

VERWENDUNG DER VORLAGE ZUR ERSTELLUNG EINES MASTER FILES

(MUSTERVORLAGE FÜR DIE ERSTELLUNG DER STAMMDOKUMENTATION)

Schritt 1 – Bitte lesen Sie sich die Einleitung und den Abschnitt zur Vorbereitung sorgfältig und gewissenhaft durch. Sie werden im Verlauf dieser Master File Vorlage regelmäßig auf Hinweise treffen, die als Leitfaden dienen und Sie bei der Erstellung Ihres Master Files unterstützen. Dabei gibt es grundsätzlich zwei Arten von Hinweisen:

1. *Blau hervorgehobene und kursiv gedruckte Inhalte:* Diese beziehen sich vorrangig auf die formale Dimension und beschreiben grundlegend die jeweiligen Arbeitsschritte.
2. *Grün hervorgehobene und kursiv gedruckte Inhalte:* Diese beziehen sich primär auf die inhaltliche Dimension und beinhalten fachliche Hinweise sowie Musterinhalte, die Sie bei der Erstellung Ihres Master Files unterstützen.

Schritt 2 – Verwenden Sie die Suchfunktion (Strg + F), um <Gruppe> im gesamten Dokument durch den Namen der Unternehmensgruppe zu ersetzen. Wiederholen Sie den oben genannten Schritt und ersetzen Sie <jjjj> durch das Wirtschaftsjahr, auf das sich dieses Master File bezieht.

Schritt 3 – Bitte tragen Sie die folgenden Informationen und Unterlagen zusammen, bevor Sie mit der Erstellung des Master Files beginnen. Diese können im Rahmen einer steuerlichen Außenprüfung von Steuerbehörden angefordert werden.

- Darstellung des Organisationsaufbaus der Gruppe;
- Beschreibung der Geschäftstätigkeit(en) der Gruppe;
- Informationen zu immateriellen Werten innerhalb der Gruppe;
- Beschreibung der konzerninternen Finanztätigkeiten;
- Darstellung der Finanzlage und der Steuerpositionen der Gruppe.

Im weiteren Verlauf befindet sich eine detaillierte Übersicht über die konkreten Inhalten, die für die Dokumentation der jeweiligen Positionen erforderlich sind.

Schritt 4 – Tragen Sie bitte sämtliche Anlagen zusammen und fügen Sie diese dem Dokument bei.

Schritt 5 – Überprüfen Sie bitte anhand der im weiteren Verlauf beschriebenen Pflichtinhalte, ob das von Ihnen erstellte Master File den Anforderungen der deutschen Verrechnungspreisdokumentationsvorschriften und der OECD-Verrechnungspreisleitlinien vollumfänglich entspricht.

Schritt 6 – Bitte entfernen Sie die *farblich hervorgehobenen und kursiv geschriebenen Inhalte* aus dem Dokument. Diese dienen Ihnen lediglich als Hilfsmittel zur internen Nutzung und sollten vor Fertigstellung gelöscht werden. Entfärben Sie außerdem bereitgestellte *Musterinhalte*, die Sie übernommen haben. Überprüfen Sie darüber hinaus bitte das Layout und nehmen Sie gegebenenfalls Anpassungen vor.

Schritt 7 – Überprüfen Sie bitte die Transaktionsvolumina, die Anlagen (bspw. konzerninterne Vereinbarungen und ihre Nummerierung) sowie das auf der Grundlage des gesamten Dokuments basierende Abkürzungsverzeichnis. Sollten Korrekturen erforderlich sein, nehmen Sie diese bitte vor.

Schritt 8 – Sobald Ihr Master File fertiggestellt ist, löschen Sie bitte diese Hilfestellung.

Schritt 9 – Zuletzt aktualisieren Sie bitte das Inhaltsverzeichnis sowie sämtliche andere Verzeichnisse.

