

Kölner Tage Internationale Verrechnungspreise 2020

Aktuelle Brennpunkte und praxisorientierte Gestaltungshinweise

17. und 18. September 2020 in Köln

Tagungsleitung



Prof. Dr. Hubertus Baumhoff

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Flick Gocke Schaumburg, Bonn



Prof. Dr. Xaver Ditz

Steuerberater,
Flick Gocke Schaumburg, Bonn

Aus dem Programm

- ▶ **Der neue § 1 AStG und seine Erweiterung – Das ATAD-Umsetzungsgesetz**
- ▶ **Auswirkungen der Wirtschaftskrise auf die internationale Einkünfteabgrenzung**
- ▶ **Konsequenzen der geplanten Reformen der OECD auf die Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes**
- ▶ **Anzeigenpflichten für internationale Steuergestaltungen – Erste Erfahrungen und Praxisbericht**
- ▶ **Quellensteuer auf gruppeninterne Lizenz- und Leistungsbeziehungen**

Teilnehmerkreis

Rechtsanwälte, Fachanwälte für Steuerrecht, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, leitende Mitarbeiter aus Rechts- und Steuerabteilungen, Vertreter der Finanzbehörden, Fachberater für Internationales Steuerrecht

Tagungsziel

Die Entwicklungen im Bereich der internationalen Einkünfteabgrenzung zwischen verbundenen Unternehmen sind an Dynamik kaum zu überbieten: Der deutsche Gesetzgeber beabsichtigt eine Neufassung der zentralen Verrechnungspreiskorrekturvorschrift des § 1 AStG mit erheblichen Auswirkungen auf die Unternehmens- und Beratungspraxis. Darüber hinaus wurden Anzeigepflichten für internationale Steuergestaltungen eingeführt, deren Umsetzung in der Verrechnungspreispraxis sehr schwierig ist. Die Entwicklungen werden flankiert von grundlegenden Überlegungen der OECD, die internationalen Besteuerungsrechte an Unternehmensgewinnen neu zu ordnen. Dies wird auch Auswirkungen auf die Anwendung und Akzeptanz des Fremdvergleichsgrundsatzes durch die internationalen Finanzbehörden haben.

Im Rahmen des Seminars werden die neuen nationalen und internationalen Rahmenbedingungen für die Bestimmung, Prüfung und Dokumentation von internationalen Verrechnungspreisen dargestellt und die Konsequenzen – einschließlich Lösungsmöglichkeiten – für die Praxis aufgezeigt. Dies gilt im Übrigen auch für die internationale Betriebsstättenbesteuerung, deren Gewinnermittlung ebenfalls erörtert wird. Vertreter der Finanzverwaltung, der Rechtsprechung, der Unternehmen und Beraterschaft erläutern hierzu ihre Standpunkte und stellen sie zur Diskussion.

Donnerstag, 17.9.2020

9.30 Uhr

Internationale Einkünfteabgrenzung: Aktuelle Entwicklungen

Dr. Stefan Greil

- ▶ Aktuelles von OECD und UN
- ▶ Besteuerung der Digitalen Wirtschaft
- ▶ Kapitel X der OECD-Verrechnungspreisleitlinien
- ▶ Geplante Änderungen des AStG
- ▶ Tax Certainty

10.15 Uhr

Neues aus der Rechtsprechung des BFH und der Finanzgerichte

Dr. Michael Schwenke

- ▶ Brennpunkt Konzernfinanzierung: Update zur BFH-Rechtsprechung Konzernüblichkeit vs. Fremdüblichkeit
- ▶ Risikokompensation und Fremdvergleich
- ▶ Unionsrechtliche Implikationen

11.00 Uhr

Kaffeepause

11.30 Uhr

Auswirkungen der geplanten Reformen der OECD (Säule 1 und Säule 2) auf die Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes

