

Wolfgang Weiss

Die Anwendung der Verrechnungspreisrichtlinien
im internationalen Konzern

CSV

Deutscher Instituts-Verlag

Inhaltsübersicht	Seite
Abkürzungsverzeichnis	11
1. Die Verrechnungspreisproblematik	15
a) Wirtschaftlicher Hintergrund	15
b) Begriff: Verrechnungspreis	24
c) Betriebswirtschaftliche Leistungsverrechnung	25
d) Steuerrechtliche Problematik der Verrechnungspreise	30
2. Die Entwicklung wichtiger Verrechnungspreisrichtlinien im Überblick	34
a) Die OECD-Texte	34
b) Die aktuellen US-Richtlinien	41
c) Die deutsche Rechtslage	48
d) Die Regelungen in weiteren Ländern	63
3. Die Verrechnungspreismethoden	78
a) Überblick	78
b) Körperliche Vermögensgegenstände	80
c) Immaterielle Vermögenswerte	95
d) Vorteilsausgleich	101
e) Markterschließung, Marktverteidigung und Anlaufverluste	103
4. Fallgruppen	105
a) Lizenzen	105
b) Dienstleistungen	109
c) Bereitstellung von Finanzdienstleistungen	122
d) Bereitstellung von Kapital	131
e) Risikoübernahme	134
5. Die Dokumentationserfordernisse	139
a) Unterschiede der Systeme	139
b) Aufbau einer Dokumentation nach Reg § 1.6662-6	141

6. Die Strafbestimmungen (Penalties)	152
a) Die deutsche Rechtslage	152
b) Die OECD-Richtlinie (1995)	156
c) Die US-Rechtslage	157
7. Das Verwaltungsverfahren	160
a) Die deutsche Rechtslage	162
b) Advance Pricing Agreements in den USA	170
c) Die OECD - Richtlinie	174
8. Kritik	175
a) Der Weg zur Sollgewinnbesteuerung	175
b) Dokumentationsaufwand, -tiefe	186
c) Supranationale Mitwirkungspflichten	189
d) Multilaterale Verrechnungspreisvereinbarungen	191
e) Strafbestimmungen	193
f) Primat der kaufmännischen Beurteilung	196
g) Summum ius, summa iniuria	203
9. Resümee	204
Tabellen-Anhang	206
Rechtsquellenverzeichnis	227
Literaturverzeichnis	232
Stichwortverzeichnis	259

Inhaltsverzeichnis	Seite
Abkürzungsverzeichnis	11
iDie Verrechnungspreisproblematik	15
a) Wirtschaftlicher Hintergrund	15
aa) Globalisierung	17
bb) Gründe für Direktinvestitionen im Ausland	18
cc) Arten von Auslandsengagements •"	21
(1) Indirekter Vertrieb	22
(2) Kooperation	22
(3) Direktinvestition	23
b) Begriff: Verrechnungspreise	25
c) Betriebswirtschaftliche Leistungsverrechnung	25
d) Steuerrechtliche Problematik der Verrechnungspreise	30
2. Die Entwicklung wichtiger Verrechnungspreisrichtlinien im Überblick	34
a) Die OECD-Texte	34
aa) Der Bericht von 1979	34
bb) Die Richtlinien von 1995	36
cc) Die Ergänzungen von 1996 und 1997	39
b)Die aktuellen US-Richtlinien	41
aa) Entstehungsgeschichte der US-Richtlinien	41
bb) Die Verrechnungspreisrichtlinie von 1994	46
cc) Die Penalty-Richtlinie von 1996	47
c) Die deutsche Rechtslage	48
aa) Gesetzliche Regelungen	48
(1) Körperschaftsteuergesetz	49
(2) Außensteuergesetz	52
(3) Einkommensteuergesetz	54
(4) Abgabenordnung	54
(5) Gewerbesteuer-gesetz	56
(6) Doppelbesteuerungsabkommen	56
bb) Verwaltungsanweisungen	57
cc) Rechtsprechung	61
d) Die Regelungen in weiteren Ländern	63
aa) Frankreich	65
bb) Großbritannien	67
cc) Italien	69

