

Verrechnungs- preise 2023

Update, aktuelle Schwerpunktthemen & Best Practices

- Neuerungen aus der nationalen und internationalen Finanzverwaltung
- Endspurt Pillar II – die letzten To-dos
- Die Anwendung von Verrechnungspreismethoden in der Praxis
- Wertschöpfungskettenanalyse
- Verfahrensrechtliche Aspekte iZm Verrechnungspreisen
- Behandlung von Standortvorteilen bei der Ermittlung von Verrechnungspreisen

Moderation

Oliver Kost, PwC Österreich



Doris
Bramo-Hackel



Iris
Burgstaller



Veronika
Daurer



Andreas
Kallina



Eva-Maria
Kerstinger



Oliver
Kost



Roland
Macho



Melinda
Perneki



Mario
Wegner

Praxisforum Verrechnungspreise 2023

27. September 2023

- 9:00 **Update Verrechnungspreise & Aktuelles aus der Finanzverwaltung, u.a.**
- Überblick Neuerungen aus der Finanzverwaltung (national & international)
 - Aktuelles aus den Arbeiten der OECD im Bereich Verrechnungspreise
 - Vereinfachte Verrechnungspreisermittlung für Standard-Vertriebsaktivitäten (Amount B)
 - Multilaterale Risikobewertung (§ 118b BAO)
- Dr. Veronika Daurer, LL.B. (BMF), Kommentar: StB Mag. Iris Burgstaller (TPA)
- 10:10 **Pillar II – Endspurt & To-dos auf den „letzten Metern“**
- Check 1 – Scope: Wie weit geht der Anwendungsbereich von Pillar II für das Unternehmen?
 - Check 2 – Safe Harbour Rules: Liegen die Voraussetzungen für Vereinfachungen vor?
 - Check 3 – Datenmanagement: Wie sind die erforderlichen Datenpunkte für das Reporting Package definiert und besteht Bedarf für Anpassungen?
 - Check 4 – Knowledge Management: Gibt es interne Guidelines oder Trainings zur Sicherstellung der Datenqualität und den Prozessen?
 - Check 5 – Sonder- und Umsetzungsthemen
- StB Mag. Iris Burgstaller (TPA)
- 10:40 Kaffeepause
- 11:00 **Die Anwendung von Verrechnungspreismethoden in der Praxis**
- Benchmarkstudien – Anforderung an Vergleichbarkeitsfaktoren
 - Rechnungslegungsstandards (UGB vs. IFRS)
 - Year-End-Adjustments: Änderungen durch die VPR 2021, Praxisfragen, Instrument der Streitbeilegung
 - Anwendung der Profit-Split-Methode
- StB (D) Dipl.-Oec. Oliver Kost (PwC), Kommentar: Mag. Andreas Kallina (FAG) und StB Dipl.-Kffr. Melinda Perneki (Greiner AG)
- 12:30 Mittagspause
- 13:30 **Wertschöpfungskettenanalyse in der Praxis**
- Pflicht oder Kür?
 - Funktions- & Risikoanalyse, DEMPE usw.
 - Gute Dokumentation als Meilenstein
 - Nächste Hürde „Amount B“
 - U.a.m.
- StB Dr. Eva-Maria Kerstinger (EY), Kommentar: Mag. Andreas Kallina (FAG) und StB Dipl.-Kffr. Melinda Perneki (Greiner AG)
- 15:00 Kaffeepause
- 15:20 **Verfahrensrechtliche Aspekte iZm VP – Aktuelles & Praktisches**
- Vor einer Außenprüfung
 - Beweismittelbeschaffungspflicht und Vorsorgepflicht
 - Während einer Außenprüfung
 - Ermittlungspflicht der Behörde
 - (Erhöhte) Mitwirkungspflicht
 - Recht auf Parteiengehör
 - Nach einer Außenprüfung
 - Innerstaatliches Rechtsmittel
 - Internationales Verständigungs- bzw. Schiedsverfahren
 - APA
 - Aktuelles
- StB Mag. Mario Wegner, LL.M. (PwC), Kommentar: Mag. Andreas Kallina (FAG)

