

Im Fokus: AbzStEntModG, VWG 2020 /2021, BEPS 2.0

# Verrechnungspreise aktuell

So stellen Sie sich den Neuregelungen in der Praxis

## Leitfaden für prüfungssichere Verrechnungspreise

- **Mitteilungspflichten bei grenzüberschreitenden Steuergestaltungen:** Welche Verrechnungspreis-sachverhalte sind betroffen?
- **„AbzStEntModG“:** Geänderte Methoden-hierarchie und modifizierte Escape-Klauseln
- **Verwaltungsgrundsätze 2020/2021:** Aktualisierte Verrechnungspreisrichtlinien und erweiternde Anforderungen
- **Covid-19 beeinflusste Verrechnungspreis-gestaltung:** Anpassungen von Leistungsverrechnungen
- **Finanzierungsbeziehungen:** Bestimmung angemessener Zinssätze und Behandlung von Cash-Pools
- **BEPS 2.0:** Neue Nexus- und Gewinnzuordnungs-regeln für digitale Leistungen

Ihr Expertenteam



Michael Dworaczek  
**Ernst & Young GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**



Dr. Thorsten Fiederling  
**Gebr. Knauf KG**



Lars Wargowske  
**Steuerverwaltung  
Brandenburg**

### Praxis, Praxis, Praxis

- ✓ Zahlreiche Beispielfälle
- ✓ Aktuelle Fälle aus der Rechtsprechung
- ✓ Umsetzung der Mitteilungspflichten bei Knauf

Bitte wählen Sie Ihren Termin

27. und 28. Oktober 2021 in München

18. und 19. November 2021 in Frankfurt/M.

14. und 15. Dezember 2021 in Düsseldorf



## Im Fokus: Aktuelle Neuregelungen und Auswirkungen auf das Verrechnungspreismanagement in der Praxis

Ihr Seminarleiter

Michael Dworaczek, Partner, Steuerberater, **Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**, Düsseldorf

Empfang mit Kaffee und Tee **ab 8.45 Uhr**

### 9.30 **Herzlich willkommen**

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

### 9.40 **Änderungen im Bereich der Verrechnungspreise durch das Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz (AbzStEntModG) Teil I**

- Überblick und Einordnung
- Stärkere Hervorhebung der wirtschaftlichen Betrachtungsweise
- Gesetzliche Definition des DEMPE-Konzepts zur Bestimmung von Fremdvergleichspreisen im Zusammenhang mit immateriellen Werten
- Geänderte Methodenhierarchie
- Relevanter Zeitpunkt für Fremdvergleichspreisbestimmung und -dokumentation

Michael Dworaczek *und*  
Lars Wargowske  
Hauptsachgebietsleiter,  
**Steuerverwaltung Brandenburg**

11.45 Kaffee- und Teepause

### 12.00 **Änderungen im Bereich der Verrechnungspreise durch das AbzStEntModG Teil II**

- Preisanpassungsklauseln
- Modifizierte Escape-Klauseln
- Zeitliche Anwendung
- Gesetzliche Verankerung von Vorabverständigungsverfahren

Michael Dworaczek *und*  
Lars Wargowske

13.15 Business Lunch

### 14.30 **Verwaltungsgrundsätze 2020**

- Überblick und Einordnung
- Anforderungen an die erweiterte Mitwirkung nach § 90 Abs. 2 AO
- Anforderungen an die Verrechnungspreisdokumentation nach § 90 Abs. 3 AO
- Schätzung von Besteuerungsgrundlagen und Zuschläge

Michael Dworaczek *und*  
Lars Wargowske

15.45 Kaffee- und Teepause

### 16.00 **Verwaltungsgrundsätze 2021**

- Verrechnungspreisrichtlinien
- Grundsätze der Einkünftekorrektur
- Bedeutung der OECD-Verrechnungspreisleitlinien

Michael Dworaczek *und*  
Lars Wargowske

17.45 Gelegenheit für Fragen und Diskussion

Ende des 1. Seminartages **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!

# Spezielle Verrechnungspreisfälle in der Praxis und weitere Initiativen auf EU-Ebene

Ihr Seminarleiter  
Michael Dworaczek

9.00 Es geht weiter

## 9.05 Mitteilungspflichten für grenzüberschreitende Steuergestaltungen

- Wer ist meldepflichtig?
- Welche Verrechnungspreissachverhalte sind betroffen?
- Wie hat die Meldung zu erfolgen?

