

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Verzeichnis der Herausgeber und Autoren	VII
Abbildungsverzeichnis	XVII
Tabellenverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI
1. Einleitung: Verrechnungspreisdokumentation – wozu, warum, was und vor allem wer?	1
1.1. Internationale Entwicklungen – „mehr Transparenz“	1
1.2. BEPS-Aktionspunkt 13 – was sind die Konsequenzen?	2
1.3. „Paradigmenwechsel“ in Österreich – wer muss dokumentieren?	3
1.4. Aufbau und Inhalte des VPDG	4
1.5. Aufbau einer Verrechnungspreisdokumentation – Inhalte der VPDG-DV	5
1.6. Offene Fragen zum VPDG bzw zur VPDG-DV	6
1.7. Auffangtatbestand des § 3 Abs 3 und 4 VPDG – Vorlage des Master Files unter Verweis auf ausländische Rechtsvorschriften	7
1.8. Was ist mit den bestehenden Dokumentationspflichten?	7
2. Praxisaspekte beim Anwendungsbereich des VPDG	10
2.1. Interpretations- bzw Auslegungsgrundsätze	10
2.2. Dokumentationspflichtige Unternehmensgruppen	11
2.2.1. Übersicht	11
2.2.2. Dokumentationspflichtige Geschäftseinheiten	12
2.2.3. Betriebsstätten als Geschäftseinheiten	13
2.2.4. Maßgeblicher Schwellenwert und zeitliches Element für die Pflicht zur Erstellung eines CbC-Reports	16
2.2.5. Maßgeblicher Schwellenwert und zeitliches Element für die Pflicht zur Erstellung eines Master Files und Local Files	18
2.2.6. Zusammenfassendes Beispiel	21
2.3. Dokumentationspflichtige Geschäftsvorfälle im Local File	21
2.3.1. Einschränkung auf die Wesentlichkeit	22
2.3.2. Einschränkung auf grenzüberschreitende Transaktionen	24
2.3.3. Zusammenfassendes Beispiel	26
2.4. Grad der Detailliertheit der Informationen im Master File und im Local File	28

2.5.	Fristen für die Erstellung und Übermittlung der Dokumentationen an die Finanzbehörde	30
2.6.	CbC-Report: Übermittlungs- und Mitteilungspflicht	32
2.6.1.	Übermittlungspflicht	32
2.6.2.	Mitteilungspflicht	35
2.7.	Dokumentationssprachen	36
2.8.	Zeitlicher Anwendungsbereich	37
3.	Dokumentationspflichtige Inhalte im Anwendungsbereich des VPDG	38
3.1.	Master File	38
3.1.1.	Grundsätzliches	38
3.1.2.	Inhalt	40
3.2.	Local File	47
3.2.1.	Grundsätzliches	47
3.2.2.	Inhalt	49
3.3.	CbC-Report	59
3.3.1.	Grundsätzliches	59
3.3.2.	Inhalt	60
3.3.3.	Details zu den geforderten Informationen des CbC-Reports	62
3.3.3.1.	Ausgangslage	62
3.3.3.2.	Anlage 1 – Übersicht über die Aufteilung der Einkünfte, Steuern und Geschäftstätigkeit nach Staaten oder Gebieten	63
3.3.3.2.1.	Datenquelle	63
3.3.3.2.2.	Staaten oder Gebiete/„Tax Jurisdiction“ (Spalte 1)	65
3.3.3.2.3.	Erträge/„Revenues“ (Spalten 2–4)	65
3.3.3.2.4.	Vorsteuergewinn/„Profit/Loss before Income Tax“ (Spalte 5)	67
3.3.3.2.5.	Gezahlte Ertragsteuern (auf Kassenbasis)/„Income Tax Paid (on Cash Basis)“ (Spalte 6)	68
3.3.3.2.6.	Noch zu zahlende Ertragsteuer (laufendes Jahr)/„Income Tax Accrued (Current Year)“ (Spalte 7) ...	70
3.3.3.2.7.	Ausgewiesenes Kapital/„Stated Capital“ (Spalte 8)	70
3.3.3.2.8.	Einbehaltener Gewinn/„Accumulated Earnings“ (Spalte 9)	71
3.3.3.2.9.	Beschäftigtenzahl/„Number of Employees“ (Spalte 10)	72
3.3.3.2.10.	Materielle Vermögenswerte (ohne flüssige Mittel)/„Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents“ (Spalte 11)	72

