

MANAGEMENT-INFO

EIN SERVICE FÜR KLIENTEN UND INTERESSENTEN



VERRECHNUNGSPREISE - LOCAL FILE LEICHT GEMACHT

Entsprechend der in Österreich geltenden **standardisierten Verrechnungspreisdokumentationspflicht** müssen österreichische Unternehmen – grenzüberschreitende konzerninterne Leistungsbeziehungen vorausgesetzt – dem **dreistufigen Dokumentationsansatz der OECD** folgen und **Master File, Local File** sowie **Country-by-Country Report** aufbereiten.

Wenngleich die Verpflichtung zur Erstellung des Country-by-Country Reports wegen der **750 Mio. € Grenze** (konsolidierter Konzernvorjahresumsatz) eher die Ausnahme sein wird und das **Master File** oftmals von der **ausländischen Konzernmutter** erstellt wird, müssen sich viele Unternehmen mit der **Aufbereitung des Local Files** auseinandersetzen.

Das **Verrechnungspreisdokumentationsgesetz** sieht bekanntermaßen vor, dass sogenannte **Geschäftseinheiten** (umfasst sind auch österreichische Betriebsstätten ausländischer Unternehmen) ein (standardisiertes) **Local File** zu erstellen haben, sofern die **Umsatzerlöse** in den beiden vorangegangenen Wirtschaftsjahren **jeweils 50 Mio. € überschritten** haben.

Österreichische Unternehmen, welche **unter dieser Grenze** bleiben, sind allerdings **nicht** davon **befreit**, eine Verrechnungspreisdokumentation zu erstellen. Wenn auch nicht in Form eines standardisierten Local Files, so müssen diese Unternehmen trotzdem die **konzerninternen Transaktionen beschreiben** und deren **Fremdüblichkeit nachweisen**. Wie schon bisher muss also sichergestellt werden,

INHALT AUSGABE NR. 52

- » **Verrechnungspreise - Local File leicht gemacht**
- » **Kein Unfallversicherungsschutz bei privaten Tätigkeiten auf dem Nachhauseweg von der Arbeit**
- » **Crowdfunding – ein erster Überblick**

dass Preise innerhalb des Konzerns so festgesetzt werden wie sie auch gegenüber einem **fremden Dritten** bzw. zwischen fremden Dritten festgesetzt würden.

KONKRETE INHALTE DES LOCAL FILES SIND IN DER VERORDNUNG ENTHALTEN

Die **konkreten Inhalte des Local Files** sind nicht im Verrechnungspreisdokumentationsgesetz selbst enthalten, sondern

VERRECHNUNGSPREISE - LOCAL FILE LEICHT GEMACHT

(Fortsetzung von Seite 1)

wurden in der **Verrechnungspreisdokumentationsgesetz-Durchführungsverordnung** Ende Dezember 2016 final kundgemacht. Die Verordnung orientiert sich sehr stark an den OECD-Vorgaben und sieht für das Local File die **drei Teilbereiche** „**Beschreibung** der inländischen **Geschäftseinheit**“, **Dokumentation** der wesentlichen unternehmensgruppeninternen **Geschäftsvorfälle** in Hinblick auf die Ermittlung und Prüfung der angemessenen gruppeninternen Verrechnungspreisgestaltungen und „**Finanzinformationen**“ vor.

Die **Beschreibung der inländischen Geschäftseinheit** soll einen Überblick über den Aufbau und die wichtigsten Aktivitäten des österreichischen Unternehmens bieten. Wie für alle Bereiche des Local Files sind Verweise auf bestehende Unterlagen möglich, sodass im Rahmen der Erstellung der Verrechnungspreisdokumentation vorhandene Dokumente grundsätzlich nicht noch einmal extra für das Local File aufbereitet werden müssen. Bereits vorhandene Unterlagen müssen dann aber selbstverständlich zusammen mit dem Local File übermittelt werden.

