

## IWB Verrechnungspreisforum 2012

### Verrechnungspreise und Dokumentation in der deutschen und internationalen Praxis

Die Überprüfung von Verrechnungspreisen ist bei international tätigen Konzernen im In- und Ausland das Hauptthema in Betriebsprüfungen. Dabei stehen betroffene Unternehmen vor der schwierigen Aufgabe, wirtschaftlich sinnvoll mit konzerninternen Preisen umzugehen und gleichzeitig ausreichend zu dokumentieren. Der Gesetzgeber und die deutsche Finanzverwaltung arbeiten weiterhin an Änderungen und Erweiterungen im Bereich des Fremdvergleichsgrundsatzes. Entsprechende Entwicklungen sind auch im Ausland zu beachten. Auch die OECD arbeitet umfassend an der Interpretation des Fremdvergleichsgrundsatzes, die Einfluss auf die Entwicklungen in den nationalen Rechtsordnungen haben werden.

Die rechtssichere Bestimmung von Verrechnungspreisen verlangt daher die besondere Aufmerksamkeit des Unternehmenspraktikers, denn bei allen Zweifelsfragen ist zukünftig mit verstärkter Aufmerksamkeit der Finanzverwaltung zu rechnen. Vor dem Hintergrund einer Vielzahl kontrovers diskutierter Themen bei Betriebsprüfungen spielt insbesondere die Sichtweise der Rechtsprechung bei vielen Detailfragen zu Verrechnungspreisen eine wichtige Rolle.

#### ■ Ihr Nutzen:

Das Seminar vermittelt einen detaillierten Überblick über die ausgesprochen komplexe und im Seminar erhalten Sie wertvolle Handlungsanweisungen aus Sicht von Finanzverwaltung, Rechtsprechung, Industrie und Beratungspraxis und können so Ihre Rechtssicherheit bei der Bestimmung und Dokumentation von Verrechnungspreisen erhöhen.

- Aktuelle Entwicklungen bei Verrechnungspreisen aus Sicht der Finanzverwaltung
- Bericht aus der Unternehmenspraxis: Erfahrungen mit der Umsetzung von Dokumentationspflichten
- Lösungsansätze bei Betriebsprüfungsfällen aus Sicht der Rechtsprechung
- Schwierige Beratungsfelder: Teilwertabschreibungen auf Darlehen und praktische Implikationen für die Bestimmung angemessener Zinsen und Avalprovisionen im Konzern

#### ■ Termine und Orte

**02.03.2012 in Frankfurt/M.,** Novotel Frankfurt Niederrad

**24.04.2012 in München,** Novotel München City

**25.04.2012 in Düsseldorf,** Deloitte



#### ■ Ihre Referenten:

**Axel Eigelshoven**  
Steuerberater, Deloitte  
Düsseldorf

**Dr. Horst-Dieter Fumi**  
Vorsitzender Richter am FG Köln

**Dr. Stephan Rasch**  
**(Termin München und Frankfurt)**  
Rechtsanwalt, Fachanwalt  
für Steuerrecht, Deloitte  
München

**Dr. Achim Roeder**  
(Termin Düsseldorf)  
Steuerberater, Deloitte  
Düsseldorf

**Dipl.-Fw. Rolf Schreiber**  
Sachgebietsleiter Groß- und Konzern-  
BP Düsseldorf

**Andreas Türksch**  
Tax Planning and Projects,  
International Taxes, Volkswagen AG

#### ■ Methode:

Vortrag, Diskussionsforum

#### ■ Seminartyp:

Spezial-Seminar

#### ■ Teilnehmerkreis:

- Steuerberater
- Wirtschaftsprüfer
- Vorstandsmitglieder
- Geschäftsführer
- Führungskräfte aus den Unternehmensbereichen Steuern, Bilanzen und Controlling
- Fachberater für Internationales Steuerrecht
- Fachanwälte für Steuerrecht

## Aus dem Programm:

### Aktuelle Entwicklungen bei Verrechnungspreisen auf nationaler und internationaler Ebene (ORR Rolf Schreiber)

- Aktuelle Gesetze und Verordnungen
- Neue BMF-Schreiben (Funktionsverlagerung u. TW-AfA auf Darlehen)
- Entwicklungen bei der EU
- Aktuelles von der OECD
- Aktuelles aus der Betriebsprüfungspraxis

### Aktuelle Verrechnungspreisfälle aus Sicht der Rechtsprechung (Dr. H.D. Fumi)

- Steuerhinterziehung durch unangemessene Verrechnungspreise
  - Unrichtige Angaben - Maßstäbe für den „richtigen Verrechnungspreis“
  - Steuerhinterziehung durch Unterlassen einer Berichtigung
  - Subjektiver Tatbestand - Vorsatz
- Schenkungsteuer durch unangemessene Verrechnungspreise
  - Rechtsprechungsänderung und Verwaltungsauffassung
  - Reaktion des Gesetzgebers
- Praxisfälle zur Verrechnungspreisproblematik
  - Verwertbarkeit von Dokumentationen
  - Voraussetzungen einer Funktionsverlagerung

