

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XIII |
| 1. Einführung | |
| 1.1. Begriffsbestimmungen | 1 |
| 1.1.1. Die Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft | 1 |
| 1.1.1.1. Der handelsrechtliche Konzernbegriff | 1 |
| 1.1.1.2. Der steuerrechtliche Konzernbegriff | 1 |
| 1.1.1.3. De-facto-Überschneidungen | 3 |
| 1.1.1.4. Verbundene Unternehmen – der handelsrechtliche Begriff | 4 |
| 1.1.1.5. Verbundene Unternehmen – der steuerrechtliche Begriff | 4 |
| 1.1.2. Verrechnungsentgelte | 5 |
| 1.1.3. Umlagen | 6 |
| 1.2. Umriss der Problematik | 6 |
| 1.2.1. Die möglichen Gründe einer unrichtigen Bemessung von Verrechnungsentgelten und Umlagen | 6 |
| 1.2.1.1. Vereinfachung | 6 |
| 1.2.1.2. Unkenntnis | 7 |
| 1.2.1.3. Meinungsverschiedenheiten | 8 |
| 1.2.1.4. Steuervermeidung | 8 |
| 1.2.1.5. Andere Manipulationen | 8 |
| 1.2.1.6. Wann ist die Bemessung sachfremd? | 8 |
| 1.2.2. Die möglichen Folgen einer unrichtigen Bemessung . . . | 9 |
| 1.3. Die wissenschaftliche Bearbeitung | 9 |
| 2. Die Bemessung von Verrechnungsentgelten und Umlagen | |
| 2.1. Überblick über die Rechtsprechung zur Entgeltbemessung . . | 11 |
| 2.1.1. Die bisherigen Versuche, das sachgerechte Entgelt begrifflich zu fassen | 11 |
| 2.1.1.1. Das „angemessene“ Entgelt, das „unmäßig hohe“ oder „übermäßige“ Entgelt, das „Mißverhältnis“ zwischen Leistung und Gegenleistung | 11 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.1.2. Der „Wert“, der „wirkliche“ oder „tatsächliche Wert“ einer Leistung | 12 |
| 2.1.1.3. Das „übliche“ Entgelt oder der „Marktpreis“; die „Unterfakturierung“ | 13 |
| 2.1.1.4. Der „gemeine Wert“ von Wirtschaftsgütern | 13 |
| 2.1.1.5. Das Entgelt, das an einen Fremden gezahlt oder von einem Fremden gefordert worden wäre | 15 |
| 2.1.1.6. Das Entgelt, das eine „angemessene“ Rendite ermöglicht | 16 |
| 2.1.1.7. Das Entgelt, das ein „ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter“ oder ein „ordentlicher Kaufmann“ gezahlt oder gefordert hätte | 17 |
| 2.1.1.8. Das betrieblich bedingte Entgelt oder das Entgelt, das ohne Berücksichtigung des Gesellschaftsverhältnisses gezahlt worden wäre | 19 |
| 2.1.1.9. Die Kostenbelastung | 19 |
| 2.1.2. Zusammenfassung der Grundgedanken | 20 |
| 2.1.2.1. Es gibt einen bestimmbareren sachgerechten Entgeltsumrahmen | 20 |
| 2.1.2.2. Methodenwahl und Methodensynkretismus | 21 |
| 2.2. Auseinandersetzung mit dem Fremdvergleich | 23 |
| 2.2.1. Darstellung des Fremdvergleichs | 23 |
| 2.2.1.1. Effektiver und hypothetischer Fremdvergleich | 23 |
| 2.2.1.2. Denkmodelle für den Fremdvergleich | 24 |
| 2.2.1.3. Preisvergleich, Kalkulationsvergleich, Renditevergleich | 25 |
| 2.2.2. Argumente gegen den Fremdvergleich | 26 |
| 2.2.2.1. Grenzen der Vergleichsmöglichkeiten | 26 |
| 2.2.2.2. Streuung der Vergleichswerte | 27 |
| 2.2.2.3. Ergebnisdifferenzen bei unterschiedlichen Methoden | 29 |
| 2.2.2.4. Divergenz zwischen normativem und realem Vergleich | 30 |
| 2.2.3. Methodische Überlegungen zur Überwindung des Fremdvergleichs | 31 |
| 2.2.3.1. Die fiktive Substitution eines (oder beider) Beteiligten durch Fremde | 31 |
