

Im Brennpunkt BEPS, BsGaV, GAufzV, AOA

Internationale Betriebsstätten

Steuer- und Compliance-Risiken minimieren

Leitfaden für Ihre Steuerpraxis

- **Die wichtigsten Brennpunkte:** BEPS Maßnahme 7, Multilaterales Instrument, Abzug von Verlusten
- **Compliance bei Betriebsstätten:** Von der Registrierung bis zur Betriebsprüfung
- **Bau- und Montagebetriebsstätten:** Besonderheiten bei der Gewinnallokation
- **Dokumentationspflichten:** Wie werden Hilfs- und Nebenrechnungen korrekt erstellt?
- **Ausgewählte Praxisfälle:** Wie werden personallose Betriebsstätten und Matrixstrukturen besteuert?

Ihr Expertenteam



Silke Lappe
**Deloitte GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**



Manfred Naumann
Ministerialrat a.D.



Anke Goller
Fichtner GmbH & Co. KG



Andre Reislhuber
Henkel AG & Co. KGaA

Exklusiv aus der Praxis

- ✓ Fichtner GmbH & Co. KG: Umsetzung des AOA bei Betriebsstätten in Dienstleistungsunternehmen
- ✓ Henkel AG & Co KGaA: Tax Risk Management bei internationalen Betriebsstätten

Begeisterte Teilnehmerstimmen

- ✓ „Hervorragende Mischung aus hoch aktuellen Änderungen und Praxisfällen!“
- ✓ „Pflichtveranstaltung für jeden, der mit Betriebsstätten im In- und Ausland zu tun hat.“

Ihre Termine

- 18. und 19. Mai 2020 in Frankfurt/M.
- 25. und 26. Juni 2020 in München
- 14. und 15. Juli 2020 in Köln

Hoher Lernerfolg durch begrenzte Teilnehmerzahl!

So gestalten Sie Ihre Betriebsstätten steueroptimal

Ihre Seminarleiter

Silke Lappe, Partnerin, **Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**, München
Manfred Naumann, freier Mitarbeiter, **Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**, Berlin

Empfang mit Kaffee und Tee ab 8.45

9.30 Herzlich willkommen

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

9.40 Die Betriebsstätte in der Unternehmenspraxis

- Vor- und Nachteile einer Betriebsstätte gegenüber einer Kapitalgesellschaft
- Steuerliche Risiken durch Betriebsstätten
- Anforderungen an das Management von Betriebsstätten

10.10 Kurzeinführung: Betriebsstätten aus Sicht der OECD

- Änderung durch BEPS Maßnahme 7
- Authorized OECD Approach
- Umsetzung in deutsches Recht

10.30 Betriebsstätten Begründung: Feste Geschäftseinrichtung

- Betriebsstätten Begründung nach nationalem Recht (§ 12 AO)
- Betriebsstätten Begründung nach Abkommensrecht (Art. 5 OECD-MA)
- Dienstleistungs- und Geschäftsleitungsbetriebsstätte
- Fallbeispiele: Warenlager, Personalentsendungen, Matrix Organisation und virtuelle Netzwerke etc.
- Anzeigepflicht bei der Begründung einer inländischen oder ausländischen Betriebsstätte
- Strategien zur Vermeidung von Betriebsstätten

11.15 Kaffee- und Teepause

11.30 Begründung einer Vertreterbetriebsstätte

- Begründung nach nationalem Recht (§ 13 AO) und Abkommensrecht (Art. 5 Abs. 5 OECD-MA)
- Umfang der Vertreterbetriebsstätte
- Anzeigepflicht und Strategien zur Vermeidung von Betriebsstätten

12.30 Bau- und Montagebetriebsstätte

- Begründung nach nationalem Recht (§ 12 Nr. 8 AO) und Abkommensrecht
- Ermittlung der 6-Monats-Frist/Unterschiede in verschiedenen Staaten

13.15 Business Lunch

14.15 Umsetzung des AOA bei Betriebsstätten in Dienstleistungsunternehmen

- Regelung des BsGaV und der VWG BsGa – Grundfall und Regelung für besondere Betriebsstätten
- Funktions- und Risikoanalyse: Ansatz und Administration
- Technische Unterstützung bei Ermittlung der Ergebnisse von Betriebsstätten unterschiedlicher FuR-Profile