### Verrechnungspreise in der Betrieblichen Praxis (A. Türksch)

- Strategie beim Umgang mit Funktionsverlagerungen
- Bestimmung angemessener Lizenzgebühren
- Verrechnungspreise bei Auftragsfertigern
- Einsatz von Kostenumlageverträgen sowie Dienstleistungsverträgen und deren Bedeutung für die Allokation immaterieller Wirtschaftsgüter
- Dokumentationskonzepte
- Erfahrungen bei in- und ausländischen Betriebsprüfungen

### Aktuelle Entwicklungen bei der Bestimmung von Verrechnungspreisen in ausgewählten Ländern (A. Eigelshoven)

- Überblick über neue gesetzliche Vorgaben, Betriebsprüfungsthemen, Dokumentationspflichten
- Schwerpunktländer: BRIC Staaten, Osteuropa, Frankreich, Italien und USA
- Überblick über die Verständigungsverfahren und Schiedsverfahren

### BMF-Schreiben zu Teilwertabschreibungen auf Darlehen und praktische Implikationen für die Bestimmung angemessener Zinsen und Avalprovisionen im Konzern (Dr. St. Rasch/Dr. A. Roeder)

- Darstellung des BMF-Schreibens zu Teilwertabschreibungen auf Darlehen
- Implikationen für die Bestimmung angemessener Zinsen und Avalprovisionen
- Betriebsprüfungsfälle

**Seminarbeginn:** 9.00 Uhr;

Ende ca. 17.30 Uhr

Die reine Vortragszeit beträgt 7 Zeitstunden.

**Teilnahmegebühr:** € 549,- zzgl. 19 % USt\*

\*einschließlich umfassender Arbeitsunterlagen, Mittagessen, Snacks und Pausengetränken

Bitte beachten Sie unsere Sonderkonditionen\*

**% SONDERKONDITIONEN 2012**

**Nehmen Sie gleichzeitig mindestens 2 Buchungen vor, erhalten Sie ab der 2. Buchung 10 % Rabatt!**

## FAXANMELDUNG UNTER 02323.141-759

Nähere Auskünfte zu dieser Seminarveranstaltung und zu unseren **Sonderkonditionen** erhalten Sie unter [www.nwb.de/go/seminare](http://www.nwb.de/go/seminare) oder gerne auch unter Fon: **02323.141-888** (Frau Kalender)

**Ja**, ich/wir melde(n) \_\_\_ Person(en) zum Praktikerseminar „**IWB Verrechnungspreisforum**“ an. (Termin und Ort bitte ankreuzen)

**02.03.2012 in Frankfurt/M.**, Novotel Frankfurt Niederrad

**25.04.2012 in Düsseldorf**, Deloitte

**24.04.2012 in München**, Novotel München City

Bitte angeben:  Firmenanschrift  Privatanschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Kanzlei/Firma

Kundennummer

1. Teilnehmer: Name/Vorname/Funktion\*/Geburtsdatum\*

2. Teilnehmer: Name/Vorname/Funktion\*/Geburtsdatum\*

Straße

PLZ/Ort

Telefon/Fax/E-Mail (bitte unbedingt angeben)

Datum/Unterschrift

\*freiwillige Angaben

**95439**

#### \*Anmeldebedingungen/Rücktritt/Sonderkonditionen/Datenschutz:

Die Seminargebühr wird mit Erhalt der Rechnung fällig. In der Teilnahmegebühr enthalten sind jeweils die Arbeitsunterlagen, 1 Mittagessen pro vollem Seminartag, Pausensnacks und Getränke. Wenn Sie gleichzeitig mindestens 2 Buchungen vornehmen, gewähren wir Ihnen ab der zweiten Buchung 10 % Rabatt. Neu bestellte Berufsangehörige oder Kanzleigründer, die innerhalb der letzten 12 Monate vor Anmeldedatum zugelassen wurden oder nachweislich eine eigene Kanzlei gegründet haben, erhalten 50 % Ermäßigung auf den regulären Seminarpreis bei Vorlage Ihrer Bestellsurkunde/Versicherungsnachweis. Je Teilnehmer findet nur jeweils eine Rabattalternative Anwendung. Ihre Anmeldung erfolgt verbindlich. Ein kostenfreier Rücktritt ist bis zu 2 Wochen vor der Veranstaltung möglich, danach wird die volle Seminargebühr fällig. Selbstverständlich ist die Übertragung Ihrer Teilnahmeberechtigung auf einen anderen Teilnehmer möglich. Bei Absage des Seminars erstatten wir die volle Seminargebühr zurück. Weitere Ansprüche können nicht geltend gemacht werden. Im Übrigen verweisen wir auf unsere allgemeinen Geschäftsbedingungen. Uns übermittelte Daten werden maschinell zur Abwicklung Ihrer Bestellung, zur Erstellung von Teilnehmerlisten und zur Information über weitere Produkte aus unserem Haus verarbeitet (falls nicht gewünscht bitte streichen). Der NWB Verlag unterwirft sich insofern den Bestimmungen der entsprechenden Datenschutzgesetze. Wenn Sie sich später anders entscheiden, können Sie uns dies jederzeit schriftlich mitteilen: NWB Verlag, 44621 Herne, Fax 02323.141-173.