Michael Dworaczek

## 10.00 Mitteilungspflicht in der Unternehmenspraxis

- Einordnung der Mitteilungspflicht in den Kontext des Unternehmens
- Zuständigkeiten
- Arbeitsaufteilung mit Intermediär
- Prozess zur Sachverhaltserfassung und zur Meldung im Unternehmen
- Praktische Fragestellungen
- Sinnhaftigkeit von Tools
- Erfahrungswerte und -hinweise

Dr. Thorsten Fiederling  
Tax Manager, **Gebr. Knauf KG**, Iphofen



11.45 Kaffee- und Teepause

## 12.00 Aktuelle Fälle aus der Rechtsprechung

- Erörterung der Fälle aus Sicht der Beratungspraxis, der Unternehmenspraxis und der Perspektive der Finanzverwaltung

Michael Dworaczek,  
Dr. Thorsten Fiederling und  
Lars Wargowske

13.00 Business Lunch

## 14.00 Vertiefung aktueller Verrechnungspreisthemen

### Verrechnungspreisbestimmung bei Finanzierungsbeziehungen

- Bestimmung angemessener Zinssätze
- Debt-Capacity Test
- Behandlung von Cash-Pools
- Garantien

### Verrechnungspreisgestaltung unter den Einflüssen der Covid-19 Pandemie

- Hintergrund
- Grundlegende Überlegungen zu Anpassungen von Leistungsverrechnungen nach dem Fremdvergleichsgrundsatz
- Anpassungen im Zusammenhang mit verschiedenen Arten von Leistungsverrechnungen
- Einfluss auf Advance Pricing Agreements (APA's)

Michael Dworaczek und  
Lars Wargowske

15.45 Kaffee- und Teepause

## 16.00 Neuregelung der globalen Gewinnzuordnung, BEPS 2.0

- Ausrichtung der Initiative
- Stand und Zeitplan
- Überarbeitete Nexus- und Gewinnzuordnungsregeln
- Anwendungsbereich
- Funktionsweise des „Unified Approach“
  - Überblick über die neuen Zuordnungselemente
  - Das neue Besteuerungsrecht (Amount A)
  - Gewinn nach dem Fremdvergleich inkl. Routinevergütung (Amount B)
- Anwendungsschema
- Ausblick

Michael Dworaczek und  
Lars Wargowske

17.30 Gelegenheit für abschließende Fragen und Diskussion

Ende des Seminars **ca. 17.45 Uhr**



## Michael Dworaczek

ist Steuerberater und Partner im Team International Transaction Tax Services/ Transfer Pricing bei der **Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** in Düsseldorf. Durch seine mehr als 22-jährige

Berufserfahrung ist er tiefgehend mit sämtlichen Beratungsfeldern im Bereich der Verrechnungspreise vertraut. Seine Tätigkeitsschwerpunkte liegen in der Transformation von Geschäftsmodellen und der umfassenden steuerlichen Beratung von Unternehmen mit den Fokus internationales Steuerrecht und Verrechnungspreise.



## Dr. Thorsten Fiederling

Rechtsanwalt, ist Tax Manager bei der **Gebr. Knauf KG** in Iphofen und für den Bereich des internationalen Steuerrechts mit Schwerpunkt Verrechnungspreise

verantwortlich, insbesondere die Betreuung der Verrechnungspreisermittlung, Dokumentation und strukturelle Ausgestaltung von Verrechnungspreissystemen.



## Lars Wargowske

Finanzwirt Regierungsdirektor, ist Hauptsachgebietsleiter der Groß- und Konzernbetriebsprüfungsstelle des **Landes Brandenburg**. Er ist zudem Lehrbeauftragter

der Universität Hamburg und Verfasser steuerrechtlicher sowie steuerstrafrechtlicher Aufsätze und Kommentierungen. Ferner ist Lars Wargowske Mitglied des wissenschaftlichen Beirats des Potsdamer Steuerforum e. V. sowie des Beirats des Sächsischer Steuerkreis e. V. Schwerpunkt seiner Tätigkeit ist die digitale steuerliche Außenprüfung insbesondere diejenige von Verrechnungspreisen.

