

Case Studies

Verrechnungspreise

Die neuen Verrechnungspreisrichtlinien 2021 in der Praxis

- OECD-Fremdvergleichsgrundsatz und rechtliche Bedeutung der OECD-VP-Leitlinien
- Ausgewählte Beispiele zur Wahl der Verrechnungsmethode bzw. deren Anwendung
- Überlassung von immateriellen Wirtschaftsgütern vs. Konzerndienstleistungen
- Finanz- und Darlehenstransaktionen
- Änderungen Konzernstrukturen, inkl. Standortvorteile
- Dokumentations- und Meldepflichten nach VPDG und BAO vs. VPR 2021
- EU-Meldepflichtgesetz – DAC 6

Anhand
von Kurzfall-
studien aus
der Praxis



Mag. Roland Macho
Finanzamt für Großbetriebe



Gerhard Steiner
EY Österreich



21.9.2022



13:00–17:30



Wien



lindecampus.at

Case Studies Verrechnungspreise

21. September 2022

OECD-Fremdvergleichsgrundsatz und rechtliche Bedeutung der OECD-VP-Leitlinien, u.a.

- Bedeutung der dynamischen bzw. der statischen Interpretation in der Praxis?
- Entspricht der Fremdvergleichsgrundsatz nach § 6 Z 6 EStG dem des Art 9 OECD-MA?
- Mehr Fokus auf die tatsächlichen (wirtschaftlichen) Verhältnisse und der Substanz
- Nichtanerkennung (Umqualifizierung) bzw. die Gewinnzurechnung an zwischengeschaltete Gesellschaften

Ausgewählte Beispiele zur Verrechnungspreismethode

- Kostenbasis und durchlaufende Posten bei Anwendung der TNMM
- Gewinnaufschlag, ja oder nein?
- Wenn ja, in welcher Höhe? Routinedienstleistung/Low value-adding intra-group services (LVAIGS)
- Control over Risk: Konzept der Risikokontrolle am Beispiel der Auftragsforschung
- Datenbankstudien
 - Margenermittlung und Verluste
 - Korrektur auf den Median vs. EuGH-Rechtsprechung
 - Voraussetzungen für Year-End-Adjustments (Jahresendanpassungen)
 - Dokumentationsverpflichtung bei Datenbankrecherchen

Dokumentations- und Meldepflichten nach VPDG und BAO versus VPR 2021

Mag. Roland Macho, Finanzamt für Großbetriebe

Konzernumlagen bzw. Konzerndienstleistungen als „schwer fassbare“ Leistungen

- Einzelverrechnung vs. Umlagekonzept
- Verrechnung aus Sicht des Dienstleistungserbringers
- Benefits Test aus Sicht des Dienstleistungsempfängers

Immaterielle Werte inkl. Hard-to-Value Intangibles

- Immaterielle Wirtschaftsgüter aus TP-Sicht – die 6-stufige Analyse lt. OECD
- Abgrenzung „immaterielle Wirtschaftsgüter“ vs. „Hard-to-value Intangibles“
- Verrechnungsmethoden – „Best Method“ bei immateriellen Wirtschaftsgütern

Finanz- und Darlehenstransaktionen (länger- vs. kurzfristige Finanzierungen)

- Analyse im Rahmen des Fremdvergleichsgrundsatzes – Eigenkapital vs. Fremdkapital
- Methoden und Dokumentation zur fremdüblichen Zinssatzermittlung
- Berücksichtigung des „Implicit Credit Support“ – wann ja, wann nein?
- Banken- vs. Dienstleistungskonzept beim Cash Pool

Änderung Konzernstrukturen inkl. Standortvorteile

- Funktionsverlagerung, ja oder nein
- Verrechnungspreisgestaltungen und das ORA-Konzept
- Wie sind Standortvorteile (if any) aufzuteilen?

EU-Meldepflichtgesetz – DAC 6

- Betriebswirtschaftlich fundierte Umstellung des Geschäftsmodells – alles meldepflichtig
- Dokumentation iVm EU-MPF – „der ganz normale Wahnsinn“

Einfach mehr wissen.

Fallstudie

- Zur Gegenberichtigung, Sekundärberichtigung und Prüfung „offenkundig“ verdeckter Gewinnausschüttungen mit anschließendem Streitbeilegungsverfahren – inkl. Vermeidungsstrategie (APA, 118, bK, ICAP) – Bilanzierung von Steuerrisiken

Gerhard Steiner, EY Österreich

Zielgruppe

- Leiter*innen und Mitarbeiter*innen aus dem Steuer-, Finanz- und Rechnungswesen sowie Controlling
- Steuerberater*innen, Wirtschaftsprüfer*innen und deren Mitarbeiter*innen
- Unternehmer*innen, Geschäftsführer*innen, Vorstände

Vortragende



Mag. Roland Macho

Fachbereichsleiter des Finanzamtes für Großbetriebe; Tätigkeitsschwerpunkt im Bereich der Verrechnungspreise; wissenschaftliche Leitung der Tax-Management-Studiengänge an der FH Campus Wien (in Kooperation mit dem BMF); Prüfungskommissär für Steuerberater; Fachvortragender und Fachautor.



