

Verrechnungs- preise 2022

Update, aktuelle Schwerpunktthemen & Best Practices

- Neuerungen aus der nationalen und internationalen Finanzverwaltung
- Globale Mindestbesteuerung (GloBE) – Pillar II
- BMF-Update zur Streitbeilegung: neue Info zu Verständigungsverfahren und aktuelle OECD-Arbeiten
- Nachhaltigkeit, ESG & Verrechnungspreise – Business Transformation
- IP – Immaterielle Werte
- Finanzierungen in einer sich verändernden Zinslandschaft

Moderation

Oliver Kost, PwC Österreich



Sophia
Besjes



Doris
Bramo-Hackel



Iris
Burgstaller



Gabriele
Holzinger



Andreas
Kallina



Oliver
Kost



Roland
Macho



David
Orzechowski



Werner
Rosar



Laura
Turcan

Praxisforum Verrechnungspreise 2022

6. Oktober 2022

- 9:00 **Update Verrechnungspreise & Aktuelles aus der Finanzverwaltung, u.a.**
- Überblick Neuerungen aus der Finanzverwaltung (national & international)
 - Joint Audits/MLCs in der Praxis
 - Risikoorientierte Verrechnungspreisprüfung
 - Tax Compliance – der neue § 118b BAO
- Mag. Roland Macho (FAG), Kommentar: StB Mag. Doris Bramo-Hackel, MSc (PwC)**
- 9:50 **Globale Mindestbesteuerung (GloBE) – Pillar II**
- Überblick GloBE-Umsetzung: State of play
 - GloBE-Rules & Verrechnungspreise: Grundsätze
 - GloBE-Rules Sonderthemen:
 - APAs und unilaterale Anpassungen
 - Nationale Verrechnungspreisfälle sowie Minderheitsbeteiligungen
 - Ausblick Streitvermeidung und Streitbeilegung bei Verrechnungspreiskorrekturen im GloBE-Regime
- StB Mag. Iris Burgstaller (TPA), Kommentar: Mag. Roland Macho (FAG)**
- 10:50 Kaffeepause
- 11:10 **BMF-Update zur Streitbeilegung: neue Info zu Verständigungsverfahren und aktuelle OECD-Arbeiten**
- Vorstellung der neuen MAP-Info
 - Struktur; formelle und materielle Rahmenbedingungen; Wahl des Instruments
 - Ablauf, Funktionsweise und Beantragung eines Verständigungsverfahrens
 - Ablauf, Funktionsweise und Beantragung eines Schiedsverfahrens
 - Verhältnis zu innerstaatlichen Rechtsmitteln
 - Besonderheiten der österreichischen DBA iZm Verständigungs- und Schiedsverfahren
 - der APA-Prozess
 - Aktuelle Entwicklungen auf OECD-Ebene
 - Action 14: 2020 Review
 - die Arbeiten des FTA-MAP-Foreums
 - die MLI-Schiedsprofile
- Laura Turcan, LL.M. und David Orzechowski, LL.M., BSc (BMF), Kommentar: Beratungspraxis**
- 12:30 Mittagspause
- 13:30 **Nachhaltigkeit, ESG & Verrechnungspreise – Business Transformation, inkl. Best Practice**
- Überblick über ESG und Anknüpfungspunkte im Bereich der Verrechnungspreise
 - Einbettung von ESG in die Verrechnungspreisstrategie
 - Auswirkungen auf Wertschöpfungsketten und Wertschöpfungsbeiträge
 - Auswirkungen auf die Funktionen und Risiken
 - Schaffung und Bedeutung neuer immaterieller Werte durch ESG
 - Tragung und Allokation von ESG-Kosten
 - Auswirkungen auf die Unternehmensfinanzierung
 - Offenlegung und Berichterstattung: GRI 207, Public CbCR
 - Substanzanforderungen (inkl. Exkurs ATAD III)
- StB (D) Dipl.-Oec. Oliver Kost (PwC) und Mag. Sophia Besjes (OMV)**
- 15:10 Kaffeepause
- 15:30 **IP – Immaterielle Werte**
- Strategien iZm immateriellen Werten – Zentralisierung vs. Dezentralisierung
 - Verrechnungspreismodelle für immaterielle Werte
 - Lizenzmodelle
 - Cost Contribution Arrangements
 - Auftragsforschung und -entwicklung
 - Angemessene Gewinnzuordnung im Einklang mit der Wertschöpfung
 - Berücksichtigung von Standortvorteilen - Forschungsförderungen
- WP/StB Mag. Gabriele Holzinger (Deloitte), Kommentar: Mag. Andreas Kallina (FAG)**

16:15



Finanzierungen in einer sich verändernden Zinslandschaft

- Überblick zur Zinslandschaft und Ukraine Krise sowie deren Auswirkungen auf externe Finanzierungen
- Folgen der Preisentwicklung auf interne Finanztransaktionen und CUP oder C+-Ansätze?
- Worauf ist in dieser Situation beim Abschluss und der Bepreisung von konzerninternen Finanzierungen insbesondere zu achten?
- Ergeben sich auch Auswirkungen auf bestehende Finanzierungsverträge? Geben die konzerninternen Vereinbarungen noch eine fremdübliche Vergütung vor, oder sind Vertragsanpassungen erforderlich?