<Logo der Gruppe hier einfügen>

<Vollständiger Name der Unternehmensgruppe>

Verrechnungspreisdokumentation für das Wirtschaftsjahr <jjjj>

Master File

Inhaltsverzeichnis

1.	Organisationsaufbau	11
1.1.	Beschreibung der Gruppe.....	11
1.2.	Beteiligungsstruktur	11
1.3.	Organisationsaufbau.....	11
1.4.	Jüngste Erweiterungen und Umstrukturierungen innerhalb der Gruppe	11
1.5.	Standorte der operativen Einheiten	11
2.	Beschreibung der Geschäftstätigkeit der <Gruppe>	12
2.1.	Überblick über die Geschäftstätigkeit der <Gruppe>.....	12
2.2.	Industrieanalyse	13
2.3.	Beschreibung der Wettbewerbsverhältnisse	13
2.4.	Wettbewerbsvorteile der <Gruppe>	14
2.5.	Gewinntreiber	14
2.6.	Geografische Märkte	14
2.7.	Beschreibung der Wertschöpfungskette	15
2.8.	Zusammenfassung der Funktions- und Risikoanalyse.....	16
2.9.	Wesentliche Dienstleistungsvereinbarungen innerhalb des Konzerns	17
3.	Immaterielle Werte	17
3.1.	Das DEMPE-Konzept	18
3.2.	Überblick	19
3.3.	Wesentliche Vereinbarungen	20
3.4.	Übertragungen immaterieller Werte innerhalb der Gruppe	20
4.	Finanzierung der Gruppe	21
4.1.	Finanzierung der Gruppe und Vereinbarungen mit fremden Dritten	21
4.2.	Konzerninterne Finanzierungsvereinbarungen und-grundsätze.....	21
5.	Finanzielle und steuerliche Positionen	21
5.1.	Jahresabschlüsse	21
5.2.	Vorabverständigungsverfahren.....	21

Tabellenverzeichnis

[Bitte erstellen Sie nach Fertigstellung des Dokuments ein Tabellenverzeichnis.]

Abbildungsverzeichnis

[Bitte erstellen Sie nach Fertigstellung des Dokuments ein Abbildungsverzeichnis.]

Abkürzungsverzeichnis

[Bitte prüfen Sie das Abkürzungsverzeichnis nach Fertigstellung des Dokuments und passen dieses ggf. an. Einschlägige Abkürzungen, die regelmäßig in Verrechnungspreisdokumentation vorkommen, sind bereits exemplarisch enthalten.]

AO	Abgabenordnung
AStG	Außensteuergesetz
BEPS	Base Erosion and Profit Shifting
CbCR	Country-by-Country-Report
Dokumentationszeitraum	Wirtschaftsjahr <jjjj>
EBITDA	Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization
GAufzV	Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung
OECD-Verrechnungspreisleitlinien	OECD-Verrechnungspreisleitlinien für multinationale Unternehmen und Steuerverwaltungen 2022
Verwaltungsgrundsätze VP	Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise 2023 vom 6. Juni 2023
WJ	Wirtschaftsjahr(e)

Einleitung

Im Oktober 2015 veröffentlichte die OECD die endgültigen Ergebnisse ihres 15-Punkte-Aktionsplans zur Bekämpfung von Gewinnverkürzung und -verlagerung (Base Erosion and Profit Shifting, „BEPS“), der von multinationalen Unternehmen ausgeführt werden soll. Im Rahmen der Aktion 13 des BEPS-Aktionsplans hat die OECD Empfehlungen zu den Dokumentationsanforderungen für Verrechnungspreise abgegeben. Diese Empfehlungen wurden in die OECD-Verrechnungspreisleitlinien für multinationale Unternehmen und Steuerverwaltungen („OECD-Verrechnungspreisleitlinien“) aufgenommen und mit Veröffentlichung der Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung („GAufzV“) vom 12. Juli 2017 auch im deutschen Steuerrecht verankert.

Die OECD-Verrechnungspreisleitlinien empfehlen einen dreistufigen Ansatz für die Verrechnungspreisdokumentation. Dieser umfasst:

- Die Stammdokumentation (Master File);
- die Einzeldokumentation (Local File); sowie
- den länderspezifischen Bericht (Country-by-Country-Report, „CbCR“).⁵

Das Master File bietet einen grundsätzlichen Überblick über die Geschäftstätigkeit der Gruppe. Dazu zählt unter anderem der Organisationsaufbau der Unternehmensgruppe, die Beschreibung der (globalen) Geschäftstätigkeiten, die Finanzierungssituation der Gruppe und der Umgang mit immateriellen Werten. Ebenfalls wird im Rahmen des Master Files die Wertschöpfungskette aus Gruppensicht dargestellt.

Das Local File fokussiert sich auf die wesentlichen Transaktionen lokaler Gesellschaften und soll Aufschluss darüber geben, inwiefern ein lokaler Steuerpflichtiger den Fremdvergleichsgrundsatz in seinen grenzüberschreitenden Geschäftsvorfällen mit verbundenen Unternehmen berücksichtigt hat. Hierbei werden ebenso die Eignung der gewählten Verrechnungspreismethoden und die Angemessenheit der Verrechnungspreise dargestellt.