dd)	Japan	71
ee)	Südafrika	74
ff)	Ungarn	75
gg)	Sonstige Länder	76

Die Verrechnungspreismethoden 78

a)	Überblick	78
aa)	Transaktionsbezogene Standardmethoden	79
bb)	Gewinnorientierte Methoden	79
b)	Körperliche Vermögensgegenstände	80
aa)	Preisvergleichsmethode (comparable uncontrolled price method)	80
bb)	Wiederverkaufspreismethode (resale price method)	83
cc)	Kostenaufschlagsmethode (cost plus method)	85
dd)	Gewinnvergleichsmethode (comparable profits method)	87
ee)	Gewinnaufteilungsmethode (profit split method)	92
ff)	Sonstige Methoden	95
c)	Immaterielle Vermögenswerte	95
aa)	Methode der vergleichbaren, unbeeinflußbaren Übertragung (comparable uncontrolled transaction method)	96
bb)	Gewinnvergleichsmethode (comparable profits method)	99
cc)	Gewinnaufteilungsmethode (profit split method)	100
dd)	Sonstige Methoden	100
d)	Vorteilsausgleich	101
e)	Markterschließung, Marktverteidigung und Anlaufverluste	103

4. Fallgruppen 105

a)	Lizenzen	105
b)	Dienstleistungen	109
aa)	Verfahren	109
	(1) Einzelverrechnung	111
	(2) Umlageverträge	112
bb)	Arten der Dienstleistungen	115
	(1) Forschung und Entwicklung	115
	(2) Allgemeine Verwaltungsleistungen	119
c)	Bereitstellung von Finanzdienstleistungen	122
aa)	Bereitstellung von Darlehen	123
bb)	Bereitstellung von Bürgschaften, Patronatserklärungen	128

d) Bereitstellung von Kapital	131
e) Risikoübernahme	134
aa) Zahlungsziele	135
bb) Währungen	135
cc) Hilfsmaßnahmen	136
(1) Forderungsverzicht	136
(2) Darlehensverzicht	137
(3) Zinsverzicht	138
5. Die Dokumentationserfordernisse	139
a) Unterschiede der Systeme	139
b) Aufbau einer Dokumentation nach Reg. § 1.6662-6	141
aa) Unternehmensumfeld/B ranchencharakteristika	142
bb) Organisationsstruktur	143
cc) Verrechnungspreismethoden	145
(1) Wahl der „besten“ Methode	145
(2) Funktionsanalyse	146
(3) Vertragliche Rahmenbedingungen	147
(4) Risiken	148
(5) Wirtschaftliche Rahmenbedingungen	149
(6) Spezielle Fallgruppen	150
dd) Beschreibung der Geschäftsbeziehungen (intercompany transactions)	151
ee) Jährliche Anpassungen (adjustments)	151
ff) Index	152
6. Strafbestimmungen (Penalties)	152
a) Die deutsche Rechtslage	152
aa) Strafvorschriften	153
bb) Ordnungswidrigkeiten	155
b) Die OECD-Richtlinie (1995)	156
c) Die US-Rechtslage	157
7. Das Verwaltungsverfahren	160
a) Die deutsche Rechtslage	162
aa) Verbindliche Zusage (AO)	162
bb) Verbindliche Auskunft nach Treu und Glauben	163
cc) Multilaterale Zusage	166

dd) Das Verständigungsverfahren	167
ee) Das EU-Schiedsverfahren	169
b) Advance Pricing Agreements in den USA	170
c) Die OECD-Richtlinie	174
8. Kritik	175
a) Der Weg zur Sollgewinnbesteuerung	175
aa) Ermittlung der tatsächlichen Besteuerungsgrundlagen	179
bb) Datenmaterial	181
cc) Bewertungsprobleme	185
dd) Beweislast	185
b) Dokumentationsaufwand, -tiefe	186
c) Supranationale Mitwirkungspflichten	189
d) Multilaterale Verrechnungspreisvereinbarungen	191
e) Strafbestimmungen	193
f) Primat der kaufmännischen Beurteilung'	196
g) Summum ius, summa iniuria	203
9. Resümee	204
Tabellen-Anhang	206
Rechtsquellenverzeichnis	227
Literaturverzeichnis	232
Stichwortverzeichnis	258