



Sven Kluge / Michael Puls

Verrechnungspreis- dokumentation

Erläuterungen und Praxishinweise zur Erstellung
und Verteidigung in der Betriebsprüfung

Inklusive
Downloads



IDW VERLAG GMBH

Sven Kluge / Michael Puls

Verrechnungspreis- dokumentation

Erläuterungen und Praxishinweise zur Erstellung
und Verteidigung in der Betriebsprüfung



IDW VERLAG GMBH

Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2022 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Satz: Reemers Publishing Services GmbH, Krefeld
Druck und Bindung: C.H.Beck, Nördlingen
KN 12046

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2728-1

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

Coverfoto: istock/Mlenny

www.idw-verlag.de

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	15
1.1	Ziel und Zweck der Verrechnungspreisdokumentation	15
1.1.1	Vorbemerkungen	15
1.1.2	Verrechnungspreisdokumentationspflichten im Außensteuerrecht	16
1.1.3	Historie der Dokumentationsverpflichtungen im deutschen Steuerrecht	18
1.1.4	Aktuelle Rechtsgrundlage der Dokumentationsverpflichtung	19
1.1.5	Country-by-Country Reporting als separate (dritte) „Dokumentationssäule“	21
2	Rechtsgrundlagen	23
2.1	Die Zentralvorschrift des § 90 Abs. 3 AO	23
2.2	Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung (GAufzV)	26
2.3	Verwaltungsgrundsätze 2020 / VWG VP 2021	27
2.4	Abgrenzung zu den Mitwirkungspflichten nach § 90 Abs. 1 und 2 und § 200 AO	28
2.5	Dokumentation sog. außergewöhnlicher Geschäftsvorfälle nach § 90 Abs. 3 S. 8 AO	31
2.6	Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Dokumentationspflicht	32
2.6.1	Der Grundsatz des sog. ernsthaften Bemühens	32
2.6.2	Tatbestandliche Schwelle der „Unverwertbarkeit“	34
2.6.3	Auffassung der Finanzverwaltung nach BMF v. 03.12.2020 (VWG 2020)	35
2.6.4	Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO	39
2.6.5	Korrekturmöglichkeiten bei Vorlage einer verwertbaren Verrechnungspreisdokumentation	41
2.6.6	Verletzung von Dokumentationspflichten und steuerstrafrechtliche Vorwürfe	42

3	Die Erstellung der Verrechnungspreisdokumentation	43
3.1	Überblick: Grundstruktur nach der GAufzV	43
3.1.1	Die sog. Stammdokumentation (Master File) in der Übersicht.....	43
3.1.2	Die unternehmensspezifische Einzeldokumentation (Local File) in der Übersicht.....	44
3.2	Grundstruktur nach den OECD-Verrechnungspreisleitlinien 2022	45
3.3	Vorgehensweise zur Sammlung von Informationen.....	46
3.3.1	Vorbemerkung.....	46
3.3.2	Quellen für die Stammdokumentation	46
3.3.3	Quellen für die Einzeldokumentation.....	47
3.4	Form und Zeitpunkt der Aufzeichnungen.....	48
3.5	Sprache.....	49
3.6	Wesentlichkeitsschwellen / Erleichterungen für Kleinunternehmen.....	50
3.7	Abgrenzung zu den CbC-Reportingpflichten nach § 138a AO.....	51
3.8	Besonderheiten bei Betriebsstätten Sachverhalten.....	53
3.9	Aufbewahrungs- und Vorlagepflichten	54
4	Praxishinweise zur Erstellung	57
4.1	Vorgehen bei der Erstellung der Dokumentation.....	57
4.1.1	Prozess der Informationssammlung.....	57
4.1.2	Zentrale vs. dezentrale Erstellung im Konzern.....	59
4.1.3	Modularer Aufbau	60
4.1.4	Anlagen-Verweise.....	62
4.1.5	Dokumentation außergewöhnlicher Geschäftsvorfälle.....	63
4.2	Monitoring und Aktualisierung.....	63
4.3	Einsatz von IT-Tools	64
4.3.1	Benutzermanagement	65
4.3.2	Schnittstellen zum ERP-System.....	65

