

ZERTIFIZIERTE/R TRANSFER PRICING- MANAGER/IN

Lehrgang für ein professionelles Verrechnungspreismanagement

Grundlagen Verrechnungspreise

Modul I

Verrechnungspreisgestaltungen

Modul II

Konferenz Verrechnungspreise 2019

Modul III

Konzernfinanzierung & Verrechnungspreise

Spezial-
Modul I

Verrechnungspreiskonflikte

Spezial-
Modul II

Verrechnungspreise, Umsatzsteuer & Zoll

Spezial-
Modul III

Verrechnungspreise & immaterielle Werte

Spezial-
Modul IV

Bilanzabend an der FH Campus Wien

Begleitende Kontrolle vs. „alte“ Außenprüfung

Spezial-
Modul V

✓ **Aktuelle steuerpolitische Themen**
auf nationaler & internationaler Ebene

✓ **Hohe Qualität & starker
Praxisbezug**

✓ **3 Blickwinkel:**
Beratung, Finanzverwaltung
& Unternehmen

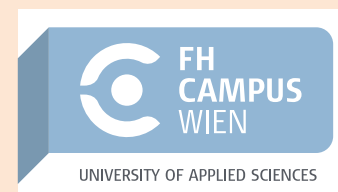
✓ Seminare **auch einzeln buchbar**

Fachlicher Leiter:



Mag. Roland Macho
Wissenschaftliche Leitung
der Tax Management
Studiengänge

Hochschulzertifiziert durch:



Termine von März bis November 2019

INFORMATIONEN ZUM LEHRGANG

In **6 Modulen zum/zur zertifizierten Transfer Pricing-Manager/in**: Sie absolvieren aus verschiedenen Modulen insgesamt 6 Module und können Ihr Wissen mit einer **freiwilligen Prüfung** durch ein **Hochschulzertifikat**, ausgestellt durch die **FH Campus Wien**, dokumentieren.

Der Lehrgang entstand in enger Zusammenarbeit mit **PwC Österreich**, der **FH Campus Wien** und der österreichischen **Finanzverwaltung**.

1. Schritt: 2 aus 3 Modulen wählen

- **Modul I:** Grundlagen Verrechnungspreise
- **Modul II:** Verrechnungspreisgestaltungen
- **Modul III:** Konferenz Verrechnungspreise 2019

2. Schritt: 4 aus 5 Spezial-Modulen wählen

- **Spezial-Modul I:** Konzernfinanzierung & Verrechnungspreise
- **Spezial-Modul II:** Verrechnungspreiskonflikte
- **Spezial-Modul III:** Verrechnungspreise, Umsatzsteuer & Zoll
- **Spezial-Modul IV:** Verrechnungspreise & immaterielle Werte
- **Spezial-Modul V:** Begleitende Kontrolle vs. „alte“ Außenprüfung

*Module auch
einzeln buchbar!*

Prüfung & Zertifizierung

Nach Abschluss des Lehrgangs erlangen Sie mit einer freiwilligen Prüfung das Zertifikat „Transfer Pricing-Manager/in“ ausgestellt durch die FH Campus Wien.

Ihre Vorteile

- ✓ **Alle Werkzeuge** für Ihr professionelles Verrechnungspreismanagement
- ✓ **Tipps & Fallbeispiele** aus der Praxis
- ✓ Direkter Austausch mit den **ExpertInnen** & Informationen aus erster Hand
- ✓ **Österreichweiter** Lehrgang
- ✓ **Hochschulzertifikat** „Transfer Pricing-Manager/in“

ZEITSCHRIFTENTIPP

Verrechnungspreise
360°



Bestellen Sie jetzt Ihr kostenloses Probeheft!

