

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XXIII
Tabellenverzeichnis	XXV
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
Literaturverzeichnis	XXXIII
1. Gestaltungspotential Verrechnungspreise – zwischen Steuer- optimierung und Steuerstrafrecht	1
1.1. Einleitung	1
1.2. Der „angemessene“ Verrechnungspreis aus betriebswirt- schaftlicher Sicht	9
1.3. Verrechnungspreisgestaltung aus dem Blickwinkel des „Tax Compliance“	11
1.4. Gegenwart und Ausblick auf künftige Entwicklungen	13
2. Glossar/Glossary in Deutsch und Englisch von A bis Z	15
2.1. Einleitung	15
2.2. Fachvokabular „Verrechnungspreise“ – „Transfer Pricing“	15
3. Rechtsgrundlagen zur Änderung von Verrechnungspreisen	27
3.1. Einleitung	27
3.2. Einkünfteberichtigung bei international verbundenen Unternehmen in Deutschland	29
3.2.1. Betriebsausgabenabzug iSd § 4 Abs 4 dEStG	30
3.2.2. Verdeckte Gewinnausschüttung	30
3.2.3. Verdeckte Einlage	33
3.2.4. Außensteuergesetz – § 1 AStG	35
3.2.5. Bewertungsmaßstäbe	40
3.3. Einkünfteberichtigungsnormen in Österreich	40
3.3.1. Betriebsausgaben iSd § 4 Abs 4 öEStG	40
3.3.2. § 6 Z 6 öEStG	41
3.3.3. Verdeckte Ausschüttung iSd § 8 Abs 2 öKStG	47
3.3.4. Verdeckte Einlage iSd § 8 Abs 1 öKStG	50
3.3.5. Bewertungsmaßstäbe in Österreich	52

3.3.6.	Erscheinungsformen und typische Fallbeispiele von vGAs	53
3.3.7.	Primär- und Sekundärberichtigungen	54
3.3.8.	Gewinnberichtigungen grafisch dargestellt	57
4.	Funktions- und Risikoanalyse – der erste Schritt zur Ermittlung des „richtigen“ Verrechnungspreises	59
4.1.	Einleitung	59
4.2.	Bedeutung der Funktions- und Risikoanalyse	60
4.2.1.	Funktions- und Risikoanalyse – „Schritt 1“ zum Ermitteln des „richtigen“ Verrechnungspreises	61
4.2.2.	Funktions- und Risikoanalyse in den OECD-VPG	62
4.2.3.	Bedeutung der Funktions- und Risikoanalyse nach den Verwaltungsgrundsätzen-Verfahren	63
4.2.3.1.	Einstufung in Unternehmenstypen	63
4.2.3.2.	Grenzen zwischen objektiver Unterlagenbeschaffungsmöglichkeit und Beweisvorsorgepflicht	67
4.3.	Bedeutung der Funktions- und Risikoanalyse in Österreich ...	68
4.4.	Praktische Tipps zur Durchführung einer Funktions- und Risikoanalyse	72
4.4.1.	Allgemeines	72
4.4.2.	Informationsquellen bei Erstellung der Funktions- und Risikoanalyse	76
4.4.3.	Musterfragenkatalog	79
4.4.4.	Musterbeispiel	89
4.5.	Ausblick und Analyse	92
5.	Verrechnungspreisdokumentation – gesetzliche Verpflichtung und Chance zur Neugestaltung	93
5.1.	Einleitung	93
5.2.	Verrechnungspreisdokumentation nach den OECD-Empfehlungen	94
5.2.1.	OECD-Verrechnungspreisgrundsätze idF 2010	94
5.2.2.	OECD-BEPS-Aktionspunkt 13 – die neuen Mindeststandards	97
5.2.3.	Das dreistufige Dokumentationskonzept	98
5.2.4.	Internationale Umsetzung von OECD-BEPS-Aktionspunkt 13	100
5.3.	Verrechnungspreisdokumentation nach dem EU-Verhaltenskodex	105
5.3.1.	Einleitung	105
5.3.2.	Inhalte der EU-TPD	106
5.3.2.1.	Master File iSd EU-TPD	106
5.3.2.2.	Local File iSd EU-TPD	108

