

---

# **Business, Economics, and Law**

## **Herausgegeben von**

S. Zeranski, Wolfenbüttel, Deutschland

S. Reuse, Essen, Deutschland

In einer Wissensgesellschaft ist es erforderlich, Erkenntnisse aus sehr guten wissenschaftlichen Arbeiten frühzeitig zu fixieren und mit der Praxis zu verknüpfen. Die Reihe „Business, Economics, and Law“ befasst sich mit aktuellen Forschungsergebnissen aus den Wirtschafts- und Rechtswissenschaften und leistet damit einen Beitrag zum Diskurs zwischen Theorie und Praxis. Sie gibt Anregungen zu Forschungsthemen und Handlungsimpulse für die Praxis.

Springer Gabler Results richtet sich an Autoren, die ihre fachliche Expertise in konzentrierter Form präsentieren möchten. Externe Begutachtungsverfahren sichern die Qualität. Die kompakte Darstellung auf maximal 120 Seiten bringt ausgezeichnete Forschungsergebnisse „auf den Punkt“. Springer Gabler Results ist als Teilprogramm des Bereichs Springer Gabler Research besonders auch für die digitale Nutzung von Wissen konzipiert. Zielgruppe sind (Nachwuchs-)Wissenschaftler, Fach- und Führungskräfte.

**Herausgegeben von**

Prof. Dr. Stefan Zeranski  
Brunswick European Law School  
(BELS), Wolfenbüttel

Prof. Dr. Svend Reuse  
FOM – Hochschule für Oekonomie und  
Management  
isf – Institute for Strategic Finance,  
Essen

Weitere Bände in dieser Reihe <http://www.springer.com/series/11633>

---

Jonas Berger

# Neue Verrechnungs- preisdokumentation der OECD

Auswirkungen des Country-by-  
Country-Reports auf die deutsche  
Unternehmenspraxis



Springer Gabler

Jonas Berger  
Braunschweig, Deutschland

Business, Economics, and Law  
ISBN 978-3-658-18310-3      ISBN 978-3-658-18311-0 (eBook)  
DOI 10.1007/978-3-658-18311-0

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

Springer Gabler

© Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH 2017

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Der Verlag, die Autoren und die Herausgeber gehen davon aus, dass die Angaben und Informationen in diesem Werk zum Zeitpunkt der Veröffentlichung vollständig und korrekt sind. Weder der Verlag noch die Autoren oder die Herausgeber übernehmen, ausdrücklich oder implizit, Gewähr für den Inhalt des Werkes, etwaige Fehler oder Äußerungen. Der Verlag bleibt im Hinblick auf geografische Zuordnungen und Gebietsbezeichnungen in veröffentlichten Karten und Institutionsadressen neutral.

Gedruckt auf säurefreiem und chlorfrei gebleichtem Papier

Springer Gabler ist Teil von Springer Nature

Die eingetragene Gesellschaft ist Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH

Die Anschrift der Gesellschaft ist: Abraham-Lincoln-Str. 46, 65189 Wiesbaden, Germany

# Inhaltsverzeichnis

A	Einleitung .....	1
B	Verrechnungspreisdokumentation in Deutschland .....	3
I.	Nationale Rechtsgrundlagen der Verrechnungspreisdokumentation .....	3
II.	Inhalt der Verrechnungspreisdokumentation .....	4
1.	Sachverhaltsdokumentation .....	4
a.	Geschäftsbeschreibung .....	5
b.	Geschäftsvorfälle mit verbundenen Unternehmen .....	5
c.	Funktions- und Risikoanalyse .....	6
2.	Angemessenheitsdokumentation .....	6
III.	Verletzung der Aufzeichnungspflichten .....	7
C	Verrechnungspreisdokumentation nach Veröffentlichung des BEPS-Projekts .....	9
I.	Zielsetzung und Chronologie .....	9
II.	Inhalt der neuen OECD-Verrechnungspreisdokumentation.....	11
1.	Allgemeines .....	11
2.	Dreistufiger Ansatz der Verrechnungspreisdokumentation.....	12
a.	Das Master-File .....	13
b.	Das Local-File .....	16

