

# Inhalt

<b>Vorwort</b> .....	<b>III</b>
<b>Inhalt</b> .....	<b>IV</b>
<b>Abbildungen</b> .....	<b>IX</b>
<b>Tabellen</b> .....	<b>IX</b>
<b>I. Erster Teil: Einführung</b> .....	<b>1</b>
<b>II. Zweiter Teil: Bestandsaufnahme. Das geltende Verfahrensrecht und seine Anwendung</b> ....	<b>2</b>
I. Phase vor Verwirklichung einer Transaktion .....	2
II. Phase des Festsetzungsverfahrens .....	3
III. Phase des Rechtsschutzes .....	4
a. Erste Stufe: Gegenberichtigung .....	5
b. Zweite Stufe: Verständigungsverfahren nach Art. 25 Abs. 1 OECD-MA .....	6
c. Dritte Stufe: Schiedsverfahren .....	6
aa. Art. 25 Abs. 5 OECD-MA .....	6
bb. EU-Schiedskonvention.....	7
cc. Alternativität der Schiedsverfahren nach DBA und nach EU-Schiedskonvention ..	7
<b>III. Dritter Teil: Empirie. Verwaltungskultur, Akzeptanz, weitere Defizite</b> .....	<b>8</b>
A. Methodologie.....	8
I. Nutzung von Sekundärstatistiken.....	8
II. Erhebung von Primärdaten .....	8
B. Darstellung der Datenbasis.....	8
I. Statistik .....	8
II. Befragte Unternehmen.....	9
C. Wahrnehmung der Finanzbehörden durch die Unternehmen und ihre Berater .....	10
I. Vorbemerkung .....	10
II. Ausbildung und Spezialisierung des Verwaltungsbeamten .....	11
a. Beobachtungen .....	11
b. Zwischenfazit.....	12

D.	Phase vor Verwirklichung einer Transaktion.....	13
I.	Vorbemerkungen .....	13
II.	Safe-Harbour-Regelungen .....	14
III.	Advance Pricing Agreements .....	14
a.	Beobachtungen .....	14
b.	Zwischenfazit.....	17
IV.	Sonstige Vorabverständigungsverfahren .....	18
E.	Phase des Festsetzungsverfahrens einschließlich Außenprüfung und Nachprüfung .....	18
I.	Vorbemerkungen .....	18
II.	Festsetzungsverfahren.....	19
a.	Beobachtungen .....	19
b.	Zwischenfazit.....	20
III.	Betriebsprüfung.....	21
a.	Beobachtungen .....	21
b.	Zwischenfazit.....	23
F.	Phase Korrektur- und Rechtsbehelfsverfahren.....	25
I.	Vorbemerkungen .....	25
II.	Innerstaatlicher Rechtsschutz.....	26
III.	Verständigungs- und Schiedsverfahren nach Art. 25 OECD-MA.....	27
a.	Beobachtungen .....	27
b.	Zwischenfazit.....	28
IV.	Verfahren nach der EU-Schiedskonvention .....	30
a.	Beobachtungen .....	30
b.	Zwischenfazit.....	32
V.	„Roll-back“ von Advance Pricing Agreements.....	33
VI.	Sonstige Streitbeilegungsmechanismen .....	33
<b>IV.</b>	<b>Vierter Teil: Der normative Rahmen. Unionsrecht, Völkerrecht, Verfassungsrecht.....</b>	<b>34</b>
A.	Unionsrechtliche Vorgaben .....	34
I.	Grundfreiheiten .....	34

II. Beihilfenrecht .....	37
III. Charta der Grundrechte.....	37
IV. Sekundärrecht.....	39
V. Beispiel im Querschnitt: Der unionsrechtliche Rahmen von joint audits.....	40
B. Völkerrechtliche Vorgaben.....	41
I. DBA .....	41
II. Allgemeines Völkerrecht.....	41
C. Verfassungsrechtliche Vorgaben.....	41
I. Kompetenzielle Vorgaben.....	41
II. Bestimmtheitsanforderungen .....	42
III. Grundrechte.....	43
IV. Rechtsstaatsprinzip .....	44
<b>V. Fünfter Teil: Rechtsvergleich. Erfahrungen im Ausland .....</b>	<b>45</b>
A. Querschnittsregelungen und Institutionen .....	45
I. Staatsseitig .....	45
II. Seitens des Steuerpflichtigen.....	46
B. Phase vor Verwirklichung einer Transaktion.....	46
I. Innerstaatlich.....	46
a. Rangverhältnis zwischen bilateralen und unilateralen APA.....	47
b. Gesetzlich geregelte Zeitvorgaben für den Abschluss eines APA .....	47
c. Gebühr .....	47
II. Zwischenstaatlich .....	48
a. Regelungsebene .....	48
b. Antragsvoraussetzungen .....	48
c. Bindungszeiträume .....	49
d. Verfahrensdauer .....	49
C. Phase Festsetzungsverfahren einschließlich Außenprüfung und Nachprüfung.....	49
I. Innerstaatlich.....	49
II. Zwischenstaatlich .....	49