5.4.	Verträge – der „starting point“ einer Verrechnungspreisprüfung	110
5.5.	Defense File	112
5.6.	VPDG – die neuen Dokumentationsvorschriften in Österreich	113
5.6.1.	Dokumentationspflicht	113
5.6.2.	Sachlicher Anwendungsbereich	114
5.6.3.	Zeitlicher Anwendungsbereich	116
5.6.4.	Grenzüberschreitende Geschäftsvorfälle	116
5.6.5.	Dokumentationssprache	117
5.6.6.	Zeitpunkt der Erstellung	118
5.6.7.	Strafen	118
5.7.	Musterdokumentation nach dem VPDG bzw dem OECD-Konzept	119
5.7.1.	Master File iSd VPDG und OECD BEPS-Aktion 13	119
5.7.1.1.	Organisationsaufbau der multinationalen Unternehmensgruppe	120
5.7.1.2.	Beschreibung der Geschäftstätigkeit	121
5.7.1.3.	Dokumentation der immateriellen Werte	125
5.7.1.4.	Dokumentation der unternehmensgruppen-internen Finanztätigkeiten	128
5.7.1.5.	Dokumentation der Finanzlage und Steuerpositionen	131
5.7.2.	Das Local File iSd VPDG und OECD BEPS-Aktion 13	133
5.7.2.1.	Beschreibung der inländischen Geschäftseinheit ...	134
5.7.2.2.	Dokumentation der wesentlichen unternehmensgruppen-internen Geschäftsvorfälle	137
5.7.2.3.	Finanzinformationen	144
5.7.3.	Country-by-Country Reporting iSd VPDG und OECD BEPS-Action 13	145
5.7.3.1.	Die Tabellen 1 bis 3 des CbCR	146
5.7.3.2.	Mitteilungspflicht	148
5.8.	Dokumentationspflichten außerhalb des VPDG	148
5.9.	Dokumentationsvorschriften in Deutschland	151
5.9.1.	Einführung	151
5.9.2.	Gesetzliche Rahmenbedingungen	154
5.9.3.	Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung und Verwaltungsgrundsätze-Verfahren	156
5.9.4.	Zu empfehlende Vorgangsweise für die Erstellung einer Verrechnungspreisdokumentation	158
5.9.5.	Grundstruktur der GAufzV bis 31.12.2016	159

5.9.6.	Die „Sachverhaltsdokumentation“ bis 31.12.2016 ...	159
5.9.7.	Die „Angemessenheitsdokumentation“ bis 31.12.2016	161
5.9.8.	Neufassung der GAufzV ab 1.1.2017	162
5.9.9.	Meldeverpflichtung in § 138a dAO (länder- bezogene Berichterstattung – CbC-Reporting)	166
5.9.10.	Rechtsfolgen bei Nichtvorlage bzw mangelhafter Dokumentation	167
5.9.11.	Erfahrungen der deutschen Finanzverwaltung	169
5.9.12.	Zusammenfassung aus deutscher Sicht	170
6.	Verrechnungspreismethoden	172
6.1.	Methodenauswahl – Rangreihenfolge	172
6.2.	Verrechnungspreisheptagon	176
6.3.	Methodenwahl grafisch dargestellt	177
6.4.	Vergleichbarkeitsanalyse	177
6.5.	Preisvergleichsmethode	178
6.5.1.	Konzept	179
6.5.2.	Grafische Darstellung vergleichbarer Transaktionen	180
6.5.3.	Anpassungsrechnung	180
6.5.4.	Innerer und äußerer Fremdvergleich	183
6.5.4.1.	Innerer Fremdvergleich	183
6.5.4.2.	Äußerer Fremdvergleich	184
6.5.4.3.	„Unechter“ innerer Fremdvergleich	185
6.5.5.	Anwendungsbereich	186
6.5.5.1.	Warenlieferungen	186
6.5.5.2.	Dienstleistungen	187
6.5.5.3.	Immaterielle Wirtschaftsgüter	188
6.5.6.	Faktoren, die den fremdüblichen Verrechnungs- preis beeinflussen	189
6.5.7.	Der Weg zum fremdüblichen Verrechnungspreis in sechs Schritten	190
6.5.8.	Fallstudien	190
6.6.	Wiederverkaufspreismethode	191
6.6.1.	Konzept	192
6.6.2.	Grafische Darstellung	194
6.6.3.	Fremdübliche Handelsspanne	194
6.6.4.	Funktionsreduktion – Risiko	195
6.6.5.	Unterschiedliche Risiken – Praxisfälle aus dem Vertriebsbereich	195
6.6.6.	Innerer/äußerer Fremdvergleich	196
6.6.7.	Vergleichbarkeit der Handelsspannen – grafische Darstellung	197

