

# **Verrechnungspreise International verbundener Unternehmen**

---

herausgegeben

von

**Prof. Dr. Dr. h.c. Franz Wassermeyer**

Vorsitzender Richter am BFH a.D.,  
Rechtsanwalt, Steuerberater, Bonn

Honorarprofessor  
an der Universität Bonn

**Prof. Dr. Hubertus Baumhoff**

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,  
Dipl.-Kaufmann, Bonn

Honorarprofessor  
an der Universität Siegen

2014

**ojs**  
Verlag  
Dr. Otto Schmidt  
Köln

---

# Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort . . . . .	VII
Inhaltsverzeichnis . . . . .	XIII
Literaturverzeichnis . . . . .	XLI
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XLV

## Kapitel 1 Einführung

	Rz.	Seite
A. Überblick ( <i>Baumhoff</i> ) . . . . .	1.1	1
B. Betriebswirtschaftlicher Hintergrund ( <i>Baumhoff</i> ) . . . . .	1.8	4
C. International-steuerrechtlicher Hintergrund ( <i>Wassermeyer</i> ) . . . . .	1.17	8
D. Aktuelle Rechtsentwicklung in Deutschland ( <i>Wassermeyer</i> ) . . . . .	1.31	18

## Kapitel 2 Rechtsgrundlagen zur Einkünfteabgrenzung im innerstaatlichen Recht (*Wassermeyer*)

A. Allgemeines . . . . .	2.1	30
B. Zweistufige Gewinnermittlung . . . . .	2.4	32
C. Korrektornormen . . . . .	2.6	36
D. Verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	2.28	54
E. Entnahme . . . . .	2.48	68
F. Einlage und verdeckte Einlage . . . . .	2.60	79
G. § 1 AStG . . . . .	2.64	82
H. Rechtsgrundlagen im Abkommensrecht . . . . .	2.165	147

## Kapitel 3 Der Fremdvergleich als Instrument internationaler Einkünfteabgrenzung (*Baumhoff/Liebchen*)

A. Merkmale des Fremdvergleichs . . . . .	3.1	158
B. Unabhängigkeit der Geschäftspartner . . . . .	3.2	158
C. Vergleichbarkeit der Verhältnisse . . . . .	3.8	162

		Rz.	Seite
D.	Arten des Fremdvergleichs . . . . .	3.123	246
E.	Tatsächlicher Fremdvergleich . . . . .	3.126	246
F.	Hypothetischer Fremdvergleich . . . . .	3.132	250
G.	Vorteilsausgleich . . . . .	3.161	267

### Kapitel 4

#### Funktions- und Risikoanalyse als Ausgangspunkt der Verrechnungspreisbestimmung (Puls)

A.	Allgemeines . . . . .	4.1	279
B.	Funktionsanalyse . . . . .	4.4	280
C.	Risikoanalyse . . . . .	4.37	295
D.	Einfluss des Funktions- und Risikoprofils auf die Unternehmenscharakterisierung . . . . .	4.60	306
E.	Wertschöpfungsanalyse . . . . .	4.68	310

### Kapitel 5

#### Methoden zur Ermittlung des angemessenen Verrechnungspreises

A.	Überblick ( <i>Baumhoff</i> ) . . . . .	5.1	315
B.	Klassische Methoden ( <i>Baumhoff</i> ) . . . . .	5.5	317
C.	Gewinnorientierte Methoden ( <i>Greinert</i> ) . . . . .	5.82	351
D.	Rangfolge der Verrechnungspreismethoden ( <i>Baumhoff/Liebchen</i> ) . . . . .	5.138	389
E.	Preisbandbreiten und Einigungsbereich ( <i>Baumhoff/Liebchen</i> ) . . . . .	5.165	414

### Kapitel 6

#### Verrechnungspreisbestimmung für einzelne Bereiche des Liefer- und Leistungsaustausches

A.	Lieferung von Gütern und Waren ( <i>Ditz</i> ) . . . . .	6.1	503
B.	Dienstleistungen ( <i>Baumhoff</i> ) . . . . .	6.87	558
C.	Arbeitnehmerentsendungen ( <i>Hick</i> ) . . . . .	6.175	625
D.	Konzern- und Kostenumlagen ( <i>Baumhoff</i> ) . . . . .	6.326	679
E.	Finanzierungsleistungen ( <i>Ditz</i> ) . . . . .	6.417	735
F.	Immaterielle Wirtschaftsgüter ( <i>Greinert</i> ) . . . . .	6.547	809
G.	Verrechnungspreise im Bereich des e-Business ( <i>Ditz</i> ) . . . . .	6.606	858

