

**ottoschmidt**

live

**Kölner  
Tage**

# Internationale Verrechnungspreise 2024

Aktuelle Brennpunkte und  
praxisorientierte Gestaltungshinweise

**26. und 27.09.2024, Köln und online**

- › Internationale Einkünfteabgrenzung – Aktuelle Entwicklungen
- › Aktuelle Rechtsprechung des BFH zu Verrechnungspreisen
- › § 1 Abs. 3d und 3e AStG – Neue Vorschriften für Finanzierungsbeziehungen
- › Strafzuschläge und Schätzungen gemäß § 162 Abs. 3 und 4 AO in der Betriebsprüfungspraxis
- › Amount B – Renaissance der Verrechnungspreissysteme für Vertriebsgesellschaften?

# Tagungsleitung

---



**Dr. Sven-Eric Bärsch**

Diplom-Kaufmann, Steuerberater, Partner,  
Flick Gocke Schaumburg, Frankfurt a.M.



**Prof. Dr. Xavier Ditz**

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

## Ihr Nutzen

Verrechnungspreise sind nach wie vor das „Thema Nummer eins“ in der Prüfung international agierender Konzerne durch die Finanzbehörden. Hintergrund sind einerseits die internationalen Entwicklungen auf Ebene der OECD, wie z.B. die aktuelle Einführung eines Amount B zur Bestimmung angemessener Renditen bei Vertriebsgesellschaften. Andererseits gab es zu Beginn des Jahres eine weitere Reform des § 1 AStG, die zur Einführung spezieller Regeln im Zusammenhang mit Verrechnungspreisen bei Finanzierungsbeziehungen geführt hat. Schließlich beschäftigt sich auch die Rechtsprechung zunehmend mit Themen der Verrechnungspreisbestimmung und -prüfung sowie der Besteuerung von Betriebsstätten. Dies betrifft etwa die einschlägigen Rechtsgrundlagen für die Korrektur von Verrechnungspreisen, die Bestimmung von Verrechnungspreisen bei Lohnfertignungsverhältnissen sowie die Definition der Betriebsstätte und ihre Gewinnabgrenzung. Was bedeuten diese aktuellen Entwicklungen für die betroffenen Unternehmen und ihre Berater?

Im Rahmen der Tagung werden die aktuellen Entwicklungen im Bereich der internationalen Verrechnungspreise sowie der Betriebsstättenbesteuerung 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

---



## **Michel Braun**

Steuerberater, Chief AI Officer, Partner,  
Digital Transfer Pricing & AI, WTS Wirtschafts-  
treuhand GmbH, Düsseldorf



## **Dr. Stefan Greil**

Diplom-Kaufmann, LL.M., tätig in der Finanz-  
verwaltung und Lehrbeauftragter für internati-  
onale Unternehmensbesteuerung, Berlin



## **Franz Hruschka**

Leitender Regierungsdirektor,  
Finanzamt München



## **Siegfried Müller**

Diplom-Finanzwirt (FH),  
Bayerisches Landesamt für Steuern, München



## **Prof. Dr. Stephan Rasch**

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

# Referenten

---



## **Jürgen Rieß**

Vice President International Taxes,  
Fresenius SE & Co. KGaA, Bad Homburg



## **Dr. Michael Schwenke**

Richter am Bundesfinanzhof, München



## **Susann van der Ham**

Steuerberaterin, Partner, Tax Transfer Pricing,  
PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf

## **Podiumsteilnehmer**



## **Stefan Jahn**

Bundeszentralamt für Steuern, Referat Bp 12,  
Bonn

# Internationale Verrechnungspreise 2024

## Programm

---

Donnerstag, 26.09.2024

9.30 Uhr

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

*Dr. Stefan Greil*

- Finanztransaktionen
- Digitalisierte Wirtschaft
- Amount B
- Funktionsverlagerungen
- Gemeinsame Außenprüfungen und Risikobewertungsverfahren
- Nachhaltigkeit und ESG

