

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	13
 I. Kommentierung der Verrechnungspreisrichtlinien 2010	
1. Multinationale Konzernstrukturen	17
1.1. Rechtsgrundlagen der Einkunftsabgrenzung	17
1.1.1. Der OECD-Fremdvergleichsgrundsatz	20
1.1.2. Internationale Rechtsgrundlagen	24
1.1.2.1. Kapitalgesellschaften	24
1.1.2.2. Betriebstätten	28
1.1.3. Innerstaatliche Rechtsgrundlagen	30
1.1.4. Die rechtliche Bedeutung der OECD-Verrechnungs- preisgrundsätze	40
1.2. Methodik	44
1.2.1. Die OECD-Verrechnungspreismethoden	46
1.2.1.1. Preisvergleichsmethode	47
1.2.1.2. Wiederverkaufspreismethode	52
1.2.1.3. Kostenaufschlagsmethode	55
1.2.1.4. Nettomargenmethode (TNMM)	63
1.2.1.5. Gewinnteilungsmethode	69
1.2.2. Fragen zur Methodenanwendung	73
1.2.2.1. Methodenauswahl	73
1.2.2.2. Die fünf Vergleichbarkeitsfaktoren	79
1.2.2.3. Margenermittlung durch Datenbanken	86
1.3. Konzerninterner Leistungsverkehr	92
1.3.1. Warenlieferungen	93
1.3.1.1. Produktionsgesellschaften	93
1.3.1.2. Vertriebsgesellschaften	98
1.3.2. Dienstleistungen allgemeiner Art	106
1.3.2.1. Fremdvergleichsgrundsatz	107
1.3.2.2. Konzernumlagen	115
1.3.2.3. Abgrenzungsfragen	123
1.3.3. Finanzdienstleistungen	130
1.3.3.1. Konzerninterne Zinsen	131
1.3.3.2. Bürgschaften und Patronatserklärungen	145
1.3.3.3. Factoring	148
1.3.3.4. Cash-Management	150
1.3.4. Lizenzgebühren	151
1.3.4.1. Lizenzverrechnung dem Grunde nach	152
1.3.4.2. Lizenzverrechnung der Höhe nach	162

1.3.5. Kostenverteilungsverträge (Poolumlageverträge)	171
1.3.5.1. Allgemeines	172
1.3.5.2. Umlage	184
1.3.5.3. Ein- und Austritt	196
1.3.6. Konzernstrukturänderungen	201
1.3.6.1. Strukturänderungsmodelle	202
1.3.6.2. Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes	205
1.3.7. Einzelfragen	225
1.3.7.1. Aufteilung des Währungsrisikos	225
1.3.7.2. Internationale Arbeitskräfteentsendung	226
2. Multinationale Betriebsstättenstrukturen	226
2.1. Betriebsstättenbegriff (Vertreter-BS)	228
2.1.1. Örtliche Betriebsstätten	228
2.1.2. Ständige Vertreter als DBA-Betriebsstätte	240
2.2. Betriebsstättengewinnzurechnung	257
2.2.1. Funktionsanalyse	258
2.2.1.1. Allgemeine Grundsätze	258
2.2.1.2. Wesentliche Mitarbeiterfunktionen	261
2.2.1.3. Risikozuordnung	262
2.2.1.4. Wirtschaftsgüterzuordnung	264
2.2.1.5. Zuordnung von Dotationskapital	270
2.2.2. Ermittlung des Betriebsstättengewinnes	278
2.2.2.1. Allgemeine Grundsätze	278
2.2.2.2. Zinsen	284
2.2.2.3. Überführung von Wirtschaftsgütern	287
2.2.2.4. Nutzungsüberlassung von Wirtschaftsgütern	288
2.2.2.5. Dienstleistungen	289
2.2.2.6. Vertreterbetriebsstätten	291
2.2.2.7. Werbe- und Markterschließungskosten	294
2.2.2.8. Gründungskosten einer Betriebsstätte	296
2.2.2.9. Nachträgliche Einkünfte	298
2.2.2.10. Indirekte Gewinnaufteilungsmethode	299
2.2.3. Bauausführungen und Montagen	302
2.2.3.1. Allgemeine Grundsätze	302
2.2.3.2. Zuordnung von Finanzierungsaufwendungen und -erträgen	304
2.2.3.3. Liefergewinnbesteuerung	304
2.2.3.4. Unzulässige Gewinnaufteilungsmethoden	306
2.2.3.5. AOA und Verluste aus Bauprojekten	307
2.2.3.6. Arbeitsgemeinschaften	308
2.3. Personengesellschaften	309
2.3.1. Transparenz- und Intransparenzprinzip	309
2.3.2. Personengesellschaften/Mitunternehmerschaften	311
2.3.3. Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschafter und Personengesellschaft	317

