

**Kölner  
Tage**

# Internationale Verrechnungspreise 2022

Aktuelle Brennpunkte und  
praxisorientierte Gestaltungshinweise

---

**29. und 30.09.2022, Köln und online**

---

- › Aktuelle Entwicklungen in der Finanzverwaltung
  - › Neues aus der BFH-Rechtsprechung zu Verrechnungspreisen
  - › Die neuen OECD-Verrechnungspreisleitlinien 2022
  - › Bestimmung von Lizenzgebühren nach dem DEMPE-Konzept (§ 1 Abs. 3c AStG)
  - › Erste praktische Erfahrungen mit den neuen VWG Verrechnungspreise
  - › Internationale Verständigungs- und Schiedsverfahren – Das neue Merkblatt vom 27.08.2021
  - › Internationalisierung und Digitalisierung der Betriebsprüfung
-

# Tagungsleitung

---



**Prof. Dr. Hubertus Baumhoff**

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Partner,  
Flick Gocke Schaumburg, Bonn



**Prof. Dr. Xaver Ditz**

Steuerberater, Partner,  
Flick Gocke Schaumburg, Bonn

## Ihr Nutzen

Das Thema der internationalen Verrechnungspreise entwickelt sich weiterhin sehr dynamisch. Dies zeigen auf internationaler Ebene etwa die neuen Verrechnungspreis-Leitlinien 2022. Aber auch auf nationaler Ebene gibt es zahlreiche neue Entwicklungen: So haben die Reform des § 1 AStG und die Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise vom 14.07.2021 zu einem neuen Regelwerk geführt. Darüber hinaus ist die aktuelle Rechtsprechung des BFH zur Bestimmung von Zinssätzen nach dem Fremdvergleichsgrundsatz sowie zur Betriebsstättengewinn-abgrenzung nach dem Authorized OECD Approach zu beachten. Zu guter Letzt wird die Betriebsprüfung internationaler und digitaler. Was bedeutet das für die betroffenen Unternehmen und die Beraterschaft?

Im Rahmen der Tagung werden die aktuellen Entwicklungen im Bereich der internationalen Verrechnungspreise sowie der Betriebsstättengewinnabgrenzung auf nationaler wie auch auf internationaler Ebene dargestellt und die Konsequenzen für die Praxis erörtert. Führende Vertreter der Finanzverwaltung, der Rechtsprechung, der Unternehmen und der Beraterschaft erläutern hierzu ihre Standpunkte und stellen sie zur Diskussion.

## Zielgruppe

Rechtsanwälte, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, leitende Mitarbeiter aus Rechts- und Steuerabteilungen, Vertreter der Finanzbehörden

# Referenten

---



**Dr. Nadia C. Altenburg**

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



**Dr. Thomas Eisgruber**

Ministerialrat, Bundesministerium der Finanzen, Berlin



**Dr. Stefan Greil**

Diplom-Kaufmann, LL.M., tätig in der Finanzverwaltung und Lehrbeauftragter für internationale Unternehmensbesteuerung, Berlin



**Arnim Hilse**

Regierungsdirektor in der Bundesfinanzverwaltung, Bonn



**Prof. Dr. Stephan Rasch**

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



**Andreas Saliger**

Diplom-Finanzwirt (FH), Mitglied der Finanzverwaltung, Berlin

# Referenten

---



**Dr. Markus Schneider**  
Tax Director, Bayer AG, Leverkusen



**Dr. Michael Schwenke**  
Richter am Bundesfinanzhof, München



**Ulrike Wolff-Seeger**  
LL.M., M.R.F., Bayerisches Landesamt für Steuern,  
München

## Programm

---

**Donnerstag, 29.09.2022**

**9.30 Uhr**

### **Internationale Einkünfteabgrenzung – Aktuelle Entwicklungen**

*Andreas Saliger*

- > Funktionsverlagerungen
- > Betriebsstättengewinnaufteilung
- > Arbeitnehmerentsendung
- > Fortschreibung der Verwaltungsgrundsätze  
Verrechnungspreise
- > Tagesaktuelles

**10.15 Uhr**

### **Aktuelle Rechtsprechung des BFH zu Verrechnungspreisen**

*Dr. Michael Schwenke*

- > Urteile zur Konzernfinanzierung: Rückblick und Ausblick
- > Konkurrenzverhältnis: § 1 AStG, vGA oder vE?
- > Ausblick: Fremdvergleich und Unionsrecht

**11.00 Uhr Kaffeepause**

**11.30 Uhr**

### **Die neuen OECD-Verrechnungspreisleitlinien 2022 – was hat sich geändert?**

*Dr. Nadia C. Altenburg*

- > Vergleich mit den OECD-Verrechnungspreisleitlinien 2017
  - > Profit Split
  - > Finanztransaktionen
  - > Hard-to-Value-Intangibles
  - > Dokumentation und Risikoanalyse
- > Bedeutung für den Rechtsanwender
  - > VWG VP 2021
  - > Dynamische oder statische Anwendung?

