

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b>	3
<b>Kapitel 1 Maßnahmenpaket zur Vermeidung von Steuerverkürzungen und Gewinnverlagerungen (Base Erosion and Profit Shifting „BEPS“)</b>	
1.1 BEPS Aktionspunkt 1: digitale Lieferungen und Leistungen .....	12
1.2 BEPS Aktionspunkt 3: Hinzurechnungsbesteuerung .....	14
1.3 BEPS Aktionspunkt 7 zur Verhinderung der künstlichen Vermeidung von Betriebsstätten .....	14
1.3.1 Vertreterbetriebsstätte .....	14
1.3.2 Hilfs- und Unterstützungstätigkeiten .....	15
1.4 Gegenberichtigungsverpflichtung bei Verrechnungspreisen .....	15
1.5 BEPS Aktionspunkte 8–10 und 13, die zu einer Überarbeitung der OECD-Verrechnungspreisgrundsätze geführt haben .....	15
<b>Kapitel 2 Verrechnungspreismethoden</b>	
2.1 Einleitung .....	16
2.2 Standardmethoden .....	16
2.2.1 Preisvergleichsmethode .....	16
2.2.2 Wiederverkaufspreismethode .....	18
2.2.3 Kostenaufschlagsmethode .....	18
2.3 Gewinnmethoden .....	19
2.3.1 Nettomargenmethode .....	19
2.3.2 Gewinnteilungsmethode .....	20
2.4 Fragen zur Methodenwahl .....	21
2.4.1 Methodenauswahl .....	21
2.4.2 Die fünf Vergleichbarkeitsfaktoren .....	22
2.4.3 Margenermittlung durch Datenbanken .....	23

	Seite
<b>Kapitel 3 Immaterielle Werte</b>	
3.1 Einleitung .....	25
3.1.1 Was sind immaterielle Werte .....	25
3.1.2 Zurechnung von immateriellen Werten und den Einkünften .....	26
3.2 Transaktionen betreffend immaterielle Werte .....	27
3.2.1 Auftragsforschung .....	27
3.2.2 Konzernumlagevertrag und Kostenverteilungsvertrag (Poolvertrag) .....	28
3.2.3 Lizenzen .....	29
3.2.4 Eigentumsübertragung .....	32
<b>Kapitel 4 Dienstleistungen allgemeiner Art</b>	
4.1 Einleitung .....	34
4.2 Verrechenbare Dienstleistungen .....	34
4.2.1 Einzelabrechnung (direkte Preisverrechnung) .....	34
4.2.2 Konzernumlage (indirekte Preisverrechnung) .....	36
4.2.3 Kostenumlagevertrag (Poolvertrag) .....	38
4.3 Nicht verrechenbare Dienstleistungen „Shareholder Activities“ .....	39
<b>Kapitel 5 Finanzdienstleistungen</b>	
5.1 Einleitung .....	42
5.2 Konzerninterne Zinsen .....	42
5.2.1 Methodenwahl und Risikoüberlegungen .....	42
5.2.2 Höhe der Zinssätze .....	43
5.2.3 Fremdvergleich in der Praxis .....	45
5.2.4 Fremdwährungskredite .....	46
5.3 Hinzurechnungsbesteuerung .....	46
5.3.1 Voraussetzungen .....	47
5.3.2 Anpassung des Methodenwechsels .....	48
5.3.3 Auswirkungen .....	48
5.4 Bürgschaften und Patronatserklärungen .....	48
5.5 Factoring .....	49
5.6 Cash Pooling .....	50
5.6.1 Was versteht man unter einem Cash Pool? .....	50
5.6.2 Ertragsteuerliche Implikationen beim effektiven Cash Pooling .....	51