3.3.3.3.	Anlage 2 – Übersicht über alle Geschäftseinheiten mit Angabe der wesentlichen Geschäftstätigkeit nach Staaten und Gebieten	73
3.3.3.4.	Anlage 3 – Zusätzliche Informationen	73
3.3.3.5.	Sonstige Informationen	74
3.3.3.6.	Schlussfolgerung	75
3.3.4.	Public CbCR (Ertragsteuerinformationsbericht)	77
3.3.4.1.	Entstehung und Zielsetzung	77
3.3.4.2.	Rahmenbedingungen des Public CbCR	78
3.3.4.2.1.	Betroffene Unternehmen	78
3.3.4.2.2.	Inhalt des Public CbCR	80
3.3.4.2.3.	Form, Frist und Ort der Offenlegung des Public CbCR	83
3.3.4.2.4.	Verantwortlichkeit für den Public CbCR	83
3.3.4.2.5.	Inkrafttreten/Beginn der Pflicht zur Erstattung eines Public CbCR/Evaluierung	85
3.3.4.3.	Schlussfolgerung und Ausblick	86
4.	Dokumentationspflichten außerhalb des Anwendungsbereiches des VPDG	88
4.1.	Bestehende Dokumentationspflichten	88
4.2.	Dokumentationspflichten in der BAO	89
4.2.1.	§ 124 BAO	89
4.2.2.	§ 126 BAO	90
4.2.3.	§ 131 BAO	92
4.2.3.1.	Allgemein	92
4.2.3.2.	Umfang und Zeithorizont	92
4.2.3.3.	Sprache	93
4.2.4.	§ 115 BAO	95
4.2.5.	§ 163 BAO	97
4.2.6.	§§ 166 ff BAO	98
4.2.7.	§ 184 BAO	99
4.3.	Dokumentation nach den OECD-VPL	101
4.4.	Nützliche Informationen im Einzelfall – Checkliste	103
4.5.	Dokumentation nach dem EU-Verhaltenskodex (EU-TPD)	105
4.6.	Dokumentation nach den VPR 2021	105
4.7.	Ausgewählte Rechtsprechung zur Verrechnungspreisdokumentation	106
4.7.1.	VwGH 8.7.2009, 2007/15/0036	106
4.7.2.	VwGH 28.1.2003, 99/14/0100	107
4.7.3.	VwGH 19.4.2018, Ra 2017/15/0041	107
4.7.4.	BFH 17.10.2001 – I R 103/00, BStBl II 2004, 171	108

4.7.5.	BFH 15.9.2004 – I R 7/02, BStBl II 2005, 867	108
4.7.6.	BFH 6.4.2005 – I R 22/04, BStBl II 2007, 658	109
4.8.	Conclusio und Empfehlungen	109
5.	Projektablauf zum Aufbau der Erstdokumentation	112
5.1.	Ausgangslage	112
5.2.	Ablauf einer Verrechnungspreisdokumentation	112
5.2.1.	Einleitung	112
5.2.2.	Konzepterstellung	112
5.2.3.	Festlegung des Lösungsansatzes	115
5.2.3.1.	Unterschiedliche Lösungsansätze	115
5.2.3.2.	Ausfüllhilfe	115
5.2.3.3.	Basislösung	116
5.2.3.4.	Komplettlösung	117
5.2.3.5.	Die Qual der Wahl und der Mittelweg	117
5.2.4.	Datensammlung	118
5.2.5.	Dokumentationserstellung	119
5.2.5.1.	Auswertung der Daten	119
5.2.5.2.	Funktions- und Risikoanalyse	119
5.2.5.3.	Angemessenheitsdokumentation der Geschäftsvorfälle	121
5.2.5.3.1.	Erfassung der Geschäftsvorfälle	121
5.2.5.3.2.	Wahl der Verrechnungspreismethode	122
5.2.5.3.3.	Fremdvergleich	123
5.2.6.	Bericht	124
5.3.	Weiterführende Überlegungen	124
5.4.	Zusammenfassung	125
6.	Musterdokumentation nach der BAO	126
6.1.	Vorausgeschickt	126
6.1.1.	Faktenlage	127
6.1.2.	Empfehlungen zum Aufbau der Dokumentation	127
6.2.	Verrechnungspreisdokumentation des fiktiven Unternehmens MaxDoku GmbH mit Sitz in Wien für den Zeitraum 31.12.2018–31.12.2020	127
6.2.1.	Vorbemerkung	127
6.2.2.	Sachverhaltsdokumentation	128
6.2.2.1.	Allgemeine Informationen zu den wirtschaftlichen und rechtlichen Rahmenbedingungen	128
6.2.2.2.	Darstellung des Beteiligungsverhältnisses zwischen dem Steuerpflichtigen und den verbundenen Vertragspartnern	128
6.2.2.3.	Darstellung der Unternehmensstruktur	128

