

TORSTEN SOTHMANN

# Der Fremdvergleich als Maßstab der Verrechnungspreise

Gewinnabgrenzung zwischen  
verbundenen Unternehmen  
bei grenzüberschreitenden Transaktionen



Der Fremdvergleich als Maßstab der Verrechnungspreise



Dipl.-Kfm. Torsten Sothmann, LL.M.

## Der Fremdvergleich als Maßstab der Verrechnungspreise

Gewinnabgrenzung zwischen verbundenen Unternehmen  
bei grenzüberschreitenden Transaktionen



#### Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

AVM - Akademische Verlagsgemeinschaft München 2010

© Thomas Martin Verlagsgesellschaft, München

Alle Rechte vorbehalten. Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urhebergesetzes ohne schriftliche Zustimmung des Verlages ist unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Nachdruck, auch auszugsweise, Reproduktion, Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung sowie Digitalisierung oder Einspeicherung und Verarbeitung auf Tonträgern und in elektronischen Systemen aller Art.

Alle Informationen in diesem Buch wurden mit größter Sorgfalt erarbeitet und geprüft. Weder Autoren noch Verlag können jedoch für Schäden haftbar gemacht werden, die in Zusammenhang mit der Verwendung dieses Buches stehen.

e-ISBN (ePDF) 978-3-96091-230-9

ISBN (Print) 978-3-86306-702-1

Verlagsverzeichnis schickt gern:

AVM - Akademische Verlagsgemeinschaft München

Schwanthalerstr. 81

D-80336 München

[www.avm-verlag.de](http://www.avm-verlag.de)

---

# Inhaltsverzeichnis

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| <i>Abkürzungsverzeichnis</i> ..... | VII |
|------------------------------------|-----|

|                                                                                                     |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>A. Einführung</b> .....                                                                          | 1  |
| <b>B. Maßstab des Fremdvergleichs</b> .....                                                         | 3  |
| I. Der Fremdvergleichsgrundsatz .....                                                               | 3  |
| II. Gegenstand des Fremdvergleichs .....                                                            | 4  |
| 1. Geschäftsbeziehung zum Ausland .....                                                             | 4  |
| 2. Nahe stehende Personen .....                                                                     | 5  |
| 3. Verrechnungspreise .....                                                                         | 6  |
| III. Leitlinien für die Anwendung des Fremdvergleichs .....                                         | 8  |
| 1. Vollständige Informationstransparenz .....                                                       | 8  |
| 2. Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter .....                                            | 9  |
| 3. Herstellung vergleichbarer Verhältnisse .....                                                    | 10 |
| a.) Funktions- und Risikoanalyse .....                                                              | 10 |
| b.) Sachgerechte Anpassungen .....                                                                  | 12 |
| 4. Zusammenfassung von Geschäften .....                                                             | 13 |
| <b>C. Ermittlung von Fremdvergleichspreisen als steuerlich maßgebliche Verrechnungspreise</b> ..... | 15 |
| I. Arten des Fremdvergleichs .....                                                                  | 15 |
| 1. Gesetzliches Stufenverhältnis .....                                                              | 15 |
| 2. Direkter (tatsächlicher) Fremdvergleich .....                                                    | 16 |
| a.) Uneingeschränkte Vergleichbarkeit .....                                                         | 16 |
| b.) Bandbreitenbildung .....                                                                        | 16 |
| 3. Indirekter (tatsächlicher) Fremdvergleich .....                                                  | 18 |
| a.) Eingeschränkte Vergleichbarkeit .....                                                           | 18 |
| b.) Eingengegte Bandbreiten .....                                                                   | 18 |
| 4. Hypothetischer Fremdvergleich .....                                                              | 20 |
| a.) Fehlende eingeschränkte Vergleichbarkeit .....                                                  | 20 |
| b.) Einigungsbereich .....                                                                          | 20 |
| II. Methoden zur Bestimmung von Fremdvergleichspreisen .....                                        | 22 |
| 1. Anwendungsvorrang der Standardmethoden .....                                                     | 22 |
| a.) Grundsätzliches .....                                                                           | 22 |
| b.) Preisvergleichsmethode .....                                                                    | 22 |

