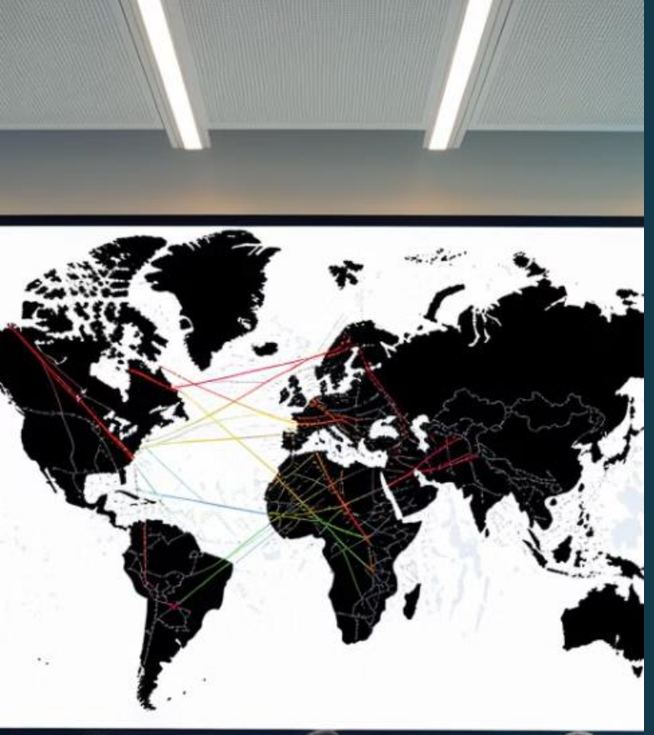
BFMT
www.bfmt.net
AUDIT · TAX · ADVISORY

Verrechnungspreise und Funktionsverlagerung

®2025 BFMT Gruppe



1. Einführung

1 **Verrechnungspreise**

sind ein zentrales Thema in der internationalen Besteuerung und bestimmen die steuerliche Zuweisung von Gewinnen innerhalb multinationaler Unternehmen.

2 **Funktionsverlagerungen**

beinhalten die Übertragung von unternehmerischen Tätigkeiten, immateriellen Werten und Risiken auf verbundene Unternehmen im Ausland und unterliegen spezifischen steuerlichen Regelungen.

3 **Aktuelle Entwicklungen**

Durch regulatorische Änderungen, neue OECD-Leitlinien und aktuelle Gerichtsurteile gibt es wichtige Entwicklungen, die Unternehmen beachten müssen.

2. Grundlagen der Verrechnungspreise

2.1 Fremdvergleichsgrundsatz

Der Fremdvergleichsgrundsatz verlangt, dass konzerninterne Transaktionen zu Bedingungen erfolgen, die mit Drittgeschäften vergleichbar sind

Maßgebliche Parameter für die Vergleichbarkeit:

- Vertragliche Bedingungen
- Funktions- und Risikoanalyse
- Wirtschaftliche Verhältnisse und Marktbedingungen
- Geschäftsstrategien der Beteiligten

2.2 Verrechnungspreismethoden

Preisvergleichsmethode

Vergleich mit Transaktionen zwischen unabhängigen Dritten.

Kostenaufschlagsmethode

Anwendung eines marktüblichen Gewinnaufschlags auf Kosten

Geschäftsvorfallbezogene Nettomargen- und Gewinnaufteilungsmethoden

Vergleich der operativen Marge mit Drittunternehmen.

2.3 Neue Anforderungen an die Verrechnungspreisdokumentation (ab 2025)

1

Einführung einer Transaktionsmatrix

Enthält detaillierte Angaben zu konzerninternen Transaktionen

2

Verkürzte Vorlagefrist

Dokumente müssen innerhalb von 30 Tagen vorgelegt werden.

3

Strengere Sanktionen

Fehlende oder fehlerhafte Dokumentationen können zu hohen Strafzahlungen führen

3. Aktuelle Entwicklungen bei Funktionsverlagerungen

Gesetzliche Neuregelungen

Die steuerliche Behandlung von **Funktionsverlagerungen** ist in § 1 Abs. 3b AStG geregelt

Erweiterte Definition

Auch einzelne Funktionsübertragungen können steuerpflichtig sein

Transferpaketbewertung

Bündelung aller übertragenen Wirtschaftsgüter und Vorteile zu einer Gesamtsumme

Einschränkung von Ausnahmen

Weniger Spielraum für Einzelwirtschaftsgutbewertungen.

3.2 Gerichtsurteile und Auswirkungen

BFH-Urteil zur Funktionsverlagerung Funktionsverlagerung (2023)

Eine Funktionsverlagerung liegt nur vor, wenn eine Geschäftschance oder ein übertragbarer Wert vorhanden ist

Nicht jede Verlagerung von Tätigkeiten führt automatisch zur Besteuerung.