6.2.2.4.	Geschäftskonzepte	129
6.2.2.4.1.	Kurzbeschreibung der Max-Gruppe	129
6.2.2.4.2.	Geschäftsstrategie	129
6.2.2.4.3.	Produkt- und Preispolitik	130
6.2.2.4.4.	Marktsituation	130
6.2.2.5.	Dokumentation der Geschäftsvorfälle	130
6.2.2.6.	Übersicht über Art und Umfang der gesamten Geschäftsbeziehungen mit verbundenen Gesellschaften	130
6.2.2.6.1.	Wareneinkauf/Lieferbeziehungen	131
6.2.2.6.2.	Controlling	132
6.2.2.6.3.	IT-Dienstleistungen	133
6.2.2.6.4.	Darlehensgewährung	133
6.2.2.6.5.	Zusammenfassung der Dienstleistungsverrechnung	134
6.2.2.6.6.	Eingesetzte immaterielle Wirtschaftsgüter (IWG) ...	134
6.2.2.6.7.	Außergewöhnlicher Geschäftsvorfall	135
6.2.2.7.	Funktions- und Risikoanalyse	135
6.2.2.8.	Zusammenfassung der Funktions-, Risiko- und Wertschöpfungsanalyse	137
6.2.3.	Angemessenheitsdokumentation – allgemeine Informationen zu den wirtschaftlichen und rechtlichen Rahmenbedingungen	138
6.2.3.1.	Wahl der Verrechnungspreismethode	138
6.2.3.2.	Geeignetheit der Methode	138
6.2.3.3.	Standardmethoden	139
6.2.3.3.1.	Preisvergleichsmethode	139
6.2.3.3.2.	Kostenaufschlagsmethode	140
6.2.3.3.3.	Wiederverkaufspreismethode	141
6.2.3.4.	Geschäftsfallbezogene Gewinnmethoden	141
6.2.4.	Auswahl der Verrechnungspreismethode	142
6.2.5.	Angemessenheitsdokumentation	142
6.2.5.1.	Handelsspannen – Fremdvergleich	142
6.2.5.2.	Dienstleistung – Höhe der Gewinnaufschläge	145
6.2.5.3.	Höhe der Darlehenszinsen	145
6.2.6.	Zusammenfassung	146
7.	Anmerkungen, Schlüsse und Anregungen aus Betriebsprüfersicht zur Verrechnungspreisdokumentation	148
7.1.	Ausgangslage	148
7.2.	Die gesetzliche Reaktion – das VPDG	149
7.3.	Ist das VPDG gerecht?	150
7.4.	Vorteile der Diskussionen rund um die Dokumentation	152