*Es gelten die AGB des Linde Verlags.

fachzeitschriften@lindeverlag.at

Modul I

Grundlagen Verrechnungspreise

Methoden, Dokumentation & Aufbau eines Verrechnungspreissystems,
Verrechnungspreisdokumentationsgesetz

Mittwoch, **13. März 2019**, 9:00 bis 16:00 Uhr, FH Campus Wien, 1100 Wien, oder
Mittwoch, **20. März 2019**, 9:00 bis 16:00 Uhr, Parkhotel Brunauer, 5020 Salzburg

Grundlagen, Methoden der Verrechnungspreisermittlung

- Rechtsgrundlagen
- Arm's Length Principle – der Fremdvergleichsgrundsatz
- Verrechnungspreismethoden OECD und Österreich
- Rangordnung der Verrechnungspreismethoden
- Methodenwahl: Welche Methode ist für welchen Geschäftsfall die geeignetste
- Wie Sie Doppelbesteuerungen entgegen wirken können

Effizienter Aufbau eines passenden Verrechnungspreisdokumentationssystems

- Rechtliche Grundlagen zur Dokumentationserstellung in Österreich und auf OECD-Ebene
- Verrechnungspreisdokumentationsgesetz in Österreich – Best Practice und erste Erfahrungen aus der Betriebsprüfung
- Effizienter Aufbau eines Dokumentationssystems und zeitsparende Wartung
- Herzstück Funktions- und Risikoanalyse
- Erstellung der Angemessenheitsdokumentation: Von Datenbankanalysen bis zu alternativen Ansätzen – Tipps und Erfahrungen aus der Beratungspraxis
- Achtung Stolpersteine bei Benchmarkinganalysen?

Grundlagen zur Verrechnung von Dienstleistungen im Konzern

- Gängige Methoden für die Verrechnung von Dienstleistungen
- Verrechenbare vs. nichtverrechenbare Leistungen – Shareholder Activities, Rückhalt im Konzern
- Nutzen- und Leistungserbringungsnachweis
- Fremdüblicher Gewinnaufschlag – wann ist er erforderlich und wie ermittelt man ihn?
- Umlage oder Einzelverrechnung?
- OECD-Regelungen zur Verrechnung konzerninterner Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung
- Dokumentationstipps für die Verrechnung von Dienstleistungen

Ihr Nutzen

Sie erhalten einen guten Überblick über Verrechnungspreise und alle relevanten Eckpfeiler, die insb. bei der **Erstellung von Verrechnungspreisdokumentationen** zu beachten sind. Zudem behandelt die Referentin ein Thema, das so gut wie jedes verbundene Unternehmen betrifft: die **Grundlagen für die Verrechnung von Dienstleistungen im Konzern**. Die zahlreichen **Beispiele** kommen direkt aus der Beratungspraxis und stellen die Anwendbarkeit der Inhalte in Ihrer täglichen Praxis sicher.

Ihre Referentin

StB Mag. Doris Bramo-Hackel, MSc
Steuerberaterin, Supervisorin und Coach, Mitglied der Transferpreis-Gruppe von PwC Österreich

Verrechnungspreisgestaltungen

Gestaltungsspielräume steueroptimal nutzen

Donnerstag, **9. Mai 2019**, 13:00 bis 18:00 Uhr, IBM Client Center, 1020 Wien, oder
als Livestream

OECD & EU: aktuelle steuerpolitische Entwicklungen

- Wie Finanzverwaltungen „ticken“
- Country-by-Country-Reporting: erste Erfahrungen
- Tendenzen in „Post-BEPS-Zeiten“ - ICAP: was ist das?
- Auswirkungen auf künftige Verrechnungspreisstrategien
- Was gibt es Neues? Offene BEPS-Themen & diverse DAC's

Verrechnungspreise und Tax Compliance

- Advance Ruling – was ist neu? Horizontal Monitoring wird zur begleitenden Kontrolle; für wen ist es sinnvoll?
- Geschäftsführerhaftung – verbotene Einlagenrückgewähr als „heiße Kartoffel“

Verrechnungspreiskonzepte auf dem Prüfstand

- Funktions- und Risikoanalyse – der erste Schritt zum Fremdvergleich – ein „Must Do“
- Das „Arm's Length Principle“ im Lichte von BEPS
- Qual der Wahl = Methodenwahl: Welche Methode ist die „Richtige“?

