Inhaltsverzeichnis

Seite

Vorwort 4

Kapitel 1 Maßnahmenpakete zur Vermeidung von Steuerverkürzungen und Gewinnverlagerungen (Base Erosion and Profit Shifting „BEPS“)

1.1 BEPS Aktionspunkt 1: digitale Lieferungen und Leistungen ... 12
1.2 BEPS Aktionspunkt 3: Hinzurechnungsbesteuerung ... 13
1.3 BEPS Aktionspunkt 7 zur Verhinderung der künstlichen Vermeidung von Betriebsstätten ... 13
1.3.1 Vertreterbetriebsstätte ... 13
1.3.2 Hilfs- und Unterstützungstätigkeiten ... 14
1.4 Gegenberichtigungsverpflichtung bei Verrechnungspreisen ... 14
1.5 BEPS Aktionspunkte 8–10 und 13, die zu einer Überarbeitung der OECD-Verrechnungspreisgrundsätze geführt haben ... 14
1.6 BEPS 2.0: Pillar I & Pillar II ... 15

Kapitel 2 Verrechnungspreismethoden

2.1 Einleitung ... 18
2.2 Standardmethoden ... 18
2.2.1 Preisvergleichsmethode ... 18
2.2.2 Wiederverkaufspreismethode ... 20
2.2.3 Kostenaufschlagsmethode ... 21
2.3 Gewinnmethoden ... 22
2.3.2 Gewinnteilungsmethode ... 24
2.4 Sonstige Methoden ... 26
2.5 Fragen zur Methodenwahl ... 27
2.4.1 Methodenauswahl ... 27
2.4.2 Die fünf Vergleichbarkeitsfaktoren ... 28
2.4.3 Margenermittlung durch Datenbanken ... 30

© dbv-Verlag, Graz

Seite

Kapitel 3 Immaterielle Werte

3.1 Einleitung ... 32
3.1.1 Was sind immaterielle Werte ... 32
3.1.2 Zurechnung von immateriellen Werten und den Einkünften ... 33
3.2 Transaktionen betreffend immaterielle Werte ... 34
3.2.1 Auftragsforschung ... 35
3.2.2 Konzernumlagevertrag und Kostenverteilungsvertrag (Poolvertrag) ... 35
3.2.3 Lizenzen ... 38
3.2.4 Eigentumsübertragung ... 40

Kapitel 4 Dienstleistungen allgemeiner Art

4.1 Einleitung ... 42
4.2 Verrechenbare Dienstleistungen ... 42
4.2.1 Einzelabrechnung (direkte Preisverrechnung) ... 43
4.2.2 Konzernumlage (indirekte Preisverrechnung) ... 45
4.2.3 Kostenumlagevertrag (Poolvertrag) ... 47
4.3 Nicht verrechenbare Dienstleistungen „Shareholder Activities“ ... 48

Kapitel 5 Finanzdienstleistungen

5.1 Einleitung ... 51
5.2 Konzerninterne Zinsen ... 51
5.2.1 Methodenwahl und Risikoüberlegungen ... 51
5.2.2 Kreditwürdigkeit als zentrale Determinante der Zinsbemessung ... 53
5.2.3 Fremdvergleich in der Praxis ... 55
5.2.4 Fremdwährungskredite ... 56
5.3 Hinzurechnungsbesteuerung ... 56
5.3.1 Voraussetzungen ... 57
5.3.2 Anpassung des Methodenwechsels ... 58
5.3.3 Auswirkungen ... 58
5.4 Bürgschaften und Patronatserklärungen ... 58
5.5 Factoring ... 59
5.6 Cash Pooling ... 60
5.6.1 Was versteht man unter einem Cash Pool? ... 60

© dbv-Verlag, Graz