbildung 55: Klassendiagramm der Restgewinnanalyse.....	143
Abbildung 56: Klassendiagramm der Methode des eingesetzten Kapitals.....	144
Abbildung 57: Klassendiagramm der globalen Gewinnaufteilungsmethode.....	145
Abbildung 58: Szenario „Preisvergleichsmethode und externer Vergleich“.....	147
Abbildung 59: Szenario „Wiederverkaufsmethode und externer Vergleich“.....	148
Abbildung 60: Szenario „Kostenaufschlagsmethode und interner Vergleich“.....	149
Abbildung 61: Sequenzdiagramm zur Cashflow-Analyse (Teil 1/2).....	150
Abbildung 62: Sequenzdiagramm zur Cashflow-Analyse (Teil 2/2).....	151
Abbildung 63: Szenario „Globale Gewinnaufteilung anhand der Double Weighted Sales-Formel“ (Teil 1/2).....	152

**Abbildung 64: Szenario „Globale Gewinnaufteilung anhand der Double
Weighted Sales-Formel“ (Teil 2/2) 153**

TABELLENVERZEICHNIS

Tabelle 1:	Die UML-Diagramme im Überblick	15
Tabelle 2:	Systematischer Überblick über die Vorgehensweise der Arbeit....	19
Tabelle 3:	Funktionen des Einflussfaktorenmodells	31
Tabelle 4:	Steuerliche Verrechnungsmethoden und ihre Komponenten	32
Tabelle 5:	Systematisierung der Einflussfaktoren	32
Tabelle 6:	Betriebswirtschaftliche Kostenbegriffe	39
Tabelle 7:	Vereinfachte Darstellung der Gewinn- und Verlustrechnung	52
Tabelle 8:	Modelle einer konsolidierten Gewinnermittlung in Europa	60
Tabelle 9:	Gegenüberstellung der europäischen Konzernbesteuerungsmodelle	62
Tabelle 10:	Methoden der transaktionsbezogenen Gewinnaufteilung.....	69
Tabelle 11:	Faktorgewichtung üblicher Gewinnaufteilungsformeln	70
Tabelle 12:	Verrechnungsmethoden und die im Rahmen der Vergleichbarkeitsanalyse methodisch untersuchten Vergleichskomponenten	75
Tabelle 13:	Abgrenzung alternativer Unsicherheitskategorien	78
Tabelle 14:	Einflussfaktoren auf die transaktionsbezogenen Gewinnaufteilungsmethoden	99
Tabelle 15:	Komponenten und die für deren Ermittlung relevanten Daten	106
Tabelle 16:	Herkunft der für die Verrechnungspreisbestimmung relevanten Daten.....	107
Tabelle 17:	Herkunft der für die globale Gewinnaufteilung relevanten Daten.....	109
Tabelle 18:	Systematisierung der relevanten Daten nach der Herkunft	110
Tabelle 19:	Konzepte der Objekttechnologie	157
Tabelle 20:	Methodenbezeichnungen.....	158
Tabelle 21:	Kostenrechnungssysteme	159
Tabelle 22:	Betriebswirtschaftliche Gewinnbegriffe	159
Tabelle 23:	Bewertung von Funktionen im Rahmen der Beitragsanalyse.....	160