

Besteuerung von Lizenzen

Pflichtfortbildung
Fachberater
internationales Steuerrecht



So gestalten Sie internationale Lizenzverträge steueroptimal

Ihr Update – Gewinnen Sie Rechtssicherheit

- **§ 50a EStG:** Quellensteuereinbehalt bei Lizenzzahlungen in das Ausland
- **Die Zukunft der Lizenzboxen:** Nexus-Ansatz und Lizenzschränke
- **Ausländische Steuern:** Wann erfolgt die Anrechnung bei Lizenzeinnahmen?
- **Umsatzsteuer:** Neue Entwicklungen bei grenzüberschreitender Lizenzierung
- **Länderspezifische Steuerprivilegien:** Welche können genutzt werden?
- **Lizenzverträge:** Steuerliche Compliance und relevante Klauseln
- **DEMPE:** Folgen für die steuerliche Gewinnzuordnung im Konzern
- **CbCR und Masterfile:** Auswirkungen auf die Verrechnungspreis-Dokumentation

Aus der Unternehmenspraxis:
Lizenzierung im internationalen
Technologiekonzern

Ihre Experten:



Ralph Bohr
SCHOTT AG



Dr. Henning Frase
**c-k-s Carlé Korn
Stahl Strahl
Partnerschaft mbB**

Begeisterte Teilnehmerstimmen:

- › „Beide Referenten sind sehr kompetent und können auch zu aktuellsten Entwicklungen Auskunft geben.“
- › „Kompetente Vermittlung von Fachwissen mit Praxisbezug.“

Ihr Termin:

13. und 14. Februar 2019 in Frankfurt/M.

Hoher Lernerfolg durch
begrenzte Teilnehmerzahl!

30 Jahre

MANAGEMENTCIRCLE®
BILDUNG FÜR DIE BESTEN

Melden Sie sich jetzt an! Ihre Telefon-Hotline: + 49 6196 4722-700

Brennpunkt § 50a EStG in der steuerlichen Praxis



Ihre Seminarleiter:

Dr. Henning Frase, Rechtsanwalt und Steuerberater und Dr. Mirko Wolfgang Brill, Fachanwalt für Steuerrecht, **c·k·s·s Carlé Korn Stahl Strahl Partnerschaft mbB**, Köln



Empfang mit Kaffee und Tee, Ausgabe der Seminarunterlagen **ab 8.45 Uhr**

13.00 Business Lunch

9.30 Herzlich willkommen

- Begrüßung durch die Seminarleiter und kurze Vorstellungsrunde
- Überblick über Ziele und Inhalte des Seminars und Abstimmung mit Ihren Erwartungen

14.15 Brennpunkt § 50a EStG: Freistellung und Erstattung in der Praxis

- Freistellung von Quellensteuer
- Besonderheiten, u.a. Kontrollmeldeverfahren
- Erstattung von Quellensteuern
- Steuerliche Sanktionen
- Haftung
- Praxisprobleme und Lösungswege

Quellensteuer-Systematik

- Abgrenzung und Gemeinsamkeiten (§50a EStG, Kapitalertragsteuer, Lohnsteuer, andere Quellensteuern)
- Klassische Fallen und Betriebsprüfungsthemen
- Neue Verwaltungsschreiben und neueste Rechtsprechung

16.00 Kaffee- und Teepause

Lizenzierung von IP

- Lizenzierungsgegenstände
- Patente/technische Schutzrechte, Marken, Software, Urheberrechte, sonstiges geistiges Eigentum
- Lizenz und Lizenzvertrag – rechtliche Grundlagen
- Bilanzielle und Steuerbilanzielle Aspekte

16.15 Aus der Unternehmenspraxis: Lizenzen und Verrechnungspreise

- Lizenzierung und Dokumentation
- Verrechnungspreis-Compliance
- Brennpunkt „Fremdvergleich“
- Auswirkungen des CbC- Reporting
- Lizenzen und ASiG
- F&E-Strukturen
- Aus der Betriebsprüfung



