

Katrin Hummel

Gestaltungsparameter und Einflussfaktoren von Verrechnungspreissystemen



Nomos

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	13
1. Einleitung	17
1.1 Problemstellung und Zielsetzung der Arbeit	17
1.2 Vorgehensweise und Aufbau der Arbeit	20
2. Rahmenbedingungen, Funktionen und Gestaltungsparameter von Verrechnungspreissystemen	24
2.1 Abgrenzung des Begriffs Verrechnungspreis	24
2.2 Kennzeichnung von Verrechnungspreissystemen und Identifizierung ihrer Gestaltungsparameter	25
2.3 Steuerrechtliche Regelungen als Rahmenbedingung für die Gestaltung und Dokumentation von Verrechnungspreisen	32
2.3.1 Fremdvergleichsgrundsatz als international gültiger Maßstab	32
2.3.2 Korrekturvorschriften	35
2.3.3 Dokumentationsvorschriften in Deutschland	36
2.4 Systematisierung der Funktionen von Verrechnungspreisen	38
2.5 Gestaltungsparameter von Verrechnungspreissystemen	45
2.5.1 Regelung der Transaktionsfreiheit – Sourcing Entscheidung	45
2.5.2 Anzahl der gleichzeitig eingesetzten Verrechnungspreise	46
2.5.3 Betriebswirtschaftliche Methoden der Verrechnungspreisgestaltung	49
2.5.3.1 Marktorientierte Verrechnungspreise	49
2.5.3.2 Kostenbasierte Verrechnungspreise	51
2.5.3.3 Verhandlungsbasierte Verrechnungspreise	54
2.5.4 Steuerliche Methoden und Ansätze der Verrechnungspreisgestaltung	56
2.5.4.1 Überblick über steuerliche Methoden der Verrechnungspreisgestaltung	56
2.5.4.2 Transaktionsbezogene Standardmethoden	58
2.5.4.3 Gewinnorientierte Methoden	63
2.5.4.4 Advance Pricing Agreements	68
2.5.5 Umlageverfahren	70
2.5.6 Administrative Gestaltungsparameter	74

3.	Bezugsrahmen, Einflussfaktoren und Forschungshypothesen	76
3.1	Existierende Forschung als Ausgangspunkt für die Konzeption eines Bezugsrahmens	76
3.1.1	Überblick über modellanalytische Forschung zu Verrechnungspreisen	76
3.1.2	Überblick über empirische Forschung zu Verrechnungspreisen	81
3.1.3	Bestimmung der relevanten internen und externen Einflussfaktoren	90
3.1.4	Darstellung des Bezugsrahmens	93
3.2	Hypothesen zu den internen Einflussfaktoren	95
3.2.1	Strukturvariablen	95
3.2.1.1	Form des internen Leistungsaustauschs	95
3.2.1.2	Sitz der Muttergesellschaft	98
3.2.1.3	Branchenzugehörigkeit	102
3.2.1.4	Unternehmensgröße	104
3.2.1.5	Innenverflechtung und Internationalität	108
3.2.2	Unternehmens- und Wettbewerbsstrategie	109
3.2.3	Funktions- und Risikoverteilung	112
3.2.4	Anreizsystem	114
3.3	Hypothesen zu den externen Einflussfaktoren	116
3.3.1	Bedeutung steuerrechtlicher Regelungen	116
3.3.2	Bedeutung des internationalen Steuergefälles	118
3.3.3	Bedeutung der Existenz eines externen Marktpreises	120
3.3.4	Bedeutung der Marktgegebenheiten	122
3.3.5	Bedeutung der Wettbewerbsverhältnisse	124
3.4	Hypothesen zum Verrechnungspreissystem	126
3.4.1	Beziehungen innerhalb des Verrechnungspreissystems	126
3.4.2	Probleme des Verrechnungspreissystems	130
3.5	Zusammenfassende Darstellung	131
4.	Ergebnisse einer quantitativen empirischen Erhebung zum Einsatz von Verrechnungspreissystemen	135
4.1	Beschreibung der empirischen Erhebung	135
4.1.1	Ablauf der empirischen Erhebung	135
4.1.2	Konzeption des Fragebogens	138
4.1.3	Operationalisierung der Variablen	139
4.2	Datengrundlage und Methodik der Untersuchung	142
4.2.1	Qualität der erhobenen Daten	142
4.2.2	Gütebeurteilung der Messung	143
4.2.3	Methodik der Hypothesenprüfung	146
4.2.3.1	Vorgehensweise und Beurteilung	146
4.2.3.2	Nichtparametrische Verfahren: Mittelwertvergleich und Korrelationsanalyse	149

