

Schriftenreihe zum Internationalen Steuerrecht  
Herausgegeben von Univ.-Prof. Dr. Michael Lang

Band 17

# Verrechnungspreisgestaltung im Internationalen Steuerrecht

herausgegeben von

Josef Schuch  
Ulf Zehetner



Die Deutsche Bibliothek – CIP-Einheitsaufnahme

Verrechnungspreisgestaltung im internationalen Steuerrecht / hrsg. von Josef Schuch ; Ulf Zehetner. – Wien : Linde, 2001  
(Schriftenreihe zum internationalen Steuerrecht ; Bd. 17)  
ISBN 3-7073-0263-6

Das Werk ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die Rechte der Verbreitung, der Vervielfältigung, der Übersetzung, des Nachdrucks und die Wiedergabe auf fotomechanischem oder ähnlichem Wege, durch Fotokopie, Mikrofilm oder andere elektronische Verfahren sowie der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, dem Verlag vorbehalten.

ISBN 3-7073-0263-6

---

Es wird darauf verwiesen, dass alle Angaben in diesem Fachbuch trotz sorgfältiger Bearbeitung ohne Gewähr erfolgen und eine Haftung der Autoren oder des Verlages ausgeschlossen ist.

---

© LINDE VERLAG WIEN Ges.m.b.H., Wien 2001  
1210 Wien, Scheydgasse 24, Tel.: 01 / 278 05 26  
[www.lindeverlag.at](http://www.lindeverlag.at)

Druck: Hans Jentzsch & Co. GmbH., 1210 Wien, Scheydgasse 31

## Vorwort des Herausgebers der Schriftenreihe

Das Postgraduate-Studium Internationales Steuerrecht der Wirtschaftsuniversität Wien wird in Form eines einjährigen Full-Time-Studiums und in Form eines zwei Jahre dauernden Part-Time-Studiums angeboten. Die Studierenden besuchen nicht nur eine Fülle von Lehrveranstaltungen, für die sie Referate und Fallstudien vorzubereiten haben und legen eine große Zahl von Prüfungen ab, sondern verfassen auch ihre Master-Arbeiten. Diese Master-Arbeiten gehören auch zu den Voraussetzungen für den Erwerb des akademischen Grades.

Das Konzept dieses Studiums sieht vor, dass die Master-Arbeiten eines Studienjahrgangs unter einem gemeinsamen Generalthema stehen. Das Generalthema des Full-Time-Studiums 1999/2000 war „Electronic Commerce und Steuern“, jenes des Full-Time-Studiums 2000/2001 „Personengesellschaften im Internationalen Steuerrecht“. Für das Part-Time-Studium 1999/2000/2001 haben wir „Verrechnungspreise im Internationalen Steuerrecht“ als Generalthema gewählt. Die Existenz eines gemeinsamen Generalthema motiviert nicht nur die Studierenden, ihre Thesen miteinander zu diskutieren, sie ermöglicht auch die Betreuung der Studierenden durch begleitende Lehrveranstaltungen. Prof. Dr. Hubert Hamaeker und Dr. Andrea Lahodny-Karner führten am Beginn des Studienjahres die Studierenden in das Thema ein. Die Herren Dr. Josef Schuch und Mag. Ulf Zehetner hielten Seminare ab, in denen die Struktur der Arbeiten und die vorläufigen Ergebnisse kritisch diskutiert wurden. Mit großem Engagement betreuten die beiden Herren darüber hinaus die Studierenden bei der Verfassung der Master-Arbeiten und trugen durch zahlreiche Anregungen zur Qualität der Master-Arbeiten und damit auch zur Qualität des nunmehr vorliegenden Sammelbandes bei. Sowohl als wissenschaftlicher Leiter des Postgraduate-Studiums als auch als Herausgeber dieser Schriftenreihe bin ich den beiden Kollegen daher sehr dankbar. Ebenso danke ich Frau Simone Dupal und Herrn Mag. Markus Stefaner, die bei der Endredaktion des Sammelbandes mithalfen.

Mein Dank gilt aber auch den Studierenden selbst. Das Studium haben sie mit großer Begeisterung betrieben. Durch diese postgraduale Ausbildung haben sie nicht nur Wissenschaftlerinnen und Wissenschaftler sowie wissenschaftlich ausgewiesene Praktikerinnen und Praktiker aus aller Welt als Diskussionspartner gehabt und eine Fülle von Wissen erworben, sondern auch gelernt, komplexe Probleme strukturiert anzugehen und zu lösen. Davon zeugen auch die nunmehr vorliegenden Master-Arbeiten. Ich hoffe, dass die Ergebnisse dieser Arbeiten sowohl die wissenschaftliche Diskussion beeinflussen werden als auch in der steuerlichen Praxis für die Rechtsanwendung von Nutzen sein können.

*Michael Lang*

## Vorwort

Verrechnungspreise über die Grenze sind ein Klassiker des Internationalen Steuerrechts. Folgt man Erhebungen im Kreise international tätiger Unternehmen, hat die Verrechnungspreisproblematik ihre wirkliche Zukunft sogar noch vor sich. Sie wird von den ökonomischen Auswirkungen her betrachtet in den betroffenen Kreisen schlichtweg als die praktisch wichtigste Thematik des Internationalen Steuerrechts angesehen.