Ralph Bohr
Head of Tax Department,
SCHOTT AG,
Mainz



11.00 Kaffee- und Teepause

11.15 Lizenzeinkauf aus dem Ausland

- Gewerbesteuerliche Hinzurechnung und deren Vermeidung
- Grundzüge des § 50a EStG
- Die Lizenzschranke (§4j EStG) in der Praxis
- Grundzüge der Umsatzsteuer

17.30 Zusammenfassung und Gelegenheit für Ihre noch offenen Fragen

ca. **18.00** Ende des ersten Seminartages

Get-together

Ausklang des ersten Seminartages in informeller Runde. Management Circle lädt Sie zu einem kommunikativen Umtrunk ein. Entspannen Sie sich in angenehmer Atmosphäre und vertiefen Sie Ihre Gespräche mit den Referenten und den Teilnehmern.

Internationale Lizenzverträge steueroptimal gestalten

Ihre Seminarleiter:

Dr. Henning Frase
Dr. Mirko Wolfgang Brill

9.00 Es geht weiter

- Begrüßung und Klärung offener Fragen vom Vortag, Ausblick auf die Inhalte des zweiten Seminartages

Aktuelle Entwicklung zu § 50a EStG

- Software/Datenbanken
- Marken
- Verfahrensrechtliche Aspekte

Lizenzvergabe ins Ausland

- Ausländischer Quellensteuerabzug
- Anrechnung ausländischer Steuern in Deutschland
- Ländervergleiche
- Aktuelle Rechtsentwicklungen

10.30 Kaffee- und Teepause

10.45 Umsatzsteuer im Fokus

- Anwendbares Umsatzsteuerrecht
- Nutzung des ermäßigten Steuersatzes
- Rechnungsstellung
- Aktuelles

12.30 Business Lunch

13.45 Zollrecht und Lizenzen

- Zollrecht und Einfuhrumsatzsteuer
- Einfuhr- und Ausfuhrlicenzen
- Lizenzgebühren und Zollwert

15.00 Kaffee- und Teepause

15.15 Steuerrechtliche Vertragsklauseln in Lizenzverträgen

- Betroffene Steuerarten
- Quellensteuer
- Umsatzsteuer
- Steuerliche Mitwirkungspflichten

Lizenzverträge als Tax-Compliance-Aufgabe

- Compliance vor Vertragsabschluss – standardisierte Verhandlungsmuster
- Compliance nach Vertragsabschluss – Risikerkennung bereits geschlossener Verträge
- Sensibilisierung der Beteiligten – Vorgehensweise, Prozesse und Empfehlungen

16.30 Zusammenfassung der Seminarergebnisse und Abschlussdiskussion

ca. 17.00 Ende des Seminars

Aktuelle Entwicklungen werden im Seminar berücksichtigt!

Ihre Vorteile auf einen Blick

Hohe Praxisrelevanz:

Die Seminarinhalte werden durch zahlreiche Beispiele und Erfahrungsberichte aus der Praxis ergänzt. In jedem Seminar ist ausreichend Zeit für Ihre persönlichen Fragestellungen.

Ihre Fragen vorab

Damit sich unsere Experten noch gezielter auf Ihre Fragen vorbereiten können, erhalten Sie ca. zwei Wochen vor Seminarbeginn einen Fragebogen, in dem Sie uns Ihre spezifischen Schwerpunkte übermitteln können. Wir leiten diese dann an die Referenten weiter. So stellen wir sicher, dass die für Sie relevanten Themen intensiv behandelt werden.

Umfangreiche Arbeitsunterlagen

Detaillierte Seminarunterlagen machen das Mitschreiben für Sie entbehrlich und werden Sie im Tagesgeschäft unterstützen.

Zum Seminarinhalt

Steuerrechtliche Aspekte sind bei der Ausgestaltung von Lizenzverträgen für Lizenznehmer und Lizenzgeber fundamental. Insbesondere bei **grenzüberschreitenden Lizenzvergaben** gibt es Fallstricke, die hohe Kosten und Aufwand auslösen können. Dies gilt erst recht seit Verabschiedung des **BEPS-Umsetzungsgesetzes** zur Vermeidung etwaiger Gewinnverschiebungen sowie der Lizenzschranke.

