

Ilmenauer Schriften zur
Betriebswirtschaftslehre
6/2010

Die Dokumentationspflichten im Rahmen von
Verrechnungspreisen

Gernot Brähler¹, Christoph Engelhard², Julia Käse³

¹ Univ.-Prof. Dr. rer. pol. habil. Gernot Brähler, Steuerberater,
Leiter des Fachgebiets Steuerlehre/Prüfungswesen an der TU Ilmenau

² Dipl.-Kfm. Christoph Engelhard, Wissenschaftlicher Mitarbeiter des Fachgebiets
Steuerlehre/Prüfungswesen an der TU Ilmenau

³ Julia Käse, Bachelorstudentin im Studiengang Medienwirtschaft an der TU Ilmenau

INHALTSVERZEICHNIS

TABELLENVERZEICHNIS.....	III
ABBILDUNGSVERZEICHNIS	III
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	IV
1. EINLEITUNG.....	1
2. THEORETISCHE GRUNDLAGEN	3
2.1 Verrechnungspreise.....	3
2.2 Fremdvergleichsgrundsatz	3
2.3 Verrechnungspreismethoden.....	4
2.3.1 Preisvergleichsmethode.....	5
2.3.2 Wiederverkaufspreismethode.....	6
2.3.3 Kostenaufschlagsmethode.....	8
2.3.4 Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode	9
2.3.5 Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode.....	10
3. DOKUMENTATIONSPFLICHTEN.....	11
3.1 Rechtsgrundlage.....	11
3.1.1 Entwicklung der Rechtsprechung.....	11
3.1.2 Berichtigung von Einkünften bei Geschäftsbeziehungen zum Ausland - § 1 AStG 13	
3.1.2.1 Figur des ordentlichen und gewissenhaften Geschäftsleiters	14
3.1.2.2 Verrechnungspreisermittlung	15
3.1.3 Mitwirkungspflichten bei Auslandsbezug § 90 Abs. 3 AO	16
3.2 Verrechnungspreisdokumentation	18
3.2.1 Sachverhaltsdokumentation	20
3.2.2 Angemessenheitsdokumentation.....	22
3.2.2.1 Unternehmenscharakterisierung	22
3.2.2.2 Wahl der Methode und deren Anwendung.....	25
3.2.3 Vor- und Nachteile einer Verrechnungspreisdokumentation.....	26
3.2.4 Verrechnungspreisrichtlinie	27
4. SANKTIONSVORSCHRIFTEN	29
4.1 Folgen des § 162 Abs. 3 und 4 AO.....	29
4.2 Unverwertbarkeit der Verrechnungspreisdokumentation.....	31
5. FAZIT	32
Anhang 1: Funktions- und Risikoanalyse.....	35

Anhang 2: Begründung der Angemessenheit	36
Anhang 3: Struktur der Angemessenheitsanalyse gem. den VwG Verfahren.....	37
LITERATURVERZEICHNIS	38
RECHTSPRECHUNGSVERZEICHNIS	43