OECD Guidelines NEU – statische oder dynamische Interpretation?

- Updates der OECD Guidelines 2017 – gilt das neue Wording auch für die Vergangenheit?
- VPDG: Das 4-Säulenmodell – Dokumentationsmodelle im Überblick
- OECD: Was sind „Intangibles“?
- Funktionsverlagerungen und deren steuerliche Konsequenzen

Funktionsunterschiede in Produktion und Vertrieb? Wer trägt welche Risiken?

- Betriebswirtschaftliche Geschäftsmodelle aus Verrechnungspreissicht Eigenfertigung/Auftragsfertigung/Lohnfertigung/ Vertriebsstrukturen vom Agent bis Händler

Verrechnungspreise und Vertriebsgesellschaften

- Auswirkungen der neuen Transparenz (u.a. CbCR) auf Vertriebsmargen und Kennzahlen
- Verlustsituationen meistern – Chancen/Risiken
- Risikopotential Vertreterbetriebsstätte

Verrechnungspreise und immaterielles Vermögen

- Rechtlicher vs. wirtschaftlicher Eigentümer
- Lizenzgebühren auf dem Prüfstand der steuerlichen Anerkennung
- „DEMPE“: Funktionsweise in der Praxis
- Abgrenzung Auftragsforschung zur Eigenforschung
- Was sind „Hard-to-Value Intangibles“?
- Profit-Split Methode – neue Lösungskonzepte

Dienstleistungen im Konzern

- Die wichtigsten Arten von konzerninternen Dienstleistungen und deren steuerliche Behandlung
- Verrechenbare/nicht verrechenbare Services
- Das Konzept der Low Value Services – wird alles einfacher?
- Das neue Poolkonzept (Kostenteilung nach Kap VIII)

Die Folgen von Verrechnungspreiskorrekturen

- Primärberichtigung – Sekundärberichtigung
- Einstellen einer Forderung vs. verdeckte Gewinnausschüttung/verdeckte Einlage samt KEST-Problematik
- Streitbeilegungsmechanismen Verständigungsverfahren, Schiedsverfahren
- Das neue „DBA“ – MLI = Multilaterales Instrument als Streitbeilegungstool

Dokumentation

- Rechtslage in Österreich und international: Aktion 13 ist umgesetzt – Fristen, Daten, Fakten
- Master File, Local File, Country-by-Country-Reporting
- Auch KMU müssen dokumentieren, aber wie viel – die vierte Säule?

Datenbankstudien

- Wann sind Datenbankstudien noch sinnvoll – neue Kritikpunkte in der Außenprüfung
- Was sagt das EU-Joint-Forum – „State of the Art“ der Datenbankanalyse
- Fallstricke bei Verrechnungspreisstudien – keine Allheilmittel – Alternativen?
- Strategieträger vs. Routineunternehmen vs. „hybrides Unternehmen“

Finanzverwaltungen: internationale Zusammenarbeit

- Multilaterale Kontrollen in der EU: Joint Audits – Chance oder nicht kalkulierbares Risiko?

Mit zahlreichen Beispielen aus der Praxis!

Ihre Referenten

Mag. Harald Pölzl, Großbetriebsprüfung
Gerhard Steiner, Ernst & Young Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.