Dr. Nadia Altenburg

- ▶ Aktueller Diskussionsstand zu den Säulen 1 und 2
- ▶ Welche Bedeutung hat der Amount A für die Anwendung des DEMPE-Konzepts?
- ▶ Hat die Säule 1 Einfluss auf den Betriebsstättenbegriff?
- ▶ Schnittstellen: AStG-Hinzurechnungsbesteuerung, Säule 2 und Verrechnungspreise

Referenten



Dr. Nadia Altenburg

Rechtsanwältin, Steuerberaterin, Assoziierte Partnerin, Flick Gocke Schaumburg, Hamburg/Düsseldorf



Dr. Stefan Greil

Diplom-Kaufmann, LL.M., Referent im Bereich der Internationalen Unternehmensbesteuerung und Außensteuerrecht und Lehrbeauftragter für Internationale Unternehmensbesteuerung, Berlin



Franz Hruschka

Leitender Regierungsdirektor, Finanzamt München



Prof. Dr. Stephan Rasch

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Partner, Transfer Pricing, PwC PricewaterhouseCoopers AG, München



Dr. Carsten Schlotter

Rechtsanwalt, Steuerberater, Partner, Flick Gocke Schaumburg, Bonn



Dr. Markus Schneider

Tax Director, Bayer AG, Leverkusen



Rolf Schreiber

Dipl.-Finanzwirt, Oberregierungsrat, Sachgebietsleiter in der Groß- und Konzernbetriebsprüfung, Düsseldorf



Dr. Michael Schwenke

Richter am Bundesfinanzhof, München



Prof. Dr. Vassil Tcherveniachki

Diplom-Kaufmann, Steuerberater, Partner, Flick Gocke Schaumburg, Bonn

Donnerstag, 17.9.2020

12.15 Uhr
Podiums- und Plenumsdiskussion

13.00 Uhr
Mittagpause

14.15 Uhr
Der Neue § 1 AStG und seine Erweiterung

Prof. Dr. Xaver Ditz

- ▶ Neue Regeln für die Bestimmung von Verrechnungspreisen?
- ▶ Neue Definition der nahestehenden Person
- ▶ Definition des immateriellen Werts und DEMPE-Ansatz
- ▶ Sonderregeln für Finanzierungsbeziehungen
- ▶ Ende der Finanzierungsgesellschaft?

15.00 Uhr
Verrechnungspreise bei Finanzierungsbeziehungen

Rolf Schreiber

- ▶ Die neuen OECD Guidelines 2020
- ▶ Abgleich der wichtigsten OECD-Aussagen mit der BFH-Rechtsprechung sowie dem ATAD-Umsetzungsgesetz
- ▶ Fallbeispiele
- ▶ Praxisempfehlungen

15.45 Uhr
Kaffeepause

16.15 Uhr
Auswirkungen der Corona-Krise auf die internationale Einkünfteabgrenzung

Prof. Dr. Vassil Tchervenichki

- ▶ Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes in der Krise
- ▶ Auswirkungen auf die Vergütung von Routineunternehmen
- ▶ Angemessenheit von Finanzierungsbeziehungen
- ▶ Chancen und Risiken einer Funktionsverlagerung in der Krise
- ▶ Betriebsstättenrisiken
(Geschäftsleitungsbetriebsstätte, Home Office)

17.00 Uhr
Podiumsdiskussion:
Konsequenzen des ATAD-Umsetzungsgesetzes auf die Bestimmung und Dokumentation von Verrechnungspreisen
*Prof. Dr. Hubertus Baumhoff/Prof. Dr. Xaver Ditz/Rolf Schreiber/
Dr. Michael Schwenke/Dr. Markus Schneider*

18.15 Uhr
Ausklang des ersten Tages beim Kölschen Buffet

Freitag, 18.9.2020

9.00 Uhr
Aktuelle Brennpunkte der internationalen Betriebsstättenbesteuerung

Franz Hruschka

- ▶ Betriebsstätte durch Nutzung von Coworking Spaces u.ä.
- ▶ Einfluss des MLI (Hilfs-/Vorbereitungstätigkeiten, Vertreter)
- ▶ Praxis AOA (Personalerfordernis, Bau-/Montagebetriebsstätten)
- ▶ Finalität von Verlusten