6.6.8.	Einflussfaktoren	198
6.6.9.	Verluste in der Vertriebsgesellschaft	201
6.6.10.	Immaterielles Vermögen und Wiederverkaufs- preismethode – ein Widerspruch?	202
6.6.11.	Regierungsinterventionen – Finanzierungs- sicherungsbeitrag	206
6.6.12.	Der Weg zur fremdüblichen Bruttogewinnspanne in sechs Schritten	209
6.6.13.	Fallstudien	209
6.7.	Kostenaufschlagsmethode – Cost-Plus Method	210
6.7.1.	Konzeption	211
6.7.2.	Fremdvergleich	211
6.7.3.	Grafische Darstellung	212
6.7.4.	Kostenbegriffe	212
6.7.5.	Kostenarten	213
6.7.6.	Kosten – zeitliche Komponente	214
6.7.7.	Kosten – sachliche Komponente	215
6.7.8.	Gewinnaufschlag	215
6.7.9.	Anwendungsbereich	218
6.7.10.	Problemfelder	218
6.7.11.	Der Weg zum fremdüblichen Cost-Plus-Preis in sechs Schritten	223
6.7.12.	Fallstudien	224
7.	Gewinnorientierte Methoden	226
7.1.	Abgrenzung zu den Standardmethoden	226
7.2.	Konzeption	228
7.3.	Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode	228
7.3.1.	Konzeption	228
7.3.2.	Anwendung	229
7.3.3.	Vorteile und Nachteile	231
7.3.4.	Fallstudie	233
7.3.5.	Der Weg zur fremdüblichen Nettomarge in fünf Schritten	234
7.4.	Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode („profit split method“)	235
7.4.1.	Konzeption	235
7.4.2.	Verfahren zur fremdüblichen Gewinnaufteilung ...	236
7.4.3.	Beitragsanalyse („contribution analysis“)	237
7.4.4.	Restgewinnanalyse („residual analysis“)	238
7.4.5.	Vor- und Nachteile	238
7.4.6.	Der Weg zum „Profit-Split“-Verrechnungspreis in fünf Schritten	242

8. Das Konzept der Residualgewinnzuteilung	243
8.1. Verrechnungspreisgestaltung	243
8.2. Routineunternehmen	245
8.3. Strategieträger	245
8.4. Hybrid-Unternehmen	248
9. Maßnahmen zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung: MLC, APA oder Verständigungsverfahren	251
9.1. Einleitung	251
9.2. APA als vorbeugendes Konfliktvermeidungsinstrument	252
9.3. In Österreich: Der (verbindliche) Auskunftsbescheid iSd § 118 BAO	256
9.4. Internationales Verständigungsverfahren	258
9.5. Gemeinsame Betriebsprüfungen zur Vermeidung von Besteuerungskonflikten „an der Wurzel“	260
9.6. Ausblick	261
10. Brennpunkt Vertriebsgesellschaften und Verluste	262
10.1. Prüfungseinstieg	262
10.2. Methodenwahl	263
10.2.1. Anwendung der Resale Price Method	263
10.2.2. Anwendung der Transactional Net Margin Method	265
10.2.3. Funktionen und Risiken am Markt	266
10.3. Verlustursachen	268
10.3.1. Anlaufverluste	269
10.3.2. Managementfehler	271
10.3.3. Verrechnungspreisbedingte Verluste	271
10.3.4. Krisenbedingte Verluste	272
10.4. Einfluss der Maßnahme 13 des BEPS-Aktionsplans	275
10.5. Konsequenzen – Schlussfolgerungen	276
11. Brennpunkt Funktionsverlagerung aus deutscher Sicht	277
11.1. Ausgangslage	277
11.2. Klarstellende Gesetzesänderung im Zuge der Unternehmenssteuerreform 2008	277
11.3. Tatbestand der Funktionsverlagerung	278
11.4. Bewertung des Transferpakets	279
11.5. Einigungsbereich und Mittelwert	280
11.6. Negativabgrenzung von Funktionsverlagerungen	280
11.7. Sonderfall „Funktionsverdoppelung“	281
11.8. Öffnungsklauseln	282
11.9. Preisanpassungsklausel	283
11.10. Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten	283