In diesem Seminar erhalten Sie das notwendige Wissen,

- um die **steuerrechtliche Wirkungen** bei der **Vertragsgestaltung richtig einzuschätzen** und
- Ihre **Verträge** und **unternehmensinternen Prozesse vorteilhaft zu gestalten**.
- Sie erfahren, wie Sie das Risiko von **Steuernachforderungen, Steuerstreit** und **Doppelbesteuerung** minimieren.

Ihr Nutzen

Informieren Sie sich aktuell und umfassend über

- aktuelle steuerliche Fragestellungen bei **Lizenznahme** und **-vergabe**
- die **Quellensteuersystematik** sowie **Freistellungs-** und **Erstattungsverfahren**
- **umsatzsteuerliche Besonderheiten**
- die **steuerlichen Vertragsklauseln** in **Lizenzverträgen**
- **steuerrechtliche Compliance** bei der Lizenzverwaltung
- Nutzungsmöglichkeiten **länderspezifischer Steuerprivilegien**

Sie haben noch Fragen? Gerne!

Rufen Sie mich an oder schreiben Sie mir eine E-Mail.



Heike Munker

Bereichsleiterin

Tel.: 0 61 96/47 22-604

E-Mail: heike.muenker@managementcircle.de

Ralph Bohr

leitet die zentrale Steuerabteilung des **SCHOTT-Konzerns**, eines globalen Glastechnologieunternehmens mit Sitz in Mainz. Seit 20 Jahren liegt sein fachlicher Schwerpunkt im Internationalen Steuerrecht, wo er bei verschiedenen namhaften deutschen Industriekonzernen fundierte Praxiserfahrung in Verrechnungspreisfragen einschließlich Bewertung und Vergütung von IP, Betriebsstätten Themen, M&A- Transaktionen und dem IFRS-Tax Reporting erworben hat.

Dr. Mirko Wolfgang Brill

ist Steuerberater, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht sowie Fachberater für Zölle und Verbrauchsteuern in der Sozietät **Carlé Korn Stahl Strahl** in Köln. Seine Beratungsschwerpunkte liegen bei unternehmenssteuerrechtlichen Themen, bei Umsatzsteuer, Verbrauchsteuern und Zollrecht und dem steuerlichen Verfahrensrecht. Voraus ging die Tätigkeit in einer der Big-Four-Wirtschaftsprüfungsgesellschaften.

Dr. Henning Frase

ist Steuerrechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater bei der Kanzlei **c-k-s-s Carlé Korn Stahl Strahl** in Köln. Seine Tätigkeitsschwerpunkte sind, neben zivilrechtlichen Fragestellungen, die steuerrechtliche Vertretung und Beratung von grenzüberschreitend tätigen Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Körperschaften, auch in Steuerstreitigkeiten bis hin zum Bundesfinanzhof. Zuvor war er für eine Big-Four-Gesellschaft und für eine britische Kanzlei in Frankfurt tätig, daneben Lehrbeauftragter an zwei Hochschulen. Er veröffentlicht in führenden steuerrechtlichen Fachzeitschriften sowie Fachbüchern, u. a. im Standardwerk „Handbuch Marken- und Designrecht“ (Erich-Schmidt-Verlag) sowie im „Praxishandbuch Rechtsfragen des Cloud Computing“ (de Gruyter-Verlag).

AUCH ALS INHOUSE TRAINING

So individuell wie Ihre Ansprüche – Inhouse Trainings nach Maß!

Zu diesen und allen anderen Themen bieten wir auch firmeninterne Schulungen an. Ihre Vorteile: Kein Reiseaufwand – passgenau für Ihren Bedarf – optimales Preis-Leistungsverhältnis!

Ich berate Sie gerne und erstelle Ihnen ein individuelles Angebot. Rufen Sie mich an.