| 2.2.3.2. Die Fiktion, das Gesellschaftsverhältnis zwischen den Beteiligten sei nicht vorhanden | 31 |
| 2.2.3.3. Das Postulat, daß das Gesellschaftsverhältnis keinen entgeltsverfälschenden Effekt haben darf | 32 |

| | Seite |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 2.3. Bestimmende Motive für die Bemessung von Verrechnungs- entgelten | 34 |
| 2.3.1. Grundsätze ordentlichen und gewissenhaften kaufmänni- schen Verhaltens als Elemente des „gewöhnlichen Ge- schäftsverkehrs“ | 34 |
| 2.3.1.1. Gewinnmaximierung; Wachstum; Innovation | 34 |
| 2.3.1.2. Stetigkeit | 35 |
| 2.3.1.3. Soziale Ziele | 36 |
| 2.3.1.4. Pflege der Zulieferer und Zuleistenden | 36 |
| 2.3.1.5. Pflege des Vertriebsnetzes | 38 |
| 2.3.1.6. Gefälligkeiten | 38 |
| 2.3.2. Folgerungen für den innerkonzernlichen Geschäftsver- kehr | 39 |
| 2.3.2.1. Allgemeines | 39 |
| 2.3.2.2. Marktorientierte Entgelte | 40 |
| 2.3.2.3. Renditeorientierte Entgelte | 41 |
| 2.3.2.4. Renditeanomalien | 42 |
| 2.4. Verrechnungsentgelte bei den einzelnen Geschäftsarten (mit Rechtsvergleichung) | 42 |
| 2.4.1. Verkauf von Wirtschaftsgütern | 43 |
| 2.4.1.1. Allgemeines über den gemeinen Wert und seine Ermitt- lung | 43 |
| 2.4.1.2. Einfluß der umgesetzten Menge auf den gemeinen Wert | 44 |
| 2.4.1.3. Einfluß eines Nachfragemonopols oder -oligopols auf den gemeinen Wert. Fehlende Nachfrage. Liebhaber- preise | 45 |
| 2.4.1.4. Einfluß vorübergehender besonderer Situationen auf den gemeinen Wert | 47 |
| 2.4.1.5. Kaufpreisrückvergütungen und andere Gegenrechnun- gen | 47 |
| 2.4.1.6. Der gemeine Wert von Beteiligungen und ganzen Unternehmen | 48 |
| 2.4.1.7. Der gemeine Wert immaterieller Wirtschaftsgüter | 51 |
| 2.4.1.8. Rechtsvergleichung | 51 |
| 2.4.2. Nutzungsüberlassungen | 54 |
| 2.4.2.1. Miete, Pacht, Leihe | 54 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.4.2.2. Darlehen | 56 |
| 2.4.2.3. Lizenzen | 58 |
| 2.4.3. Dienstleistungen | 59 |
| 2.4.3.1. Arbeitsverträge | 59 |
| 2.4.3.2. Andere Dienstverträge, Werkverträge | 60 |
| 2.4.4. Andere Geschäfte | 62 |
| 2.4.5. Zur Heranziehung lohnsteuerlicher Grundsätze | 63 |
| 2.5. Umlagen | 65 |
| 2.5.1. Das Wesen der Umlage (mit Rechtsvergleichung) | 65 |
| 2.5.1.1. Begriffsbestimmung. Abgrenzung der Kosten | 65 |
| 2.5.1.2. Die für Umlagen geeigneten Fälle | 66 |
| 2.5.1.3. Die Weiterbelastung bestimmter Kosten | 70 |
| 2.5.1.4. Umlagen nach Schlüssel | 71 |
| 2.5.2. Allgemeines zu den Steuerumlagen | 73 |
| 2.5.2.1. Die Berechtigung von Steuerumlagen | 73 |
| 2.5.2.2. Das Problem der steuerlichen Konzernprämie | 75 |
| 2.5.3. Die Umlage einzelner Steuerarten | 77 |
| 2.5.3.1. Umsatzsteuer | 77 |
| 2.5.3.2. Gewerbesteuer, Kammerbeiträge | 77 |
| 2.5.3.3. Körperschaftsteuer, Einkommensteuer | 81 |
| 2.5.3.4. Rechtsvergleichung | 83 |
| 3. Fehler bei der Bemessung von Verrechnungsentgelten und Umlagen: Tatbestände und Rechtsfolgen | |
| 3.1. Grundzüge | 84 |
| 3.1.1. Die Begriffe | 84 |
| 3.1.2. Die verdeckte Gewinnausschüttung (vGA) | 86 |
| 3.1.2.1. Die heimliche vGA | 86 |
| 3.1.2.2. Ihre Aufdeckung | 88 |
| 3.1.2.3. Die aufgedeckte vGA | 91 |
