

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	<b>V</b>
<b>I. OECD Materialien</b> .....	<b>I</b>
OECD-Verrechnungspreisleitlinien 2010 (OECD Guidelines 2010 – OECD-GL).....	1
OECD-Verrechnungspreisleitlinien Änderung von Kap. IV E. zu Safe Harbours .....	154
OECD-Musterabkommen 2010.....	329
OECD Agreement on Exchange of Information on Tax Matters .....	351
OECD BEPS Aktionsplan.....	383
OECD/G20 BEPS Project (Action 7) (2015 Final Report) .....	401
OECD/G20 BEPS Project Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation ACTIONS 8-10: (2015 Final Reports) .....	437
OECD/G20 BEPS Project - Verrechnungspreisdokumentation und länderbezogene Berichterstattung Aktionspunkt 13 – Abschlussbericht 2015.....	627
<b>II. Materialien der EU</b> .....	<b>693</b>
EU Schiedskonvention 1990 .....	695
EU Verhaltenskodex zur Verrechnungspreisdokumentation 2006.....	711
Mitteilung der Kommission vom 26.2.2007 über die Tätigkeit des EU JTPF im Bereich der Streitvermeidungs- und Streitbeilegungsverfahren und über Leitlinien für Verrechnungspreiszusagen.....	721
Überarbeiteter Verhaltenskodex zur wirksamen Durchführung des Übereinkommens über die Beseitigung der Doppelbesteuerung im Falle von Gewinnberichtigungen zwischen verbundenen Unternehmen (2009/C 322/01) .....	741
Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union: Fassung aufgrund des am 1.12.2009 in Kraft getretenen Vertrages von Lissabon .....	755

Mitteilung der Kommission vom 25.1.2011 über die Tätigkeit des EU JTPF: 1. Leitlinien für konzerninterne Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung und 2. Mögliche Konzepte für EU-externe Dreieckskonstellationen.....	761
Mitteilung der Kommission über die Tätigkeit des EU JTPF im Zeitraum 2010 bis Juni 2012: 1. Bericht über kleine und mittlere Unternehmen u. Verrechnungspreise und 2. Bericht über Kostenumlagevereinbarungen, durch die keine JWG geschaffen werden .....	795
EU Richtlinie vom 15.2.2011 (2011/16/EU) über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden (EU Amtshilferichtlinie) .....	825
EU Joint Transfer Pricing Forum, Meeting of 5 November 2013: Report on Compensating Adjustments .....	845
EU Richtlinie vom 8.12.2015 (2015/2376) zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU bezüglich der Verpflichtung zum automatischen Austausch von Informationen (hier: Vorbescheide/Tax Rulings).....	849
Vorschlag vom 12.4.2016 für eine Änderung der Richtlinie 2013/34/EU im Hinblick auf die Offenlegung von Ertragsteuerinformationen (Publizitätspflicht für den Ertragsteuerinformationsbericht).....	863
EU Richtlinie 25.5.2016 (2016/881) zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU bezüglich der Verpflichtung zum automatischen Austausch von Informationen (hier: Austausch der länderbezogenen Berichte/CbCR).....	885
EU Richtlinie vom 12.7.2016 zur Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken (ATAD – Anti Tax Avoidance Directive; RL EU 2016/1164, Abl. EU L 193/1).....	905
EU Durchführungsverordnung vom 9.11.2016 (2016/1963) für Standardformblätter und die Sprachenregelung.....	925
<b>III. Nationale Gesetzesvorschriften .....</b>	<b>929</b>
Außensteuergesetz (AStG) .....	929
Begründung zur Änderung von § 1 AStG durch das UnStRefG 2008.....	939
Begründung zur Änderung von § 1 AStG durch das AmtshilfeRLUmSG .....	945