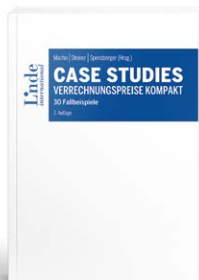
Gerhard Steiner

Partner International Tax Services & Transfer Pricing bei EY; davor Mitglied des Fachbereichs der Großbetriebsprüfung Österreich und vertrat Österreich in seiner Zeit bei der Steuerverwaltung über mehrere Jahre auch in einigen Arbeitsgruppen der OECD; Tätigkeitsschwerpunkte: Verrechnungspreise und IStR.

30 Fallbeispiele inkl. der neuen Verrechnungspreisrichtlinien

Linde

Steuern.
Wirtschaft.
Recht.
Am Punkt.



Case Studies Verrechnungspreise kompakt

Macho | Steiner | Spensberger

3. Aufl. 2021

380 Seiten, kart.

ISBN 978-3-7143-0370-4

 € 74,-

 digital und E-Book



Versandkostenfrei bestellen
www.lindeverlag.at

Organisation

Termin

Mittwoch, 21. September 2022
von 13:00 bis 17:30 Uhr

Tagungsort

FH Campus Wien
1100 Wien, Favoritenstraße 226

Teilnahmegebühr (zzgl. 20 % MwSt.)

EUR 304,- für Linde-Abonent*innen
(Zeitschriften & Linde Digital)

EUR 380,- für sonstige Interessent*innen

einschließlich Unterlagen, Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränken und Imbiss.

Auszug aus den **Allgemeinen Geschäftsbedingungen**, die Vollversion finden Sie unter www.lindeverlag.at/agb.

Anmeldungen werden ausschließlich schriftlich entgegengenommen und nach Eingang ihrer Reihenfolge berücksichtigt.

Bei **Stornierung** (schriftlich) der Anmeldung ab 14 Tage vor Veranstaltungsbeginn sind 50 %, bei Stornierung am Veranstaltungstag selbst bzw. bei Nichterscheinen sind 100 % der Teilnahmegebühr fällig. Die Stornogebühr entfällt bei Nominierung einer Ersatzperson.

Der Veranstalter behält sich das Recht vor, bei nicht ausreichender Teilnehmer*innenanzahl die Veranstaltung kurzfristig abzusagen sowie kurzfristige Programm- oder Terminänderungen aus dringendem Anlass vorzunehmen. Im Falle einer Absage der Veranstaltung bieten wir eine Umbuchung auf die nächste Veranstaltung an bzw. stellen wir bereits geleistete Zahlungen an den Linde Verlag zurück. Weitere bereits getätigte Aufwendungen werden nicht rückerstattet.

Ermäßigungen

Wenn sich drei oder mehr Personen aus Ihrem Unternehmen anmelden, gewähren wir Ihnen und Ihren Kolleg*innen einen Preisnachlass von 10 %. Konzipient*innen/Berufsanwärt*innen (Steuerberater- oder Rechtsanwaltsprüfung) erhalten einen Preisnachlass von 20 % auf EUR 380,-. Ermäßigungen sind nicht addierbar.

Linde Verlag Ges.m.b.H.

Scheydgasse 24
1210 Wien

Handelsgericht Wien
FB-Nr.: 102235X
ATU 14910701

Kontakt

Jannine Lehner
Kundenservice Linde Campus
☎ +43 1 24 630-77
✉ campus@lindeverlag.at

Anmelde- und Bestellformular

- Ja**, ich nehme am Seminar **Case Studies Verrechnungspreise** am 21. September 2022 teil.
- Ja**, ich bin Linde-Abonent*in, Abo-Nr.:
- Ja**, ich bestelle Ex. **Case Studies Verrechnungspreise kompakt, 2021**.

Titel | Vorname | Zuname
.....

Berufsanwärt*in | Konzipient*in

Zimmerreservierung von

bis
.....

Abteilung | Position
.....

Firma
.....

Adresse
.....

Telefon


E-Mail
.....

Rechnung an
.....

Mit meiner Unterschrift erkläre ich mich mit den AGB und der Datenschutzbestimmung des Linde Verlages einverstanden.
Abrufbar unter www.lindeverlag.at/agb und www.lindeverlag.at/datenschutz.

Datum | Unterschrift
.....

 lindecampus.at

 +43 1 24 630

 campus@lindeverlag.at