

KONFERENZ

VERRECHNUNGS- PREISE 2019

Update Transfer Pricing & BEPS, Fälle & Ausblick

Donnerstag, **13. Juni 2019**, 9:00 bis 17:00 Uhr, Wien

AUS DEM INHALT

- ▶ Aktuelles aus der nationalen und internationalen Finanzverwaltung
- ▶ NEU: OECD Discussion Draft Financial Transactions und Auswirkungen
- ▶ Zinsabzugsbeschränkung durch BEPS & ATAD
- ▶ Die Hornbach-Entscheidung des EuGH
- ▶ Dokumentation Gewinnaufteilung Stammhaus und Betriebsstätte aus österreichischer und deutscher Sicht
- ▶ Transfer Pricing 4.0: Digitale Geschäftsmodelle & Verrechnungspreise

FACHLICHE LEITUNG & MODERATION:

WP/StB MMag. Dr. Herbert Greinecker

REFERENTENTEAM:

Doris Bramo-Hackel | Iris Burgstaller | Veronika Daurer | Gabriele Holzinger
Oliver Kost | Andrea Lee | Harald Pölzl | Werner Rosar | Gerhard Steiner

PROGRAMMSCHWERPUNKTE

Fachliche Leitung & Moderation:

WP/StB MMag. Dr. Herbert Greinecker (PwC)

9:00 Uhr

Aktuelles aus der nat. & internat. Finanzverwaltung

- ▶ Neue Verfahren zur Streitbeilegung
- ▶ „C-suite attention“ – die neuen Meldepflichten iVm („aggressiven“) Steuermodellen
- ▶ „Neu im Angebot“ des BMF – Ruling „international“ und andere Tax Compliance Projekte
- ▶ VP-Richtlinien „rot-weiß-rot“ als Interpretationshilfe der OECD-VPL 2017

Präsentation: **Dr. Veronika Daurer, LL.B. (BMF) & Gerhard Steiner (EY)**

10:30 Uhr Kaffeepause

10:50 Uhr

Die Hornbach-Entscheidung des EuGH

- ▶ Haftungen im Konzern – Aktuell und Entwicklung
- ▶ Bedeutung für den Fremdvergleichsgrundsatz
- ▶ Tragweite der Entscheidung über den Streitfall hinaus
- ▶ Auswirkung der Hornbach-Entscheidung auf das Konzept der Nutzungseinlage

Präsentation: **WP/StB Mag. Gabriele Holzinger (Deloitte)**

Kommentierung: **Dr. Veronika Daurer, LL.B. (BMF) & Dipl.-Oec. Oliver Kost (PwC)**

11:40 Uhr

Dokumentation Gewinnaufteilung Stammhaus und Betriebsstätte aus österr. und deutscher Sicht

- ▶ Ergebnisabgrenzung Stammhaus – Betriebsstätte
- ▶ AOA und deutsche Verwaltungsgrundsätze zur Betriebsstättengewinnaufteilung
- ▶ Zuordnung von Personalfunktionen
- ▶ Hilfs- und Nebenrechnung – Zuordnung von Vermögenswerten, Dotationskapital und sonstige Passivposten
- ▶ Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen
- ▶ Praxistipps zur Dokumentation

Präsentation: **StB Mag. Doris Bramo-Hackel, MSc (PwC) & Dipl.-Oec. Oliver Kost (PwC)**

Kommentierung: **Andrea Lee, LL.M. (Erste Group) & Mag. Harald Pölzl (GBP)**

12:40 Uhr Mittagspause

13:40 Uhr

Spezialfragen der Finanzierung

- ▶ OECD DD Financial Transactions, Auswirkungen auf bestehende Modelle und wie geht es weiter
- ▶ Update zur Zinsabzugsbeschränkung durch BEPS und ATAD
- ▶ Aktuelle Fallbeispiele aus Betriebsprüfung und Praxis

Präsentation: **StB Mag. Werner Rosar (KPMG)**

Kommentierung: **Andrea Lee, LL.M. (Erste Group), Dipl.-Oec. Oliver Kost (PwC) & Mag. Harald Pölzl (GBP)**