**12.30 Uhr**

### **Podiums- und Plenumsdiskussion**

**13.00 Uhr Mittagspause**

# Programm

---

## 14.15 Uhr

### **Bestimmung von Lizenzgebühren nach dem DEMPE-Konzept (§ 1 Abs. 3c AStG)**

*Prof. Dr. Stephan Rasch*

- › Rechtliche Analyse des DEMPE Konzepts
- › Zuordnung von immateriellen Vermögenswerten und Funktionen
- › Anforderungen an Unternehmen in der Umsetzung: Prozessdefinition, Dokumentation, Vertragsbedingungen
- › Best practices und Fallbeispiele (Risikoanalyse nach dem „6-step-approach“, Verwendung von Stage-Gate-Prozessen und Balanced Scorecard Modellen)

## 15.00 Uhr

### **Verrechnungspreise für Finanzierungsbeziehungen – Analyse der Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise und der neuen Zinsurteile des BFH**

*Dr. Stefan Greil*

- › Bestimmung von Zinssätzen für Darlehensbeziehungen
- › Umgang mit Finanzierungsgesellschaften
- › Complianceanforderungen
- › Vereinfachungspotenziale

## 15.45 Uhr Kaffeepause

## 16.15 Uhr

### **Podiumsdiskussion: Erste praktische Erfahrungen mit den neuen VWG Verrechnungspreise**

*Prof. Dr. Hubertus Baumhoff, Prof. Dr. Xaver Ditz,*

*Prof. Dr. Stephan Rasch, Dr. Markus Schneider,*

*Dr. Michael Schwenke*

## 18.00 Uhr

### **Ende des ersten Tages**

# Programm

---

**Freitag, 30.09.2022**

**09.00 Uhr**

## **Geschäftsleitungs- und Dienstleistungsbetriebsstätten in der Praxis**

*Ulrike Wolff-Seeger/Prof. Dr. Xaver Ditz*

- › Auswirkungen der COVID-19-Krise (z.B. Homeoffice)
- › Ort der Geschäftsleitung bei vermögensverwaltenden Gesellschaften
- › Erweiterung des Betriebsstättenbegriffs (Vertreter- und Dienstleistungsbetriebsstätten)
- › Gewinnermittlung bei Geschäftsleitungsbetriebsstätten
- › Anwendung des AOA bei personallosen Betriebsstätten

**10.00 Uhr**

## **Internationale Verständigungs- und Schiedsverfahren – Das neue Merkblatt vom 27.08.2021**

*Arnim Hilse*

- › Änderungen im Vergleich zum Merkblatt aus dem Jahr 2018
- › Erforderlicher Antragsinhalt – Fristen
- › Regelungen bei Anträgen nach dem EU-DBA-Streitbeilegungsgesetz
- › Neuerungen nicht nur für Verfahren mit Verrechnungspreisbezug

**10.45 Uhr Kaffeepause**

**11.15 Uhr**

## **Internationalisierung und Digitalisierung der Betriebsprüfung**

*Dr. Thomas Eisgruber*

- › Joint Audits und DAC7
- › Die neuen „Tools“ der Streitvermeidung
- › Die profanen Probleme der digitalen Kommunikation
- › Datenübermittlung, elektronische Steuer-„Unterlagen“, KI und TCMS in Theorie und Praxis

**12.15 Uhr**

## **Podiums- und Plenumsdiskussion**

**13.00 Uhr**

**Ende der Tagung**

# Weitere Seminare zum Thema

Anmeldung: [www.otto-schmidt.de/live](http://www.otto-schmidt.de/live)

## **Fachseminare von Fürstenberg** **Fachberater Internationales Steuerrecht**

**Ab 20.10.2022, Köln** | Weitere Infos unter  
[www.fachseminare-von-fuerstenberg.de](http://www.fachseminare-von-fuerstenberg.de)

---

## **Webinar** **Aktuelles Steuerrecht 2022**

Neuerungen in der Steuergesetzgebung und Rechtsprechung  
**04.11.2022** | 10–12.30 Uhr | 179 €\*

---

## **Fachseminare von Fürstenberg** **Internationales Steuerrecht Aktuell**

**Ab 24.11.2022, online** | Weitere Infos unter  
[www.fachseminare-von-fuerstenberg.de](http://www.fachseminare-von-fuerstenberg.de)

---

\* zzgl. MwSt.



