

Melanie Gollbach

Darstellung der verschiedenen Verrechnungspreismethoden und deren kritische Würdigung

Betriebswirtschaftlich und steuerlich

Bachelorarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

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

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2013 GRIN Verlag
ISBN: 9783656577348

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/267683>

Melanie Gollbach

Darstellung der verschiedenen Verrechnungspreismethoden und deren kritische Würdigung

Betriebswirtschaftlich und steuerlich

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Inhaltsverzeichnis	I
Abkürzungsverzeichnis	III
Abbildungsverzeichnis	V
Tabellenverzeichnis	VI
1. Problemstellung und Gang der Untersuchung.....	- 1 -
2. Definition Verrechnungspreise.....	- 3 -
3. Verrechnungspreise aus steuerlicher Sicht.....	- 5 -
3.1 Die Erfolgsverlagerung als Funktion steuerlicher Verrechnungspreise	- 5 -
3.2 Gesetzliche Rahmenbedingungen	- 7 -
3.2.1 Grundsatz des Fremdvergleichs	- 7 -
3.2.1.1 Allgemein	- 7 -
3.2.1.2 Tatsächlicher Fremdvergleich	- 8 -
3.2.1.3 Hypothetischer Fremdvergleich	- 11 -
3.2.2 Verdeckte Gewinnausschüttung.....	- 13 -
3.2.3 Verdeckte Einlage	- 15 -
3.3 Steuerliche Formen der Verrechnungspreisbildung	- 17 -
3.3.1 Funktions- und Risikoanalyse	- 17 -
3.3.2 Wie kommt man zur richtigen Methode.....	- 21 -
3.3.3 Standardmethoden	- 23 -
3.3.3.1 Preisvergleichsmethode.....	- 23 -
3.3.3.2 Wiederverkaufspreismethode	- 28 -
3.3.3.3 Kostenaufschlagsmethode	- 32 -
3.3.4 Gewinnorientierte Methode.....	- 35 -
3.3.4.1 Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode	- 35 -
3.3.4.2 Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode	- 39 -
3.3.4.3 Gewinnvergleichsmethode	- 42 -
3.3.5 Vergleichbarkeitsanalyse.....	- 43 -

3.4 Dokumentationsvorschriften	- 45 -
3.5 Sanktionen	- 47 -
3.6 Folgen falscher Verrechnungspreise	- 49 -
3.6.1 Doppelbesteuerung	- 49 -
3.6.2 Verständigungsverfahren.....	- 49 -
4. Verrechnungspreise aus betriebswirtschaftlicher Sicht.....	- 51 -
4.1 Allgemein	- 51 -
4.2 Funktionen von Verrechnungspreisen aus betriebswirtschaftlicher Sicht.....	- 52 -
4.2.1 Hauptfunktionen	- 52 -
4.2.1.1 Erfolgszuweisung und Motivation	- 52 -
4.2.1.2 Lenkung und Koordination.....	- 53 -
4.2.2 Nebenfunktionen	- 55 -
4.2.2.1 Kalkulations- und Planungsfunktion	- 55 -
4.2.2.2 Kontrollfunktion	- 56 -
4.2.2.3 Weitere externe Funktionen	- 56 -
4.2.3 Zielkonflikte	- 58 -
4.3 Rahmenbedingungen für die Verrechnungspreisfestlegung.....	- 60 -
4.4 Formen der Verrechnungspreisbildung	- 61 -
4.4.1 Marktorientierte Verrechnungspreise	- 61 -
4.4.2 Kostenorientierte Verrechnungspreise	- 64 -
4.4.3 Verhandlungsbasierte Verrechnungspreise	- 66 -
5. Zielkonflikte der steuerlichen Sicht der Verrechnungspreise.....	- 69 -
5.1 Allgemein	- 69 -
5.2 Fremdvergleichsgrundsatz.....	- 69 -
5.3 Synergieeffekte.....	- 71 -
5.4 Steuerliche Erfolgsermittlungsfunktion versus Koordinationsfunktion	- 71 -
5.5 Lösungsansatz	- 72 -
6. Schlussbetrachtung.....	- 74 -
7. Literaturverzeichnis.....	- 75 -

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AO	Abgabenordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Oktober 2002 (BGBl. I S. 3866; 2003 I S. 61), die zuletzt durch Artikel 9 des Gesetzes vom 21. Juli 2012 (BGBl. I S. 1566) geändert worden ist
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz vom 8. September 1972 (BGBl. I S. 1713), das zuletzt durch Artikel 7 des Gesetzes vom 8. Dezember 2010 (BGBl. I S. 1768) geändert worden ist
BewG	Bewertungsgesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Februar 1991 (BGBl. I S. 230), das zuletzt durch Artikel 13 Absatz 3 des Gesetzes vom 12. April 2012 (BGBl. I S. 579) geändert worden ist
BFH	Bundesfinanzhof
BGBl.	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BStBl	Bundessteuerblatt
d. h.	das heißt
Diss.	Dissertation
DStR	Das deutsche Steuerrecht
EStG	Einkommensteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. Oktober 2009 (BGBl. I S. 3366, 3862), das zuletzt durch Artikel 3 des Gesetzes vom 8. Mai 2012 (BGBl. I S. 1030) geändert worden ist
FVerIV	Funktionsverlagerungsverordnung vom 12. August 2008 (BGBl. I S. 1680)
GAufzV	Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung vom 13. November 2003 (BSBl. I S. 2296), die durch Artikel 9 des Gesetzes vom 14. August 2007 (BGBl. I S. 1912) geändert worden ist
Hrsg.	Herausgeber
Jg.	Jahrgang
KoR	Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung
KSt	Körperschaftsteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl. I S. 4144), das zuletzt durch Artikel 4 des Gesetzes vom 7. Dezember 2011 (BGBl. I S. 2592) geändert worden ist

KStR	Körperschaftsteuerrichtlinien
MG	Muttergesellschaft
o. J.	ohne Jahrgang
OECD	Organisation for Economic Cooperation and Development
OECD-MA	OECD-Musterabkommen 2010 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen; Stand Oktober 2010
Rn	Randnotiz
Rn.	Randnummer
Rz.	Randziffer
StuB	Zeitschrift für das Steuerrecht und die Rechnungsauslegung der Unternehmen
TG	Tochtergesellschaft
TNMM	transactional net margin method
Tz.	Teilziffer
UN	Unternehmen
Vol.	volume

Abbildungsverzeichnis

	Seite
Abbildung 1: Schema Verrechnungspreis	- 3 -
Abbildung 2: Interner Fremdvergleich	- 9 -
Abbildung 3: Externer Fremdvergleich	- 10 -
Abbildung 4: Verdeckte Gewinnausschüttung	- 14 -
Abbildung 5: Übersicht der Methoden	- 22 -
Abbildung 6: Preisvergleichsmethode	- 24 -
Abbildung 7: Wiederverkaufspreismethode	- 29 -
Abbildung 8: Kostenaufschlagsmethode	- 32 -
Abbildung 9: Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode	- 36 -
Abbildung 10: Gewinnaufteilungsmethode	- 40 -
Abbildung 11: Dezentrale Organisationsstruktur	- 51 -
Abbildung 12: Sequentielle Verflechtung	- 52 -
Abbildung 13: Beispiel Zielkonflikt	- 58 -
Abbildung 14: Marktorientierte Verrechnungspreise	- 61 -
Abbildung 15: Mögliche Korrekturen	- 62 -
Abbildung 16: Einigungsbereich bei Verhandlungen.....	- 66 -