---

c. Der Country-by-Country Report .....	18
3. Compliance-Fragen .....	29
4. Implementierung in nationale Gesetzgebung .....	33
III. Zusammenfassung .....	36
D  Problemstellungen durch die Einführung der dreistufigen Dokumentation .....	39
I.    Erhöhte Dokumentationsanforderungen – Fragen der Vertraulichkeit und des Steuergeheimnisses .....	39
II.   CbCR – Anfang der Abkehr vom Fremdvergleichsgrundsatz? .....	44
E    Fazit und Ausblick .....	47
Anhang .....	49
Literatur- und Quellenverzeichnis .....	55

## Abkürzungsverzeichnis

ABI	Association of British Insurers
Abl.EU	Amtsblatt der Europäischen Union (Zeitschrift)
Abs.	Absatz
AO	Abgabenordnung
APA	Advanced Pricing Agreement
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz
Aufl.	Auflage
Beil.	Beilage
BEPS	Base Erosion and Profit Shifting (Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung)
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofs (Zeitschrift)
BFHE	Entscheidungen des Bundesfinanzhofs (Zeitschrift)
BGBI.	Bundesgesetzblatt (Zeitschrift)
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BR-Drs.	Bundesrats-Drucksache
BStBl.	Bundessteuerblatt (Zeitschrift)
BT-Drs.	Bundestags-Drucksache
CAA	Certified Authority Agreement
CbCR	Country-by-Country Report
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
Diss.	Dissertation
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte (Zeitschrift)
EU	Europäische Union

---

EU TPD	Verhaltenskodex zur Verrechnungspreisdokumentation für verbundene Unternehmen in der Europäischen Union
f.	folgende
ff.	fortfolgende
F/W/B/S	Flick/Wassermeyer/Baumhoff/Schönfeld (Buch)
FACTS	Finance, Accounting, Taxation and Supplements (Studien- gang Fachbereich Wirtschaftswissenschaften FU Berlin)
FG	Finanzgericht
FGO	Finanzgerichtsordnung
FR	Finanzrundschau (Zeitschrift)
GAufzV	Verordnung zu Art, Inhalt und Umfang von Aufzeichnungen im Sinne des § 90 Abs. 3 der Abgabenordnung (Gewinnab- grenzungsaufzeichnungsverordnung)
GG	Grundgesetz
GmbHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
Halbs.	Halbsatz
HGB	Handelsgesetzbuch
IFRS	International Financial Reporting Standards
ISR	Internationale Steuer-Rundschau (Zeitschrift)
IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
IWB	Internationale Wirtschaftsbriefe (Zeitschrift)
JTPF	Joint Transfer Pricing Forum
KWG	Gesetz über das Kreditwesen
MA	Musterabkommen
MNE	Multinational Enterprise (Multinationales Unternehmen)
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development (Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Ent- wicklung)
OECD-MA	Musterabkommen der OECD zur Vermeidung der Doppelbe- steuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen
OECD-RL	OECD-Richtlinien
Rn.	Randnummer
Rz.	Randziffer
S.	Seite



---

StuW	Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
StVergAbG	Steuervergünstigungsabbaugesetz
TNI	Tax Notes International (Zeitschrift)
Tz.	Textziffer
V/B/E	Vögele/Borstell/Engler (Buch)
Vgl.	Vergleiche
Vpreise direkt digital	Verrechnungspreise direkt digital (Zeitschrift)
VWG-Verfahren	Grundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung zwischen nahe stehenden Personen mit grenzüberschreitenden Geschäftsbeziehungen in Bezug auf Ermittlungs- und Mitwirkungspflichten, Berichtigungen sowie auf Verständigungs- und EU-Schiedsverfahren
ZEW	Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung