

USA - Finale Regelungen zu Kostenumlageverträgen

Die IRS behält weiterhin ihr Konzept der sog. „Platform Contributions“ und „Operating Contributions“ bei und sieht eine weitere Definition des Begriffs „Contribution“ vor, die über das hinausgeht, was üblicherweise im Sinne der IRS-Regelung Abschnitt 936(h)(3)(B) als immaterielles Wirtschaftsgut qualifiziert wird.

Jeder ökonomische Beitrag, auch in Form verfügbar gemachter existierender Ressourcen, Fähigkeiten oder Rechte soll im Rahmen eines Kostenumlagevertrages zwingend zu einer fremdüblichen Vergütung durch die Leistungsempfänger führen.

Die finalen Regelungen zu Kostenumlageverträgen sehen unter anderem Änderungen zu folgenden Themenbereichen vor:

- Die Bestimmung des erwarteten Nutzens der Leistungsempfänger muss auf unterjährig verfügbaren Informationen beruhen.
- Beim Vergleich der Alternativen Kostenumlage/Lizenzierung müssen dieselben Planzahlen verwendet werden.
- Die Ausnahmeregelung zum Erfordernis regelmäßiger Anpassungen wurde zugunsten des Steuerzahlers modifiziert.
- Methoden zur Bestimmung der Umlagebeträge sollen auf dem in Zukunft erwarteten Einkommen der Leistungsempfänger basieren.

Fundstelle

[Cost Sharing Regulations](#)

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Mandanteninformation oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte GmbH übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

This client information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Its purpose is not to be used as a basis for commercial decisions or decisions of any other kind. This client information does neither constitute any advice nor any legally binding information or offer and shall not be deemed suitable for substituting personal advice under any circumstances. Should you base decisions of any kind on the contents of this client information or extracts therefrom, you act solely at your own risk. Deloitte GmbH will not assume any guarantee nor warranty and will not be liable in any other form for the content of this client information. Therefore, we always recommend to obtain personal advice.