

Praxisorientierter Leitfaden

Aktuelle OECD-Entwicklungen
und neueste Rechtsprechung

Konzerninterne Finanzierungstransaktionen

Verrechnungspreise schlüssig und prüfungssicher gestalten

Minimieren Sie Risiken in der Betriebsprüfung

- **Verzinsung konzerninterner Darlehen:**
Best Practice zur Anwendung des Fremdvergleichs
- **Internationale Dokumentationsstandards:**
Wie sind Finanztransaktionen im Masterfile und Local File korrekt abzubilden?
- **Cash Pooling:** Zinssatzermittlung und Entlohnung des Cash Pool Leaders
- **Sonstige Finanzierungsformen:** Gebühren bei Factoring, Patronatserklärungen und Bürgschaften

Ihr Praxisvorteil:

- ✓ Vorbereitung auf aktuelle Betriebsprüfungsschwerpunkte
- ✓ Aufbau einer optimalen Verrechnungspreisrichtlinie für Finanzierungstransaktionen

Ihre Experten:



Dirk Bubeck
Finanzamt für
Groß- und Konzern-
betriebsprüfung
Düsseldorf I



Dr. Oliver Busch
Deloitte GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Teilnehmerstimmen:

- ◆ „Sehr informativ, gut strukturiert und praxisnah.“
- ◆ „Kompetente Vortragende, gute Kombination aus Theorie und Praxis.“

Exklusiv am:
7. November 2018 in Köln

Hoher Lernerfolg durch
begrenzte Teilnehmerzahl!


MANAGEMENT CIRCLE[®]
BILDUNG FÜR DIE BESTEN

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

In deutschen Betriebsprüfungen werden Transaktionen wie klassische Darlehensvergaben, Garantieerklärungen, Cash Pools oder Factoring-Vereinbarungen verstärkt geprüft. Nach den Vorstellungen der OECD müssen Sie künftig **bereits im Masterfile** Ihrer Verrechnungspreisdokumentation die konzerninternen Finanzierungsbeziehungen und den allgemeinen Verrechnungspreisansatz in Bezug auf diese **Transaktionen ausführlich darstellen**.

Profitieren Sie von diesem Seminar, Sie erhalten einen **praxisorientierten Leitfaden**, um Steuerrisiken zu minimieren, schmerzhafteste Mehrsteuern zu vermeiden und **Akzeptanz in der Betriebsprüfung** zu erhalten! Erfahren Sie aktuell, wie das im Juli 2018 veröffentlichte Diskussionspapier zu konzerninternen Finanzierungsbeziehungen der OECD einzuordnen ist.

Informieren Sie sich aktuell:

- über die geeigneten Verrechnungspreismethoden zur **Ermittlung fremdüblicher Darlehenszinsen** Ihrer konzerninternen Darlehen
- wie Sie gemäß **internationalen Standards Finanzierungsbeziehungen** in Master und Local File schlüssig und nachvollziehbar dokumentieren
- wie Sie **Zinssätze** im Rahmen des **Cash Pooling** richtig setzen und mit Negativzinsen umgehen
- welche **Gebühren** anzusetzen sind bei Factoring, Patronatserklärungen, Garantien und Bürgschaften
- welche **Auswirkungen die BEPS-Aktionspunkte 4 und 9** zu Zinsschranke und Risikokontrolle haben

Sie haben noch Fragen? Gerne!

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

Heike Münker



Heike Münker

Bereichsleiterin

Tel.: +49 6196 4722-604

E-Mail: heike.muenker@managementcircle.de

Dirk Bubeck ist seit 2006 als Konzernbetriebsprüfer und seit 2012 als Auslandsfachprüfer in der **Groß- und Konzernbetriebsprüfung Düsseldorf I** tätig. In diesem Rahmen ist er mit der Prüfung internationaler Verrechnungspreise und insbesondere Finanzierungsbeziehungen im Konzern aus Verrechnungspreissicht betraut. Neben verwaltungsinternen Schulungen zu Verrechnungspreisen veröffentlichte Dirk Bubeck Fachartikel zum Fremdvergleich beim internationalem Cash Pool (ISiR und IWB).

Dr. Oliver Busch, Steuerberater, ist Partner in der Transfer Pricing Gruppe bei **Deloitte** in Frankfurt/M. und seit mehreren Jahren auf die Verrechnungspreisberatung von konzerninternen Finanzierungsbeziehungen spezialisiert. Dies umfasst neben der Ermittlung fremdüblicher Zinssätze für Darlehensvergaben, die Implementierung von grenzüberschreitenden Cash Pools sowie die Bestimmung von angemessenen Garantie- und Factoringgebühren. Dr. Oliver Busch veröffentlicht regelmäßig Fachartikel zu aktuellen Verrechnungspreisthemen. Zudem ist er als Lehrbeauftragter an der Goethe-Universität, Frankfurt/M., tätig.

Ihre Vorteile auf einen Blick

Ausgewiesene Experten:

Sie werden von anerkannten und erfahrenen Referenten aus der Steuerberatung und der Konzernbetriebsprüfung, die sich als ausgezeichnete Wissensvermittler bereits erfolgreich in Management Circle-Seminaren bewährt haben, trainiert und begleitet. Umfangreiches Wissen über den Einsatz geeigneter Verrechnungspreismethoden und die Gestaltung einer belastbaren Dokumentation Ihrer konzerninternen Finanzierungsbeziehungen wird direkt an Sie weitergegeben.