7.5.	Die Beurteilung spezifischer Fragen aus Sicht der Betriebsprüfer	154
7.5.1.	Beschwerdeverfahren	154
7.5.2.	Dokumentationssprache	154
7.6.	Praxiserfahrungen mit Dokumentationen nach dem VPDG	156
7.7.	Was interessiert den Betriebsprüfer?	158
7.8.	Prüfung fremdüblicher Verrechnungspreise – Checkliste	159
7.8.1.	Einleitung	159
7.8.2.	Ziele der Dokumentation	159
7.8.3.	Checkliste	159
7.9.	Schlussbemerkung	164
8.	Verrechnungspreisdokumentationspflichten und Folgen ihrer Verletzung	166
8.1.	Abgabenrechtliche Mitwirkungs- und Beweisvorsorgepflichten	166
8.2.	Verrechnungspreisdokumentationspflichten, Fristen und Kontrollen im Anwendungsbereich des VPDG	167
8.3.	Verrechnungspreisdokumentationspflichten, Fristen und Kontrollen außerhalb des Anwendungsbereiches des VPDG	169
8.4.	Abgabenrechtliche Konsequenzen bei mangelhafter Verrechnungspreisdokumentation	169
8.5.	Finanzstrafrechtliche Konsequenzen bei mangelhafter Verrechnungspreisdokumentation und Sanierungsmöglichkeiten	171
8.5.1.	Master File und Local File nach dem VPDG	171
8.5.1.1.	Relevante Strafbestimmungen	171
8.5.1.2.	Subjektive Tatseite, mögliche Tathandlungen und Deliktseinteilung	172
8.5.1.3.	Mögliche Täter	174
8.5.1.4.	Mehrere Finanzvergehen möglich? Bildung des Strafrahmens	174
8.5.1.5.	Strafbarkeitsverjährung	175
8.5.1.6.	Selbstanzeigemöglichkeit	177
8.5.2.	CbC-Report	178
8.5.2.1.	Relevante Strafbestimmungen	178
8.5.2.2.	Subjektive Tatseite, mögliche Tathandlungen und Deliktseinteilung	179
8.5.2.3.	Mögliche Täter	181
8.5.2.4.	Mehrere Finanzvergehen möglich? Bildung des Strafrahmens	182
8.5.2.5.	Strafbarkeitsverjährung	183

8.5.2.6.	Ausschluss der Selbstanzeigemöglichkeit	185
8.5.3.	Dokumentationspflichten außerhalb des Anwendungsbereiches des VPDG	186
8.6.	Zusammenfassung und Empfehlung	187
9.	BEPS-Aktionspunkte 8–10 und 13 – Überblick über die internationale Umsetzung	189
9.1.	Vorausgeschickt	189
9.2.	Aktueller Stand der Verrechnungspreisvorschriften – ein Blick über die Grenzen	189
9.3.	Beantwortung der Fragen der OECD zur Verrechnungspreisdokumentation	192
9.3.1.	Verrechnungspreisdokumentationsvorschriften in der Schweiz	193
9.3.2.	Verrechnungspreisdokumentationsvorschriften in Liechtenstein	194
9.3.3.	Verrechnungspreisdokumentationsvorschriften in Deutschland	195
9.3.4.	Verrechnungspreisdokumentationsvorschriften in Tschechien	196
9.3.5.	Verrechnungspreisdokumentationsvorschriften in der Slowakei	198
9.3.6.	Verrechnungspreisdokumentationsvorschriften in Ungarn	199
9.3.7.	Verrechnungspreisdokumentationsvorschriften in Slowenien	200
9.3.8.	Verrechnungspreisdokumentationsvorschriften in Italien	202
	Anhang 1 – VPDG (BGBl I 2016/77 idF BGBl I 2019/104)	205
	Anhang 2 – ErlRV zum VPDG (ErlRV 1190 BlgNR 25. GP [Auszug])	213
	Anhang 3 – VPDG-DV (BGBl II 2016/419)	227
	Anhang 4 – Erl zur VPDG-DV	233
	Anhang 5 – BEPS-Aktionspunkt 13 Kap A–D (Rz 1–47); OECD-VPL Rz 5.1 ff	235
	Anhang 6 – Formular des BMF für die Mitteilung zur länderbezogenen Berichterstattung	247
	Anhang 7 – Verrechnungspreisrichtlinien 2021 (VPR 2021) Rz 402–497	249
	Stichwortverzeichnis	279