| 3.1.2.4. Eine Verständnishilfe | 91 |
| 3.1.2.5. Abweichende Literaturmeinungen | 93 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.1.3. Die verdeckte Kapitaleinlage (vKE) | 95 |
| 3.1.3.1. Die heimliche vKE | 95 |
| 3.1.3.2. Ihre Aufdeckung | 96 |
| 3.1.3.3. Die aufgedeckte vKE | 98 |
| 3.1.3.4. Eine Verständnishilfe | 98 |
| 3.1.3.5. Abweichende Literaturmeinungen | 99 |
| 3.2. Einzelheiten zum Tatbestand der vGA und vKE | 101 |
| 3.2.1. Der Umfang der einheitlich zu beurteilenden Vorgänge | 101 |
| 3.2.1.1. Die einheitliche Vertragsbeziehung | 101 |
| 3.2.1.2. Kompensationsgeschäfte | 102 |
| 3.2.1.3. Saldierungen im übrigen | 102 |
| 3.2.1.4. Rechtsvergleichung | 104 |
| 3.2.2. Vollendung und Reversibilität des Tatbestandes | 105 |
| 3.2.2.1. Objektive Vollendung des Tatbestandes. Rückgängig- machung | 105 |
| 3.2.2.2. Rechtsvergleichung | 110 |
| 3.2.2.3. Subjektive Momente: Unkenntnis, Versehen, Irrtum | 110 |
| 3.2.2.4. Steuerklauseln, Satzungsklauseln | 114 |
| 3.2.3. Mögliche Partner einer vGA oder vKE | 116 |
| 3.2.3.1. Allgemeines | 116 |
| 3.2.3.2. Nahestehende Personen | 118 |
| 3.2.3.3. Bedeutung der Beteiligungsquote | 125 |
| 3.2.4. Ausnahmen von der Annahme einer vKE | 128 |
| 3.2.4.1. Nutzungsüberlassungen an die Gesellschaft | 128 |
| 3.2.4.2. Persönliche Dienste des Gesellschafters | 130 |
| 3.2.4.3. Einbringung eines Betriebs oder Teilbetriebs | 130 |
| 3.2.5. Besonderheiten bei Auslandsbeziehungen | 131 |
| 3.2.5.1. Anwendung der allgemeinen Regeln | 131 |
| 3.2.5.2. § 1 Außensteuergesetz | 133 |
| 3.2.5.3. Doppelbesteuerungsabkommen | 138 |
| 3.2.6. Besonderheiten bei körperschaftsteuerrechtlicher Organ- schaft | 141 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.3. Der Nachweis richtiger oder unrichtiger Bemessung von Entgelten und Umlagen | 143 |
| 3.3.1. Zeitpunkt und Form von Verträgen | 143 |
| 3.3.1.1. Von welchem Zeitpunkt aus ist die Ausgewogenheit eines Vertragsverhältnisses zu beurteilen? | 143 |
| 3.3.1.2. Wann müssen die Vertragsbestimmungen festgelegt werden? | 145 |
| 3.3.1.3. Vertragsform | 148 |
| 3.3.2. Die Bedeutung handelsrechtlicher Vorschriften | 149 |
| 3.3.3. Beweislast | 151 |
| 3.3.3.1. Beweislast für die Sachgemäßheit einer Regelung | 151 |
| 3.3.3.2. Beweislast für das Vorliegen einer Regelung | 151 |
| 3.4. Die einheitliche Behandlung bei den Beteiligten | 152 |
| 3.4.1. Allgemeines (mit Rechtsvergleichung) | 152 |
| 3.4.2. Bei Auslandsbeziehungen | 154 |
| 3.4.2.1. Unterschiedliche Beurteilung bei gleicher Rechtslage | 154 |
| 3.4.2.2. Unterschiedliche Rechtslage in den beteiligten Staaten | 154 |
| 3.4.2.3. Verfahrensfragen | 155 |
| 3.5. Rechtsfolgen bei den einzelnen Steuerarten | 157 |
| 3.5.1. Steuern vom Einkommen und Ertrag | 157 |
| 3.5.2. Steuern vom Vermögen und Kapital | 158 |
| 3.5.3. Verkehrssteuern | 158 |
| 3.5.3.1. Gesellschaftsteuer | 158 |
| 3.5.3.2. Umsatzsteuer, Grunderwerbsteuer, Börsenumsatzsteuer | 159 |
| 4. Zusammenfassung | 162 |
| Entscheidungen des Reichsfinanzhofs und des Bundesfinanzhofs | 164 |
| Entscheidungen anderer Gerichte | 171 |
| Literaturverzeichnis | 172 |
| Stichwortverzeichnis | 191 |