

# 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. Markus Schneider**

Tax Director, Bayer AG, Leverkusen



**Dr. Stefan Greil**

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



**Rolf Schreiber**

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



**Franz Hruschka**

Leitender Regierungsdirektor, Finanzamt München



**Dr. Michael Schwenke**

Richter am Bundesfinanzhof, München



**Prof. Dr. Stephan Rasch**

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



**Prof. Dr. Vassil Tcherveniachki**

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



**Dr. Carsten Schlotter**

Rechtsanwalt, 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](http://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](http://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](http://www.otto-schmidt.de) · [seminare@otto-schmidt.de](mailto: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](mailto:seminare@otto-schmidt.de) · [www.otto-schmidt.de/seminare](http://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