a.	Vorstufen des joint audit .....	50
aa.	Verfahren unter Art. 26 OECD-MA .....	50
bb.	Zusammenarbeit nach Art. 8 und 9 der Konvention zur gegenseitigen Amtshilfe in Steuersachen .....	51
b.	Joint audits nach EU-Amtshilfe-RL .....	51
D.	Phase Korrektur- und Rechtsbehelfsverfahren.....	51
I.	Zwischenstaatlich.....	51
a.	Verweigerung eines Verständigungsverfahrens aufgrund fehlender Mitwirkung...52	
b.	Verlängerung der Möglichkeit der Eröffnung eines Verständigungsverfahrens.....52	
c.	Einigungszwang durch anschließendes Schiedsverfahren .....	53
a.	Fakultative vs. obligatorische Schiedsklausel.....	53
b.	Ausschluss bei gegenteiliger rechtskräftiger Gerichtsentscheidung .....	53
c.	Last Best Offer Approach.....	53
d.	Nachverhandlung mit dem Steuerpflichtigen .....	54
e.	Einsetzung eines ständigen Gerichts .....	54
<b>VI.</b>	<b>Sechster Teil: Was tun? Handlungsoptionen für Deutschland.....</b>	<b>55</b>
A.	Vereinfachung des materiellen Rechts und Zurücknahme der Prüfungsdichte .....	55
B.	Querschnittsfragen und institutionelle Maßnahmen .....	56
I.	Staatsseitig .....	56
a.	Verlagerung weiterer Sachkompetenzen auf den Bund .....	56
b.	Ländernetzwerk .....	57
c.	Künftige Beteiligung des Bundes am Verwaltungsvollzug .....	57
a.	Fachprüfungsstellen.....	58
a.	Stellenpläne und Ressourceneinsatz.....	59
b.	Sachkenntnis und Karrierewege.....	59
aa.	Ausbildung.....	59
bb.	Karrierewege.....	60
cc.	Fortbildung .....	61
dd.	Fazit.....	61

c.	Soft skills .....	61
aa.	Sprachkenntnisse.....	61
bb.	Kommunikative Kompetenz.....	62
d.	Entscheidungsspielräume .....	62
e.	Besoldung .....	62
a.	Verfahrensstatistiken .....	63
b.	Verfahrensergebnisse.....	63
II.	Seitens des Steuerpflichtigen.....	65
C.	Phase vor Verwirklichung einer Transaktion.....	66
I.	Unilateral .....	66
a.	Verbesserung des Instituts der verbindlichen Auskunft .....	67
b.	Verbesserung des Instituts der verbindlichen Zusage.....	68
c.	Einführung von unilateralen APA .....	68
d.	Gesetzliche Entscheidungsfristen.....	69
a.	Vereinbarkeit des horizontal monitoring mit höherrangigem Recht.....	69
b.	Ausgestaltung möglicher Systeme des horizontal monitoring.....	70
II.	Verwaltungszusammenarbeit und Verständigung über die Grenze.....	73
a.	Rein innerstaatliche Rückwirkung eines für spätere Jahre getroffenen APA .....	75
b.	Völkerrechtlich bindender roll back .....	76
III.	Verwaltungskosten .....	77
D.	Phase Festsetzungsverfahren .....	79
I.	Unilateral .....	79
II.	Verwaltungszusammenarbeit und Verständigung über die Grenze.....	81
a.	Zuständigkeit, Personal, Organisation .....	83
b.	Einleitung von joint audits .....	83
c.	Weiteres Verfahren .....	84
aa.	Untergesetzliche Maßnahmen .....	84
bb.	Soft skills .....	84
d.	Umsetzung dieser Reformen.....	84

aa. Unionsrecht.....	84
bb. DBA-Recht.....	86
E. Phase Rechtsbehelfsverfahren .....	86
<b>VII. Siebenter Teil: 25 Desiderate. Zusammenfassung der wichtigsten Ergebnisse .....</b>	<b>90</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>94</b>

## Abbildungen

Abb. 1: Branchenaktivität.....	9
Abb. 2: Kenntnis von und Erfahrung mit streitvorbeugenden Instrumenten .....	13
Abb. 3: Entwicklung von Advance Pricing Agreements.....	15
Abb. 4: Bekanntheit von und Erfahrung mit Verfahren zur Lösung von Verrechnungspreiskonflikten .....	25
Abb. 5: Verständigungsverfahren nach Art. 25 OECD-MA.....	27

## Tabellen

Tabelle 1: Wahrnehmung der Finanzbehörden und ihrer Beamten .....	11
Tabelle 2: Verrechnungspreisprüfung im Ausland.....	23
Tabelle 3: Verteilung laufende Verfahren nach der EU-Schiedskonvention.....	31