14:40 Uhr

Immaterielle Wirtschaftsgüter

- ▶ Eckpfeiler der OECD für die Zuordnung von Gewinnen aus immateriellen Wirtschaftsgütern nach BEPS
- ▶ Bedeutung des rechtlichen Eigentums an immateriellen Wirtschaftsgütern im Vergleich zu anderen übernommenen Funktionen
- ▶ Bedeutung des Risikomanagements hinsichtlich immaterieller Wirtschaftsgüter
- ▶ Was kann DEMPE, was RACI nicht konnte?
- ▶ Ist Profit-Split die einzige Lösung für die Ermittlung einer fremdvergleichskonformen Vergütung für immaterielle Wirtschaftsgüter?
- ▶ Wie sind „Hard-To-Value-Intangibles“ zu behandeln und welche Konsequenzen knüpfen sich an deren Identifikation?
- ▶ Welche Dokumentations- und Meldepflichten lösen immaterielle Wirtschaftsgüter aus? Master und Local File, DAC 6?

Präsentation: **WP/StB MMag. Dr. Herbert Greinecker (PwC)**

Kommentierung: **Andrea Lee, LL.M. (Erste Group)**

15:40 Uhr Kaffeepause

16:00 Uhr

Transfer Pricing 4.0: Digitale Geschäftsmodelle und Verrechnungspreise

- ▶ Einfluss der Digitalisierung auf die Wertschöpfungskette
- ▶ In welchen Fällen versagen „klassische“ Verrechnungspreismodelle?
- ▶ „Remote participation“, „scale without mass“ und „user participation“ als neue Werttreiber
- ▶ Zuordnung von Gewinnanteilen und Dokumentation in digitalen Geschäftsmodellen

Präsentation: **StB Mag. Iris Burgstaller (TPA)**

Kommentierung: **Andrea Lee, LL.M. (Erste Group)**

17:00 Uhr Ende der Veranstaltung

Zertifizierte/r Transfer Pricing-Manager/in

Lassen Sie sich zertifizieren! Im Rahmen des **österreichweit einzigartigen** Lehrgangs zum/zur zertifizierten Transfer Pricing-Manager/in stellen Sie Ihr Ausbildungsprogramm **individuell** zusammen: Sie absolvieren insgesamt **6 von 8 Einzel-Modulen** und erhalten nach einer freiwilligen Prüfung ein **Hochschulzertifikat**, ausgestellt durch die **FH Campus Wien**. Alle Seminare sind auch einzeln buchbar. Durch die hohe Qualität und den Praxisbezug des Lehrgangs sind Sie nach erfolgreichem Abschluss in der Lage, ein **professionelles Verrechnungspreismanagement** zu implementieren und weiterzuführen. Informationen unter campus@lindeverlag.at.



IHR REFERENTENTEAM



StB Mag. Doris Bramo-Hackel, MSc

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



StB Mag. Iris Burgstaller

Partnerin bei 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.

Referentin im Bundesministerium für Finanzen, Abteilung für internationales Steuerrecht mit dem Schwerpunkt Verrechnungspreise; davor Steuerberaterin bei PwC Österreich im Bereich Konzern- und Umgründungssteuerrecht; weiters externe Lektorin am Institut für Österreichisches und Internationales Steuerrecht an der WU Wien, wo sie vormals als wissenschaftliche Mitarbeiterin tätig war.



WP/StB MMag. Dr. Herbert Greinecker

Partner und Leiter der Steuerabteilung bei PwC Österreich, Leiter der Transferpreis-Gruppe PwC Wien; Tätigkeitsschwerpunkte: Beratung international tätiger Unternehmen zu Verrechnungspreisfragen sowie zur Gestaltung von Verrechnungspreissystemen, internationales Steuerrecht und Konzernsteuerplanung; Fachautor und Vortragender.



WP/StB Mag. Gabriele Holzinger

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



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).



Andrea Lee, LL.M.

Head of International Tax bei der Erste Group; Tätigkeitsschwerpunkte: Verrechnungspreise, internationales Steuerrecht und latente Steuern; davor bei Deloitte als Tax Director in Vietnam und Wien verantwortlich für Verrechnungspreise sowie bei TPA Horwath mit Schwerpunkt M&A, internationale Steuerberatung; Wirtschaftsstudium in Prag und Postgraduate „International Tax Law“ in Wien.