Mandy Zunic

Tel.: +49 6196 4722-635

E-Mail: mandy.zunic@managementcircle.de

www.managementcircle.de/inhouse



Besteuerung von Lizenzen

■ Wer sollte teilnehmen?

Das Seminar richtet sich an **Leiter** und **leitende Mitarbeiter** aus den Bereichen **Steuern, Recht, IP, Contract Management, Finanzen, Rechnungswesen, Controlling, Unternehmensplanung**, an **Mitglieder der Geschäftsleitung** sowie an **Steuerberater** und **Rechtsanwälte**, die sich über die **steuerlichen Implikationen in Lizenzverträgen** informieren möchten.

■ Warum Sie dieses Seminar besuchen sollten

- Sie erhalten ein Update zur **neuesten Rechtsprechung** und **Gesetzgebung, zu BEPS** und **Lizenzschranke** im Rahmen der Lizenzbesteuerung.
- Sie gewinnen **Rechtssicherheit** bezüglich der **steuerlichen Implikationen** in **Lizenzverträgen**.
- Sie diskutieren **aktuelle steuerliche Brennpunkte** der **Lizenzierung** im **Konzern**.

■ Termin und Veranstaltungsort

13. und 14. Februar 2019 in **Frankfurt/M.**

02-86711

Radisson Blu Hotel Frankfurt
Franklinstrasse 65
60486 Frankfurt/M.
Tel.: +49 69 7701550
Fax: +49 69 77015510
E-Mail: reservations.frankfurt@radissonblu.com

Für unsere Seminarteilnehmer steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zum Vorzugspreis zur Verfügung. Nehmen Sie die **Reservierung bitte rechtzeitig selbst direkt im Hotel** unter Berufung auf Management Circle vor.

Begrenzte Teilnehmerplätze – jetzt anmelden!

Online-Anmeldung: www.managementcircle.de/02-86711

PDF zum Ausdrucken: www.managementcircle.de/form

E-Mail: anmeldung@managementcircle.de

Telefonisch: **+49 6196 4722-700**

per Post: **Management Circle AG, Postfach 56 29, 65731 Eschborn/Ts. (Germany)**

Anmeldebedingungen

Die Teilnahmegebühr für das zweitägige Seminar beträgt inkl. Business Lunch, Erfrischungsgetränken und der Dokumentation € 1.995,-. Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Anmeldebestätigung und eine Rechnung. Sollten mehr als zwei Vertretern desselben Unternehmens an der Veranstaltung teilnehmen, bieten wir **ab dem dritten Teilnehmer 10% Preisnachlass**. Bis zu vier Wochen vor Veranstaltungstermin können Sie kostenlos stornieren. Danach oder bei Nichterscheinen des Teilnehmers berechnen wir die gesamte Teilnahmegebühr. Die Stornierung bedarf der Schriftform. Selbstverständlich ist eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers möglich. Alle genannten Preise verstehen sich zzgl. der gesetzlichen MwSt.

Werbewiderspruch

Sie können der Verwendung Ihrer Daten für Werbezwecke durch die Management Circle AG selbstverständlich jederzeit widersprechen oder eine erteilte Einwilligung widerrufen. Hierfür genügt eine kurze Nachricht an unseren Datenschutzbeauftragten per Mail an datenschutz@managementcircle.de oder per Post an Management Circle AG, Datenschutz, an die oben genannte Adresse. Weitere Informationen zum Datenschutz erhalten Sie unter www.managementcircle.de/datenschutz.

■ Über Management Circle

Als anerkannter Bildungspartner und Marktführer im deutschsprachigen Raum vermittelt Management Circle *WissensWerte* an Fach- und Führungskräfte. Mit seinen 200 Mitarbeitern und jährlich etwa 3000 Veranstaltungen sorgt das Unternehmen für berufliche Weiterbildung auf höchstem Niveau. Weitere Infos zur *Bildung für die Besten* erhalten Sie unter www.managementcircle.de



Reisen Sie mit der Deutschen Bahn zu attraktiven Sonderkonditionen zum Veranstaltungsort.
Infos unter: www.managementcircle.de/bahn