4.2.3.3	Multiple Regressionsanalyse	150
4.2.3.4	Zusammenfassende Darstellung	154
4.2.4	Repräsentativität der Stichprobe	155
4.3	Deskriptive Auswertung der erhobenen Daten	158
4.3.1	Bedeutung der Funktionen	158
4.3.2	Ausgestaltung der Gestaltungsparameter	160
4.3.3	Ausgestaltung unternehmensinterner Einflussfaktoren	166
4.3.4	Bedeutung unternehmensexterner Einflussfaktoren	171
4.3.5	Probleme des Verrechnungspreissystems	172
4.4	Ergebnisse der Hypothesenprüfung	174
4.4.1	Mittelwertvergleich	174
4.4.1.1	Form des internen Leistungsaustauschs	174
4.4.1.2	Sitz der Muttergesellschaft	177
4.4.2	Korrelationsanalyse	179
4.4.2.1	Interne Einflussfaktoren	179
4.4.2.2	Externe Einflussfaktoren – Steuergefälle	184
4.4.2.3	Beziehungen innerhalb des Verrechnungspreissystems	185
4.4.2.4	Probleme des Verrechnungspreissystems	188
4.4.3	Multiple Regressionsanalyse	189
4.4.3.1	Überblick über die Regressionsmodelle	189
4.4.3.2	Funktionen des Verrechnungspreissystems – steuerliche Compliance	191
4.4.3.3	Anzahl der gleichzeitig eingesetzten Verrechnungspreise	194
4.4.3.4	Methoden der Verrechnungspreisgestaltung - Preisvergleichsmethode	201
4.4.3.5	Methoden der Verrechnungspreisgestaltung - Verhandlungen	206
4.5	Zusammenfassung der Ergebnisse	209
4.5.1	Funktionen des Verrechnungspreissystems	209
4.5.2	Methoden der Verrechnungspreisgestaltung	211
4.5.3	Transaktionsfreiheit und Anzahl der gleichzeitig eingesetzten Verrechnungspreise	214
5.	Fallstudien zum Einsatz von Verrechnungspreissystemen	216
5.1	Methodik der Untersuchung anhand von Fallstudien	216
5.2	Verrechnungspreissystem bei der TRUMPF GmbH & Co. KG	218
5.2.1	Vorgehensweise der Untersuchung	218
5.2.2	Bestimmung der relevanten Funktionen und Einflussfaktoren	219
5.2.2.1	Betriebswirtschaftliche und steuerliche Funktionen	219
5.2.2.2	Funktions- und Risikoverteilung als zentraler interner Einflussfaktor	220
5.2.2.3	Weitere unternehmensinterne Einflussfaktoren	222
5.2.2.4	Unternehmensexterne Einflussfaktoren	225

5.2.3	Methoden der Verrechnungspreisgestaltung als zentrale Gestaltungsparameter	226
5.2.3.1	Grundprinzip der Abwicklung	226
5.2.3.2	Wiederverkaufspreismethode im Vertriebsbereich	228
5.2.3.3	Kostenaufschlagsmethode im Produktionsbereich	229
5.2.3.4	Verrechnungspreise im Entwicklungsbereich	231
5.2.3.5	Sonstige Gestaltungsparameter	232
5.2.4	Darstellung und Beurteilung anhand eines Beispielprodukts	234
5.2.4.1	Beschreibung der Funktionsweise anhand eines Beispielprodukts	234
5.2.4.2	Analyse und Beurteilung der Funktionserfüllung	239
5.2.5	Besonderheiten und Erkenntnisse aus dem Fallbeispiel	244
5.3	Verrechnungspreissystem bei der Erdgas Südbayern GmbH	246
5.3.1	Vorgehensweise der Untersuchung	246
5.3.2	Analyse der externen und internen Einflussfaktoren	247
5.3.2.1	Marktgegebenheiten und Wettbewerbsverhältnisse	247
5.3.2.2	Regulierung als zentraler externer Einflussfaktor	249
5.3.2.3	Funktions- und Risikoverteilung als zentraler interner Einflussfaktor	251
5.3.3	Darstellung der Leistungsbeziehungen	252
5.3.4	Funktionen und Gestaltungsparameter des Verrechnungspreissystems	254
5.3.4.1	Funktionen des Verrechnungspreissystems	254
5.3.4.2	Grundprinzip der Verrechnung	254
5.3.4.3	Weitere Gestaltungsparameter	256
5.3.5	Beurteilung der Wirkungsweise	257
5.3.5.1	Analyse der Funktionserfüllung	257
5.3.5.2	Besonderheiten und Erkenntnisse aus dem Fallbeispiel	261
6.	Schlussbetrachtung	263
	Anhang	273
	Literaturverzeichnis	281