

Recht • Wirtschaft • Steuern

igel
Verlag
RWS

Anna Yaropolov
Verrechnungspreise für
immaterielle Wirtschaftsgüter

**Yaropolov, Anna: Verrechnungspreise für immaterielle Wirtschaftsgüter,
Hamburg, Igel Verlag RWS 2015**

Buch-ISBN: 978-3-95485-166-9

PDF-eBook-ISBN: 978-3-95485-666-4

Druck/Herstellung: Igel Verlag RWS, Hamburg, 2015

(1. Auflage 2007)

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.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Bearbeitung 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.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und die Diplomica Verlag GmbH, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Alle Rechte vorbehalten

© Igel Verlag RWS, Imprint der Diplomica Verlag GmbH
Hermannstal 119k, 22119 Hamburg
<http://www.diplomica.de>, Hamburg 2015
Printed in Germany

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	I
Abkürzungsverzeichnis	IV
Abbildungsverzeichnis	VI
Tabellenverzeichnis	VII
Anhangverzeichnis.....	VIII
1 Einleitung.....	1
1.1 Ausgangssituation, Problemstellung und Zielsetzung der Arbeit.....	1
1.2 Aufbau der Arbeit.....	2
2 Generelle Überlegungen zum Einsatz von Verrechnungspreisen für immaterielle Wirtschaftsgüter.....	5
2.1 Immaterielle Wirtschaftsgüter	5
2.1.1 Definition und Bedeutung der immateriellen Wirtschaftsgüter... 5	
2.1.2 Klassifizierung der immateriellen Wirtschaftsgüter.....	8
2.1.2.1. In der wissenschaftlichen Literatur.....	8
2.1.2.2. Im deutschen Immaterialgüterrecht	9
2.1.2.3. Im Handels- und Steuerrecht	11
2.1.3 Entstehungsmöglichkeiten sowie Eigennutzung, Einzelabrechnung und Umlagevertrag als Verwertungsalternativen von immateriellen Wirtschaftsgütern	14
2.2 Verrechnungspreise als betriebswirtschaftliches Steuerungsinstrument	16
2.2.1 Definition, Funktionen und Klassifizierungsmöglichkeiten von Verrechnungspreisen	16
2.2.2 Divisional organisierte und verbundene Unternehmen als Einsatzfelder der Verrechnungspreise	19

2.2.2.1.	Divisional organisierte Unternehmen	19
2.2.2.2.	Verbundene Unternehmen.....	21
2.2.3	Überblick über die Verrechnungspreismethoden	23
2.2.3.1.	Betriebswirtschaftliche Verrechnungspreismethoden	23
2.2.3.2.	Steuerliche Verrechnungspreismethoden	25
2.2.4	Rechtliche Vorschriften zur Ermittlung von Verrechnungspreisen	30
2.2.4.1.	Geltungsbereich der Vorschriften	30
2.2.4.2.	Korrekturvorschriften.....	31
2.2.4.3.	Richtlinien	35
3	Ermittlung und Gestaltung von Verrechnungspreisen für immaterielle Wirtschaftsgüter bei Einzelabrechnung.....	38
3.1	Verrechnungspreise für immaterielle Wirtschaftsgüter bei der Eigentumsübertragung	38
3.1.1	Rechtliche Beurteilung einer Eigentumsübertragung	38
3.1.2	Einflussfaktoren und Problembereiche der Ermittlung von Verrechnungspreisen	40
3.1.3	Allgemeine Überlegungen zur Anwendung von Verrechnungspreisbildungsmethoden.....	42
3.1.4	Rechtliche Anwendbarkeit von Verrechnungspreismethoden .	45
3.2	Verrechnungspreise für immaterielle Wirtschaftsgüter bei Nutzungsüberlassung.....	48
3.2.1	Rechtliche Beurteilung einer Nutzungsüberlassung.....	48
3.2.2	Einflussfaktoren und Problembereiche der Ermittlung von Verrechnungspreisen	49
3.2.3	Allgemeine Überlegungen zur Anwendung von Verrechnungspreismethoden.....	52
3.2.4	Rechtliche Anwendbarkeit von Verrechnungspreismethoden .	53