Anke Goller, Leiterin Steuern Inland,
Fichtner GmbH & Co. KG, Stuttgart



15.45 Kaffee- und Teepause

16.00 Multilaterales Instrument und Betriebsstätten Sachverhalte

- Auswirkungen des Multilateralen Instruments
- Deutsche Position zu den betriebsstättenrelevanten Themen
- Reaktionen ausländischer Finanzverwaltungen

16.30 Vermeidung der Doppelbesteuerung in Betriebsstättenfällen

- Anrechnungs- und Freistellungsmethode und deutsche DBA-Verhandlungsgrundlage
- Rückfallklauseln nach Auffassung der Finanzverwaltung und BFH-Rechtsprechung
- Aktivitätsklausel nach DBA und § 20 Abs. 2 AStG
- Zugang und Durchführung von Verständigungsverfahren nach dem OECD-MA, Dreiecksfälle
- Zugang und Durchführung eines EU-Schiedsverfahrens
- Simultanprüfungen und Joint Audits

17.30 Zusammenfassung und Gelegenheit für Ihre Fragen
Ende des ersten Seminartages und
Get-together **ca. 18.00 Uhr**

Get-together

Ausklang des ersten Tages 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!

Betriebsstätten Gewinnermittlung und Dokumentationspflichten im Fokus

Ihre Seminarleiter
Silke Lappe und Manfred Naumann

9.00 Es geht weiter

- Begrüßung durch die Seminarleiter und Überleitung zu dem zweiten Seminartag

9.05 Betriebsstätten Gewinnaufteilung nach dem „Authorized OECD-Approach“ AOA

- Blick zurück: Einkünfteabgrenzung nach dem Veranlassungsprinzip (altes Recht)
- Der OECD-Betriebsstätten Bericht 2010
- Significant People Function
- Übersicht über die gesetzlichen Grundlagen (§ 1 Abs. 5 AStG, Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung-BsGaV) und Vergleich zur OECD
- Verwaltungsgrundsätze Betriebsstätten Gewinnaufteilung
- Verhältnis zu den Entstrickungsregelungen
- Anwendungszeitpunkte und Übergangsfragen

9.45 Praktische Handhabung der BS-Gewinnermittlung nach den gesetzlichen Grundlagen (BsGaV)

- Hilfs- und Nebenrechnung
 - Bestandteile und Aufbau der Hilfs- und Nebenrechnung
 - Erstellungsfrist und Abstimmung mit Steuererklärung
 - Abgrenzung der Hilfs- und Nebenrechnung zur E-Bilanz
 - Praxisbeispiel: Wie erstelle ich die Hilfs- und Nebenrechnung für meine Betriebsstätte?
- Personalfunktionen: Maßgebliche und andere
- Zuordnung von:
 - Personalfunktionen (zentraler Anknüpfungspunkt
 - materiellen Wirtschaftsgütern
 - immateriellen Vermögenwerten
 - Chancen und Risiken
- Methoden zur Bestimmung des Dotationskapitals, Ungleichbehandlung von Inbound und Outboundfall
- Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen
- Angemessenheitsanalyse
- „Vorlaufkosten“ bei gescheiterter Betriebsstätten Begründung und aktuelle BFH-Rechtsprechung
- „Nachlaufkosten“ beendeter Betriebsstätten

11.15 Kaffee- und Teepause

11.30 Ausgewählte Praxisfälle

- Funktionsverlagerungen in Betriebsstättenfällen
- Gewinnzuordnung zu personallosen Betriebsstätten (z.B. Server, Rohrleitungen, Windpark)

- Gewinnaufteilung in Matrixstrukturen
- Gewinnaufteilung bei Vertreterbetriebsstätten
 - Nullsummentheorie
 - OECD- Betriebsstätten Bericht 2010
 - OECD-Diskussionspapier zur Gewinnzuordnung zu Vertreterbetriebsstätten
 - Fallvarianten
 - Gewerbesteuerliche Aspekte