Die **Verordnung** sieht hier u.a. folgende **Informationen** als **wesentlich**:

- » Beschreibung der Managementstruktur,
- » **Organigramm**,
- » Beschreibung der Personen, an welche die inländische Geschäftseinheit berichtet sowie der Staaten oder Gebiete, in denen diese Personen ansässig sind,
- » Beschreibung der Geschäftstätigkeit und der **Geschäftsstrategie**,
- » Auflistung der wesentlichen **Mitbewerber**,
- » gegebenenfalls nähere Ausführungen zur Einbeziehung in **Umstrukturierungen** oder Übertragungen immaterieller Werte, sofern sie im laufenden oder vorangegangenen Veranlagungsjahr erfolgt sind.

FREMDÜBLICHKEIT DER VERRECHNUNGSPREISE (NACH WIE VOR) IM FOKUS

Der zweite Teilbereich des Local Files wird als **Dokumentation der wesentlichen unternehmensgruppeninternen Geschäftsvorfälle** bezeichnet. Vereinfacht gesagt handelt es sich um die **Beschreibung der wesentlichen konzerninternen Transaktionen**, wobei wie schon bisher auch die **Fremdüblichkeit** der konzerninternen **Verrechnungspreise** zu untermauern ist. Auffällig ist, dass weder im Gesetz noch in der Verordnung eine **Wesentlichkeitsgrenze** besteht, bei deren Unterschreiten (des Transaktionsvolumens) die konzerninterne Transaktion gar nicht bzw. vereinfacht dokumentiert werden muss. Der Steuerpflichtige **selbst** muss daher die **Wesentlichkeit** der konzerninternen Transaktion **beurteilen** und danach die Verrechnungspreisdokumentation aufbauen. Die Verordnung benennt detailliert jene Schritte, welche für die **Untermauerung der Fremdüblichkeit der Verrechnungspreise** der jeweiligen Transaktion **notwendig** sind. Wichtiger Bestandteil ist hierbei eine **Beschreibung** der wesentlichen unternehmensgruppeninternen Geschäftsvorfälle – dabei kann es sich z.B. um die Beschaffung von Herstellungsleistungen, den Einkauf von Waren, Dienstleistungserbringung, Darlehen, Finanz- und Erfüllungsgarantien, Lizenzen für immaterielle Werte usw. handeln.

Neben der Beschreibung der konzerninternen Transaktion an sich ist auch zu erläutern, in welchem **Zusammenhang mit der Unternehmenstätigkeit** die Transaktion geschieht. Entscheidend ist hierbei auch die Darstellung der **Transaktionsvolumina** der geleisteten wie auch der erhaltenen Zahlungen. Die Verordnung verlangt in diesem Zusammenhang zumindest eine Aufschlüsselung nach den jeweiligen Staaten oder Gebieten des ausländischen Zahlenden bzw. Zahlungsempfängers. Ein wichtiger Bestandteil der Dokumentation der wesentlichen unternehmensgruppeninternen Geschäftsvorfälle ist schließlich die Bereitstellung von **Kopien** aller **wesentlichen unternehmensgruppeninternen Vereinbarungen**, welche

die inländische Geschäftseinheit abgeschlossen hat.

FUNKTIONS- UND RISIKOANALYSE ALS „HERZSTÜCK“ DER ANGEMESSENHEITSANALYSE

Im Rahmen der **Funktions- und Risikoanalyse** werden pro konzerninterner Transaktion die von den beteiligten Parteien übernommenen Funktionen und getragenen Risiken beschrieben und zugeordnet. Ebenso müssen die eingesetzten materiellen und vor allem **immateriellen Wirtschaftsgüter** berücksichtigt werden, da sie – ebenso wie Funktionen und Risiken – maßgebend für die **Zurechnung des Gewinns** zum jeweiligen Unternehmen im Konzern sind. Regelmäßig gilt hierbei, dass einem Unternehmen ein **höherer Anteil an dem Ergebnis** aus der Transaktion zusteht, wenn es **mehr Funktionen** ausübt, **mehr Risiken** trägt und entsprechende **immaterielle Wirtschaftsgüter** im Rahmen der Transaktion einsetzt. Die Verordnung sieht hier vor, dass die Funktions- und Risikoanalyse auch (wesentliche) Änderungen im Vergleich zu vorangegangenen Veranlagungsjahren enthält.

