

# Inhaltsübersicht

|                                             |   |
|---------------------------------------------|---|
| Vorwort der Herausgeber zur 2. Auflage..... | 5 |
| Vorwort der Herausgeber zur 1. Auflage..... | 7 |

## Einleitung

|                                                                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <i>Lucia Baginova/Thomas Thomasberger/Andreas Wipfler</i><br>Verrechnungspreise in der Unternehmenspraxis ..... | 15 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|

## Grundlagen und Dokumentation von Verrechnungspreisen

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <i>Helmut Loukota</i><br>Die österreichischen Verrechnungspreisrichtlinien (the making-of) ..... | 37 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|

|                                                                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <i>Werner Rosar/Theresa Stradinger</i><br>Verrechnungspreismethoden und deren Anwendung in der Praxis<br>im Überblick ..... | 59 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|

|                                                                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <i>Werner Rosar</i><br>Die Funktions- und Risikoanalyse und deren Bedeutung für die Methoden-<br>auswahl ..... | 107 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

|                                                                              |     |
|------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <i>Andreas Kronawetter</i><br>Dokumentationsvorschriften in Österreich ..... | 139 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----|

|                                                                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <i>Dirk Van Stappen</i><br>EU Joint Transfer Pricing Forum: status update and renewal of the<br>mandate ..... | 161 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

|                                                                                                                                          |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <i>Werner Rosar</i><br>Die Dokumentation des konzerninternen Leistungsaustausches –<br>Aspekte, Ziele und praktische Ausgestaltung ..... | 175 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| <i>Werner Rosar</i><br>Datenbankstudien..... | 215 |
|----------------------------------------------|-----|

## Konzerninterner Waren- und Güterverkehr

*Christian Halwachs*

|                                                                                                                                             |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Produktion im Konzern: Produktionsstrukturen (Lohn-, Auftrags-, Lizenz- und Eigenfertiger) – Möglichkeiten und Grenzen der Gestaltung ..... | 253 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

*Christoph Plott*

|                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Auswirkungen der Vertriebsstruktur – Möglichkeiten und Grenzen der Gestaltung ..... | 275 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|

*Valentin Loidl*

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| Verrechnungspreise und Verluste ..... | 309 |
|---------------------------------------|-----|

## Konzerninterne Dienstleistungen

*Florian Rosenberger*

|                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| Die Konzernumlage als spezifisches Verrechnungspreisprojekt ..... | 351 |
|-------------------------------------------------------------------|-----|

*Barbara Polster-Grüll*

|                                                                                                        |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Konzernfinanzierung und Cash Pooling im Fremdvergleich – „Dauerbrenner“ mit Sprengkraftpotential ..... | 393 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

*Georg Gottholmseder/Armin Havlik*

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| Quantitative Aspekte der Konzernfinanzierung ..... | 421 |
|----------------------------------------------------|-----|

## Immaterielle Wirtschaftsgüter

*Verena Trenkwalder*

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Immaterielle Wirtschaftsgüter ..... | 455 |
|-------------------------------------|-----|

*Alfred Storck/Theresa Stradinger*

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| Das Poolkonzept im Bereich Forschung und Entwicklung ..... | 475 |
|------------------------------------------------------------|-----|

*Eva-Maria Kerstinger*

|                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| Schaffung immaterieller Marketingwerte – Sicht des Konzerns ..... | 521 |
|-------------------------------------------------------------------|-----|

## **Business Restructurings**

*Sabine Bernegger/Werner Rosar*

|                                                                                          |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Grundlagen – Derzeitige Rechts- und Bewertungsgrundlagen<br>von Umstrukturierungen ..... | 543 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

*Gerhard Steiner*

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| Business Restructurings – „a high tax risk area“ ..... | 583 |
|--------------------------------------------------------|-----|

## **Betriebsstätten**

*Michael Petritz*

|                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Die Ergebnisabgrenzung von Betriebsstätten nach dem „Authorized<br>OECD Approach“ („AOA“) ..... | 607 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

*Valentin Loidl/Florian Rosenberger*

|                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| Vertreterbetriebsstätte: Begründung und steuerliche Ergebnisabgrenzung... | 633 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|

*Christoph Plott/Florian Rosenberger*

|                                                                                           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Bau- und Montagebetriebsstätten: Begründung und steuerliche Ergebnis-<br>abgrenzung ..... | 665 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

*Liane Karner/Ulf Zehetner*

|                                                                                             |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Steuerliche Ergebnisabgrenzung von Betriebsstätten in der Versicherungs-<br>wirtschaft..... | 713 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

*Johann Mühlechner*

|                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| Steuerliche Ergebnisabgrenzung von Betriebsstätten im Bankbereich ..... | 735 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|

## **Verrechnungspreise, Risikomanagement und Compliance**

*Clemens Endfellner*

|                                                                                         |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Steuerliche Folgen mangelnder Dokumentation und mangelhafter<br>Verrechnungspreise..... | 763 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|

*Christian Eberl*

|                                                                                                     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Finanzstrafrechtliche Aspekte Verrechnungspreisgestaltungen<br>Verrechnungspreisdokumentation ..... | 791 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

|                                                                                               |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <i>Gerhard Schmidberger</i>                                                                   |     |
| Haftung der Geschäftsführung und der Gesellschafter bei mangelhaften Verrechnungspreisen..... | 821 |

|                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| <i>Michael Ahammer/Josef Armingier</i>                                      |     |
| Die Bedeutung angemessener Verrechnungspreise für den Jahresabschluss ..... | 845 |

## **Vermeidung der Doppelbesteuerung bei Verrechnungspreisfragen**

|                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <i>Andreas Kronawetter</i>                                                       |     |
| Mechanismen zur Lösung von zwischenstaatlichen Verrechnungspreiskonflikten ..... | 863 |

|                                                          |     |
|----------------------------------------------------------|-----|
| <i>Roland Macho</i>                                      |     |
| Gegenberichtigung bei Verrechnungspreiskorrekturen ..... | 889 |

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| <i>Sabine Dommes</i>               |     |
| Advance Pricing Arrangements ..... | 919 |

## **Verrechnungspreise und sonstige Abgaben**

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| <i>Armin Obermayr</i>                           |     |
| Umsatzsteuer, Zoll und Verrechnungspreise ..... | 953 |

|                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| <i>Michael Petritz</i>                                                    |     |
| Rechtsgeschäftsgebührenfallen durch Verrechnungspreisdokumentation? ..... | 979 |

|                            |      |
|----------------------------|------|
| Autorenverzeichnis .....   | 1009 |
| Stichwortverzeichnis ..... | 1015 |