

BMF veröffentlicht endgültige Fassung der Verwaltungsgrundsätze Funktionsverlagerung

Am 13.10.2010 hat das Bundesministerium der Finanzen die endgültige Fassung der Verwaltungsgrundsätze Funktionsverlagerung veröffentlicht. Gegenüber der im Juli 2009 veröffentlichten Entwurfsversion der Verwaltungsgrundsätze wurden wie erwartet Änderungen vorgenommen. So wurde die zwischenzeitlich durch gesetzliche Änderung ergänzte sog. „Escape-Klausel“ und das neue Kapitel IX der OECD-Verrechnungspreisrichtlinien berücksichtigt.

Definition der Begriffe Funktion/ Funktionsverlagerung

Die Definition des Begriffs Funktion ist auch in der finalen Version des BMF-Schreibens sehr breit und sieht eine Atomisierung der Funktion auf kleinstmögliche Einheiten vor. Eine reine Produktsubstitution wird nach wie vor als Funktionsverlagerung betrachtet.

Zusammenhang mit OECD-Verrechnungspreisrichtlinien, Kapitel IX

Eine Übereinstimmung der Verwaltungsgrundsätze Funktionsverlagerung und der gesetzlichen Grundlagen mit den entsprechenden Regelungen der OECD (Kapitel IX der OECD-Verrechnungspreisrichtlinien) ist in wesentlichen Punkten nicht gegeben. So umfassen die OECD-Verrechnungspreisrichtlinien im Gegensatz zu den deutschen Regelungen keine fiktive Informationstransparenz oder zehnjährige Preisanpassungsmöglichkeit. Eine doppelte ertragswertorientierte Gesamtbewertung sieht die OECD nur in Sonderfällen vor.

Rückwirkung der Regelungen

Während die Entwurfsfassung vom 17.7.2009 alle Regelungen zur Funktionsverlagerung auch für Veranlagungszeiträume bis einschließlich 2007 zur Anwendung kommen lassen wollte, wird nun die Anwendung bestimmter Vorschriften zumindest für Veranlagungszeiträume vor 2008 ausgeschlossen. Dies umfasst insbesondere die Bestimmungen zur Informationstransparenz, zur fiktiven Preisanpassungsklausel, zum Mittelwert im Einigungsbereich und zur regelmäßigen Transferpaketberechnung. Jedoch werden diese Aussagen stark eingeschränkt, indem einige Regelungen trotzdem weiterhin für frühere Veranlagungszeiträume anwendbar sein sollen. Dies betrifft u.a. die Vorschriften zum ordentlichen und gewissenhaften Geschäftsführer und zur ertragswertorientierten Gesamtbewertung. Zudem wird die Anwendbarkeit der Preisanpassungsklausel vor 2008 wie bereits in der Entwurfsfassung relativiert.

Fundstelle

BMF, Schreiben vom 13.10.2010, [IV B 5 - S 1341/08/10003](#)

Weiterer Beitrag

[Neuregelung der Bewertung von Funktionsverlagerungen - Gesetz zur Umsetzung europarechtlicher Vorgaben](#)

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Mandanteninformation oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte GmbH übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

This client information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Its purpose is not to be used as a basis for commercial decisions or decisions of any other kind. This client information does neither constitute any advice nor any legally binding information or offer and shall not be deemed suitable for substituting personal advice under any circumstances. Should you base decisions of any kind on the contents of this client information or extracts therefrom, you act solely at your own risk. Deloitte GmbH will not assume any guarantee nor warranty and will not be liable in any other form for the content of this client information. Therefore, we always recommend to obtain personal advice.