Mag. Harald Pölzl

Teamleiter-Ausland in der Großbetriebsprüfung; Fachvortragender für Verrechnungspreise und andere steuerliche Auslandsthemen im In- und Ausland.



StB Mag. Werner Rosar

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



Gerhard Steiner

Executive Director für 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; Vortragender und Fachautor.

ORGANISATION

Termin

Donnerstag, 13. Juni 2019
von 9:00 bis 17:00 Uhr

Tagungsort

Hotel de France
1010 Wien, Schottenring 3
Tel.: 01 313 68 - 0

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

Teilnahmegebühr (zzgl. 20 % MwSt.)

EUR 488,- Linde-AbonentInnen
(Lindeonline & Zeitschriften)

EUR 610,- für sonstige InteressentInnen einschließlich Tagungsunterlagen, Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränken und Mittagessen.

Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Bestätigung und die Rechnung. Die Anmeldungen werden nach Reihenfolge der Eingänge berücksichtigt. Bitte überweisen Sie den Rechnungsbetrag unter Anführung der Rechnungsnummer vor dem Veranstaltungsbeginn. Wir weisen darauf hin, dass ausschließlich unsere Geschäfts- und Zahlungsbedingungen gelten. Gerichtsstand Wien.

Bei **Stornierung** der Anmeldung (dies hat ausschließlich schriftlich zu erfolgen) bis 14 Tage vor Veranstaltungsbeginn wird die Hälfte der Seminargebühr, bei Nichterscheinen bzw. Stornierung am Veranstaltungstag selbst die gesamte Teilnahmegebühr fällig. Selbstverständlich können Sie eine Ersatzperson nennen. Der Veranstalter behält sich das Recht vor, bei nicht ausreichender TeilnehmerInnenanzahl die Veranstaltung kurzfristig abzusagen sowie etwaige Programm- oder Terminänderungen (auch kurzfristig)

aus dringendem Anlass vorzunehmen. Im Falle einer Absage der Veranstaltung wird eine Umbuchung auf die nächste Veranstaltung angeboten bzw. bereits an den Verlag geleistete Zahlungen werden zurückerstattet. Weitere bereits getätigte Aufwendungen werden nicht rückerstattet.

Preisvorteil: 20 % Rabatt auf die Teilnahmegebühr für Linde-AbonentInnen!

Ermäßigungen

Wenn sich drei oder mehr Personen aus Ihrem Unternehmen anmelden, gewähren wir Ihnen und Ihren KollegInnen einen Preisnachlass von 10 %. KonzipientInnen/BerufsanwärtlerInnen (Steuerberater- oder Rechtsanwaltsprüfung) erhalten einen Preisnachlass von 20 % auf EUR 610,-. Ermäßigungen sind nicht addierbar.

ZEITSCHRIFTENTIPP

TPI - Transfer Pricing International
Die erste deutschsprachige Fachzeitschrift
zu Transfer Pricing



3. Jahrgang 2019
ISSN 2520-0763
Abonnement 2019 (Print & Online)
EUR 262,-
(zzgl. MwSt. & Versandkosten)

ANMELDE- UND BESTELLFORMULAR

Per Mail oder per Fax an den Linde Verlag.

E-Mail: campus@lindeverlag.at | **Fax:** +43 1 24 630-46

- Ja**, ich nehme an der **Konferenz Verrechnungspreise 2019** am 13. Juni 2019 teil.
- Ja**, ich bin Linde-AbonentIn, Abo-Nr.: _____
- Ja**, ich bestelle ____ Probeheft der **TPI - Transfer Pricing International**.

Vorname/Zuname/Titel:

BerufsanwärtlerIn/KonzipientIn **Zimmerreservierung** von/bis:

Abteilung/Position:

Firma:

Adresse:

Telefon: Mail:

Rechnung an:

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

Datum:

Linde Verlag Ges.m.b.H, Scheydgasse 24, 1210 Wien, DVR: 0002356, HG Wien, FB-Nr.: 102235X

Lindecampus
Seminar | **Konferenz** | Lehrgang | Webinar

Ansprechpartnerinnen

Nadine Dangl
Kundenservice
Tel: 01 24 630-77

Mag. Doris Pummer
Programm-Management
Tel: 01 24 630-74

Linde