3.3	Empirische Erkenntnisse zur Anwendung von Verrechnungspreismethoden für immaterielle Wirtschaftsgüter	55
4	Ermittlung von Verrechnungspreisen für die immateriellen Wirtschaftsgüter in Rahmen eines Umlagevertrages.....	57
4.1	Alternative Ausprägungen von Umlageverfahren und des Kostenumlagevertrages als Gegenstand der Untersuchung	57
4.2	Definition und rechtliche Anforderungen an einen Kostenumlagevertrag	59
4.3	Bestimmung der angemessenen Kostenverteilung	61
4.3.1	Ermittlung der Aufwendungen	61
4.3.2	Ermittlung des Umlageschlüssels beim Vertragsabschluss	63
4.4	Außenbeziehungen	64
5	Resümee und Ausblick.....	66
	Anhang	IX
	Literaturverzeichnis	XIX

Abkürzungsverzeichnis

AktG	Aktiengesetz
AO	Abgabenordnung
AStG	Außensteuergesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBl.	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BStBl.	Bundessteuerblatt
DB	Der Betrieb
EG-Vertrag	Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft
EStG	Einkommensteuergesetz
EStR	Einkommensteuer-Richtlinien
GebrMG	Gebrauchsmustergesetz
GeschmMG	Gesetz betreffend das Urheberrecht an Mustern und Modellen, kurz Geschmacksmustergesetz
GewStG	Gewerbsteuergesetz
HalbISchG	Gesetz über den Schutz der Topographien von mikroelektronischen Halbleitererzeugnissen
HGB	Handelsgesetzbuch
IAS	International Accounting Standard
IFRS	International Financial Reporting Standards
IStR	Internationales Steuerrecht
IWG	Immaterielle Wirtschaftsgüter
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KStR	Körperschaftsteuer-Richtlinien
MarkenG	Gesetz über den Schutz von Marken und sonstigen Kennzeichen, kurz Markengesetz
OECD	Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung

OECD-MA	OECD-Musterabkommen
OECD-Verrechnungs- preisgrundsätze	Verrechnungsspeisgrundsätze für multinationale Unternehmen und Steuerverwaltungen
PatG	Patentgesetz
RGBl.	Reichsgesetzblatt
RL	Richtlinie
S/V	Schätzung und Verprobung
SortSchG	Sortenschutzgesetz
UrhG	Gesetz über Urheberrecht und verwandte Schutzrechte
UWG	Gesetzes gegen den unlauteren Wettbewerb
VGr	Verwaltungsgrundsätze
VGrUml	Grundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgren- zung durch Umlageverträge zwischen internatio- nal verbundenen Unternehmen
VGr-Verfahren	Grundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgren- zung zwischen nahe stehenden Personen mit grenzüberschreitenden Geschäftsbeziehungen in Bezug auf Ermittlungs- und Mitwirkungspflichten, Berichtigungen sowie auf Verständigungs- und EU-Schiedsverfahren (Verwaltungsgrundsätze- Verfahren)

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Verhältnis zwischen Markt- und Buchwert bei Produktionsunternehmen und wissensintensiven Unternehmen.....	5
Abbildung 2: Alternative Umlageverfahren	57
Abbildung 3: Zusammenhang zwischen Klassifizierungen von immateriellen Wirtschaftsgütern nach dem Handels-, Steuer-, Immaterialgüterrecht und in der Literatur	X
Abbildung 4: Zusammenhang zwischen Klassifizierungen von immateriellen Wirtschaftsgütern nach dem Handels-, Steuer- und Immaterialgüterrecht	XI
Abbildung 5: Funktionen von Verrechnungspreisen im Überblick.....	XII
Abbildung 6: Voraussetzungen für das Vorliegen eines vollkommenen Marktes.....	XIV

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Anwendbarkeit von Verrechnungspreismethoden bei der Eigentumsübertragung von immateriellen Wirtschaftsgütern	48
Tabelle 2: Anwendbarkeit von Verrechnungspreismethoden bei der Nutzungsüberlassung.....	55
Tabelle 3: Die Verrechnungspreismethoden für die Verwertung von immateriellen Wirtschaftsgütern	55
Tabelle 4: Die Verrechnungspreismethoden bei den Lizenzverträgen	56
Tabelle 5: Klassifizierung der immateriellen Werte nach der Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft e. V.....	IX
Tabelle 6: Klassifizierung der Verrechnungspreise nach RIEBEL u. a.	XII
Tabelle 7: Überblick über die verschiedenen Organisationsformen von Divisionen	XIII
Tabelle 8: Zeitbezugsalternativen bei den kostenorientierten Verrechnungspreisen	XV
Tabelle 9: Kostenbasisalternativen bei den kostenorientierten Verrechnungspreisen	XVI
Tabelle 10: Vergleich von Entwicklungs- und Verwertungsalternativen von immateriellen Wirtschaftsgütern	XVIII