11.11. Wertermittlung durch die Finanzverwaltung in Schätzungs- fällen	284
11.12. Zusammenfassung und Fazit	285
12. Brennpunkt Funktionsabschmelzung in der Produktion	287
12.1. Problemstellung	287
12.2. Verlagerung von Wirtschaftsgütern und Profit Potential	288
12.3. Dokumentationserfordernisse	292
12.4. Ausgangssituation – grafisch dargestellt	294
12.5. Funktions- und Risikoanalyse	294
12.6. Lohnfertigung/Auftragsfertigung	295
12.7. Verrechnungspreismethode beim Auftrags-/Lohnfertiger	297
12.8. Verluste beim Auftrags-/Lohnfertiger	300
12.9. Standortvorteile	301
12.10. Organisationsformen in der Produktion	304
13. Brennpunkt Funktionsabschmelzung im Vertrieb	305
13.1. Problemstellung	305
13.2. Grafische Darstellung einer Vertriebsverlagerung	306
13.3. Vertriebsmodelle	307
13.4. Organisationsformen im Vertrieb	308
13.5. Steuerliche Konsequenzen von Umstrukturierungs- maßnahmen	308
13.5.1. Goodwill	309
13.5.2. Handelsvertreterentschädigung	312
13.5.3. Markterschließung	314
13.5.4. Vertreterbetriebsstätte	315
13.6. Verrechnungspreismethoden	319
13.6.1. Angemessener Vertriebsgewinn – Bandbreiten	319
13.6.2. Profit-Line-Kontinuum	320
13.6.3. Gewinnberichtigung	320
13.6.4. Exitbesteuerung	321
14. Brennpunkt Verrechnung von Dienstleistungen	322
14.1. Einleitung	322
14.2. Verrechnung von Dienstleistungen in den OECD-VPG und in Österreich	322
14.2.1. Verrechenbarkeit dem Grunde nach	323
14.2.1.1. „Benefits test“	323
14.2.1.2. Verrechenbare Leistungen	324
14.2.1.3. Nicht verrechenbare Leistungen	325
14.2.1.3.1. „Shareholder activities“	325
14.2.1.3.2. Duplizierte Leistungen	327
14.2.1.3.3. „Incidental benefits“ – Konzernrückhalt	327

14.2.2.	Verrechenbarkeit der Höhe nach	328
14.2.2.1.	Einzelverrechnung versus Konzernumlage	328
14.2.2.2.	Festlegung der geeigneten Verrechnungspreis- methode	329
14.2.2.3.	Verrechnungstechnische Aspekte	329
14.2.2.3.1.	Kostenbasis	329
14.2.2.3.2.	Gewinnaufschlag	330
14.2.2.3.3.	Allokationsschlüssel	332
14.2.3.	Dokumentation von Dienstleistungs- verrechnungen	333
14.2.4.	Dienstleistungsverrechnungen und BEPS	334
14.2.4.1.	Wie sieht das BEPS-Projekt Dienstleistungen?	334
14.2.4.2.	„Low value-adding intra-group services“	335
14.2.4.2.1.	Eckpunkte des LVAS-Konzepts	335
14.2.4.2.2.	Definition von LVAS	336
14.2.4.2.3.	Verrechnungstechnische Aspekte bei LVAS	338
14.2.4.2.4.	Dokumentation von LVAS	339
14.2.5.	Verrechnung von Dienstleistungen mittels Kostenverteilungsvereinbarung	340
14.2.5.1.	Einleitung	340
14.2.5.2.	Definition und Charakteristika von KVV	341
14.2.5.3.	Wesentliche Aussagen in den OECD-VPG zu KVV	342
14.2.5.4.	Dokumentation von KVV	343
14.3.	Verrechnung von Dienstleistungen in Deutschland	344
14.3.1.	Einleitung	344
14.3.2.	Verrechenbarkeit dem Grunde nach	346
14.3.3.	Verrechenbarkeit der Höhe nach	348
14.3.3.1.	Formen der Verrechnung	348
14.3.3.2.	Festlegung der geeigneten Verrechnungspreis- methode	348
14.3.3.3.	Verrechnungstechnische Aspekte	349
14.3.3.4.	Gewinnaufschlag „ja oder nein“	350
14.3.4.	Dokumentation von Dienstleistungs- verrechnungen	351
14.4.	Fallstudien	353
15.	Brennpunkt spezielle Finanzierungsformen im Konzern – ein „heißes Eisen“ iVm der Angemessenheitsprüfung	356
15.1.	Einleitung	356
15.2.	Verrechenbarkeit dem Grunde nach	359
15.3.	Verrechenbarkeit der Höhe nach	361
15.4.	Fallbeispiele	364
15.5.	Häufig identifizierte Fehlerquellen	365