2.3.3.1. Außerbetriebliche Leistungsbeziehungen	317
2.3.3.2. Betriebliche Leistungsbeziehungen	318
2.3.3.3. Vermögensverwaltende Personengesellschaft	320
3. Dokumentationspflichten	323
3.1. Rechtsgrundlagen	328
3.2. Funktions- und Risikoanalyse	358
3.3. Vorteilsausgleich	361
3.4. Verwendung von Datenbanken	367
4. Abgabenbehördliche Prüfung	370
4.1. Abgabenbehördliche Berichtigungen	371
4.1.1. Primärberichtigungen	371
4.1.2. Körperschaftsteuerliche Sekundärberichtigungen	374
4.1.2.1. Verrechnungspreisforderungen	374
4.1.2.2. Verrechnungspreisverbindlichkeiten	376
4.1.2.3. Verdeckte Ausschüttungen	378
4.1.2.4. Verdeckte Einlagen	383
4.1.3. Umsatzsteuerliche Sekundärberichtigungen	385
4.1.3.1. Verrechnungspreisforderungen und Ver- rechnungspreisverbindlichkeiten	388
4.1.3.2. Verdeckte Ausschüttungen	396
4.1.4. Gesellschaftsteuerliche Sekundärberichtigungen	401
4.2. Verständigungsverfahren	403
4.3. EU-Schiedsübereinkommen	431
5. Steuergestaltung mittels Zwischengesellschaften	452
5.1. Begriff der Zwischengesellschaft	453
5.2. Berichtigung der Einkünftezurechnung	456
5.2.1. Scheingeschäfte	456
5.2.2. Rechtsmissbrauch	459
5.2.3. Allgemeine Zurechnungsgrundsätze	461
5.3. Verrechnungspreisberichtigungen	462

II. Querschnittsthemen

1. Advance Pricing Agreements (APA) / Advance Ruling gemäß § 118 BAO	465
1.1. Einleitung	465
1.2. Grundlagen eines APA / Schnittbereich mit Advance Ruling	466
1.3. Auskunftsbescheid gemäß § 118 BAO für Verrechnungspreise ...	468
1.3.1. Formlose Auskünfte der Finanzverwaltung	468
1.3.2. Verbindliche Rechtsauskünfte gemäß § 118 BAO	469
1.3.2.1. Zuständige Behörde	469
1.3.2.2. Prefiling Phase	470
1.3.2.3. Form und Inhalt des Antrages	470
1.3.2.4. Die Darstellung des Sachverhalts	472
1.3.2.5. Das besondere Interesse im Hinblick auf die abgabenrechtliche Auswirkung	473

1.3.2.6. Konkrete Rechtsfragen zu Verrechnungspreisen ..	474
1.3.2.7. Rechtsanspruch auf Auskunftserteilung	476
1.3.2.8. Inhalt des Auskunftsbescheides	477
1.3.2.9. Bindungswirkung des Auskunftsbescheides	478
1.3.2.10. Rechtsschutz	479
1.3.2.11. Verwaltungskostenbeitrag	480
1.4. Bi- und multilaterale APAs	481
1.4.1. Rechtsgrundlage für ein Vorabverständigungsverfahren (MAP APA)	481
1.4.2. Inhalt eines APA	483
1.4.2.1. Transaktionen und Unternehmen (Anwen- dungsbereich)	483
1.4.2.2. Auswahl der Verrechnungspreismethode und Gültigkeitsbedingungen der Methoden (kritische Annahmen/critical assumptions)	483
1.4.2.3. Laufzeit eines APA	484
1.4.2.4. Monitoring bzw Berichterstattung	484
1.5. Schafft § 118 BAO Rechtssicherheit für internationale Ver- rechnungspreisgestaltungen?	485
1.5.1. Keine Sachverhaltsprüfung bei verbindlichen Rechts- auskünften gemäß § 118 BAO	485
1.5.2. Auslegungs- bzw Rechtsfragen des Abkommensrechts versus Rechtsfragen des innerstaatlichen Rechts	486
1.6. Nebeneffekte eines Auskunftsbescheids gemäß § 118 BAO oder eines Vorabverständigungsverfahrens	486
2. Finanzstrafrechtliche Konsequenzen von Verrechnungspreis- korrekturen	487
2.1. Einleitung	487
2.2. Finanzstrafrechtliche Rahmenbedingungen	488
2.2.1. Relevante Finanzvergehen	488
2.2.1.1. Abgabenhinterziehung/fahrlässige Abgaben- verkürzung	489
2.2.1.2. Abgabebetrug/bandenmäßige Abgaben- hinterziehung	490
2.2.1.3. Finanzordnungswidrigkeiten	491
2.2.2. Finanzstrafrechtliche Sanktionen	491
2.2.2.1. Finanzvergehen, die zwingend mit Geldstrafe und nur ausnahmsweise mit Freiheitsstrafe geahndet werden	492
2.2.2.2. Finanzvergehen, die primär mit Freiheits- strafe und zusätzlich mit Geldstrafe geahndet werden	492
2.2.3. Täterkreis	493