12.15 Verhältnis zu den DBA

- Schrankenwirkung des Abkommensrecht (OECD-MA 2008 und vorherige Fassungen)
- Wirkung des § 1 Abs. 5 Satz 8 AStG

12.45 Business Lunch

14.00 Dokumentationspflichten und Betriebsstätten

- Dokumentationspflichten: Masterfile und Local File
- Die neue Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung (GAufzV) post-BEPS
- Behandlung von Betriebsstätten im Rahmen des Country-by-Country Reportings
- Dokumentation von Zuordnungsentscheidungen und Widerlegung von Zuordnungsvermutungen

14.45 Tax Risk Management internationaler Betriebsstätten in der Praxis

Andre Reislhuber, Head of International Tax Operation, Henkel AG & Co. KGaA, Düsseldorf



16.00 Kaffee- und Teepause

16.15 Abzugsfähigkeit finaler Verluste

- Definition finaler Verluste und bisherige europäische und nationale Rechtsprechung
- Rechtssprechungsänderung durch Timac Agro
- Gestaltungsoptionen für eine effiziente Verlustnutzung bei Projektgeschäften
- Praxisfall: Verteidigung der Nutzung ausländischer Betriebsstättenverluste in der Betriebsstätten Prüfung

17.00 Zusammenfassung und Gelegenheit für Ihre noch offenen Fragen

Ende des Seminars **ca. 17.30 Uhr**



Silke Lappe

ist Partner in der Service Line Transfer Pricing bei der **Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** am Standort München. Sie ist Steuerberaterin und verfügt über langjährige Berufserfahrung im Bereich Transfer Pricing, insbesondere in der Strukturierung und Implementierung von Verrechnungspreismodellen einschließlich Betriebsstättenstrukturen sowie in der Verteidigung von Verrechnungspreisstrukturen im Rahmen von Betriebsprüfungen, Verständigungsverfahren und APAs. Silke Lappe berät Mandanten aus verschiedenen Branchen mit den Schwerpunkten Konsumgüter, Industriegüter, Technologie sowie digitale Wirtschaft und verantwortet die Entwicklung von neuen Verrechnungspreiskonzepten für digitale Geschäftsmodelle. Silke Lappe veröffentlicht regelmäßig Artikel und tritt als Rednerin auf Fachveranstaltungen auf.



Manfred Naumann

ist freier Mitarbeiter bei der **Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**. Er beschäftigt sich seit vielen Jahren mit Themen des Internationalen Steuerrechts, insbesondere mit einigen wichtigen Doppelbesteuerungsabkommen, mit internationalen Verrechnungspreisen, mit der internationalen Gewinnaufteilung bei Betriebsstätten und der Hinzurechnungsbesteuerung. Er arbeitet im EU Joint Transfer Pricing Forum, einer Arbeitsgruppe der EU-Kommission mit und beschäftigt sich mit den Arbeitsthemen der Working Party 6 der OECD, vor allem auch mit den Teilbereichen von „Base Erosion Profit Shifting“ (BEPS), die Bezug zum Thema „Verrechnungspreise“ aufweisen. Er war hauptamtlicher Dozent an der Bundesfinanzakademie und hat dort vor allem Fortbildungsseminare im Bereich des Internationalen Steuerrechts durchgeführt. Zuvor war er ca. 10 Jahre lang Sachgebietsleiter beim Finanzamt Stuttgart-Körperschaften mit dem Tätigkeitsschwerpunkt „Internationales Steuerrecht“.



Anke Goller

ist Dipl. Finanzwirtin (FH), Steuerberaterin, Fachberaterin für Internationales Steuerrecht und Leiterin der Abteilung Steuern Inland der **Fichtner GmbH & Co. KG** in Stuttgart. In dieser Funktion hat sie die Umsetzung des AOA samt Hilfs- und Nebenrechnung für die ausländischen Betriebsstätten konzipiert und implementiert. Daneben verfügt sie über langjährige Erfahrung in der Unternehmensbesteuerung und im internationalen Steuerrecht aus ihrer Tätigkeit in der Steuerabteilung einer internationalen Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.