Aufbauend auf der Funktions- und Risikoanalyse ist, wie es bisher auch schon Praxis war, die **Auswahl der Verrechnungspreismethode** zu begründen und auch die **Bestimmung** der sogenannten „**Tested Party**“ zu beschreiben. Bei der Tested Party handelt es sich regelmäßig um jene an der Transaktion beteiligte Konzerneinheit, welche über **weniger Funktionen**, Risiken und (immaterielle) Wirtschaftsgüter verfügt. Sie ist also die **weniger komplexe Konzerneinheit** und somit ist es einfacher, vergleichbare unverbundene Unternehmen (z.B. andere Routinevertriebsgesellschaften) zu finden, welche vergleichbare Ergebnisse (z.B. eine bestimmte Nettomarge) wie die Tested Party erzielen. Die Verordnung nennt noch **weitere Informationen**, die gegebenenfalls im Rahmen der Angemessenheitsanalyse zur Verfügung gestellt werden müssen. Dies umfasst etwa die Erläuterung der Gründe für die Durchführung einer **Mehrjahresanalyse** (typischerweise bei Datenbankstudien), eine Beschreibung aller zur Herstellung der

VERRECHNUNGSPREISE - LOCAL FILE LEICHT GEMACHT

(Fortsetzung von Seite 2)

Vergleichbarkeit **vorgenommenen Anpassungen** oder eine Zusammenfassung der Finanzinformationen, die bei der Anwendung der Verrechnungsmethode verwendet wurden. Schließlich muss der Verordnung folgend die Dokumentation der wesentlichen gruppeninternen Geschäftsvorfälle auch eine **Kopie bestehender Vorabverständigungen** mit der österreichischen Finanzverwaltung über die Verrechnungspreisgestaltung („**Advance Pricing Arrangements**“) sowie sonstige für die inländische Geschäftseinheit relevante Vorabentscheidungen mit **ausländischen Finanzverwaltungen** enthalten.

Für den **dritten Teilbereich** des Local

Files – **Finanzinformationen** – verlangt die Verordnung die Vorlage eines **geprüften Jahresabschlusses** der inländischen Geschäftseinheit bzw. gegebenenfalls eines ungeprüften Jahresabschlusses. Außerdem müssen die einschlägigen **Finanzdaten** bereitgestellt werden, die in der **Angemessenheitsanalyse** verwendet werden sowie die entsprechenden Quellen. Bei einer Datenbankstudie handelt es sich hierbei beispielsweise um die Ergebnisse (z.B. EBIT-Margen) der vergleichbaren unabhängigen Unternehmen.

Schließlich sieht die Verordnung vor, dass das Local File auch Informationen und einen Aufteilungsschlüssel beinhaltet, aus

denen die **Verknüpfung zwischen** den bei der Anwendung der Verrechnungsmethode **verwendeten Finanzdaten** und dem **Jahresabschluss** hervorgeht.

Die von der Verordnung offenbar geforderte **Verknüpfung** zwischen **unternehmensrechtlichem Ergebnis** und (steuerlichen) **Verrechnungspreisen** könnte bei mehreren verschiedenen konzerninternen Transaktionen eines Unternehmens **genaue Analysen** sowie die Verwendung von **segmentierten Zahlen** (Aufwendungen und Erträge pro Transaktion) notwendig machen.

KEIN UNFALLVERSICHERUNGSSCHUTZ BEI PRIVATEN TÄTIGKEITEN AUF DEM NACHHAUSEWEG VON DER ARBEIT



Der **Oberste Gerichtshof** (OGH) hatte sich unlängst (GZ 10 ObS 133/16f vom 11.11.2016) mit der Frage auseinanderzusetzen, wie weitreichend der **Schutz aus der gesetzlichen Unfallversicherung** ist. Im konkreten Fall machte ein Lehrer einer Polizeischule nach dem Unterricht auf seiner Heimfahrt von der Arbeit in einem kleinen Waldstück Halt, um ins Gebüsch zu urinieren. Dabei schlug ihm ein Ast ins linke Auge, wodurch er auf diesem Auge eine **bleibende Verletzung** davontrug. Der verletzte Lehrer sah die Voraussetzungen eines **Dienstunfalls** als gegeben und begehrte Leistungen aus der **gesetzlichen Unfallversicherung (Versehrtenrente)**. Er begründete