2.2.3.1. Unmittelbarer Täter	493
2.2.3.2. Bestimmungs- und Beitragstäter	493
2.2.3.3. Verbände	493
2.3. Verrechnungspreisgestaltungen aus finanzstrafrechtlicher Sicht ..	494
2.3.1. Prüfungsreihenfolge	494
2.3.2. Nichtanerkennung der vorgenommenen Einkünfte- zurechnung	495
2.3.2.1. Scheingeschäft	495
2.3.2.2. Rechtsmissbrauch	497
2.3.2.3. Abweichende Einkünftezurechnung aufgrund allgemeiner Einkünftezurechnungsgrundsätze	498
2.3.2.4. Exkurs: Ort der Geschäftsleitung	499
2.3.3. Verrechnungspreisberichtigungen/Bewertungskorrekturen ...	499
2.3.3.1. Nichtabzugsfähige Aufwendungen	499
2.3.3.2. Bandbreitenbetrachtung	499
2.3.3.3. Strafrechtlich relevante Irrtümer	500
2.3.3.4. Abgrenzung Vorsatz/Fahrlässigkeit und ent- schuldbare Fehlleistungen	501
2.3.4. Dokumentationsmängel	501
2.3.5. Exkurs: Empfängerbenennungsverlangen gem § 162 BAO	502
2.4. Bandbreite möglicher Verkürzungen und Sanktionen	503
3. Verrechnungspreise aus Sicht der unternehmensrechtlichen Bilanzierung	505
3.1. Themenstellung und Untersuchungsbereich	505
3.2. Verrechnungspreise aus Sicht des unternehmensrechtlichen Einzelabschlusses	506
3.3. Verrechnungspreisgestaltung zu Ungunsten der Gesellschaft	507
3.3.1. Auswirkungen bei der benachteiligten Kapitalgesell- schaft	508
3.3.1.1. Bilanzielle Darstellung der verdeckten Aus- schüttung	508
3.3.1.2. Einlagenrückgewähranspruch	511
3.3.1.3. Bilanzierung steuerlicher Aspekte	513
3.3.2. Auswirkungen bei dem den Vorteil empfangenden Gesellschafter	513
3.4. Vorteilsgewährungen des Gesellschafters durch Verrech- nungspreisgestaltung	514
3.4.1. Unternehmensrechtliche Bilanzierung und Bewertung von offenen Einlagen aufseiten der Gesellschaft und des Gesellschafters	515
3.4.2. Unternehmensrechtliche Bilanzierung und Bewertung im Falle verdeckter Einlagen aufseiten der Gesellschaft und des Gesellschafters	518

3.5. Anhang	519
3.5.1. Anhangsangaben gem § 237 Z 8b UGB	519
3.5.2. Anhangsangaben gem § 238 Z 1 UGB	521
3.5.3. Anhangsangaben gem § 238 Z 3 UGB	522
3.6. Verrechnungspreise aus Sicht der IFRS	523
3.7. Bilanzänderung, Nichtigkeit und Abschlussprüfung	525
3.7.1. Bilanzänderung	525
3.7.2. Nichtigkeit	527
3.7.3. Abschlussprüfung	529
3.7.3.1. Prüfungsumfang	529
3.7.3.2. Nachtragsprüfung	530
3.7.3.3. Redepflicht und Bestätigungsvermerk	531
4. Rechtsfolgen von Verrechnungspreis-Korrekturen außerhalb des Abgabenrechtes	533
4.1. Einleitung	533
4.2. Überblick über die vGA im Gesellschaftsrecht	534
4.2.1. Einleitung zum Gesellschaftsrecht	534
4.2.2. Die vGA im GmbHG	536
4.2.3. Die vGA im AktG	540
4.2.4. Die vGA im Gemeinschaftsrecht	541
4.2.5. Die österreichische vGA im IPR am Beispiel BRD	543
4.2.6. Rechtsfolgen gegen Verstöße der vGA im Gesellschafts- recht	544
4.2.6.1. Nichtigkeit	545
4.2.6.1.1. Art der Nichtigkeit	545
4.2.6.1.2. Folgen der Nichtigkeit	546
4.2.6.2. Haftung des Aktionärs	548
4.2.6.3. Ausfallhaftung der Mitgesellschafter	548
4.2.6.4. Haftung der Gesellschaftsorgane	548
4.2.6.5. Verjährung der Ansprüche	550
4.3. Die vGA im Abgabenrecht im Vergleich zur vGA des Gesell- schaftsrechtes	551
4.3.1. Gemeinsame Anknüpfungspunkte	552
4.3.2. Unterschiede	552
4.4. Bewertung von Verrechnungspreiskorrekturen aus gesell- schaftsrechtlicher Sicht	553
4.5. Haftungstatbestände von Gesellschaftsorganen bei Miss- achtung der VPR	553
4.6. Conclusio	554
Herausgeber und Autoren	557
Stichwortverzeichnis	561