	Seite
<b>Kapitel 6 Betriebsstätten</b>	
6.1 Was ist eine „Betriebsstätte“? .....	53
6.1.1 Hilfs- und Vertreterbetriebsstätten .....	54
6.1.1.1 Ausnahmekatalog für Hilfsbetriebsstätten .....	54
6.1.1.2 Die Vertreterbetriebsstätte .....	55
6.1.2 Gewerblich tätige Personengesellschaften .....	55
6.2 Betriebsstättengewinnzuordnung .....	56
6.2.1 Verrechnungspreise und Betriebsstätten sowie Selbständigkeitsfiktion der Betriebsstätte .....	56
6.2.2 Funktionsanalyse .....	57
6.3 Ermittlung des Betriebsstättengewinns .....	58
6.3.1 Methoden der Betriebsstättengewinnermittlung und -zurechnung .....	58
6.3.2 Bewertungsregeln der Betriebsstättengewinnermittlung .....	59
6.3.2.1 Anwendung österreichischer Vorschriften auf ausländisches Betriebsstättenergebnis .....	59
6.3.2.2 Inländische Betriebsstätten .....	60
6.3.2.3 Überführung von Wirtschaftsgütern .....	60
6.3.2.4 Dienstleistungserbringung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte und Nutzungsüberlassung von Wirtschaftsgütern .....	61
6.3.2.5 Zinsen .....	62
6.3.2.6 Werbe- und Markterschließungsmaßnahmen .....	62
6.3.2.7 Gründungskosten und Vorlaufaufwand .....	62
6.3.3 Besonderheiten bei Bauausführungen und Montagen .....	63
6.3.3.1 Begründung der Betriebsstätte .....	63
6.3.3.2 Gewinnermittlung .....	63
6.3.4 Besonderheiten bei Personengesellschaften (Mitunternehmerschaften) ..	63
6.3.5 Besonderheit Deutschland .....	64
<b>Kapitel 7 Funktionsverlagerung</b>	
7.1 Einleitung .....	65
7.1.1 Funktionsverlagerungen im Blickpunkt der Finanzverwaltung .....	65
7.1.2 Was versteht man unter „Funktionsverlagerungen“? .....	65
7.1.3 Rechtliche Grundlagen einer Funktionsverlagerung .....	66
7.1.4 Gründe für Funktionsverlagerungen .....	66

Inhaltsverzeichnis

---

	Seite
7.2 Steuerrechtliche Aspekte einer Funktionsverlagerung .....	66
7.2.1 Steuerliche Problemstellungen iVm Funktionsverlagerungen .....	66
7.2.2 Gesetzliche Grundlagen im österreichischen Steuerrecht .....	67
7.2.2.1 Allgemeines .....	67
7.2.2.2 Veräußerungsfiktion gem § 6 Z 6 EStG .....	67
7.2.2.3 Betriebsverlegungen .....	68
7.2.2.4 Antrag auf Entrichtung der Steuerschuld in Raten .....	68
7.2.2.5 Selbst erstellte unkörperliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .	68
7.2.2.6 Verdeckte Einlage und verdeckte Gewinnausschüttung .....	69
7.2.3 Verhältnis Veräußerungsfiktion gem § 6 Z 6 EStG, verdeckte Einlage und verdeckte Gewinnausschüttung .....	69
7.3 Ermittlung der Entschädigungszahlung .....	70
7.3.1 Wie kann eine Funktionsverlagerung festgestellt werden? .....	70
7.3.2 Funktionsverlagerungen und Fremdvergleichsgrundsatz .....	70
7.3.3 Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes .....	70
7.3.4 Mindestdokumentationserfordernisse .....	71
<b>Kapitel 8 Umsatzsteuer und Zoll</b>	
8.1 Einleitung .....	73
8.2 Die Einfuhr im Umsatzsteuer- und Zollrecht .....	73
8.2.1 Definition und Entstehung der Zoll-/Steuerschuld .....	73
8.2.2 Ermittlung des Zollwerts und der EUSt-Bemessungsgrundlage .....	74
8.2.3 Auswirkungen von Verrechnungspreisanpassungen .....	80
8.2.3.1 Allgemein .....	80
8.3 Sonstige umsatzsteuerrechtliche Tatbestände .....	82
<b>Kapitel 9 Dokumentation und Verfahren</b>	
9.1 Dokumentationspflichten .....	84
9.1.1 Rechtsgrundlagen .....	84
9.1.1.1 CbCR .....	85
9.1.1.2 Master File .....	86
9.1.1.3 Local File .....	86
9.1.2 Angemessenheitsanalyse .....	86
9.1.3 Verwendung von Datenbanken .....	87