Modul III

Konferenz Verrechnungspreise 2019

3 Blickwinkel: Steuerberatung, Finanzverwaltung & Unternehmenspraxis

Donnerstag, **13. Juni 2019**, 9:00 bis 17:00 Uhr, Hotel de France, 1010 Wien

Alle Neuerungen im Überblick: OECD, EU, Österreich

- Neues aus der Finanzverwaltung und der Prüfungspraxis
- Schwerpunkte bei Advance Rulings und Verständigungsverfahren
- Aktuelle Themen wie Financial Transactions
- Erste Reaktionen der Finanzverwaltung auf Master Files und Local Files
- Verrechnung konzerninterner Dienstleistungen
- Intangibles

Ihr Referententeam

StB Mag. Doris Bramo-Hackel, MSc, PwC Österreich
WP/StB MMag. Dr. Herbert Greinecker, PwC Österreich
WP/StB MMag. Dr. Andrea Lahodny, Deloitte
Andrea Lee, LL.M., Erste Group
StB Mag. Barbara Polster, KPMG
Gerhard Steiner, EY
u.a.

[Detailliertes Programm folgt!](#)

Spezial-Modul I

Konzernfinanzierung und Verrechnungspreise

Aufbereitung anhand praktischer Fallbeispiele

Dienstag, **21. Mai 2019**, 13:00 bis 17:00 Uhr, IBM Client Center, 1020 Wien, oder
als Livestream

Fremdfinanzierung durch Konzerngesellschaften: aktuelle Steuer- und Rechtsfragen

- Verdecktes Eigenkapital („Thin Capitalisation“)
- Verrechnungspreisfragen (Bonität des Darlehensnehmers, angemessener Zinssatz, Methoden)
- Nachweis der Angemessenheit konzerninterner Zinsen

Cash-Pooling

- Ausprägungen und ihre Verrechnungspreisthemen (Zinsverrechnung, Abgeltung der Funktion der Master Company, Teilung des Konzernvorteils?)

Bürgschaften und Patronatserklärungen

- Verrechnungspreisfragen zu Garantien im Konzern (implizite Garantie, Herstellung der Kreditwürdigkeit, Avalprovisionen)

Fallbeispiele aus der Praxis, Betriebsprüfungen und Judikatur

- Grenzüberschreitende Darlehensgestaltungen im Konzern
- Cash-Pooling aus Sicht der Betriebsprüfung

Neueste Entwicklungen in der OECD und EU zu BEPS

- Guidelines für Finanztransaktionen im Konzern
- Zinsabzugsbegrenzung durch BEPS-Reports der OECD und Richtlinien der EU

Ihr Referententeam

WP/StB MMag. Dr. Herbert Greinecker, PwC Österreich
Mag. Doris Hack, Großbetriebsprüfung

Spezial-Modul II

Verrechnungspreiskonflikte

Drohende Doppelbesteuerungen vermeiden

Mittwoch, **18. September 2019**, 13:00 bis 17:00 Uhr, IBM Client Center, 1020 Wien, oder
als Livestream

Verrechnungspreisberichtigungen und deren Folgen

- Nationale Umsetzung in Theorie (BAO) und Praxis
- Rechtsgrundlagen; Tipps aus der Prüfungs- und Beratungspraxis
- Primärberichtigung – Sekundärberichtigung
- Berichtigungen ausländischer Finanzverwaltungen (BP) – was tun in Österreich?
- Berichtigungen durch die österreichische Betriebsprüfung – was tun im Ausland?

VP-Dokumentation

- Minimierung des Risikos von Verrechnungspreiskorrekturen durch geeignete Dokumentation

Konfliktverhütung

- Wie wird Doppelbesteuerung am effektivsten verhindert?

Verständigungs- und Schiedsverfahren

- Funktionsweise und praktische Erfahrungen
- Beschwerdeverfahren vs. Verständigungsverfahren: Wie funktioniert das?