Anhangverzeichnis

Anlage 1: Klassifizierung der immateriellen Werte nach der Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft e. V.	IX
Anlage 2: Zusammenhang zwischen Klassifizierungen von immateriellen Wirtschaftsgütern nach dem Handels-, Steuer-, Immaterialgüterrecht und in der Literatur	X
Anlage 3: Zusammenhang zwischen Klassifizierungen von immateriellen Wirtschaftsgütern nach dem Handels-, Steuer- und Immaterialgüterrecht	XI
Anlage 4: Funktionen von Verrechnungspreisen im Überblick	XII
Anlage 5: Klassifizierung der Verrechnungspreise nach RIEBEL u. a.	XII
Anlage 6: Überblick über die verschiedenen Organisationsformen von Divisionen	XIII
Anlage 7: Voraussetzungen für das Vorliegen eines vollkommenen Marktes	XIV
Anlage 8: Zeitbezugsalternativen bei den kostenorientierten Verrechnungspreisen	XV
Anlage 9: Kostenbasisalternativen bei den kostenorientierten Verrechnungspreisen	XVI
Anlage 10: Beispiel für die Anwendung der Knoppe-Formel	XVII
Anlage 11: Vergleich von Entwicklungs- und Verwertungsalternativen von immateriellen Wirtschaftsgütern	XVIII

1 Einleitung

1.1 Ausgangssituation, Problemstellung und Zielsetzung der Arbeit

Die Themen Verrechnungspreise und immaterielle Wirtschaftsgüter haben in der Wissenschaft und in der Praxis immer wieder Anlass zu Diskussionen gegeben, verursacht durch die jeweils aktuellen Wirtschaftsentwicklungen. Die herausragendste dieser bedeutsamen Entwicklungen ist die Tatsache, dass die immateriellen Wirtschaftsgüter eine immer wichtigere Rolle in der Wirtschaft spielen und zu den spannendsten Gebieten im Rahmen der Unternehmensführung, des Controllings und der Rechnungslegung gehören.¹ Diese tragen momentan viel mehr als die materiellen Wirtschaftsgüter zur nachhaltigen Wertsteigerung des Unternehmens bei.² Die Problematik der Erfassung und der Bewertung der immateriellen Wirtschaftsgüter³ ist in der Theorie und Praxis bereits umfassend diskutiert, die Fragen der Steuerung sowie der Gestaltung von Verrechnungspreisen sind dagegen trotz ihrer Bedeutung in der Vergangenheit viel weniger beachtet worden.⁴

Als zweite Entwicklungsrichtung kommt die Veränderung der wirtschaftlichen und technologischen Rahmenbedingungen in Betracht, weshalb mehrere Unternehmen ihre Organisation anpassen mussten.⁵ In den Unternehmen setzt sich der Dezentralisierungstrend fort.⁶ Es entstehen Unternehmen mit einer divisionalen Organisation, bei denen die Zentralisation nach Objektgesichtspunkten vorgenommen wird und die einzelnen Divisionen für ihre Ergebnisse verantwortlich sind.⁷ Diese Entwicklung hat die Diskussion um die Verrechnungspreise belebt, da die Steuerung solcher divisional organisierten Unternehmen mit Hilfe von Verrechnungspreisen erfolgt.⁸

Die fortschreitende Globalisierung der Märkte und die verstärkte Internationalisierung von Unternehmensverbänden stellen die dritte Entwicklungsrichtung dar.⁹ Die unternehmensinternen grenzüberschreitenden Lieferungen und Leistungen spielen dadurch

¹ vgl. Becker (2005), S. 11

² vgl. Matzler u. a. (2006), S. V

³ für Darstellung der Bewertungsmethoden und Erfassung der immateriellen Wirtschaftsgüter vgl. die Beiträge in Horvath und Möller (Hrsg., 2004)

⁴ vgl. Becker (2005), S. 11

⁵ vgl. Daum (2002), S. 171ff.

⁶ vgl. Kreuter (1999), S. VII und 3

⁷ vgl. Coenenberg u. a. (2007b), S. 681

⁸ vgl. Ewert und Wagenhofer (2005), S. 577

⁹ vgl. Bauer (2000), S. 33