4.3.3	Aktualisierungsmanagement	66
4.3.4	Gesellschaftsbezogene Zuordnungsmatrix.....	66
4.3.5	Vorbefüllte Textbausteine.....	67
4.3.6	Hilfsfunktionen.....	67
4.3.7	Anlagen- und Vertragsverwaltung.....	67
4.3.8	Konzern- und Unternehmensbeschreibung.....	67
4.3.9	Industrieanalyse.....	68
4.3.10	Funktions- und Risikoanalyse.....	68
4.3.11	Unterstützung bei der Auswahl der Verrechnungspreismethode	68
4.3.12	Transaktionsbezogene Verrechnungspreisanalyse.....	69
4.4	Anbindung an das unternehmensinterne Tax CMS.....	70
4.4.1	Überblick	70
4.4.2	Tax CMS und Verrechnungspreisdokumentation.....	72
4.5	Prozessoptimierungen im Verrechnungspreismanagement..	73
5	Die Stammdokumentation nach § 5 GAufzV nebst Anlage (Master File) im Einzelnen	75
5.1	Übersicht	75
5.2	Der Regelungsbereich des § 5 Abs. 1 GAufzV	77
5.3	Verhältnismäßigkeitsregel in § 5 Abs. 2 GAufzV	79
5.4	Stammdokumentationseinzelheiten in der Anlage zu § 5 GAufzV	80
5.4.1	Grafische Darstellung des Organisationsaufbaus sowie der geografischen Verteilung der Gesellschaften und Betriebsstätten (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 1).....	81
5.4.2	Bedeutende Faktoren für den Gesamtgewinn der Unternehmensgruppe (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 2).....	82
5.4.3	Beschreibung der Lieferketten für alle weiteren Produkte und Dienstleistungen mit einem Umsatzbeitrag von je mehr als 5 % der Umsatzerlöse der Gesamtgruppe (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 4).....	83

5.4.4	Auflistung und zusammenfassende Beschreibung wichtiger Dienstleistungsvereinbarungen (ohne F&E) zwischen Gesellschaften der Unternehmensgruppe, Beschreibung der Kapazitäten der Hauptstandorte sowie der Verrechnungspreispolitik für Dienstleistungen (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 5)	83
5.4.5	Beschreibung der wichtigsten geografischen Märkte für die Produkte und Dienstleistungen der Unternehmensgruppe (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 6).....	84
5.4.6	Zusammenfassende Beschreibung bedeutender Umstrukturierungen, Unternehmenskäufe und -verkäufe (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 8).....	85
5.4.7	Beschreibung der Gesamtstrategie der Unternehmensgruppe für immaterielle Werte und Auflistung der Standorte der wichtigsten Forschungs- und Entwicklungseinrichtungen sowie des Forschungs- und Entwicklungsmanagements (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 9).....	86
5.4.8	Auflistung der immateriellen Werte bzw. der Gruppen immaterieller Werte, die für Verrechnungspreiszwecke von Bedeutung sind, sowie der Unternehmen, die rechtliche Eigentümer bzw. Inhaber dieser immateriellen Werte sind (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 10).....	87
5.4.9	Auflistung wichtiger Vereinbarungen zwischen den Unternehmen der Unternehmensgruppe mit Bezug zu immateriellen Werten (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 11).....	88
5.4.10	Allgemeine Beschreibung der Verrechnungspreispolitik in Bezug auf Forschung und Entwicklung sowie immaterielle Werte (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 12).....	88
5.4.11	Allgemeine Beschreibung aller wichtigen Übertragungen von Rechten an immateriellen Werten, einschließlich der entsprechenden Unternehmen, Staaten und Vergütungen (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 13).....	89