16:10 **Behandlung von Standortvorteilen bei der Ermittlung von Verrechnungspreisen**

- Aufteilung von Standortvorteilen
- Umgang mit Förderungen
- Ermittlung der „richtigen“ Kostenbasis in Abhängigkeit der Verhandlungsmacht
- Beispiele aus der Unternehmens- und Betriebsprüfungspraxis

StB Mag. Doris Bramo-Hackel, MSc (PwC), Kommentar: **Mag. Andreas Kallina (FAG)** und **StB Dipl.-Kffr. Melinda Perneki (Greiner AG)**

17:15 Ende der Veranstaltung

Nutzen

Grenzüberschreitend tätige Unternehmen kommen mittlerweile um das Thema Verrechnungspreise nicht mehr herum. Die Treiber sind steigende Transparenzfordernisse auf internationaler und nationaler Ebene sowie globale Trends auf OECD- und EU-Ebene. Insb. Pillar II stellt eine neue Dimension der Herausforderung für multinationale Unternehmen dar. Neben der Anforderung Verrechnungspreise im Konzern steuerlich richtig abzubilden, gilt es gleichzeitig sie auch als betriebswirtschaftliches Lenkungsinstrument für die Unternehmenssteuerung zu nutzen. Ganz in diesem Sinn greift das Praxisforum aktuelle Praxisthemen, Neuerungen und Trends aus Sicht der Finanzverwaltung, Beratung und Unternehmen auf – für eine erfolgreiche Bewältigung der Herausforderungen im Transfer Pricing.

Vortragende



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 Kompetenzzentrum „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.



Dr. Veronika Daurer, LL.B.

Stellvertretende Leiterin der Abteilung für internationales Steuerrecht im Bundesministerium für Finanzen mit dem Schwerpunkt Verrechnungspreise; davor Steuerberaterin bei PwC Österreich im Bereich Konzern- und Umgründungssteuerrecht; externe Lektorin am Institut für Österreichisches und Internationales Steuerrecht an der WU Wien.



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 Dr. Eva-Maria Kerstinger

Steuerberaterin und Partnerin im Bereich Transfer Pricing bei EY; davor als Fachbereichsleiterin KMU Teil des Managementteams des Finanzamts Österreich, stellvertretende Leiterin des



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.



StB Dipl.-Kffr. Melinda Perneki

Senior Group Tax Managerin bei Greiner AG, davor bei Big4-Steuerberatungskanzleien in Österreich und Deutschland tätig; Tätigkeitsschwerpunkte sind insb. Transfer Pricing, internationales und Konzernsteuerrecht.



StB Mag. Mario Wegner, LL.M.

Steuerberater und Partner bei PwC Österreich sowie zertifizierter Finanzstrafrechts- und Abgabenverfahrenrechtsexperte; Tätigkeitsschwerpunkte: Betreuung von Private Clients sowie steuer- und finanzstrafrechtliche Sanierung von (ausländischen) Vermögensstrukturen.

Organisation

Termin

Mittwoch, 27. September 2023, von 9:00 bis 17:15 Uhr

Tagungsort

Hotel Sofitel, SO/Vienna

1020 Wien, Praterstraße 1, Tel.: 01 906 16-0

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

EUR 620,- 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. stellen 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 620,-. Ermäßigungen sind nicht addierbar.

Transfer Pricing in der Gestaltungs- und Prüfungspraxis

Linde

Steuern.
Wirtschaft.
Recht.
Am Punkt.



Verrechnungspreise kompakt Macho | Steiner | Spensberger (Hrsg.)

4. Aufl. 2023

480 Seiten, kart.

ISBN 978-3-7143-0378-0

€ 84,-

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 24 630-877

campus@lindeverlag.at

Anmelde- und Bestellformular

- Ja, ich nehme am **Praxisforum Verrechnungspreise 2023** am 27. September 2023 teil.
- Ja, ich bin Linde-Abonent*in, Abo-Nr.:
- Ja, ich bestelle Ex. **Verrechnungspreise kompakt**.

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 24 630-877

 campus@lindeverlag.at