

# **Inhaltsverzeichnis**

## **Einleitung**

I. Problemstellung und Grundlagen .....	1
II. Ziel der Untersuchung und Untersuchungsmethode .....	4
III. Gang der Darstellung .....	5

## **Erstes Kapitel:**

### **Einführung**

I. Zur Bedeutung von Verrechnungspreisen im Auslandsgeschäft .....	7
1. Grundsätze internationaler Einkünfteabgrenzung .....	7
2. Begriff des Verrechnungspreises .....	8
3. Erscheinungsformen von Verrechnungspreisen .....	9
II. Kriterien der Angemessenheit von Verrechnungspreisen .....	10
III. Maßnahmen gegen unangemessene Verrechnungspreise im Überblick .....	11

## **Zweites Kapitel:**

### **Verrechnungspreise im deutschen Steuerrecht**

I. Einführung .....	13
1. Problemstellung .....	13
2. Abwehrstrategien gegen die Verwendung von unangemessenen Verrechnungspreisen .....	13
II. Rechtsgrundlagen zur Bestimmung von Verrechnungspreisen .....	14
1. Einführung .....	14
2. OECD-Verrechnungspreisgrundsätze 1995/96 .....	15
3. Gesetzliche Vorschriften zur Bestimmung der Angemessenheit von Verrechnungspreisen .....	16
4. Unternehmenssteuerreformgesetz 2008 .....	17
5. Verwaltungsvorschriften zur Bestimmung von Verrechnungspreisen .....	18

a) Verwaltungsgrundsätze aus dem Jahr 1983 .....	18
b) BMF-Schreiben vom 26.2.2004 .....	20
III. Korrektur von unangemessenen Verrechnungspreisen nach § 1 AStG .....	20
1. Problemstellung .....	20
2. Verhältnis von § 1 AStG zu anderen Regelungen für die Korrektur von Verrechnungspreisen .....	20
3. Anwendungsbereich von § 1 AStG .....	21
4. Voraussetzungen für die Berichtigung von Einkünften nach § 1 AStG .....	22
a) Allgemeines .....	22
b) Geschäftsbeziehungen .....	22
c) Nahe stehende Person .....	23
aa) Die wesentliche Beteiligung .....	23
bb) Der beherrschende Einfluss .....	24
cc) Die besondere Einflussmöglichkeit nach § 1 Abs. 2 Nr. 3, 1. Alt. AStG .....	25
dd) Die Interessenidentität nach § 1 Abs. 2 Nr. 3, 2. Alt. AStG .....	25
5. Die Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs zur Bestimmung der Angemessenheit von Verrechnungspreisen .....	25
6. Zusammenfassung .....	26
IV. Abgrenzung zwischen unangemessenen Verrechnungspreisen und „Arm’s-length-Preis“ .....	28
1. Problemstellung .....	28
2. Begriff des „Arm’s-length-Preises“ .....	28
3. Allgemeine Grundsätze zur Einkünfteabgrenzung: Der Fremdvergleich .....	29
4. Standardmethoden zur Überprüfung von Verrechnungspreisen ....	31
a) Preisvergleichsmethode .....	31
b) Wiederverkaufspreismethode .....	32
c) Kostenaufschlagsmethode (Cost-Plus-Method) .....	34
d) Zur Anwendung der Standardmethoden .....	35

5. Methoden nach § 1 AStG .....	37
6. Anwendung und Wahl der Methoden .....	38
7. Advance Pricing Agreements .....	39
V. Dokumentationspflicht für Verrechnungspreise .....	43
1. Die Rechtslage im Überblick .....	43
2. Die Regelung der Dokumentationspflichten des § 90 Abs. 3 AO im Einzelnen .....	45
3. Rechtsfolgen eines Verstoßes gegen Dokumentationspflichten bei Verrechnungspreisen .....	47
VI. Durchführung der Einkünfteabgrenzung .....	48

### **Drittes Kapitel: Verrechnungspreise im koreanischen Steuerrecht**

I. Einführung .....	51
1. Problemstellung .....	51
2. Methoden zur Korrektur von unangemessenen Verrechnungspreisen .....	51
II. Rechtsgrundlagen zur Bestimmung von Verrechnungspreisen in der Republik Korea .....	52
1. Berichtigung unangemessener Verrechnungspreise nach einem vorrangig anzuwendenden Doppelbesteuerungsabkommen .....	52
2. Einführung des Verrechnungspreissystems in den 1980er Jahren .	52
3. Motive für den Erlass des koreanischen „Gesetzes zur Steuerberichti- gung innerhalb von Auslandsgeschäftsbeziehungen“ im Jahr 1995	53
4. Übersicht über die Regelungsinhalte des „Gesetzes zur Steuerberichtigung innerhalb von Auslandsgeschäftsbeziehungen“ aus dem Jahr 1995 .....	54
5. Die Rechtsprechung des koreanischen Obersten Gerichts zum Rahmen von Preisspannen bei Verrechnungspreisen .....	55
III. Das Gesetz zur Steuerberichtigung innerhalb von Auslandsgeschäftsbeziehungen .....	57