dies auch damit, dass er während seiner Lehrtätigkeit an der Polizeischule nicht die Toilette aufsuchen konnte und somit der Abstecher in das Waldstück die erste Möglichkeit darstellte, seinem menschlichen Bedürfnis nachzukommen.

ÖRTLICHER, ZEITLICHER UND URSÄCHLICHER ZUSAMMENHANG MIT DEM DIENSTVERHÄLTNIS

Für die **Anerkennung als Dienstunfall** wird vorausgesetzt, dass sich der **Unfall** im örtlichen, zeitlichen und ursächlichen Zusammenhang **mit** dem die Versicherung begründenden **Dienstverhältnis** ereignet hat. Davon sind Unfälle umfasst, die auf

einem mit dem Dienstverhältnis zusammenhängenden **Weg zur oder von der Dienststätte** passieren. Gemäß **früherer Rechtsprechung** ist wesentlich, dass es sich um einen mit dem Dienst zusammenhängenden **direkten Weg** handelt, welcher in der Absicht zurückgelegt wird, die **versicherte Tätigkeit aufzunehmen** oder nach ihrer Beendigung wieder in den privaten Wohnbereich zurückzukehren. Hingegen fallen dem **persönlichen Lebensbereich** zuzurechnende Verhaltensweisen grundsätzlich **nicht** unter den **gesetzlichen Unfallversicherungsschutz**. Dies betrifft etwa Essen und Trinken, Schlafen, Körperpflege, den Einkauf von Lebensmitteln und auch die Verrichtung der Notdurft. Der **OGH betonte**, dass bei diesen Aktivitäten eine **Unterbrechung des geschützten (Arbeits)Weges** vorliegt und für die Dauer der Unterbrechung **kein Versicherungsschutz** besteht.

INNERER ZUSAMMENHANG ZWISCHEN UNFALL UND VERSICHERTER TÄTIGKEIT ALS GRAUBEREICH?

Eine **positive Ausnahme** i.S.d. **Fortbestehens des Versicherungsschutzes** gilt dem OGH folgend allerdings dann, wenn der **Unfall wesentlich** durch die Umstände an der Arbeitsstätte oder durch die **Arbeitstätigkeit verursacht** wurde (z.B.

KEIN UNFALLVERSICHERUNGSSCHUTZ BEI PRIVATEN TÄTIGKEITEN AUF DEM NACHHAUSEWEG VON DER ARBEIT (Fortsetzung von Seite 3)

aufgrund von Arbeit unter erhöhtem Gefahrenrisiko). Ebenso wenig geht der Versicherungsschutz verloren, wenn eine dem **persönlichen Lebensbereich** zuzurechnende Tätigkeit räumlich und zeitlich betrachtet nur zu einer **geringfügigen Unterbrechung** der versicherten Tätigkeit führt und noch ein **innerer Zusam-**

menhang zwischen dem **Unfall** und der (versicherten) **betrieblichen Tätigkeit** besteht. Wenngleich es im vorliegenden Fall zu einer **unglücklichen Verkettung** von Umständen gekommen ist, zeigt die OGH-Entscheidung, dass die Reichweite des **gesetzlichen Unfallversicherungsschutzes eng auszulegen** ist.

Das Abweichen vom direkten Dienstweg aus letztlich persönlichen Gründen kann dann zusätzlich zur körperlichen Beeinträchtigung **mangels** (gesetzlichen) **Versicherungsschutzes** auch noch finanziell unangenehm werden.

CROWDFUNDING – EIN ERSTER ÜBERBLICK

Crowdfunding, auf Deutsch auch **Schwarmfinanzierung** genannt, hat in den letzten Jahren auch in Österreich immer mehr an Bedeutung gewonnen. In diesem **ersten Teil der Serie** sollen Grundbegriffe und die verschiedenen Ausprägungen dieser **Finanzierungsform** näher dargestellt werden.