Zusammenarbeit der Finanzverwaltungen

- Chancen und Risiken und was man darüber wissen sollte
- Joint Audits, Multilaterale Kontrollen – das Allheilmittel im Kampf um Informationen und Transparenz?
- EAS – Anker für die Praxis?
- Auskunftsbefragungen – was ist neu?
- Begleitende Kontrolle – für wen macht es Sinn?
- Vermeidung von langwierigen und kostspieligen Verfahren – APA eine Möglichkeit

Praxistaugliche Lösungen durch Dialog Finanzverwaltung, Beratung & Steuerpflichtiger

- Österreich reagierte auf steigende Anzahl von Verständigungsverfahren und APAs mit der Einrichtung einer bundesweiten Organisationseinheit „Verrechnungspreiskontrolle“: Erfahrungsbericht
- Zahlreiche Fallbeispiele

Ihre Referenten

StB Dr. Georg Gottholmseder, KPMG

Mag. Harald Pölzl, Großbetriebsprüfung

Spezial-Modul III

Verrechnungspreise, Umsatzsteuer & Zoll

Steuerliche Optimierung der Schnittstellen in der Praxis

Mittwoch, **2. Oktober 2019**, 13:00 bis 18:00 Uhr, IBM Client Center, 1020 Wien, oder
als Livestream

Kostenbelastungen im Konzern

- Behandlung klassischer Administrationsleistungen
- Verrechnung von sogenannten Durchlaufposten
- Personalgestellung und -entsendung
- Verrechnung von Reparatur- und Serviceleistungen
- Verrechnungen über Holdinggesellschaften

Typische Stolpersteine im Zusammenhang mit Verrechnungspreisen

- Kundenstockablässe
- Änderung der Vertriebsstruktur
- (Year-End-)Adjustments
- Verrechnungen zwischen Stammhaus und Betriebsstätte

Zoll und Verrechnungspreise

Verrechnungspreisrichtlinien und Umsatzsteuer-Korrekturen

Ihr Referententeam

StB Mag. Doris Bramo-Hackel, MSc,
PwC Österreich

Mag. Robert Pernegger, Bundesfinanzgericht

WP/StB Mag. Christine Weinzierl, PwC Österreich

Spezial-Modul IV

Verrechnungspreise & immaterielle Werte

Transfer von IP oder verrechenbare Dienstleistung?

Dienstag, **15. Oktober 2019**, 13:00 bis 18:00 Uhr, IBM Client Center, 1020 Wien, oder
als Livestream

- **Definition** immaterielle Werte und Abgrenzung zur verrechenbaren Dienstleistung
- **Auftragsforschung** aus Verrechnungspreissicht: Höhe des Mark-Up - Einflussfaktor Qualifikation Workforce? Forschungsprämie - Kürzung der verrechenbaren Kosten?
- Wie bewertet man immaterielle Werte (z.B. einen Kundenstamm) in der Praxis?
- Wie viel Hilfestellung geben die OECD-Verrechnungspreisrichtlinien bei der Bewertung?
- **Bewertung von immateriellen Werten** - die Tücken liegen im Detail (Bewertung einzelner immaterieller Werte, Ertragswertverfahren vs. DCF-Methode, CAPM vs. WACC zur Ermittlung des Diskontierungssatzes, Problem-bereich Steuern und Kapitalisierungszeitraum - wirtschaftliche Restnutzungsdauer der immateriellen Werte)
- **Ex-ante- vs. Ex-post-Bewertung** und was versteckt sich hinter „HTVIs“ (Hard-to-Value Intangibles)?
- Tipps & Tricks zur **Ausgestaltung von Verträgen** über immaterielle Werte (z.B. Vertragsanpassungsklauseln)
- **Spezielle Dokumentationserfordernisse & jüngste Änderungen: OECD Final Report: Hard-to-Value Intangibles**
- Immaterielle Wirtschaftsgüter in **digitalen Geschäftsmodellen**

Ihre Referentinnen

StB Mag. Alexandra Dolezel, PwC Österreich
Mag. Doris Hack, Großbetriebsprüfung

Spezial-Modul V

Bilanzabend an der FH Campus Wien: Begleitende Kontrolle vs. „alte“ Außenprüfung

Donnerstag, **25. April 2019**, 16:00 bis 19:30 Uhr, FH Campus Wien, 1100 Wien

- Horizontal Monitoring ab 2019: Begleitende Kontrolle
- Verrechnungspreisgestaltungen und verschiedene Meldepflichten: Was gibt es vor Antragstellung auf die begleitende Kontrolle zu beachten?
- Auch die begleitende Kontrolle baut auf einer „angemessenen“ Dokumentation auf
- Was ist aus TP-Sicht zu beachten, wenn sich das Geschäftsmodell ändert?
- Änderung der „Art der Außenprüfung“: Auswirkungen auf Geschäftsmodelle?