Andre Reislhuber

ist Rechtsanwalt und Steuerberater und nach Stationen in Beratung, Finanzindustrie und Industrie derzeit als Head of Global Tax Operations bei der **Henkel AG & Co. KGaA** beschäftigt. Schwerpunkte seiner Tätigkeit sind das Internationale Konzernsteuerrecht, M&A Tax und steuerliche Integration, Verrechnungspreise, Bilanzsteuerrecht sowie Tax Tech. Er ist Autor einer Reihe von Fachpublikationen sowie Mitglied in diversen Foren und Vereinigungen für Steuerrecht.

BEACHTEN SIE AUCH UNSERE VERANSTALTUNG

Kommunikation mit schwierigen Kunden, Kollegen und Mitarbeitern

21. und 22. Juli 2020 in München
20. und 21. August 2020 in Köln
22. und 23. September 2020 in Frankfurt/M.

Nähere Informationen gibt Ihnen gerne **Stephan Wolf**
Tel.: +49 6196 4722-800, Fax: +49 6196 4722-888,
E-Mail: kundenservice@managementcircle.de
Web: www.managementcircle.de/07-88455

Ihr Management Circle-Veranstaltungsticket



Foto: ©Gerhard Linnekogel/Deutsche Bahn

Entspannt ankommen – nachhaltig reisen.
Die Deutsche Bahn bringt Sie in Kooperation mit Management Circle an Ihren Veranstaltungsort.

Buchen Sie bequem online und sichern Sie sich so das günstigste Bahn-Ticket. Wir bieten Ihnen automatisch eine Übersicht aller Bahn-Angebote auf Ihrer Wunschstrecke für Hin- und Rückfahrt.

Von jedem beliebigen DB-Bahnhof können Sie Ihre Reise zu günstigen Sonderkonditionen antreten.

Alle Details zum Veranstaltungsticket finden Sie hier:

www.managementcircle.de/bahn



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.



Daniela Rühl

Tel.: +49 6196 4722-615
daniela.ruehl@managementcircle.de
www.managementcircle.de/inhouse



Warum dieses Seminar so wichtig für Sie ist

Die Weiterentwicklung des Betriebsstättenbegriffs in der Rechtsprechung und der Praxis vieler Staaten macht Ihre Steuerplanung komplizierter und lässt es immer schwerer werden, das Entstehen von Betriebsstätten zu vermeiden.

Verschaffen Sie sich in diesem Seminar die notwendigen Informationen für die steueroptimale Behandlung von Betriebsstätten und die professionelle Steuerung Ihres Auslandsengagements.

Die Referenten werden aktuelle Praxisfragen zur BsGAV und den Verwaltungsgrundsätzen Betriebsstätten Gewinnaufteilung klären.

Ihr Nutzen

Lernen Sie,

- ✓ **aktuelle Entwicklungen** in der **Besteuerung von Betriebsstätten** richtig einzuordnen.
- ✓ die **Verwaltungsgrundsätze Betriebsstätten Gewinnaufteilung** in der Praxis korrekt umzusetzen.
- ✓ wie die **Verlustberücksichtigung** nach verschiedenen Rechtsgrundlagen wird.
- ✓ welche Strategien zur **Vermeidung** von Betriebsstätten zur Verfügung stehen.
- ✓ **Steuerrisiken** durch die erweiterte **Betriebsstättendefinition** zu **vermeiden**.
- ✓ Anforderungen an die **Dokumentationspflichten** zu erfüllen.
- ✓ **Hilfs- und Nebenrechnungen** für Ihre Betriebsstätten korrekt zu erstellen.

Ihre Vorteile auf einen Blick

Ausgewiesene Experten

Sie werden von anerkannten und erfahrenen Referenten, die sich als ausgezeichnete Wissensvermittler bereits erfolgreich in Management Circle-Seminaren bewährt haben, trainiert und begleitet. Umfangreiches Wissen zur Betriebsstätten Besteuerung wird direkt an Sie weitergegeben.

Hohe Praxisrelevanz

Sie informieren sich aus erster Hand über die aktuelle Besteuerung Ihrer grenzüberschreitenden Geschäftstätigkeit mit Fokus Betriebsstätten, über steuerliche Rahmenbedingungen sowie konkrete Handlungsoptionen. Zudem erhalten Sie wichtige Informationen über mögliche Fallstricke und Stolpersteine. Unsere Referenten geben Ihnen hilfreiche Empfehlungen und Hinweise, wie Sie Fehler vermeiden.