10.15 Uhr

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

*Dr. Michael Schwenke*

- Rechtsgrundlage in Verrechnungspreisfällen
- Aktuelles zur Methodenwahl
- Geschäftsvorfallbezogene Betrachtung oder Gesamtbetrachtung
- Kostenaufschlagsmethode und Standortvorteile
- Besteuerung von Funktionsverlagerungen

11.00 Uhr Kaffeepause

11.30 Uhr

### **§ 1 Abs. 3d und 3e AStG – Neue Vorschriften für Finanzierungsbeziehungen**

*Dr. Sven-Eric Bärsch*

- Hintergrund: Kap. X der OECD-Verrechnungspreisleitlinien und BFH-Rechtsprechung
- Schuldentragfähigkeitsanalyse nach § 1 Abs. 3d S. 1 Nr. 1 a) AStG
- Analyse des Verwendungszwecks nach § 1 Abs. 3d S. 1 Nr. 1 b) AStG
- Kreditratinganalyse nach § 1 Abs. 3d S. 1 Nr. 2 AStG
- Funktions- und Risikoanalyse nach § 1 Abs. 3e AStG
- Exkurs: Blick auf die Verrechnungspreisanforderungen für Finanzierungsbeziehungen im Ausland

12.30 Uhr

### **Podiums- und Plenumsdiskussion**

13.00 Uhr Mittagspause

# Programm

---

**Donnerstag, 26.09.2024**

**14.15 Uhr**

## **Die neue EU-Verrechnungspreis-Richtlinie**

*Prof. Dr. Stephan Rasch*

- Umsetzung der EU-VP-Richtlinie in nationales Recht: Einkommenskorrektur oder Einkommensermittlung?
- Verhältnis der OECD-Leitlinien zur Richtlinie  
Struktur, Aufbau und Inhalt der Richtlinie
- Wichtige inhaltliche Änderungen durch Jahresendadjustierungen und (korrespondierende) Gewinnberichtigungen

**15.00 Uhr**

## **Neues zur Betriebsstättenbesteuerung**

*Franz Hruschka*

- Finale Verluste: Unvergleichbarkeit von Freistellungsbetriebsstätten
- Neufassung des AEAO
- Betriebsstätte qua Totaldelegation?
- Neuausrichtung der Verfügungsmacht – Verwurzelung?
- Anwendungsbereich des AOA

**15.45 Uhr Kaffeepause**

**16.15 Uhr**

## **Podiumsdiskussion: Aktuelle Entwicklungen im Bereich der Verrechnungspreise**

*Dr. Sven-Eric Bärsch, Prof. Dr. Xaver Ditz, Dr. Stefan Greil,  
Franz Hruschka, Stefan Jahn, Prof. Dr. Stephan Rasch,  
Dr. Michael Schwenke*

- Brennpunkte der Funktionsverlagerung in Betriebsprüfungen
- Konsequenzen des § 1 Abs. 3d und 3e AStG
- Aktuelle BFH-Rechtsprechung zu Verrechnungspreisen und Betriebsstätten
- Konsequenzen einer möglichen EU-Richtlinie zu Verrechnungspreisen

**18.15 Uhr**

## **Ausklang des ersten Tages beim Kölschen Buffet**

# Programm

---

**Freitag, 27.09.2024**

**9.00 Uhr**

## **Strafzuschläge und Schätzungen gemäß § 162 Abs. 3 und 4 AO in der Betriebsprüfungspraxis**

*Siegfried Müller*

- Ausgangspunkt § 90 Abs. 3 und 4 AO – Aufzeichnungspflicht und deren Verletzung
- Schätzungsbefugnis nach § 162 Abs. 3 AO – Ermittlung der Bemessungsgrundlage
- Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO – steuerliche Nebenleistung
- EuGH Urteil vom 13.10.2022 C-431/21
- Beispielsfälle
- Aktuelle Entwicklungen

**9.45 Uhr**

## **Amount B – Renaissance der Verrechnungspreissysteme für Vertriebsgesellschaften?**

*Jürgen Rieß*

- Hintergrund und Generelles zu Säule I
- Zuordnung pauschaler Renditen zu Vertriebsgesellschaften
- Anwendungsbereich des Amount B
- Blick in die Praxis