Der CbCR liefert den Steuerverwaltungen Informationen (auf geografischer bzw. länderbezogener Basis) über verschiedene Kennzahlen der Gruppe, unter anderem Einkommen, Vermögenswerte sowie Mitarbeiter und verschafft den Steuerbehörden damit eine größere Transparenz in Bezug auf die Geschäftstätigkeit der Gruppe.

Der vorliegende Bericht stellt das Master File der <vollständiger Name der Unternehmensgruppe> für das Wirtschaftsjahr („WJ“) <jjjj> dar. Der Umfang dieser Dokumentation besteht darin, einen grundlegenden Überblick über die Gruppe und die Einbettung ihrer Verrechnungspreispolitik in ihren wirtschaftlichen, rechtlichen, finanziellen sowie steuerlichen Kontext ermöglichen. Hierzu werden die ökonomischen Rahmenbedingungen als Grundlage der Verrechnungspreisgestaltung sowie die wesentlichen Unternehmen der Gruppe dargestellt.

Dieses Master File wurde im Einklang mit den deutschen Verrechnungspreisvorschriften (insbesondere §90 Abs. 3 Abgabenordnung („AO“) in Verbindung mit der GAufzV) und in Übereinstimmung mit den OECD-Verrechnungspreisleitlinien erstellt.

Der Bericht ist in folgende Abschnitte gegliedert:

⁵ Vgl. OECD-Verrechnungspreisleitlinien 2022, Tz. 5.36.

Abschnitt 1 Organisationsaufbau: Dieser Abschnitt enthält die Unternehmensstruktur und einen Geschäftsüberblick über die Gruppe.

Abschnitt 2 Beschreibung der Geschäftstätigkeit: In diesem Abschnitt werden das Branchenumfeld der Gruppe und ihre Wertschöpfungskette erläutert.

Abschnitt 3 Immaterielle Vermögenswerte: In diesem Abschnitt werden die innerhalb der Gruppe vorhandenen immateriellen Vermögenswerte und diesbezüglich relevante Vereinbarungen innerhalb der Gruppe thematisiert.

Abschnitt 4 Konzernfinanzierung: Dieser Abschnitt beschreibt die interne sowie externe Finanzierung des Konzerns und wesentliche Vereinbarungen hinsichtlich dieser.

Abschnitt 5 Finanzielle und steuerliche Positionen: Dieser Abschnitt bezieht sich auf die Jahresabschlüsse der Gruppe sowie aus steuerlicher Perspektive zu berücksichtigende Umstände.

1. Organisationsaufbau

1.1. Beschreibung der Gruppe

Bitte nehmen Sie eine kurze Beschreibung der Gruppe vor, die dem Leser einen ersten Überblick verschafft.

Im Rahmen dieses Abschnitts können Sie folgende Punkte thematisieren:

- Wann wurde die Gruppe gegründet und wann nahm sie ihre Geschäftstätigkeit auf?*
- Welcher Industrie kann die Gruppe zugeordnet werden?*
- Wie können die wesentlichen Geschäftstätigkeiten der Gruppe beschrieben werden?*
- Wie hat sich die Gruppe seit ihrer Gründung entwickelt? Beschreiben Sie bitte in Kürze, welche wesentlichen Entwicklungen es seit der Gründung gab. Regelmäßig verfügen Unternehmen über Marketingunterlagen, die die zentralen Meilensteine und die Entwicklung darstellen – diese können als zusätzliches Darstellungsmittel in diesem Abschnitt untergebracht werden.*
- Welches Unternehmen der Gruppe fungiert als Muttergesellschaft des Konzerns und wo ist dieses beheimatet?*

1.2. Beteiligungsstruktur

Ein rechtliches Organigramm der <Gruppe> für das WJ <jjjj> („Dokumentationszeitraum“) ist diesem Bericht in **Anlage A** beigelegt.

Bitte fügen Sie ein sog. Legal Chart bei, das die Beteiligungsverhältnisse der Gruppe im Dokumentationszeitraum darstellt.

1.3. Organisationsaufbau

Der Organisationsaufbau von <Gruppe> ist diesem Bericht in **Anlage B** beigelegt.