Unterstützung für Ihren Arbeitsalltag

Sie bringen Ihr Wissen auf den neuesten Stand und lernen von Experten im Bereich International Tax Ihre Geschäftstätigkeiten gut vorbereitet und professionell zu verfolgen.

Interaktive Workshop-Atmosphäre

Durch die Begrenzung der Teilnehmerzahl ist eine intensive und praxisnahe Wissensvermittlung möglich. Sie stehen in direkter Interaktion mit den Experten. Nutzen Sie die Möglichkeit, Ihre individuellen Fragen mit den Vortragenden zu klären.

Exklusive Praxisberichte

Hören Sie mehr über die aktuellen Herausforderungen in Bezug auf Betriebsstätten, u.a. wie die Fichtner GmbH & Co. KG die Anwendung des AOA umsetzt und wie die Henkel AG & Co. KGaA Betriebsstätten durch Tax Risk Management steuert.

Ihre Fragen vorab

Sie erhalten ca. zwei Wochen vor dem Seminar einen Fragebogen, in dem Sie uns Ihre Fragen und Themenschwerpunkte mitteilen können. Unser Expertenteam kann sich so besser auf Ihre individuellen Interessen und Bedürfnisse einstellen.

Sie haben noch Fragen? Gerne!

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



C. Hallmann

Carolin Hallmann

Projektmanagerin

Tel.: +49 6196 4722-553

carolin.hallmann@managementcircle.de

MANAGEMENTCIRCLE®

Management Circle Blog

Bleiben Sie immer up-to-date!

Jetzt folgen!

 www.management-circle.de/blog

 @mgmt_circle

Internationale Betriebsstätten

■ Wen Sie auf diesem Seminar treffen

Das Seminar richtet sich an **Leiter und leitende Mitarbeiter** aus den Bereichen **Steuern, Internationale Steuern, Finanz- und Rechnungswesen, Unternehmensplanung, Projektmanagement und -controlling** sowie **Vertrieb und Verkauf**. Angesprochen sind außerdem **Mitglieder der Geschäftsleitung** international tätiger Unternehmen sowie **Steuerberater, Wirtschaftsprüfer und Rechtsanwälte**.

■ 3 gute Gründe, dieses Seminar zu besuchen

- Sie informieren sich über Besonderheiten der Besteuerung von unterschiedlichen Betriebsstätten-Formen.
- Sie informieren sich umfassend über potentielle Steuerrisiken und deren Vermeidung in der Praxis.
- Sie profitieren von aktuellen Berichten aus der Unternehmenspraxis zur Umsetzung der gesetzlichen Rahmenbedingungen.

■ Termine und Veranstaltungsorte

18. und 19. Mai 2020 in Frankfurt/M.

Fleming's Deluxe Hotel Frankfurt Main-Riverside
Lange Straße 5-9, 60311 Frankfurt/M.
Tel.: +49 69 370030, Fax: +49 69 37003-333
E-Mail: frankfurt.riverside@flemings-hotels.com

05-88467

25. und 26. Juni 2020 in München

Holiday Inn Munich Leuchtenbergring
Leuchtenbergring 20, 81677 München
Tel.: +49 89 411113-524, Fax: +49 89 411113-599
E-Mail: reservation@himuc.com

06-88468

14. und 15. Juli 2020 in Köln

Hotel Mondial am Dom Cologne
Kurt-Hackenberg-Platz 1, 50667 Köln
Tel.: +49 221 2063-0, Fax: +49 221 2063-527
E-Mail: h1306@accor.com

07-88469

Für unsere Seminarteilnehmer steht im jeweiligen 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/05-88467

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.**

Anmeldebedingungen

Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Anmeldebestätigung und eine Rechnung. Die Teilnahmegebühr für das zweitägige Seminar beträgt inkl. Business Lunch, Erfrischungsgetränken, Get-together und der Dokumentation € **2.095,-**. Sollten mehr als zwei Vertreter 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, Postfach 56 29, 65731 Eschborn. 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 rund 200 Mitarbeitern und jährlich etwa 2000 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