

# Inhaltsverzeichnis

<b>Zusammenfassung der wichtigsten Ergebnisse</b> .....	<b>XI</b>
<b>A. Grundlagen</b> .....	<b>1</b>
I. Anforderungen und Erwartungen an verfahrensrechtliche Vorschriften im Bereich Verrechnungspreise .....	1
II. Rechtliche und tatsächliche Entwicklungen.....	3
1. Rechtsstaatlichkeit von Verfahren und Rechtssicherheit .....	3
2. Entlastung der Steuerpflichtigen durch die Stärkung von Verfahrensinstrumenten .....	5
3. Fach- und Entscheidungskompetenz in der Finanzverwaltung.....	12
4. Weitere Entwicklungen .....	14
III. Schlussfolgerungen .....	16
<b>B. Zielsetzung und Vorgehensweise</b> .....	<b>19</b>
I. Ausgangspunkt .....	19
II. Beurteilungsgrundlagen und konzeptioneller Rahmen .....	19
1. Compliance Framework .....	19
2. Normativer Rahmen .....	25
a) Verfassungsrecht.....	26
b) Recht der Europäischen Union .....	29
III. Forschungsfragen aus ökonomischer und juristischer Sicht.....	33
1. Ökonomische Perspektive .....	33
2. Rechtswissenschaft.....	34
a) SSF als Fundierung des Kooperationsprinzips.....	34
b) Effektivität des Verfahrensrechts .....	35
c) Kritische Durchsicht der sprunghaft angestiegenen Anzahl der verfahrensrechtlichen Pflichten.....	36
d) Potenzial zur Beschleunigung .....	36
e) Forschungsfrage .....	37
IV. Forschungsmethodik .....	37
1. Qualitativ-empirisch.....	37

a)	Erhebungsmethode .....	37
b)	Strukturierung der Experteninterviews.....	39
c)	Beschreibung der Stichprobe .....	39
d)	Auswertungsverfahren.....	42
2.	Normative Analyse .....	44
V.	Weiteres Vorgehen .....	45
<b>C.</b>	<b>Phase vor Verwirklichung einer Transaktion.....</b>	<b>47</b>
I.	Rechtlicher Rahmen .....	47
1.	Information und Dokumentation.....	48
a)	Erhöhte Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten, § 90 Abs. 2 AO .....	48
b)	Verrechnungspreisdokumentation, § 90 Abs. 3 AO.....	48
c)	Zwischenfazit.....	49
2.	Veranlagungszeitraumbegleitende Mitteilungspflichten .....	50
a)	Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmen .....	50
b)	Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen .....	50
3.	Dispositionsschutzinstrumente.....	51
a)	Unilateraler Dispositionsschutz.....	51
b)	Bi- und multilateraler Dispositionsschutz .....	53
4.	Cooperative Compliance .....	55
a)	Osnabrücker Modell und Horizontal Monitoring .....	56
b)	ICAP .....	56
II.	Deskriptive Analyse .....	58
1.	Unbestimmtheit des Fremdvergleichsgrundsatzes.....	58
2.	Tax Compliance Management System .....	59
3.	Rolle der Steuerabteilung .....	59
4.	Rechnungswesen.....	60
5.	Verrechnungspreismethoden .....	61
6.	Verrechnungspreisdokumentation.....	62

7. Verbindliche Auskunft .....	65
8. Unilaterale Vorabverständigung.....	65
9. Advance Pricing Agreement.....	66
10. International Compliance Assurance Programme .....	67
III. Zwischenfazit .....	68
1. Erkenntnisse aus der Anwendungspraxis.....	68
2. Rechtmäßigkeit der Anwendungspraxis .....	72
a) Verbindliche Auskunft .....	72
b) Advance Pricing Agreement.....	73
c) Grundsätzliche Zulässigkeit begleitender Verfahrenselemente.....	75
d) ICAP .....	76
e) Veranlagungsbegleitende Berichtspflichten.....	79
f) Kumulative Verfahrenslasten und Verfahrensfähigkeit.....	80
3. Handlungsbedarf .....	85
IV. Handlungsoptionen .....	86
1. Reformüberlegungen der Finanzverwaltung .....	86
a) Reformansätze .....	86
b) Beurteilung auf Basis des ermittelten Handlungsbedarfs .....	87
2. Ergänzende Reformüberlegungen .....	89
a) Anlage Verrechnungspreise .....	89
b) Cross-Border-Dialogue .....	90
c) Unverbindliche Auskunft .....	91
d) ICAP .....	92
<b>D. Phase des Festsetzungsverfahrens und der Betriebsprüfung.....</b>	<b>95</b>
I. Rechtlicher Rahmen .....	95
1. Veranlagung und Vorbehalt der Nachprüfung .....	95
2. Mitwirkung und Dokumentation .....	96
3. Außenprüfung (Betriebsprüfung).....	97
a) Grundlagen .....	97