Niedersächsisches FG (2023)

Eine Funktionsverlagerung setzt eine kausale Verbindung zwischen der Übertragung und der Nutzung voraus

Praktische Auswirkungen

Unternehmen müssen bei Umstrukturierungen nachweisen, dass keine Geschäftschance oder kein übertragbarer Wert verlagert wurde

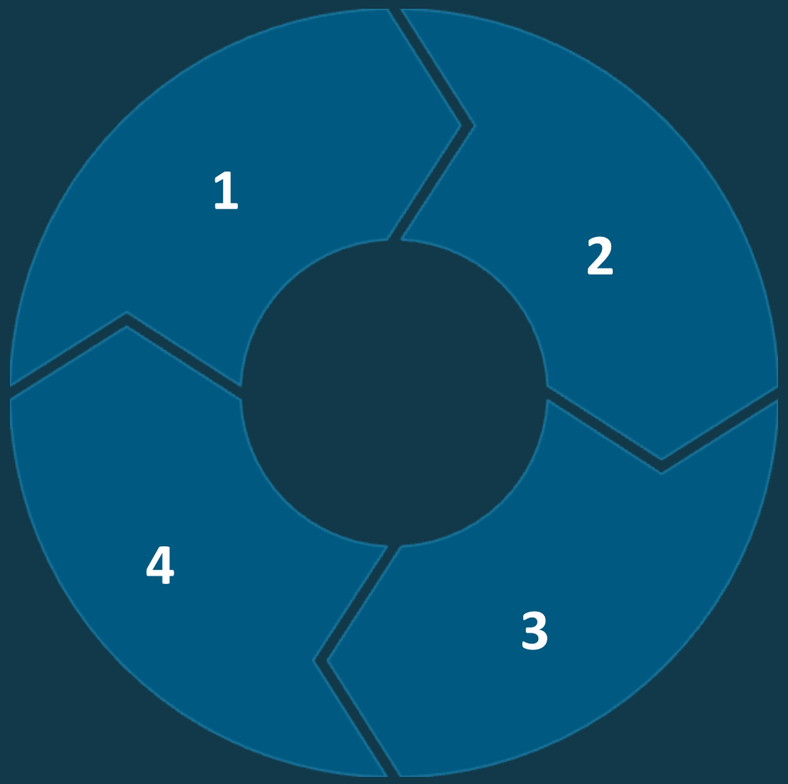
4. Verrechnungspreise in besonderen Geschäftssituationen

Inflation und Rezession

Unternehmen müssen Preisstrategien und Kostenanpassungen überdenken.

Regulatorische Fristen

Regulierungen setzen jedoch enge Fristen für Gewinnanpassungen



Anpassungsrechnungen

Können erforderlich sein, um Fremdvergleichswerte zu sichern

Start-up-Phasen

In der Gründungsphase können abweichende Verrechnungspreise gerechtfertigt sein.

4.2 Margen für Vertriebsgesellschaften (OECD (OECD "Amount B")

1

Neue Regeln zur Marge für Vertriebsgesellschaften

Einführung einer einheitlichen Gewinnspanne für einfache Vertriebsfunktionen

2

Vereinfachung der Steuerprüfung

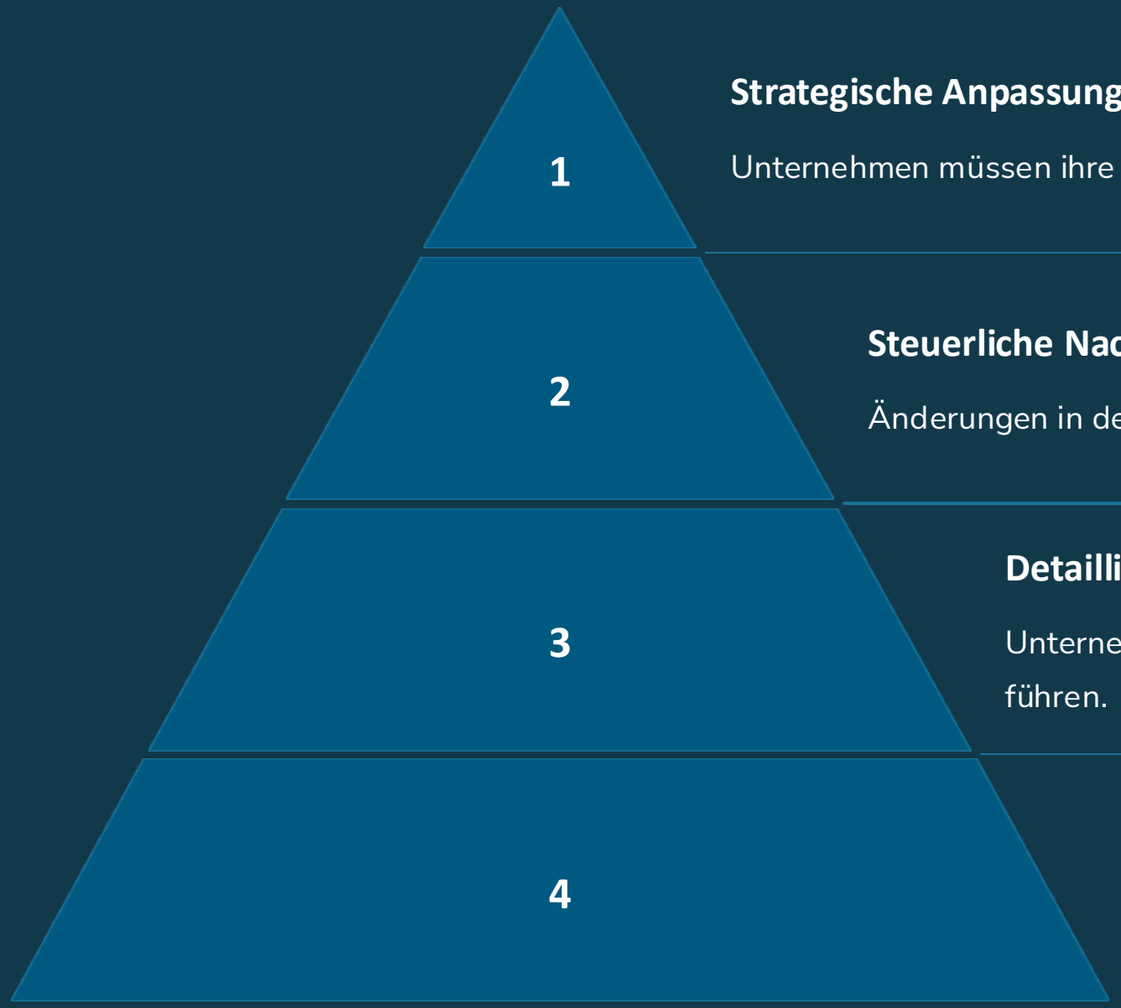
Vereinfachung der Steuerprüfung für multinationale Unternehmen.