5.4.12	Allgemeine Beschreibung, wie die Unternehmensgruppe finanziert ist, einschließlich der Darstellung bedeutender Finanzierungsbeziehungen zu fremden Dritten (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 14).....	89
5.4.13	Angabe der Konzernunternehmen, die eine zentrale Finanzierungs-, Cashmanagement- oder Assetmanagementfunktion ausüben (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 15).....	90
5.4.14	Beschreibung der Verrechnungspreisstrategie in Bezug auf interne Finanzierungsbeziehungen (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 16).....	91
5.4.15	Konzernabschluss der Unternehmensgruppe (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 17).....	91
5.4.16	Auflistung und kurze Beschreibung der bestehenden unilateralen Vorabverständigungen über die Verrechnungspreisgestaltung sowie anderer Vorabzusagen (Anlage zu § 5 GAufzV, S. 1 Nr. 18).....	91
6	Die landesspezifische und unternehmensbezogene Einzeldokumentation (Local File) im Einzelnen.....	93
6.1	Übersicht zur Local-File-Erstellung.....	93
6.1.1	Allgemeines.....	93
6.1.2	Praxisrelevante Einzelheiten.....	94
6.2	Dokumentationsanforderungen nach § 4 Abs. 1 GAufzV.....	95
6.2.1	Allgemeine Informationen über die Beteiligungsverhältnisse, den Geschäftsbetrieb und den Organisationsaufbau gem. § 4 Abs. 1 Nr. 1 GAufzV.....	95
6.2.2	Darstellung der sonstigen Umstände für das Nahestehen [Nr. 1 lit. b)].....	96
6.2.3	Beschreibung der organisatorischen und operativen Konzernstruktur sowie die Darstellung diesbezüglicher Veränderungen [Nr. 1 lit. c)].....	96
6.2.4	Beschreibung der Management- und Organisationsstruktur [Nr. 1 lit. d)].....	97

6.2.5	Beschreibung der Tätigkeits- und Geschäftsstrategie und diesbezüglicher Änderungen [Nr. 1 lit. e]	97
6.2.6	Aufzeichnungen über Geschäftsbeziehungen des Steuerpflichtigen gem. § 4 Abs. 1 Nr. 2 GAufzV	97
6.2.7	Funktions- und Risikoanalyse gem. § 4 Abs. 1 Nr. 3 GAufzV	99
6.2.8	Verrechnungspreisanalyse gem. § 4 Abs. 1 Nr. 4 GAufzV	104
6.3	§ 4 Abs. 2 GAufzV	107
6.3.1	Informationen über Sonderumstände (Abs. 2 Nr. 1)	108
6.3.2	Umlagen (Abs. 2 Nr. 2)	108
6.3.3	Informationen über Verständigungs- oder Schiedsstellenverfahren anderer Staaten sowie unilaterale Verrechnungspreiszusagen sowie weitere steuerliche Vorabzusagen ausländischer Steuerverwaltungen (Abs. 2 Nr. 3)	109
6.3.4	Preisanpassungen beim Steuerpflichtigen (Abs. 2 Nr. 4)	109
6.3.5	Ursachen von Verlusten und Vorkehrungen zur Verlustvermeidung (Abs. 2 Nr. 5)	109
6.3.6	Funktions- und Risikoänderungen (Abs. 2 Nr. 6)	110
6.4	Datenbankenerkenntnisse für den Fremdvergleich nach § 4 Abs. 3 GAufzV	111
7	Grundstruktur einer Stammdokumentation (Master File)	113
7.1	Einführung	113
7.1.1	Organisation der Stammdokumentation (Master File)	113
7.1.2	Übersicht über den Aufbau des Dokuments	113
7.2	Rechtliche Struktur	114
7.3	Beschreibung der Geschäftstätigkeit	114
7.3.1	Historischer Überblick	114
7.3.2	Das Geschäftsmodell der XY-Gruppe	114