10.00 Uhr
Anzeigepflichten für internationale Steuergestaltungen – Erste Erfahrungen und Praxisbericht

Prof. Dr. Stephan Rasch

- ▶ Umsetzung von DAC6 in nationales Recht
- ▶ Sinnhaftigkeit der Kennzeichen bei grenzüberschreitenden Gestaltungen
- ▶ Probleme der inkongruenten Anzeigepflichten im internationalen Vergleich
- ▶ Technische Umsetzung und Prozessgestaltung in Unternehmen

10.45 Uhr
Kaffeepause

11.15 Uhr
Quellensteuer auf gruppeninterne Lizenz- und Leistungsbeziehungen

Dr. Carsten Schlotter

- ▶ Aktuelle Tendenzen in der Rechtsprechung
- ▶ Besonderheiten bei Urheber- und Leistungsschutzrechten
- ▶ F+E-Verträge
- ▶ Entwicklungskooperationen
- ▶ Offene Fragen

12.00 Uhr
Podiums- und Plenumsdiskussion

13.00 Uhr
Ende der Tagung

Termine

17. und 18. September 2020

9.30 – 18.15 Uhr und 9.00 – 13.00 Uhr

Dorint Hotel am Heumarkt Köln

Pipinstraße 1, 50667 Köln

Tel.: +49 221 2806-0

Seminar-Nr. 5900.20.2218.0

Zimmerreservierungen

Für Teilnehmer an den Kölner Tagen Internationale Verrechnungspreise 2020 steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zu einem Sonderpreis (EZ/ÜF 149,- €) zur Verfügung. Bitte nehmen Sie Ihre Reservierung direkt im Tagungshotel vor.

Teilnahmegebühr

Die Teilnahmegebühr beträgt inkl. Arbeitsunterlagen, Pausengetränken, Mittagessen und Abendveranstaltung 980,- € (zzgl. MwSt). Zusätzlich steht Ihnen die Arbeitsunterlage als Download zur Verfügung; ca. zwei Tage vor Seminartermin erhalten Sie Ihre Zugangsdaten per Mail (bitte unten E-Mail-Adresse angeben). Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung.

Teilnahmebescheinigung

Sie erhalten eine Teilnahmebescheinigung über **10 Stunden** zum Nachweis Ihrer Fortbildung gem. § 15 FAO bzw. § 9 FBO.

AGB

Unsere vollständigen AGB finden Sie unter www.otto-schmidt.de/agb

Beratermodul
Otto Schmidt
Internationales
Steuerrecht

Die umfassende Online-Bibliothek zum Internationalen Steuerrecht.

Inklusive Selbststudium nach § 15 FAO.

Wann immer es zeitlich passt:

Für Fachanwälte bietet das Beratermodul

Beiträge zum Selbststudium mit Lernerfolgskontrolle
und Fortbildungszertifikat.

4 Wochen gratis nutzen!

ISBN 978-3-504-39008-2

www.otto-schmidt.de/fwb-modul

Verlag Dr. Otto Schmidt KG

Gustav-Heinemann-Ufer 58 · 50968 Köln · Tel. 0221 93738-656

Fax 0221 93738-969 · www.otto-schmidt.de · seminare@otto-schmidt.de

Infotelefon



Frau Angelika Horwat
hilft Ihnen gerne weiter.

0221 93738-656

Ich melde mich zu den Kölner Tagen Internationale Verrechnungspreise am 17. und 18. September 2020 an.

Ich abonniere Ihren kostenlosen Seminar-Newsletter via E-Mail.

Anmeldung ▶ Fax 0221 93738-969
seminare@otto-schmidt.de · www.otto-schmidt.de/seminare

Name/Vorname

Beruf/Position

Zweitkarte: Name/Vorname

Zweitkarte: Beruf/Position

Kanzlei/Firma

Straße

PLZ/Ort

Telefon

Fax

E-Mail

Datum/Unterschrift