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.

Intensive Workshop-Atmosphäre

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

Intensive Nachbereitung:

Umfangreiche Arbeitsunterlagen für Sie!

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



Ihre Seminarleiter:
Dirk Bubeck, Auslandsfachprüfer,
Finanzamt für Groß- und Konzernbetriebsprüfung Düsseldorf I, Düsseldorf
Dr. Oliver Busch, Partner,
Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Frankfurt/M.



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

9.30 Herzlich willkommen

- Begrüßung der Teilnehmer durch die Seminarleiter, kurze Vorstellungsrunde
- Überblick über die Seminarinhalte
- Abstimmung der Inhalte mit Ihren Erwartungen als Teilnehmer

Konzerninterne Finanzierung und Verrechnungspreise – ein Überblick

- Arten von konzerninternen Finanzierungstransaktionen
- Verhältnis von Thin Capitalization Regelungen zu Verrechnungspreisaspekten

Konzerninterne Darlehen

- Geeignete Verrechnungspreismethoden zur Ermittlung fremdüblicher Darlehenszinsen
- BMF-Schreiben vom 23.2.1983
- Bedeutung des Konzernrückhalts: Konzernrating vs. Stand-Alone Rating
- Praxisbeispiel: Ermittlung eines Stand-Alone Ratings und Datenbankanalyse zur Zinssatzbestimmung
- Verfügbare Datenbanken

11.00 Kaffee- und Teepause

11.15 Rechtsprechung zu Teilwertabschreibungen auf Darlehen

- BFH-Urteile vom 17.12.2014 und 24.6.2015, Nichtanwendungserlass vom 30.3.2016, BMF-Schreiben vom 29.3.2011
- Sonderfälle
 - Darlehensvergaben im Real Estate Sektor
 - Bepreisung von Kündigungsoptionen und Vorfälligkeitsentschädigungen
 - Währungs- und Laufzeitanpassungen
 - Finanzierungstransaktionen im Betriebsstättenfall
- Nationale Rechtsprechung: FG Münster vom 7.12.2016
- Erfahrungen aus Betriebsprüfungen

13.00 Business Lunch

14.15 Die Dokumentation von Finanzierungstransaktionen

- Pflichtangaben im Masterfile
- Aufbau der Dokumentation im Local File
- Verrechnungspreisrichtlinie zu Konzernfinanzierungstransaktionen

Cash Pooling

- Internationale Urteile zum Cash Pooling
- Ermittlung fremdüblicher Cash-Pool-Zinsen
- Angemessene Vergütung des Cash-Pool Leaders
- Wie ist mit negativen Zinsen umzugehen?
- Sockelbeträge

Factoring

- Ermittlung einer fremdüblichen Factoring-Gebühr
- Der kanadische McKesson Fall
- Internationale Ansätze

15.45 Kaffee- und Teepause

16.00 Konzerninterne Sicherheitengestellung

- Abgrenzung zwischen Patronatserklärungen, Garantien und Bürgschaften
- Der kanadische GE Capital Fall
- Ermittlung fremdüblicher Bürgschaftsgebühren

Auswirkungen von BEPS auf Konzernfinanzierungstransaktionen

- Der australische Chevron Fall
- BEPS-Aktionspunkt 4 (Zinsschranke)
- BEPS-Aktionspunkt 9 (Risikokontrolle)

17.30 Lessons learned, Gelegenheit für abschließende Fragen und Diskussion

ca. 18.00 Ende des Seminars

AUCH ALS INHOUSE TRAINING

Zu diesen und allen anderen Themen bieten wir auch **firmeninterne Schulungen** an. Ich berate Sie gerne, rufen Sie mich an.

Stefanie Klose
Tel.: +49 6196 4722-739
E-Mail: stefanie.klose@managementcircle.de
www.managementcircle.de/inhouse



Konzerninterne Finanzierungstransaktionen

■ Wen Sie auf dieser Veranstaltung treffen

Das Seminar richtet sich an **Leiter** und **leitende Mitarbeiter** aus den Bereichen **Finanz- und Rechnungswesen, Steuern, International Tax, Transfer Pricing, Controlling, Betriebswirtschaft** sowie an **Mitglieder der Geschäftsleitung international tätiger Unternehmen**. Angesprochen sind auch **Steuerberater** und **Wirtschaftsprüfer**.

■ 3 gute Gründe, dieses Seminar zu besuchen

Sie erfahren,

- welche Verrechnungsmethoden zur Ermittlung fremdüblicher Darlehenszinsen Ihrer konzerninternen Darlehen geeignet sind.
- wie Sie Gebühren für konzerninterne Sicherheitengestellung korrekt ansetzen.
- wie Sie schlüssig dokumentieren und Akzeptanz in der Betriebsprüfung erhalten.

■ Termin und Veranstaltungsort

7. November 2018 in **Köln**

11-86161

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

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/11-86161
- 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

Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Anmeldebestätigung und eine Rechnung. Die Teilnahmegebühr für das eintägige Seminar beträgt inkl. Business Lunch, Erfrischungsgetränken und der Dokumentation € 1.295,-. 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, 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



Mit der Deutschen Bahn ab € 99,- zur Veranstaltung. Infos unter: www.managementcircle.de/bahn