**10.30 Uhr**

## **Aktuelle Entwicklungen im Bereich der Verrechnungspreise in ausgewählten Ländern**

*Susann van der Ham*

- pCbCR – Überblick und Stand der Umsetzung in einzelnen Ländern (Überblick EU-L, Deep Dive: Rumänien, Australien)
- Update Brasilien, Großbritannien, Luxemburg, USA, Vereinigte Arabische Emirate
- Übersicht über Updates in weiteren, ausgewählten Ländern
- OECD MAP Statistiken – Eine Länderanalyse der Effektivität und Effizienz der internationalen Streitbeilegung

**11.15 Uhr Kaffeepause mit Imbiss**

**11.45 Uhr**

## **Verrechnungspreise und künstliche Intelligenz – Wo geht die Reise hin?**

*Michel Braun*

- KI: Der Game-Changer in der Welt der Verrechnungspreise
- KI in Aktion: Revolutionäre Anwendungen in der Verrechnungspreislandschaft
- Die Zukunft vorausdenken: KI-gestützte Verrechnungspreise am Horizont

**12.30 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)**

## **Certified Information Privacy Professional (Europe)**

Werden Sie europäischer Datenschutzexperte

**03.–04.09.2024, Köln** | 2.495 €\*  

---

## **Webinar**

### **Aktuelles aus der digitalen Betriebsprüfung**

**11.09.2024** | 10–13.15 Uhr | 336 €\*  

---

## **Webinar**

### **Finanztransaktionen im Konzern**

Fremdübliche Gestaltung von Finanztransaktionen – Aktuelle Brennpunkte

**24.09.2024** | 10–11.30 Uhr | 179 €\*  

---

## **Fachseminare von Fürstenberg**

### **Fachanwaltslehrgang Steuerrecht**

**Ab 26.09.2024, Frankfurt** | Infos unter

[www.fachseminare-von-fuerstenberg.de](http://www.fachseminare-von-fuerstenberg.de)  

---

\* zzgl. MwSt.



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

**Internationales  
Steuerrecht**

4  
Wochen  
gratis  
nutzen!

Beratermodul

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..



112 € pro Monat für 3 Nutzer  
[otto-schmidt.de/fwb-modul](https://otto-schmidt.de/fwb-modul)

**ottoschmidt**

# Allgemeines

---

## Information und Anmeldung

0221 93738-998 | Fax 0221 93738-969 | [live@otto-schmidt.de](mailto:live@otto-schmidt.de)

---

## Zimmerreservierungen

Für Teilnehmer an den Kölner Tagen Internationale Verrechnungspreise 2024 steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zu einem Sonderpreis (EZ/ÜF 169 €) 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 93738-998  
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](http://www.otto-schmidt.de/live)

## Kölner Tage Internationale Verrechnungspreise 2024

### Hotel Pullman Cologne

Helenenstraße 14, 50667 Köln

Seminar-Nr. 5900.24.2218.0

☐ **26. und 27.09.2024, Köln**  
**9.30–18.00 Uhr und 9.00–13.00 Uhr**

Seminar-Nr. 5900.24.2218.1

☐ **Online-Seminar per Live-Stream**

### Teilnahmegebühr

Die Präsenz- und Online-Teilnahmegebühr beträgt inkl. digitaler Arbeitsunterlagen jeweils 995 €\* (bei Präsenzteilnahme inkl. Pausengetränken, Mittagessen und ggf. Abendveranstaltung). Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung mit weiteren Zugangsinformationen 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

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 / 24

**Verlag Dr. Otto Schmidt KG**

Gustav-Heinemann-Ufer 58 · 50968 Köln · Tel. 0221 93738-998

Fax 0221 93738-969 · [live@otto-schmidt.de](mailto:live@otto-schmidt.de) · [otto-schmidt.de/live](https://otto-schmidt.de/live)