# Genießen Sie Ihre Gestaltungsmacht **Otto Schmidt online**

**Internationales  
Steuerrecht**

Beratermodul

4  
Wochen  
gratis  
nutzen!

Führende Fachliteratur und Datenbanktechnologie für überzeugende internationale Gestaltungen: die Kommentare *Greil/Hummel* **AStG** (neu im Modul) und *Flick/Wassermeyer/Baumhoff/Schönfeld* **Außensteuerrecht**, die Handbücher *Schaumburg* **Internationales Steuerrecht** und *Kroppen/Rasch* **Handbuch Internationale Verrechnungspreise, ISR** Internationale SteuerRundschau u.v.m..



89 € pro Monat für 3 Nutzer  
[otto-schmidt.de/fwb-modul](https://otto-schmidt.de/fwb-modul)

**ottoschmidt**

# Allgemeines

---

## Information und Anmeldung

0221 93738-656 | Fax 0221 93738-969 | [live@otto-schmidt.de](mailto:live@otto-schmidt.de)

---

## Zimmerreservierungen

Für Teilnehmer an den Kölner Tagen Internationale Verrechnungspreise 2022 steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zu einem Sonderpreis (EZ/ÜF 163 €) zur Verfügung. Bitte nehmen Sie Ihre Reservierung direkt im Tagungshotel vor.

---

## Teilnahmebescheinigung

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

---

## AGB

Unsere vollständigen AGB: [www.otto-schmidt.de/agb](http://www.otto-schmidt.de/agb)

---

# Zusatzangebote

---

## Newsletter

Abonnieren Sie unsere kostenlosen Updates unter [www.otto-schmidt.de/newsletter](http://www.otto-schmidt.de/newsletter)!

---

## Selbststudium mit Lernerfolgskontrolle und Zertifikat

Fachanwälte absolvieren bis zu 5 Zeitstunden ihrer Fortbildungspflicht gem. § 15 FAO im Selbststudium mit dem Beratermodul Internationales Steuerrecht. Hier Zugang bestellen und 4 Wochen gratis nutzen: [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 · [live@otto-schmidt.de](mailto:live@otto-schmidt.de) · [otto-schmidt.de/live](http://otto-schmidt.de/live)

**Jetzt hier anmelden** →



**www.otto-schmidt.de/live**

## **Kölner Tage Internationale Verrechnungspreise 2022**

### **Hotel Pullman Cologne**

Helenestraße 14, 50667 Köln

*Seminar-Nr. 5900.22.2218.0*

**29. und 30.09.2022, Köln**  
**9.30–18.00 Uhr und 9.00–13.00 Uhr**

*Seminar-Nr. 5900.22.2218.1*

**Online-Seminar per Live-Stream**

### **Teilnahmegebühr**

Die Teilnahmegebühr beträgt inkl. digitaler Arbeitsunterlagen, Pausengetränken und Mittagessen 980 €\*, Online-Teilnahme per Live-Stream 795 €\*. Eine Umbuchung von der Präsenz- auf die Online-Teilnahme ist bis 8 Tage vor dem Veranstaltungstermin kostenfrei möglich; danach fällt auch bei Online-Teilnahme die Präsenz-Gebühr an. Ca. zwei Tage vor Seminartermin erhalten Sie Ihre Zugangsdaten zum Download der Arbeitsunterlagen (bei Online-Teilnahme zusätzlich den Zugangslink) per E-Mail. Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung.

\*zzgl. MwSt.

Name | Vorname

Beruf | Position

Kanzlei | Firma

Straße

PLZ | Ort

Telefon

Fax

E-Mail (Arbeitsunterlagen)

E-Mail (allg. Rückfragen)

Datum | Unterschrift

**Verlag Dr. Otto Schmidt KG**

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

Fax 0221 93738-969 · live@otto-schmidt.de · otto-schmidt.de/live