1. Problemstellung .....	57
2. Anwendungsbereich des Gesetzes .....	57
3. Anwendungsvoraussetzungen .....	58
a) Vorliegen einer nahe stehenden Person auf einer der beiden Seiten .....	58
b) Vorliegen einer Auslandsgeschäftsbeziehung .....	59
c) Unterschied zwischen dem Geschäftspreis und dem Drittvergleichspreis .....	59
d) Entbehrlichkeit der Steuerumgehungsabsicht .....	59
e) Berichtigung der Besteuerungsgrundlage und Steuer .....	59
IV. Anwendungsmöglichkeit auf eine Körperschaft mit Sitz im Ausland und Zweigstelle im Inland .....	60
V. Anforderungen an eine nahe stehende Person .....	60
1. Beherrschendes Verhältnis im rechtlichen oder tatsächlichen Sinne	60
2. Stimmenanteil einer Seite von mehr als 50 % .....	61
3. Direkter oder indirekter Stimmenanteil eines Dritten von mehr als 50 % beteiligten Person .....	61
4. Beherrschendes Verhältnis im tatsächlichen Sinn .....	61
5. Methode zur Berechnung der Höhe einer indirekten Beteiligung .	64
VI. Abgrenzungsmethoden zwischen dem „Arm´s-length-Preis“ und unangemessenen Verrechnungspreisen .....	65
1. Problemstellung .....	65
2. Abgrenzungsmethoden entsprechend dem „AStG-Korea“ .....	65
a) Preisvergleichsmethode .....	66
b) Wiederverkaufspreismethode .....	66
c) Kostenaufschlagsmethode .....	68
d) Profit-split-Methode .....	68
e) Transaktionsbezogene Nettomargen-Methode .....	69
f) Sonstige Methoden .....	70
3. Auswahl der Methode zur Ermittlung des Drittvergleichspreises .	70
a) Vorgaben zur Auswahl der Ermittlungsmethoden .....	70

b) Vorrang der Ermittlungsmethode .....	72
c) Angabe der gewählten Methode bei der Finanzverwaltung ....	73
4. Vorwegauskunft zur gewählten Ermittlungsmethode .....	73
a) Bedeutung .....	73
b) Antrag auf Vorwegauskunft des im Inland Ansässigen .....	74
c) Entscheidung der Finanzverwaltung über einen Antrag auf Vorwegauskunft .....	75
aa) Vorwegauskunft im Rahmen gegenseitiger Vereinbarungen	76
bb) Vorwegauskunft im Rahmen eines einseitigen Verfahrens	77
cc) Prüfung des Antrags auf Vorwegauskunft .....	77
5. Auslandsgeschäft durch Dritte .....	78
a) Bestehen eines Vorvertrags zwischen einer im Inland ansässigen Person und einer ihr nahe stehenden Person .....	78
b) Geschäftsvereinbarungen zwischen einer im Inland ansässigen Person und einer ausländischen nahe stehenden Person sowie einem Dritten .....	78
6. Anerkennung eines Kompensationsgeschäfts .....	79
a) Bestehen einer Kompensationsabsicht .....	79
b) Kompensationsgeschäft mit derselben nahe stehenden Person	80
c) Kompensationsgeschäft im gleichen Wirtschaftsjahr .....	80
d) Erfüllungszeitpunkt des Kompensationsgeschäfts .....	80
e) Bewertung aller kompensierten Auslandsgeschäfte als ein einziges Auslandsgeschäft .....	81
7. Berichtigung von Einkünften und anfallende Steuerberichtigung	81
a) Keine Rückzahlung der berichtigen Einkünfte .....	81
b) Bestätigung der Rückzahlung der berichtigen Einkünfte .....	82
c) Ausbleiben der bestätigten Rückzahlung .....	83
VII. Dokumentationspflichten im Rahmen von Auslandsgeschäften .....	83
1. Einführung .....	83
2. Pflicht zur Vorlage von Dokumenten .....	83
3. Anfordern der Dokumente .....	84

4. Inhalt der Dokumentation .....	84
5. Sanktionen bei Nichterfüllung der Dokumentationspflicht .....	85
6. Ausnahmen bei der Anwendung der Additionssteuer .....	86
7. Ausnahmen bei der Berechnung der Einkünfte: die Gegenberichtigung .....	86

#### **Viertes Kapitel:**

### **Vergleich des deutschen und koreanischen Systems zur Bekämpfung von unangemessenen Verrechnungspreisen**

I. Gemeinsamkeiten und Unterschiede des deutschen und koreanischen Systems zur Bekämpfung von unangemessenen Verrechnungspreisen	89
1. Rechtsgrundlagen zur Verhinderung unangemessener Verrechnungspreise bei ausländischen Geschäften .....	89
2. Begriff der nahe stehenden Person .....	90
3. Abgrenzung zwischen einem unangemessenen Verrechnungspreis und dem „Arm’s-length-Preis“ .....	90
4. Dokumentationspflichten .....	92
5. Preisbandbreite .....	93
6. Advance Pricing Agreements zur Harmonisierung der Ermittlung von Verrechnungspreisen zwischen zwei Staaten .....	94
II. Schlusswort .....	94