7.4	Beschreibung der globalen Marktbedingungen	118
7.4.1	Beschreibung des geografischen Marktes und seiner Wichtigkeit	118
7.4.2	Wettbewerbssituation	118
7.5	Übersicht über die Wertbeiträge innerhalb der Gruppe	118
7.5.1	Funktionen	118
7.5.2	Risiken	119
7.6	Immaterielle Wirtschaftsgüter und Vermögenswerte	119
7.6.1	Einführung und Überblick über die Gesamtstrategie	119
7.6.2	F&E-Aktivitäten	120
7.6.3	Beschreibung der immateriellen Wirtschaftsgüter und Vermögenswerte sowie der Gesamtstrategie der XY-Gruppe	120
7.7	Konzerninterne Finanzierungsaktivitäten	120
7.7.1	Allgemeine Beschreibung der Finanzierungsstruktur der XY-Gruppe	120
7.7.2	Konzerninterne Finanzierungsvereinbarungen und diesbezügliche Verrechnungspreisstrategie	121
7.8	Finanzielle und steuerliche Positionen der XY-Gruppe	121
7.8.1	Konsolidierte Jahresabschlüsse	121
7.8.2	APAs (Vorabverständigungen) und andere Steuervorbescheide	121
7.9	Anlagen	121
8	Praxisbeispiel einer ausformulierten Einzeldokumentation (Local File)	122
8.1	Beschreibung des Unternehmens (Geschäftsübersicht XY GmbH)	122
8.1.1	Geschäftsbeschreibung und Erläuterung der Geschäftsstrategien	122
8.1.2	Wirtschaftliche Gegebenheiten der Absatzmärkte	123
8.1.3	Übersicht: Wettbewerber	124

8.1.4	Management und organisatorische Struktur	125
8.1.5	Unternehmensumstrukturierungen oder Übertragungen immaterieller Vermögenswerte	125
8.2	Konzerninterne Geschäftsvorfälle	125
8.2.1	Zusammenfassung	125
8.2.2	APAs und steuerlich relevante Vorabzusagen	126
8.3	Funktionen, Risiken und eingesetzte Vermögenswerte	127
8.3.1	Funktionen	127
8.3.2	Risiken	131
8.3.3	Vermögenswerte	136
8.3.4	Beschreibung der Wertschöpfungskette und Darstellung der Wertschöpfungsbeiträge der XY GmbH	137
8.4	Angemessenheitsanalyse	139
8.4.1	Übersicht	139
8.4.2	Service- und Garantieleistungen	140
8.4.3	Kauf von Industriet Teilen und Elektronikzubehör („Teiletransaktionen“)	141
8.5	Fazit	145
8.6	Annahmen zur Erstellung der Aufzeichnungen	146
8.7	Anlagen	147
9	Herangehensweise Funktions- und Risikoanalyse	152
9.1	Allgemein benötigte Informationen	152
9.2	Verträge	152
9.3	Funktionen und Risiken (allgemein)	152
9.4	Inhaberschaft immaterieller Wirtschaftsgüter	153
9.5	Verwertung immaterieller Wirtschaftsgüter	154
9.6	Forschung und Entwicklung	155
9.7	Produktion	155
9.8	Vertrieb	156
9.9	Qualitätskontrolle	158

9.10 Transport und Logistik.....	158
9.11 Dienstleistungen	158
9.12 Finanzierung.....	158
9.13 Personalentsendung.....	159
9.14 Verrechnungspreisermittlung.....	159
Literaturverzeichnis.....	161
Stichwortverzeichnis.....	162

Die praktische Umsetzung der Dokumentation von Verrechnungspreisen sowie aktuelle Entwicklungen auf Ebene der OECD werfen zahlreiche Fragen auf. Darüber hinaus rücken Finanzverwaltungen weltweit das Thema in den Fokus von Betriebsprüfungen. Dieses Buch bietet einen strukturierten und praxisorientierten Überblick über die geltenden Pflichten und mögliche Fehlerquellen und hilft so, drohende negative steuerliche Konsequenzen zu vermeiden.

Aus dem Inhalt:

- Rechtsgrundlagen, inkl. Rechtsfolgen bei Verstößen
- Erstellung der Verrechnungspreisdokumentation, inkl. Praxishinweisen
- Praxisanmerkungen zum Inhalt der Dokumentation (Stammdokumentation und Einzeldokumentation) und zwei umfassende Praxisbeispiele



ISBN 978-3-8021-2728-1
Preis: 49,00 € (D)
www.idw-verlag.de