**Kapitel 7**  
**Funktionsverlagerungen**  
*(Ditz/Greinert)*

	Rz.	Seite
A. Gründe für Funktionsverlagerungen . . . . .	7.1	898
B. Grundlagen der Funktionsverlagerungsbesteuerung .	7.3	900
C. Tatbestandsvoraussetzungen einer Funktionsverlagerung . . . . .	7.13	910
D. Negativabgrenzung der Funktionsverlagerung . . . . .	7.61	939
E. Bewertung eines Transferpakets nach § 1 Abs. 3 Satz 9 und 10 AStG . . . . .	7.80	950
F. Preisanpassungsregelungen des § 1 Abs. 3 Satz 11 und 12 AStG . . . . .	7.129	996
G. Typische Fälle von Funktionsverlagerungen . . . . .	7.135	1004

**Kapitel 8**  
**Dokumentationspflichten**  
*(Cordes)*

A. Allgemeine nationale Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	8.1	1032
B. Spezielle nationale Aufzeichnungspflichten zu internationalen Verrechnungspreisen . . . . .	8.6	1036
C. Sachverhaltsdokumentation . . . . .	8.47	1056
D. Angemessenheitsdokumentation . . . . .	8.114	1092
E. Rechtsfolgen bei Verletzung der Aufzeichnungspflichten nach § 90 Abs. 3 AO . . . . .	8.169	1145
F. Internationale Ansätze zur Harmonisierung der nationalen Vorschriften für die Verrechnungspreisdokumentation . . . . .	8.192	1171

**Kapitel 9**  
**Behördliche Sachaufklärung und Schätzung**

A. Amtsermittlungsgrundsatz und Mitwirkungspflichten <i>(Wassermeyer)</i> . . . . .	9.1	1184
B. Erweiterte Mitwirkungspflichten bei Auslands-sachverhalten <i>(Wassermeyer)</i> . . . . .	9.6	1187
C. Beweismaß, Beweislast und Schätzung <i>(Wassermeyer)</i> . . . . .	9.15	1192
D. Einzelne Beweismittel <i>(Hendricks)</i> . . . . .	9.23	1197

**Kapitel 10**  
**Instrumente zur Beseitigung und Vermeidung**  
**von Verrechnungspreiskonflikten**  
*(Hendricks)*

		Rz.	Seite
A.	Reaktive Instrumente zur Beseitigung von Verrechnungspreiskonflikten . . . . .	10.1	1209
B.	Präventive Instrumente zur Beseitigung von Verrechnungspreiskonflikten . . . . .	10.72	1257

**Kapitel 11**  
**Verrechnungspreise im Umsatzsteuer- und Zollrecht**  
*(Puls)*

A.	Allgemeines . . . . .	11.1	1307
B.	Praxisrelevante Fragen der Umsatzsteuer bei grenzüberschreitenden Transaktionen mit verbundenen Unternehmen . . . . .	11.7	1310
C.	Zollrecht und Verrechnungspreise . . . . .	11.52	1327

**Kapitel 12**  
**Verrechnungspreise und Steuerstrafrecht**  
*(Puls)*

A.	Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung im Bereich grenzüberschreitender Sachverhalte . . . . .	12.1	1364
B.	Steuerstrafrechtliche Relevanz von Verrechnungspreissachverhalten . . . . .	12.17	1371
C.	Praxisrelevante Einzelsachverhalte . . . . .	12.32	1376
D.	Proaktive Möglichkeiten der Verhinderung einer Strafverfolgung . . . . .	12.54	1385

**Kapitel 13**  
**Verrechnungspreise und EU-Recht**  
*(Schönfeld)*

A.	Grundlagen . . . . .	13.1	1389
B.	Verrechnungspreiskorrekturvorschriften und EU-Recht . . . . .	13.13	1398
C.	Verrechnungspreisdokumentation und EU-Recht . . . . .	13.26	1414

	Anhang: Glossar Verrechnungspreise des BMF . . . . .		1419
	Stichwortverzeichnis . . . . .		1443