Die Studierenden des Postgraduate Lehrgangs „International Tax Law“ der Wirtschaftsuniversität Wien haben im vorliegenden Sammelband eine Reihe von Verrechnungspreisthemen beleuchtet. Ebenso vielfältig wie die Themen der einzelnen Beiträge sind auch die möglichen Blickwinkel, aus denen heraus die jeweiligen Themen untersucht wurden. Grund dafür ist, dass die Verrechnungspreisthematik so sachverhaltslastig wie kein anderer klassischer Bereich des Internationalen Steuerrechts ist. Diese Kasuistik des Falls erlaubt einerseits, verschiedenste Einzelfragen zu beleuchten, und stellt zugleich eine echte Herausforderung dar, die Themen systematisch aufzubereiten. Die Beiträge dieses Sammelbandes geben Zeugnis von der Buntheit der Verrechnungspreisproblematik.

Für die Veröffentlichung der Beiträge danken wir dem Verlag Linde sehr herzlich. Herrn Mag. Markus Stefaner danken wir für die redaktionelle Bearbeitung der Manuskripte. Den Damen Elisabeth Rossman, Gabriele Bergmann und Silvia Neunteufl danken wir auch im Namen der Autoren ganz besonders für die engagierte Betreuung in der Bibliothek des Instituts für österreichisches und Internationales Steuerrecht der Wirtschaftsuniversität Wien.

*Josef Schuch*

*Ulf Zehetner*

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers der Schriftenreihe .....	5
Vorwort .....	6
Inhaltsverzeichnis .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	9
<b>Andreas Valsky</b>	
Die österreichischen innerstaatlichen Rechtsgrundlagen für Gewinnberichtigungen zwischen verbundenen Unternehmen und im Betriebsstätten-Betriebsstätten- sowie im Stammhaus-Betriebsstätten-Verhältnis .....	13
<b>Friedrich Fraberger</b>	
Die abkommensrechtlichen Rechtsgrundlagen für Gewinnberichtigungen zwischen verbundenen Unternehmen und im Verhältnis BS-BS sowie Stammhaus-BS .....	45
<b>Christopher Klein</b>	
Die Reichweite der Selbstständigkeitsfiktion des Art 7 Abs 2 OECD-MA .....	79
<b>Tomáš Zatloukal</b>	
Die rechtliche Bedeutung der OECD-Verrechnungspreisrichtlinien .....	93
<b>Wolfgang Allichhammer</b>	
Die Preisvergleichsmethode .....	107
<b>Heinz Mitsch</b>	
Wiederverkaufspreismethode .....	121
<b>Klaus Pfleger</b>	
Die Kostenaufschlagsmethode .....	133
<b>Andreas Stefaner</b>	
Die Gewinnteilungsmethode – Profit Split Method .....	151
<b>Balázs Békés</b>	
The transactional net margin method .....	185
<b>Axel Mutscher</b>	
Die indirekte Gewinnabgrenzungsmethode .....	205
<b>Peter Lampl</b>	
Konzernumlage .....	225

<b>Wolfgang Zronek</b>	
Verrechnungspreise im Lieferverkehr .....	239
<b>Ingo B. Besselmann</b>	
Verrechnungspreise für gewerbliche Dienstleistungen .....	259
<b>Claus Tiefenbacher</b>	
Verrechnungspreise in der pharmazeutischen Industrie .....	273
<b>Peter Greifeneder</b>	
Verrechnungspreise bei Funktionsverlagerungen ins Ausland .....	293
<b>Maria-Elisabeth Steinwandtner</b>	
Verrechnungspreisberichtigungen und Folgeberichtigungen (Primärberichtigung, Gegenberichtigung, Sekundärberichtigung) .....	305
<b>Karoline Klun</b>	
Verständigungsvereinbarung für Verrechnungspreisfälle .....	331
<b>Herbert Freund</b>	
Die Bedeutung von Simultanbetriebsprüfungen für Verrechnungspreisfälle .....	349
<b>Helmut Käferböck</b>	
Das EU-Schiedsübereinkommen für Verrechnungspreisfälle .....	365
<b>Gabriele Göschl</b>	
Die in den OECD-Verrechnungspreisrichtlinien angeführten Dokumentationspflichten und ihre rechtliche Bedeutung .....	385
<b>Margit Frank</b>	
Das Verhältnis Zollwert zu steuerrechtlichen Verrechnungspreisen .....	403
<b>Verena Schüler</b>	
Vergleich der OECD-Verrechnungspreisrichtlinien mit den deutschen Verwaltungsgrundsätzen .....	417
<b>Christoph Schröder</b>	
Die Betriebsstätten-Verwaltungsgrundsätze des deutschen Bundesministeriums der Finanzen vom 24. Dezember 1999 im Lichte des Artikel 7 OECD-MA .....	437
<b>Erich Baier</b>	
Die US-Verrechnungspreisrichtlinien zu Sec 482 IRC .....	461
Autorenverzeichnis .....	475
Stichwortverzeichnis .....	479