Crowdfunding beschreibt vereinfacht gesagt die **Finanzierung** von **Personen, Projekten** oder **Unternehmen** durch eine **große Zahl** an **(Klein)Beträgen** von vielen Geldgebern. Da dies auch die Finanzierung durch Spenden umfassen kann, geht für manche das **erste Crowdfunding** auf die **Freiheitsstatue** in New York zurück. Damals rief der Herausgeber Joseph Pulitzer erfolgreich zur Finanzierung des Sockels der Freiheitsstatue durch Spenden auf – die Freiheitsstatue selbst war ja bekanntermaßen ein Geschenk Frankreichs an die Vereinigten Staaten von Amerika.

Heutzutage wird Crowdfunding aufgrund der **Reichweite** und der **niedrigen Transaktionskosten** hauptsächlich über das **Internet** abgewickelt – es werden also **Kapital-suchende** mit **Kapitalgebern** zusammengebracht. Häufig wird dabei zwischen den folgenden **vier Formen** von Crowdfunding unterschieden.

- » Donation-based,
- » Reward-based,
- » Lending-based und
- » Equity-based.

Wie schon bei der Freiheitsstatue in New York werden beim **Donation-based Crowdfunding** die Geldbeträge zur Projektfinanzierung „von der Crowd“ **geschenkt**. Diese



Form zeichnet sich durch **hohe Transparenz** aus und eignet sich regelmäßig für soziale Initiativen und Projekte mit gesellschaftlichem Mehrwert. Etwas anders sieht es bereits bei dem **Reward-based** bzw. vergütungsbasierten **Crowdfunding** aus. Die Kapitalgeber erwarten sich nämlich eine konkrete **Gegenleistung** für ihre Kapitalhingabe. Typischerweise handelt es sich dabei um die frühere oder erste Nutzungsmöglichkeit des finanzierten Produkts (z.B. Computerspiel) bzw. um **ideelle Gegenleistungen** wie etwa die namentliche Nennung im Abspann eines Films.

Lending-based Crowdfunding und Equity-based Crowdfunding repräsentieren schließlich fremdkapitalbasiertes Crowdfunding einerseits und eigenkapitalbasiertes Crowdfunding andererseits. Beim **fremdkapitalbasierten Crowfun-**

ding, jedenfalls in Form der reinen **Darlehensvergabe**, ist eine **Bankkonzession** erforderlich. Die wohl **populärste Form** des Crowdfundings stellt das **eigenkapitalbasierte (equity-based) Crowdfunding** dar. Hierbei erwarten sich die jeweiligen Investoren **monetäre Renditen** als Gegenleistung für das hingeebene Kapital. Häufig partizipieren die Geldgeber an einer **potentiellen Wertsteigerung** und an den **Gewinnen des Unternehmens**. Im **schlechtesten Fall** droht ihnen jedoch der **Totalverlust** des **eingesetzten Kapitals**.

Der **nächste Teil** unserer „Crowdfunding-Serie“ beschäftigt sich mit Situationen und Lebenszyklusphasen, in welchen **Unternehmen** typischerweise vom Crowdfunding profitieren können. Außerdem werden **steuerliche, bilanzielle** und andere **rechtliche Rahmenbedingungen** skizziert.

Medieninhaber, Herausgeber und Verleger:
 Klienten-Info - Klier, Krenn & Partner KG
 Redaktion: F. Klier, H. Krenn, alle 1090 Wien, Julius-Tandler-Platz 6/9
 Richtung: unpolitisch & unabhängig – Die Management-Info widmet sich Themen aus der Welt der Unternehmensberatung und aus dem Wirtschaftsrecht und ist speziell für Klienten von Steuer- u. Unternehmensberatungskanzleien bestimmt.
 Die veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt und ohne Gewähr.
 Kontakt: Klienten-Info: Tel. 01/929 15 91-0;
 E-Mail: office@klienten-info.at, Internet: www.management-info.at