b)	Einleitung von Außenprüfungen auf dem Gebiet der Verrechnungspreise	99
c)	Beginn und Dauer	101
d)	Besondere Prüfungsformen	102
e)	Tatsächliche Verständigung	112
II.	Deskriptive Analyse	112
1.	Dauer und Zeitnähe der Betriebsprüfung	112
2.	Untersuchungsgrundsatz	115
3.	Betriebsprüfungsklima	118
4.	Einigungsprozess	119
5.	Gemeinsame Außenprüfung	121
III.	Zwischenfazit	122
1.	Erkenntnisse aus der Anwendungspraxis	122
2.	Rechtmäßigkeit der Anwendungspraxis	126
a)	Vorbehalt der Nachprüfung	126
b)	System der Dokumentationsvorgaben	126
c)	Informationsanforderung und Beweisvorsorge	129
d)	Dauer der Außenprüfung	131
e)	Tatsächliche Verständigung	133
3.	Handlungsbedarf	133
IV.	Handlungsoptionen	135
1.	Reformüberlegungen der Finanzverwaltung	135
a)	Reformansätze	135
b)	Beurteilung auf Basis des ermittelten Handlungsbedarfs	136
2.	Ergänzende Reformüberlegungen	137
a)	Entlastung der Dokumentations- und Beweisvorsorgepflichten	137
b)	Stufenprüfung	139
c)	Dauer und Ablaufhemmung	140
d)	Folgefragen der Prüfungsbefristung	140
e)	Joint Audits	144

f) Ergebnissicherung.....	147
g) Taxpayer Advocate – eine steuerliche Ombudsperson .....	147
<b>E. Phase nachträglicher Korrekturen, insbesondere Rechtsbehelfsverfahren.....</b>	<b>149</b>
I. Rechtlicher Rahmen .....	149
1. Nationales Rechtsbehelfsverfahren .....	149
a) Einspruch .....	150
b) Finanzgerichtliche Klage .....	150
2. Gegenberichtigung .....	150
3. Bi- oder multilaterale Streitbeilegung .....	152
a) Gemeinsame Grundstruktur.....	152
b) Verständigungsverfahren nach Doppelbesteuerungsabkommen .....	154
c) EU-Schiedskonvention.....	154
d) Verfahren nach der EU-Streitbeilegungsrichtlinie.....	155
II. Deskriptive Analyse .....	156
1. Unilaterale Rechtsbehelfsverfahren.....	156
2. Gegenberichtigung .....	157
3. Verständigungsverfahren.....	158
4. Schiedsverfahren.....	159
III. Zwischenfazit .....	160
1. Erkenntnisse aus der Anwendungspraxis.....	160
2. Rechtmäßigkeit der Anwendungspraxis: Verständigungs- und Streitbeilegungsverfahren.....	163
a) Rechtsbehelfsverzicht als Verständigungsvoraussetzung .....	163
b) Gesetzmäßigkeit der Besteuerung und <i>Final-Offer-Methode</i> .....	164
c) Dauer von Verständigungsverfahren .....	164
3. Handlungsbedarf .....	165
IV. Handlungsoptionen .....	166
1. Reformüberlegungen der Finanzverwaltung .....	166
a) Reformansätze .....	166

b)	Beurteilung auf Basis des ermittelten Handlungsbedarfs .....	167
2.	Ergänzende Reformüberlegungen .....	167
a)	Nationales Rechtsbehelfsverfahren .....	167
b)	Gegenberichtigung .....	168
c)	Verständigungsverfahren .....	169
<b>F.</b>	<b>Ergebnisse .....</b>	<b>173</b>
I.	Bestandsaufnahme .....	173
1.	Erkenntnisse aus der Anwendungspraxis .....	173
a)	Dokumentationspflichten .....	173
b)	Frühe Rechtssicherheit .....	174
2.	Normative Handlungsempfehlungen .....	174
a)	Erteilung von verbindlichen Auskünften auch in Verrechnungspreisfällen .....	174
b)	Cross-Border-Dialogue .....	174
c)	Unverbindliche Auskunft .....	174
d)	ICAP .....	174
II.	Phase des Festsetzungsverfahrens und der Betriebsprüfung .....	175
1.	Erkenntnisse aus der Anwendungspraxis .....	175
a)	Ressourcen .....	175
b)	Struktur der Außenprüfung .....	175
2.	Normative Handlungsempfehlungen: .....	176
a)	Dienende Funktion des Verfahrens .....	176
b)	Verfahrensleistungsfähigkeit und Kooperationsprinzip .....	176
c)	Stufenprüfung .....	176
d)	Abschaffung der Ablaufhemmung .....	176
e)	Befristung des Vorbehalts der Nachprüfung .....	176
f)	Schätzungsbefugnis .....	177
g)	Joint Audits .....	177
h)	Ergebnissicherung .....	177

i) Steuerliche Ombudspersonen .....	177
III. Phase nachträglicher Korrekturen .....	177
1. Erkenntnisse aus der Anwendungspraxis.....	177
a) Streitbeilegungsverfahren .....	177
b) Internationale Zusammenarbeit.....	178
2. Normative Handlungsempfehlungen .....	178
a) Effektivierung der Gegenberichtigung durch verbindliche Fristenregelungen.....	178
b) Abschaffung des Rechtsbehelfsverzichts.....	178
c) Stärkung der Schiedsphase durch Institutionalisierung .....	179
d) Veröffentlichung von Leitsätzen.....	179
<b>Tabellenverzeichnis .....</b>	<b>181</b>
<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>183</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>185</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>189</b>