

MARC SPEICHER

Verrechnungspreisbildung in Unternehmen

Wie wirken sich die OECD-Verrechnungspreismethoden
auf Steuersätze aus?

Marc Speicher

**Verrechnungspreisbildung
in Unternehmen**

**Wie wirken sich die OECD-
Verrechnungspreismethoden auf
Steuersätze aus?**

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Impressum:

Copyright © EconoBooks 2021

Ein Imprint der GRIN Publishing GmbH, München

Druck und Bindung: Books on Demand GmbH, Norderstedt, Germany

Covergestaltung: GRIN Publishing GmbH

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	IV
Symbolverzeichnis	VI
Abbildungsverzeichnis	VIII
Tabellenverzeichnis	IX
1 Einleitung	1
2 Charakterisierung von Verrechnungspreisen	3
2.1 Verrechnungspreise aus betriebswirtschaftlicher Sicht.....	4
2.2 Verrechnungspreise aus steuerlicher Sicht	6
2.3 Zielkonflikte zwischen Verrechnungspreisen aus betriebswirtschaftlicher- und steuerlicher Sicht.....	11
3 Verrechnungspreismethoden nach den OECD-Verrechnungspreisleitlinien	14
3.1 Der Fremdvergleichsgrundsatz als Basis für die Festlegung angemessener Verrechnungspreise.....	14
3.2 Geschäftsvorfallbezogene Standardmethoden.....	17
3.3 Geschäftsvorfallbezogene Gewinnmethoden.....	28
3.4 Methodenhierarchie in Deutschland	35
4 Ökonomische Analyse ausgewählter Aspekte im Rahmen der Verrechnungspreisbildung	39
4.1 Advance Pricing Agreements zur Erlangung von Rechtssicherheit?	39
4.2 Risikoberücksichtigung im Rahmen der Verrechnungspreisbestimmung	42
4.3 Lineare Regressionsanalyse zur Bestimmung der Zinsen für eine interne Unternehmensfinanzierung mittels der Preisvergleichsmethode	45
5 Zusammenfassung und Ausblick	50
Anhang	52
Literaturverzeichnis	55

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AG	Aktiengesellschaft
AO	Abgabenordnung
APA	Advance Pricing Agreement
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz
ber.	berichtigt
BFH	Bundesfinanzhof
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBL.	Bundesgesetzblatt
BIP	Bruttoinlandsprodukt
bspw.	beispielsweise
BStBl.	Bundessteuerblatt
bzw.	beziehungsweise
bzgl.	bezüglich
CP	cost plus
CUP	comparable uncontrolled price
DBA UA	Doppelbesteuerungsabkommen Ungarn
DE	Deutschland
Diss.	Dissertation
EBIT	Earnings Before Interest and Taxes
Et al.	et alteri, et alii
f.	folgende
Fn.	Fußnote
FNA	Fundstellennachweis A
GAufzV	Gewinnabgrenzungsaufzeichnungs-Verordnung
gem.	gemäß

Hrsg.	Herausgeber
i. d. R.	in der Regel
i. H. v.	in Höhe von
i. V. m.	in Verbindung mit
Jg.	Jahrgang
Kft.	korlátolt felelősségű társaság (= GmbH)
m. E.	meines Erachtens
Mio.	Millionen
Nr.	Nummer
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development
RGBl.	Reichsgesetzblatt
Rn.	Randnummer
RP	resale price
S.	Seite
sog.	sogenannt, -e, -er, -es
TEURO	Tausend Euro
TNM	transactional net margin
TPS	transactional profit split
U	Ungarn
u. a.	unter anderem
vgl.	vergleiche
VWG-V	Verwaltungsgrundsätze-Verfahren

Symbolverzeichnis

a	Regressionskonstante, die den Einfluss des risikolosen Zinssatzes auf den Zinssatz repräsentiert
b_1	Regressionskoeffizient, der den Einfluss der Vertragslaufzeit auf den Zinssatz repräsentiert
b_2	Regressionskoeffizient, der den Einfluss der Höhe des Wertes der Sicherungsgegenstände auf den Zinssatz repräsentiert
b_3	Regressionskoeffizient, der den Einfluss der Umsatzhöhe des Kapitalnehmers auf den Zinssatz repräsentiert
b_4	Regressionskoeffizient, der den länderspezifischen Einfluss auf den Zinssatz repräsentiert
DF	Diskontfaktor
DF_{adj}	Diskontfaktor adjustiert
$EBIT_{SOLL;z}$	EBIT aus SOLL Gewinn und Verlustrechnung in Spalte z
$EBIT_{IST;z}$	EBIT aus IST Gewinn und Verlustrechnung in Spalte z
$E(EBIT)$	Erwartetes EBIT
$E(OM)$	Erwartete Nettogewinnmarge
$E(OM_{adj})$	Erwartete Nettogewinnmarge adjustiert
$E(U)$	Erwarteter Umsatz
i	$i \in \{1, 2, 3, \dots, 500\}$
Mehrsteuern _z	Zu zahlende Mehrsteuern für z
Rückerstattungs-potential _z	Mögliche Rückerstattung für z
$t_{SOLL;x}$	Steuern aus SOLL Gewinn und Verlustrechnung in Spalte x.

$t_{IST;x}$	Steuern aus IST Gewinn- und Verlustrechnung in Spalte x
t_y	Steuersatz für Land y
u_i	Störterm
x	$x \in \{DE AG, U Kft., Konzern\}$
$x_{1,i}$	Laufzeit in Jahren zum Beobachtungspunkt i
$x_{2,i}$	Höhe des Wertes der Sicherungsgegenstände in TEURO zum Beobachtungspunkt i
$x_{3,i}$	Höhe des Umsatzes in Mio. Euro zum Beobachtungspunkt i
$x_{4,i}$	Betrachtetes Land zum Beobachtungspunkt i
X_1	Laufzeit in Jahren
X_2	Höhe des Wertes der Sicherungsgegenstände in TEURO
X_3	Höhe des Umsatzes in Mio. Euro
X_4	$X_4 \in \{0, 1\}$, wobei 0 = Frankreich und 1 = Griechenland
y	$y \in \{DE, U\}$
Y_i	Beobachteter Zinssatz zu Beobachtungspunkt i
\hat{Y}_i	Geschätzter Zinssatz zu den Spezifikationen des Beobachtungspunkts i
z	$z \in \{DE AG, U Kft.\}$