Bitte fügen Sie eine Übersicht bei, die die Organisationsstruktur der Gruppe darstellt. Diese sollten Aufschluss über die vertikale und horizontale Gliederung geben und die wesentlichen Abteilungen benennen. Im Gegensatz zum rechtlichen Organigramm geht es hier um die organisatorische Verteilung der Verantwortlichkeiten (unter anderem Vorstand, Resortleiter/Abteilungsleiter, Größe der Abteilungen usw.).

1.4. Jüngste Erweiterungen und Umstrukturierungen innerhalb der Gruppe

Bitte benennen Sie alle signifikanten Umstrukturierungen innerhalb der Gruppe, die während des Dokumentationszeitraums erfolgt sind. Hierzu zählen unter anderem Akquisitionen, Auflösungen und Gründungen neuer Unternehmen innerhalb der Gruppe.

1.5. Standorte der operativen Einheiten

Bitte geben Sie eine Übersicht über die Standorte der operativen Einheiten der Gruppe.

Darüber hinaus haben Sie in diesem Abschnitt die Möglichkeit, Aspekte wie bspw. die geografischen Wurzeln der Gruppe oder den Eintritt in neue Märkte hervorzuheben, sofern zutreffend.

Gerne können Sie die nachfolgende Tabelle nutzen, in der der volle Name der operativen Einheit sowie das Land, in dem sich dessen Standort befindet, einzutragen sind.

Die nachfolgende Tabelle gibt eine Übersicht über die operativen Einheiten der <Gruppe>.

Tabelle 1: Standorte der operativen Einheiten der <Gruppe> zum <tt. Monat jjjj>

Geografischer Standort	Unternehmen
Deutschland	Unternehmen A GmbH
USA	Company B Ltd.

2. Beschreibung der Geschäftstätigkeit der <Gruppe>

2.1. Überblick über die Geschäftstätigkeit der <Gruppe>

In diesem Abschnitt soll eine umfassende Übersicht über die Geschäftstätigkeiten der Gruppe gegeben werden.

Um diesen Abschnitt einzuleiten, beschreiben Sie bitte zunächst die geschäftlichen Aktivitäten, denen die Gruppe im Wesentlichen nachgeht. Hierbei können Sie folgende Aspekte thematisieren:

- Welche Produkte und Dienstleistungen werden von der Gruppe angeboten? Wodurch zeichnen sie sich aus und wie lassen sich diese charakterisieren?
- Wie erfolgt der Vertrieb der Produkte und Dienstleistungen? Bitte beschreiben Sie die Vertriebskanäle der Gruppe (bspw. B2B, B2C usw.).
- Welche Werte prägen die Geschäftstätigkeit der Gruppe. Bitte geben Sie eine kurze Übersicht über das Verständnis bzw. die Philosophie der Gruppe in Bezug auf ihre Produkte und Leistungen.

Aufbauend auf den generellen Überblick über die Geschäftstätigkeit der Gruppe, sollte der Fokus nachfolgend auf die Einheiten gelegt werden, die von essenzieller operativer Bedeutung für die Geschäftstätigkeiten der Gruppe sind. Bitte beschreiben Sie dazu die Tätigkeit der wesentlichen Einheiten und ihren Beitrag zur Geschäftstätigkeit der Gruppe. Hierzu können Sie folgende Punkte thematisieren:

- Vollständiger Name der Einheit, ihr Gründungsdatum sowie ihr Standort;
- Einbettung der Einheit in die Organisationsstruktur des Unternehmens; sowie
- wesentliche Verantwortlichkeiten im Hinblick auf das Geschäftsmodell der Gruppe (bspw. F&E, Logistik usw.).

Anschließend geben Sie eine Übersicht über die Umsätze der Gruppe im Dokumentationszeitraum, inklusive einer klaren Herausstellung aller Werttreiber, die mehr als 5% des Gesamtumsatzes ausmachen. Gerne können Sie die nachfolgende Tabelle nutzen, um die folgenden Inhalte unterzubringen:

- Art des Produkts oder der Dienstleistung;
- mit dem Produkt bzw. der Dienstleistung erwirtschafteter Umsatz in absoluten Zahlen; sowie
- der Anteil des Produkts bzw. der Dienstleistung am Gesamtumsatz.

Die Umsätze der <Gruppe> können in die folgenden Kategorien unterteilt werden:

Tabelle 2: Darstellung der Umsätze im WJ <jjjj> (inklusive aller Werttreiber >5%)

Produkt/Dienstleistung	Umsatzerlöse in mEUR	Anteil am Gesamtumsatz
Produkt A	15	15 %
Produkt B	35	35 %
Produkt C	50	50 %
Gesamt	100	100 %