

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. Xaver 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 Lohnfertigungsverhältnissen 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 Jahresendanpassungen und (korrespondierende) Gewinnberichtigungen

15.00 Uhr

Neues zur Betriebsstättenbesteuerung

Franz Hruschka

- › Finale Verluste: Unvergleichbarkeit von Freistellungs- betriebsstätten
- › 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
- › Beispiele
- › 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

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

* 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..



112 € pro Monat für 3 Nutzer
otto-schmidt.de/fwbt-modul

ottoschmidt

Allgemeines

Information und Anmeldung

0221 93738-998 | Fax 0221 93738-969 | 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

Zusatzangebote

Newsletter

Abonnieren Sie unsere kostenlosen Updates unter 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/fwbs-modul

Verlag Dr. Otto Schmidt KG

Gustav-Heinemann-Ufer 58 · 50968 Köln · Tel. 0221 93738-998
Fax 0221 93738-969 · live@otto-schmidt.de · otto-schmidt.de/live

Jetzt hier anmelden →

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

Verlag Dr. Otto Schmidt KG

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

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