StB Mag. Werner Rosar (KPMG), Kommentar: Mag. Andreas Kallina (FAG)

17:00



Zusammenfassung, Ausblick und Diskussion

17:15



Ende der Veranstaltung

Vortragende



Mag. Sophia Besjes

Global Transfer Pricing Lead, Senior Tax Expert bei der OMV Aktiengesellschaft; Tätigkeitsschwerpunkte: Konzeption und Implementierung des weltweiten Verrechnungspreisaufsatzes, Verteidigung in Betriebsprüfungen und Digitalisierung der Verrechnungspreisfunktion.



StB Mag. Doris Bramo-Hackel, MSc

Steuerberaterin, Mitglied der Transferpreis-Gruppe von PwC Österreich; Tätigkeitsschwerpunkte: Verrechnungspreisberatung, Durchführung von Verrechnungspreisstudien, Aufbau von Verrechnungspreisdokumentationen, Internationales Steuerrecht; Wirtschaftsmediatorin und Coach.



StB Mag. Iris Burgstaller

Steuerberaterin und Partnerin bei TPA, leitet das International Board für Verrechnungspreise im Baker Tilly Netzwerk sowie das Kompetenz-Center „Internationales Steuerrecht“ bei der TPA; Tätigkeitsschwerpunkte: Verrechnungspreisthemen inkl. Datenbankanalysen in Österreich und CEE, internationale Betriebsstättenstrukturen, Beratung international tätiger Unternehmen in Projektgeschäft sowie hinsichtlich Supply Chain-Strukturierungen.



WP/StB Mag. Gabriele Holzinger

Wirtschaftsprüferin, Steuerberaterin und Partnerin bei Deloitte Österreich; Tätigkeitsschwerpunkte: nationale und internationale Beratung im Konzernsteuerrecht, Umstrukturierungen, Transfer Pricing.



Mag. Andreas Kallina

Finanzamt für Großbetriebe, Teamleiter im Branchenteam Ausland des FAG; Vortragender an der Bundesfinanzakademie sowie Lektor an der FH Campus Wien - Tax Management.



StB (D) Dipl.-Oec. Oliver Kost

Partner in der Steuerabteilung bei PwC Österreich; Tätigkeitsschwerpunkte: Beratung international tätiger Unternehmen zu Verrechnungspreisfragen wie der Gestaltung und Implementierung von Verrechnungspreissystemen, -analysen, Dokumentation sowie der Verteidigung von Verrechnungspreisen in Betriebsprüfungen und internationalen Verfahren (MAP, APA).



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.



David Orzechowski, LL.M., BSc

Referent in der Abteilung für Internationales Steuerrecht im Bundesministerium für Finanzen (BMF), österreichischer Delegierter in Arbeitsgruppen der OECD sowie Lehrbeauftragter am Institut für Österreichisches und Internationales Steuerrecht der Wirtschaftsuniversität Wien (WU).



StB Mag. Werner Rosar

Steuerberater und Partner bei KPMG in Wien; Tätigkeitsschwerpunkte: Konzernsteuerberatung im nationalen und internationalen Steuerrecht in den Bereichen Verrechnungspreise und Umsatzsteuer.



Laura Turcan, LL.M.

Referentin in der Abteilung für Internationales Steuerrecht im Bundesministerium für Finanzen; österreichische Delegierte in Arbeitsgruppen der OECD und der EU.

Organisation

Termin

Donnerstag, 6. Oktober 2022, von 9:00 bis 17:15 Uhr

Tagungsort

Seminarhotel Strudlhof

1090 Wien, Strudlhofgasse 10, Tel.: 01 319 25 22-0

Zimmerreservierungen nehmen wir selbstverständlich gerne für Sie vor. Die anfallenden Kosten rechnen Sie jedoch bitte direkt mit dem Hotel ab.

Teilnahmegebühr (zzgl. 20 % MwSt.)

EUR 488,- für Linde-Abonent*innen
(Zeitschriften & Linde Digital)

EUR 610,- für sonstige Interessent*innen

einschließlich Unterlagen, Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränken, Imbiss und Mittagessen.

Auszug aus den **Allgemeinen Geschäftsbedingungen**, die Vollversion finden Sie unter 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. statten wir bereits geleistete Zahlungen an den 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/Berufsanwärter*innen (Steuerberater- oder Rechtsanwaltsprüfung) erhalten einen Preisnachlass von 20 % auf EUR 610,-. Ermäßigungen sind nicht addierbar.

Das Standardwerk zum Transfer Pricing –
jetzt in Neuauflage

Linde

Steuern.
Wirtschaft.
Recht.
Am Punkt.



Handbuch Verrechnungspreise Rosar I Rosenberger (Hrsg.)

3. Aufl. 2022
1.232 Seiten, geb.
ISBN 978-3-7143-3432-6

€ 158,-
digital
erhältlich



Versandkostenfrei bestellen
www.lindeverlag.at

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 Praxisforum **Verrechnungspreise 2022** am 6. Oktober 2022 teil.
- Ja, ich bin Linde-Abonent*in, Abo-Nr.:
- Ja, ich bestelle Ex. **Handbuch Verrechnungspreise**.

Titel | Vorname | Zuname

Berufsanwärter*in | Konzipient*in

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