3

Kritik

Unklare Definitionen und potenzielle Doppelbesteuerung

5. Funktionsverlagerung und Lieferkettenmanagement



Strategische Anpassung

Unternehmen müssen ihre globalen Lieferketten strategisch anpassen.

Steuerliche Nachteile

Änderungen in der Produktionsverlagerung können zu steuerlichen Nachteilen führen

Detaillierte Dokumentation

Unternehmen müssen detaillierte Dokumentationen für steuerliche Bewertungen führen.

Einzelanalysen

Finanzbehörden fordern vermehrt Einzelanalysen für Geschäftsverlagerungen

6. Neue Entwicklungen in der Verrechnungspreispraxis

60

Tage
Prüfungsdauer

Compliance-Reviews für Verrechnungspreise dauern nun 60 Tage, mit einer optionalen Verlängerung um 30 Tage.

100M

HUF Transaktionsschwelle

Unternehmen mit grenzüberschreitenden Transaktionen über 100 Mio. HUF (ca. 240.000 €) müssen umfangreiche Verrechnungspreisdokumentationen vorlegen.

10M

HUF
maximale Strafe

Strafen für fehlerhafte Dokumentationen steigen auf bis zu 10 Mio. HUF pro Verstoß.

Verschärfung der Verrechnungspreisvorschriften in Ungarn (ab 2025):

- Erweiterung von Compliance-Reviews: Verrechnungspreise werden erstmals explizit als Prüfungsgebiet anerkannt
- Verrechnungspreisdatenblatt als Teil der Körperschaftsteuererklärung: Ab 2025 müssen Unternehmen ein gesondertes Verrechnungspreisdatenblatt einreichen.

6.2 Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise 2024 (BMF)

Finanzierungsregelungen

Einführung eines Gruppenzinssatzes zur Begrenzung von Zinsabzügen.

Amount B für Vertriebsgesellschaften

Einheitliche Gewinnspannen für Vertriebseinheiten sollen die Verrechnungspreisanalyse vereinfachen.

Konzerninterne Finanzierungen

Bonitätsprüfung auf Gruppenebene statt auf Einzelgesellschaftsebene.

Weitere wichtige Aspekte:

- Striktere Anforderungen an den Kapitaldienstnachweis
- Anwendung von Amount B nur in bestimmten "qualifizierten Staaten"
- Konzernrückhalt kann als Risikofaktor berücksichtigt werden
- Striktere Bewertung unbesicherter Darlehen: Eine fehlende Besicherung kann zu steuerlichen Anpassungen führen.

7. Fazit und Handlungsempfehlungen

1. **Unternehmen sollten ihre Verrechnungspreisstrategien regelmäßig überprüfen**, um Steuerkonformität sicherzustellen.

2. **Funktionsverlagerungen sollten detailliert dokumentiert werden**, um steuerliche Risiken zu vermeiden.

3. **Die neuen Verrechnungspreisrichtlinien in Ungarn und OECD Amount B sollten in internationalen Steuerplanungen berücksichtigt werden.**

4. Eine enge Zusammenarbeit mit Steuerberatern und Finanzbehörden ist essenziell, um Risiken zu minimieren.

Verrechnungspreise

und Funktionsverlagerung

Aktuelle Entwicklungen und Herausforderungen

https://bfmt.net

+49 (0)9942 - 94951 - 0

info@bfmt.net

BFMT Audit GmbH | Flurstraße 9 | 94234 Viechtach | Deutschland