16. Brennpunkt immaterielle Wirtschaftsgüter – die eigentliche „Substanz“ jedes Unternehmens	366
16.1. Einleitung	366
16.2. Begriffsdefinition von „IP“	368
16.2.1. Abgrenzung national iSd Unternehmens- und Steuerrechts sowie des Immaterialgüterrechts	368
16.2.2. Abgrenzung international iSd OECD-VPG	373
16.3. Arten von „IP“	374
16.4. Zurechnung von „IP“	374
16.4.1. Einkünftezurechnung national	375
16.4.2. Einkünftezurechnung international iSd OECD-VPG vor BEPS	375
16.4.3. Einkünftezurechnung im Rahmen des BEPS-Projektes	378
16.5. Bewertung von „IP“	384
16.6. Fallstudie	387
17. Brennpunkt Verwendung von Datenbankanalysen zur Ermittlung fremdüblicher Preise	391
17.1. Einleitung	391
17.2. Anwendung von Datenbankanalysen	392
17.3. Für welche Unternehmenstypen bzw Verrechnungspreismethoden sind Datenbankanalysen überhaupt geeignet?	393
17.4. Vorgehen bei einer Datenbankanalyse	394
17.5. Ergebnis des gesamten Screeningprozesses	398
17.6. Dokumentationserfordernisse von Datenbanksuchen	402
17.7. Was sagen die OECD-VPG, VPR 2010 sowie die VPDG-DV zum Thema Datenbanken?	404
17.8. Bewertungsmethoden als Ersatz für Datenbankstudien?	405
18. Brennpunkt Umsatzsteuer – umsatzsteuerliche Aspekte bei Prüfung verbundener Unternehmen	407
18.1. Einleitung	407
18.2. VPR 2010 – Umsatzsteuerliche Sekundärberichtigungen	408
18.2.1. Verrechnungspreisforderungen und Verrechnungspreisverbindlichkeiten	408
18.2.2. Verdeckte Ausschüttungen	409
18.3. Regelungen im EU-Recht	410
18.4. Verrechnungspreisberichtigungen und Steuerbefreiungen	412
18.5. Konzernumlagen	413
18.6. Betriebsstätten	414
18.7. Organschaften	414
18.8. Auskunftsbescheid gem § 118 BAO	415

19. Brennpunkt Steuerstrafrecht/Finanzstrafrecht – strafrechtliche Relevanz konzerninterner Verrechnungspreise	417
19.1. Einleitung	417
19.2. Steuerstrafrecht in Deutschland	417
19.3. Finanzstrafverfahren in Österreich	418
19.4. Tatbestände	419
19.5. Offenlegungs- und Mitwirkungsverpflichtungen	420
19.6. Vorsatz, Irrtum, Fahrlässigkeit	423
19.7. Steuerstrafrechtliche Risiken	424
19.8. Steuerverkürzung	425
19.9. Ausblick	426
Stichwortverzeichnis	429