	Seite
9.2 Verfahren – Abgabenbehördliche Berichtigungen .....	87
9.2.1 Primärberichtigungen .....	87
9.2.2 Primäre Gegenberichtigung .....	88
9.2.3 Körperschaftsteuerrechtliche Sekundärberichtigungen .....	89
9.2.3.1 Verrechnungspreisforderung .....	89
9.2.3.2 Verrechnungspreisverbindlichkeit .....	89
9.2.3.3 Verdeckte Gewinnausschüttung .....	90
9.2.3.4 Verdeckte Einlagen .....	91
9.2.4 Umsatzsteuerrechtliche Sekundärberichtigungen .....	92
9.2.4.1 Verrechnungspreisforderungen und Verrechnungspreisverbindlichkeiten .....	92
9.2.4.2 Verdeckte Ausschüttungen .....	92
9.2.5 Verständigungsverfahren .....	95
9.2.6 EU-Schiedsübereinkommen .....	96
9.2.7 Advance Pricing Agreements (Verrechnungspreiszusagen) .....	96

## **Kapitel 10 Länderspezifische Besonderheiten**

10.1 Besonderheiten in Deutschland .....	97
10.1.1 Bedeutung der deutschen Regelungen .....	97
10.1.2 Charakterisierung von Unternehmen .....	97
10.1.3 Methoden und Rangfolge der Methoden .....	98
10.1.4 Immaterielle Wirtschaftsgüter .....	98
10.1.5 Dienstleistungen .....	99
10.1.6 Funktionsverlagerung .....	99
10.1.7 Dokumentation .....	100
10.1.8 Strafzuschläge .....	100
10.1.9 Anpassungen .....	101
10.1.10 Verständigungs- und Schiedsverfahren .....	101
10.1.11 Advance Pricing Agreements (APA) .....	102
10.2 Besonderheiten in der Schweiz .....	102
10.2.1 Bedeutung der schweizerischen Regelungen .....	102
10.2.2 Charakterisierung von Unternehmen .....	102
10.2.3 Methoden und Rangfolge der Methoden .....	103
10.2.4 Immaterielle Wirtschaftsgüter .....	103
10.2.5 Dienstleistungen .....	104

Inhaltsverzeichnis

---

	Seite
10.2.6 Prinzipal-Strukturen .....	104
10.2.7 Dokumentation .....	105
10.2.8 Anpassungen .....	106
10.2.9 Verständigungs- und Schiedsverfahren .....	106
10.2.10 Advance Pricing Agreements (APA) .....	106
10.2.11 Länderbezogene Berichterstattung (CbCR) .....	106
10.3 Besonderheiten in den USA .....	107
10.3.1 Bedeutung der US-Regelungen .....	107
10.3.2 Charakterisierung von Unternehmen .....	107
10.3.3 Methoden und Rangfolge der Methoden .....	107
10.3.4 Immaterielle Wirtschaftsgüter .....	107
10.3.5 Dienstleistungen .....	108
10.3.6 Dokumentation .....	109
10.3.7 Strafzuschläge .....	109
10.3.8 Anpassungen .....	110
10.3.9 Verständigungs- und Schiedsverfahren .....	110
10.3.10 Advance Pricing Agreements (APA) .....	110

## Anhang

Paragrafenverzeichnis .....	111
Stichwortverzeichnis .....	113