|                                                                                             |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| c.) Wiederverkaufspreismethode.....                                                         | 23        |
| d.) Kostenaufschlagsmethode.....                                                            | 25        |
| e.) Vereinbarkeit mit dem Grundsatz der freien Methodenwahl .....                           | 26        |
| 2. Fremdpreisbestimmung bei Funktionsverlagerung.....                                       | 27        |
| a.) Funktionsverlagerung.....                                                               | 27        |
| b.) Transferpakt .....                                                                      | 28        |
| c.) Escape-Klauseln.....                                                                    | 30        |
| d.) Preisanpassungsklausel .....                                                            | 32        |
| 3. Geschäftsvorfallbezogene Gewinnmethoden.....                                             | 33        |
| a.) Gewinnaufteilungsmethode .....                                                          | 33        |
| b.) Nettomargenmethode .....                                                                | 34        |
| <b>D. Nachweis der Angemessenheit von Verrechnungspreisen .....</b>                         | <b>36</b> |
| I. Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten .....                                           | 36        |
| II. Datenbankanalysen.....                                                                  | 38        |
| III. Zukunftsorientierte Verfahren zur Reduzierung von<br>Verrechnungspreiskonflikten ..... | 39        |
| <b>E. Rechtsfolgen der Verletzung des Fremdvergleichsgrundsatzes .....</b>                  | <b>41</b> |
| I. Berichtigung von Einkünften als Folge.....                                               | 41        |
| II. Konkurrenz der Korrektornormen.....                                                     | 42        |
| III. Schätzung.....                                                                         | 43        |
| IV. Verständigungs- und Schiedsverfahren.....                                               | 44        |
| <b>F. Kritische Würdigung des Fremdvergleichs .....</b>                                     | <b>46</b> |
| I. Probleme bei der Durchführung des Fremdvergleichs.....                                   | 46        |
| 1. Grenzen des Marktvergleichs.....                                                         | 46        |
| 2. Anpassung von Verrechnungspreisen in Krisen .....                                        | 47        |
| II. Abgrenzung zum Fremdvergleich der OECD .....                                            | 49        |
| III. Europarechtliche Aspekte.....                                                          | 51        |
| 1. Europarechtswidrigkeit des § 1 AStG.....                                                 | 51        |
| 2. GKKB als Alternative zum Fremdvergleich.....                                             | 53        |
| <b>G. Zusammenfassung und Ausblick .....</b>                                                | <b>55</b> |
| <br><i>Literaturverzeichnis.....</i>                                                        | <br>59    |
| <i>Sonstige Verzeichnisse.....</i>                                                          | 68        |

---

## Abkürzungsverzeichnis

|            |                                                  |
|------------|--------------------------------------------------|
| a.A.       | andere(r) Ansicht                                |
| a.F.       | alte Fassung                                     |
| Abl.       | Amtsblatt                                        |
| Abs.       | Absatz                                           |
| Abschn.    | Abschnitt                                        |
| Alt.       | Alternative                                      |
| Anm.       | Anmerkung                                        |
| AO         | Abgabenordnung                                   |
| APA        | Advance Pricing Agreement                        |
| Art.       | Artikel                                          |
| AStG       | Außensteuergesetz                                |
| AStR       | Außensteuerrecht                                 |
| BB         | Der Betriebs-Berater (Zeitschrift)               |
| BewG       | Bewertungsgesetz                                 |
| BFH        | Bundesfinanzhof                                  |
| BFHE       | Sammlung der Entscheidungen des Bundesfinanzhofs |
| BGBI.      | Bundesgesetzblatt                                |
| BMF        | Bundesministerium für Finanzen                   |
| BStBl.     | Bundessteuerblatt                                |
| BT-Drucks. | Bundestags-Drucksache                            |
| BR-Drucks. | Bundesrat Drucksache                             |
| bzgl.      | bezüglich                                        |
| BZSt       | Bundeszentralamt für Steuern                     |
| bzw.       | beziehungsweise                                  |
| ca.        | circa                                            |
| DB         | Der Betrieb (Zeitschrift)                        |
| DBA        | Doppelbesteuerungsabkommen                       |
| DStR       | Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)              |



|            |                                                                                                                 |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EG         | Europäische Gemeinschaft                                                                                        |
| EGV        | Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft; jetzt: Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union |
| engl.      | englisch                                                                                                        |
| Erg.-Lief. | Ergänzungs-Lieferung                                                                                            |
| EStG       | Einkommensteuergesetz                                                                                           |
| EU         | Europäische Union                                                                                               |
| EuGH       | Europäischer Gerichtshof                                                                                        |
| evtl.      | eventuell                                                                                                       |
| EWG        | Europäische Wirtschaftsgemeinschaft                                                                             |
| f.         | folgende                                                                                                        |
| ff.        | fortfolgende                                                                                                    |
| FG         | Finanzgericht                                                                                                   |
| Fn.        | Fußnote                                                                                                         |
| FN-IDW     | Fachnachrichten des Instituts der Wirtschaftsprüfer (Zeitschrift)                                               |
| FR         | Finanz-Rundschau (Zeitschrift)                                                                                  |
| FVerlV     | Funktionsverlagerungsverordnung                                                                                 |
| GAufzV     | Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung                                                                        |
| gem.       | gemäß                                                                                                           |
| GKKB       | gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage                                                  |
| h.M.       | herrschende Meinung                                                                                             |
| HS         | Halbsatz                                                                                                        |
| i.d.F.     | In der Fassung                                                                                                  |
| i.e.S.     | im engeren Sinne                                                                                                |
| i.S.       | im Sinne                                                                                                        |
| i.V.m.     | in Verbindung mit                                                                                               |
| IDW        | Institut der Wirtschaftsprüfer                                                                                  |
| int.       | international                                                                                                   |
| IStr       | Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)                                                                       |
| IWB        | Internationale Wirtschaftsbriefe (Zeitschrift)                                                                  |