Ihre Referenten

Mag. Roland Macho, Wissenschaftliche Leitung der Tax Management Studiengänge
Gerhard Steiner, Ernst & Young Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.

ORGANISATION

Teilnahmegebühren (zzgl. 20% Mwst.)

LEHRGANG

EUR 1.584,- für Linde-ZeitschriftenabonentInnen, AbsolventInnen & Studierende der FH Campus Wien, BerufsanwärterInnen (SteuerberaterInnen)

EUR 1.980,- für sonstige Interessenten

Gebühr für die Prüfung & Zertifizierung: EUR 350,-

Grundlagen Verrechnungspreise, 13.3. oder 20.3.2019: EUR 510,-

Verrechnungspreisgestaltungen, 9.5.2019: EUR 380,-

Konferenz Verrechnungspreise 2019, 13.6.2019: EUR 610,-

Konzernfinanzierung & Verrechnungspreise, 21.5.2019: EUR 380,-

Verrechnungspreiskonflikte, 18.9.2019: EUR 380,-

Verrechnungspreise, Umsatzsteuer & Zoll, 2.10.2019: EUR 380,-

Verrechnungspreise & immaterielle Werte, 15.10.2019: EUR 380,-

Begleitende Kontrolle vs. „alte“ Außenprüfung, 25.4.2019: EUR 320,-

20 % Rabatt für Linde-ZeitschriftenabonentInnen, AbsolventInnen & Studierende der FH Campus Wien, BerufsanwärterInnen (SteuerberaterInnen)!

Tagungsorte

FH Campus Wien, 1100 Wien, Favoritenstraße 226

Hotel de France, 1010 Wien, Schottenring 3

IBM Client Center, 1020 Wien, Obere Donaustraße 95

Parkhotel Brunauer, 5020 Salzburg, Elisabethstraße 45A

Geschäftsbedingungen

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) ab 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.

Seminare
auch einzeln
buchbar!

ANMELDEFORMULAR

Per Mail oder per Fax an den Linde Verlag.

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

1. Schritt: 2 aus 3 wählen

Grundlagen Verrechnungspreise

- am 13. März 2019 in Wien
 am 20. März 2019 in Salzburg

Verrechnungspreisgestaltungen

- am 9. Mai 2019
 in Wien
 via Livestream

Konferenz Verrechnungspreise 2019

am 13. Juni 2019

2. Schritt: 4 aus 5 wählen

Konzernfinanzierung & Verrechnungspreise

- am 21. Mai 2019
 in Wien
 via Livestream

Verrechnungspreiskonflikte

- am 18. September 2019
 in Wien
 via Livestream

Verrechnungspreise, USt & Zoll

- am 2. Oktober 2019
 in Wien
 via Livestream

Verrechnungspreise & immaterielle Werte

- am 15. Oktober 2019
 in Wien
 via Livestream

Begleitende Kontrolle vs. „alte“ Außenprüfung am 25. April 2019

Ansprechpartnerinnen

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

Nadine Dangel
Kundenservice
Tel.: 01 24 630-77

Ja, ich bin Linde-ZeitschriftenabonentIn, AbsolventIn bzw. Studierende/r der FH Campus Wien, BerufsanwärterIn (SteuerberaterIn).

Ja, ich melde mich zur **Prüfung & Zertifizierung am 5. November 2019** bei der FH Campus an.

Titel/Vorname/Zuname:

Abteilung/Position:

Firma:

Adresse:

Telefon:

Mail:

Rechnung an:

Datum:

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

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

Lindecampus
Seminar | Konferenz | Lehrgang | Webinar

Linde