

TORSTEN SOTHMANN

Der Fremdvergleich als Maßstab der Verrechnungspreise

Gewinnabgrenzung zwischen
verbundenen Unternehmen
bei grenzüberschreitenden Transaktionen



Der Fremdvergleich als Maßstab der Verrechnungspreise

Dipl.-Kfm. Torsten Sothmann, LL.M.

Der Fremdvergleich als Maßstab der Verrechnungspreise

Gewinnabgrenzung zwischen verbundenen Unternehmen
bei grenzüberschreitenden Transaktionen



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.

AVM - Akademische Verlagsgemeinschaft München 2010

© Thomas Martin Verlagsgesellschaft, München

Alle Rechte vorbehalten. Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urhebergesetzes ohne schriftliche Zustimmung des Verlages ist unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Nachdruck, auch auszugsweise, Reproduktion, Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung sowie Digitalisierung oder Einspeicherung und Verarbeitung auf Tonträgern und in elektronischen Systemen aller Art.

Alle Informationen in diesem Buch wurden mit größter Sorgfalt erarbeitet und geprüft. Weder Autoren noch Verlag können jedoch für Schäden haftbar gemacht werden, die in Zusammenhang mit der Verwendung dieses Buches stehen.

e-ISBN (ePDF) 978-3-96091-230-9

ISBN (Print) 978-3-86306-702-1

Verlagsverzeichnis schickt gern:

AVM - Akademische Verlagsgemeinschaft München

Schwanthalerstr. 81

D-80336 München

www.avm-verlag.de

Inhaltsverzeichnis

<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	VII
------------------------------------	-----

A. Einführung	1
B. Maßstab des Fremdvergleichs	3
I. Der Fremdvergleichsgrundsatz	3
II. Gegenstand des Fremdvergleichs	4
1. Geschäftsbeziehung zum Ausland	4
2. Nahe stehende Personen	5
3. Verrechnungspreise	6
III. Leitlinien für die Anwendung des Fremdvergleichs	8
1. Vollständige Informationstransparenz	8
2. Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter	9
3. Herstellung vergleichbarer Verhältnisse	10
a.) Funktions- und Risikoanalyse	10
b.) Sachgerechte Anpassungen	12
4. Zusammenfassung von Geschäften	13
C. Ermittlung von Fremdvergleichspreisen als steuerlich maßgebliche Verrechnungspreise	15
I. Arten des Fremdvergleichs	15
1. Gesetzliches Stufenverhältnis	15
2. Direkter (tatsächlicher) Fremdvergleich	16
a.) Uneingeschränkte Vergleichbarkeit	16
b.) Bandbreitenbildung	16
3. Indirekter (tatsächlicher) Fremdvergleich	18
a.) Eingeschränkte Vergleichbarkeit	18
b.) Eingeeengte Bandbreiten	18
4. Hypothetischer Fremdvergleich	20
a.) Fehlende eingeschränkte Vergleichbarkeit	20
b.) Einigungsbereich	20
II. Methoden zur Bestimmung von Fremdvergleichspreisen	22
1. Anwendungsvorrang der Standardmethoden	22
a.) Grundsätzliches	22
b.) Preisvergleichsmethode	22

c.) Wiederverkaufspreismethode.....	23
d.) Kostenaufschlagsmethode.....	25
e.) Vereinbarkeit mit dem Grundsatz der freien Methodenwahl	26
2. Fremdpreisbestimmung bei Funktionsverlagerung.....	27
a.) Funktionsverlagerung.....	27
b.) Transferpakt	28
c.) Escape-Klauseln.....	30
d.) Preisanpassungsklausel	32
3. Geschäftsvorfallbezogene Gewinnmethoden.....	33
a.) Gewinnaufteilungsmethode	33
b.) Nettomargenmethode	34
D. Nachweis der Angemessenheit von Verrechnungspreisen	36
I. Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten	36
II. Datenbankanalysen.....	38
III. Zukunftsorientierte Verfahren zur Reduzierung von Verrechnungspreiskonflikten	39
E. Rechtsfolgen der Verletzung des Fremdvergleichsgrundsatzes	41
I. Berichtigung von Einkünften als Folge.....	41
II. Konkurrenz der Korrektornormen.....	42
III. Schätzung.....	43
IV. Verständigungs- und Schiedsverfahren.....	44
F. Kritische Würdigung des Fremdvergleichs	46
I. Probleme bei der Durchführung des Fremdvergleichs.....	46
1. Grenzen des Marktvergleichs.....	46
2. Anpassung von Verrechnungspreisen in Krisen	47
II. Abgrenzung zum Fremdvergleich der OECD	49
III. Europarechtliche Aspekte.....	51
1. Europarechtswidrigkeit des § 1 AStG.....	51
2. GKKB als Alternative zum Fremdvergleich.....	53
G. Zusammenfassung und Ausblick	55
 <i>Literaturverzeichnis.....</i>	 59
<i>Sonstige Verzeichnisse.....</i>	68

Abkürzungsverzeichnis

a.A.	andere(r) Ansicht
a.F.	alte Fassung
Abl.	Amtsblatt
Abs.	Absatz
Abschn.	Abschnitt
Alt.	Alternative
Anm.	Anmerkung
AO	Abgabenordnung
APA	Advance Pricing Agreement
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz
AStR	Außensteuerrecht
BB	Der Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BewG	Bewertungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BFHE	Sammlung der Entscheidungen des Bundesfinanzhofs
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesministerium für Finanzen
BStBl.	Bundessteuerblatt
BT-Drucks.	Bundestags-Drucksache
BR-Drucks.	Bundesrat Drucksache
bzgl.	bezüglich
BZSt	Bundeszentralamt für Steuern
bzw.	beziehungsweise
ca.	circa
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)

EG	Europäische Gemeinschaft
EGV	Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft; jetzt: Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union
engl.	englisch
Erg.-Lief.	Ergänzungs-Lieferung
EStG	Einkommensteuergesetz
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
evtl.	eventuell
EWG	Europäische Wirtschaftsgemeinschaft
f.	folgende
ff.	fortfolgende
FG	Finanzgericht
Fn.	Fußnote
FN-IDW	Fachnachrichten des Instituts der Wirtschaftsprüfer (Zeitschrift)
FR	Finanz-Rundschau (Zeitschrift)
FVerlV	Funktionsverlagerungsverordnung
GAufzV	Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung
gem.	gemäß
GKKB	gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage
h.M.	herrschende Meinung
HS	Halbsatz
i.d.F.	In der Fassung
i.e.S.	im engeren Sinne
i.S.	im Sinne
i.V.m.	in Verbindung mit
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer
int.	international
IStr	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
IWB	Internationale Wirtschaftsbriefe (Zeitschrift)