Abgabenordnung (AO).....	955
Einkommensteuergesetz (EStG).....	1005
Körperschaftsteuergesetz (KStG).....	1081
EU-Amtshilfe-Gesetz (EUAHiG) .....	1109
Anti-BEPS-Umsetzungsgesetz.....	1119
<b>IV. Nationale Rechtsverordnungen .....</b>	<b>1181</b>
Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung (BsGaV) .....	1181
Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung (GAufzV).....	1207
Funktionsverlagerungsverordnung (FVerIV) .....	1213
Steuer-Auskunftsverordnung (StAuskV) .....	1221
Steuerhinterziehungsbekämpfungsverordnung (SteuerHBekV).....	1223
<b>V. BMF-Schreiben zu Verrechnungspreisen.....</b>	<b>1227</b>
BMF, Schreiben v. 23.2.1983 (Verwaltungsgrundsätze 1983).....	1231
BMF, Schreiben v. 24.12.1999 (Betriebsstätten-Verwaltungsgrundsätze).....	1253
BMF, Schreiben v. 30.12.1999 (Verwaltungsgrundsätze-Umlageverträge).....	1325
BMF, Schreiben v. 9.11.2001 (Verwaltungsgrundsätze-Arbeitnehmerentsendung) .....	1333
BMF, Schreiben v. 14.5.2004 (Anwendungsschreiben zum AStG) .....	1343
BMF, Schreiben v. 29.9.2004 (Verwaltungsgrundsätze-Dotationskapital) .....	1423
BMF, Schreiben v. 12.4.2005 (Verwaltungsgrundsätze-Verfahren) .....	1433
BMF, Schreiben v. 22.7.2005 (Geschäftsbeziehung zum Ausland) .....	1493
BMF, Schreiben v. 13.7.2006 (Merkblatt zum Verständigungs- und Schiedsverfahren).....	1495
BMF, Schreiben v. 5.10.2006 (Merkblatt APA) .....	1515
BMF, Schreiben v. 30.7.2008 (Tatsächliche Verständigung).....	1537
BMF, Schreiben v. 20.5.2009 (Anwendung BFH-Grundsätze, finale Entnahmetheorie).....	1543

BMF, Schreiben v. 13.7.2009 (Berücksichtigung ausländischer Betriebsstättenverluste).....	1547
BMF, Schreiben v. 5.1.2010 (Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz und Steuerhinterziehungsbekämpfungsverordnung).....	1549
BMF, Schreiben v. 12.1.2010 (Auslegung des Begriffs „Geschäftsbeziehung“).....	1551
BMF, Schreiben v. 15.4.2010 (Anzeigepflicht bei Auslandsbeteiligungen nach § 138 Absatz 2 und 3 Abgabenordnung (AO)) .....	1553
BMF, Schreiben v. 13.10.2010 (Verwaltungsgrundsätze Funktionsverlagerung).....	1557
BMF, Schreiben v. 29.3.2011 (Anwendung § 1 AStG auf Teilwertabschreibungen)...	1625
BMF, Schreiben v. 18.11.2011 (Finale Entnahme und finale Betriebsaufgabe).....	1637
BMF, Schreiben v. 6.2.2012 (Unterlagen über steuerliche Auslandsbeziehungen) .....	1639
BMF, Schreiben v. 4.6.2014 (Anwendung § 1 Absatz 4 Außensteuergesetz) .....	1645
BMF, Schreiben v 10.11.2015 - TIEA.....	1647
BMF, Schreiben v. 23.11.2015 (Amtshilfe durch Informationsaustausch in Steuersachen).....	1653
BMF, Schreiben v. 30.3.2016 (Nichtanwendung der BFH-Urteile zur Sperrwirkung von DBA Normen).....	1687
BMF, Schreiben v. 28.7.2016 (Verpflichtender spontaner Informationsaustausch) .....	1691
<b>VI. Nationale Rechtsprechung zu Verrechnungspreisen .....</b>	<b>1697</b>
1) Verfahrensrecht (Ermittlungs- u. Mitwirkungspflichten, Sanktionen, Amtshilfe, Schiedsverfahren) .....	1698
2) Preisfestsetzung, Einkommensermittlung, -zurechnung und -korrektur, Schrankenwirkung .....	1743
3) Lieferverkehr.....	1803
4) IWG, Funktionsverlagerung, § 89 b HGB .....	1817
5) Dienstleistungen .....	1843
6) Personalentsendung im Konzern, stock options .....	1875

7) Betriebsstättenbesteuerung .....	1879
<b>VII. EuGH-Urteile zu Verrechnungspreisen.....</b>	<b>1893</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>1911</b>