*Mitwirkung in nicht-dienstlicher Eigenschaft.*

## Ihre Systemanforderungen für das Online-Seminar

- ✓ Internetzugang, aktueller Browser
- ✓ Headset oder Lautsprecher und Mikrofon
- ✓ Webcam
- ✓ Wir nutzen das Meeting-Tool Zoom. Mit diesem Link überprüfen Sie Ihre Systemkompatibilität: <https://zoom.us/test>
- ✓ Die digitalen Seminarunterlagen erhalten Sie vorab

## 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

[mandy.zunic@managementcircle.de](mailto:mandy.zunic@managementcircle.de)

[www.managementcircle.de/inhouse](http://www.managementcircle.de/inhouse)



## Ihr Management Circle-Veranstaltungsticket

Buchen Sie bequem online den Best-Preis! Die Deutsche Bahn AG bringt Sie in Kooperation mit Management Circle zu attraktiven Sonderkonditionen an Ihren Veranstaltungsort – von jedem DB-Bahnhof. Entspannt ankommen – nachhaltig reisen:

[www.managementcircle.de/bahn](http://www.managementcircle.de/bahn)



Up to date mit dem **Management Circle Blog**

Hier finden Sie aktuelle Branchen-News, spannende Expertenmeinungen und exklusive Eindrücke von unseren Veranstaltungen!



Jetzt entdecken!

[www.managementcircle.de/blog](http://www.managementcircle.de/blog)

Die Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten im Bereich der Verrechnungspreise werden immer wieder kontrovers diskutiert und sowohl von Seiten der EU als auch des Bundesfinanzministeriums für Finanzen auf den Prüfstand gestellt. Mit den Verwaltungsgrundsätzen 2020/2021, dem Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz (AbzStEntModG) und den BEPS-Initiativen sind Unternehmen aufgefordert, ihr bisheriges Verrechnungspreismanagement zu überprüfen und nach den erhöhten Anforderungen auszurichten. Informieren Sie sich aktuell aus erster Hand und erhalten Sie konkrete Handlungsempfehlungen.

Das Seminar bietet Ihnen einen praktischen Leitfaden für Ihr Verrechnungsmanagement nach veränderten Vorgaben. Sie profitieren von zahlreichen Praxisbeispielen und fundierter Expertise aus Beratung, Unternehmenspraxis und Finanzverwaltung.

Erfahren Sie, wie Sie die Belastbarkeit Ihrer Daten garantieren und eine effiziente und aufwandsreduzierte Dokumentation erstellen.

## Ihr Nutzen

Sie lernen,

- ✓ Anforderungen an eine **erweiterte Mitwirkung** und an die Verrechnungspreisdokumentation zu erfüllen.
- ✓ Fremdvergleichspreise für **immaterielle Werte** nach dem DEMPE-Konzept zu bestimmen.
- ✓ **geänderte Methodenhierarchien** zu berücksichtigen.
- ✓ Anpassungen von Leistungsverrechnungen mit Bezug auf **Covid-19** korrekt vorzunehmen.
- ✓ Verrechnungspreise im Rahmen von **Finanzierungsbeziehungen** sicher zu definieren.
- ✓ sich auf **BEPS 2.0**, die geplanten neuen Nexus- und Gewinnzuordnungsregeln für **digitale Leistungen**, vorzubereiten.

## Ihre Vorteile auf einen Blick

### Ausgewiesene Experten

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

### Hohe Praxisrelevanz und integrierter Praxisbericht

Sie informieren sich aus erster Hand über das Verrechnungsmanagement nach neuen Vorgaben aus Sicht der Gebr. Knauf KG, der Perspektive der Finanzverwaltung und diskutieren zahlreiche Beispielfälle aus der Beratungspraxis. Unsere Referenten geben Ihnen hilfreiche Empfehlungen und Hinweise, wie Sie Fehler vermeiden.

### 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.

### 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 für Sie

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

## Sie haben noch Fragen? Gerne!

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



*H. Munker*

**Heike Munker**

Bereichsleiterin

Tel.: +49 6196 4722-604

heike.muenker@managementcircle.de

# Verrechnungspreise aktuell

## ■ Wen Sie auf dieser Veranstaltung treffen

Das Seminar richtet sich an **Leiter** und **leitende Mitarbeiter** aus den Bereichen **Steuern, International Tax, Transfer Pricing, Controlling, Finanzen, Rechnungswesen, Betriebswirtschaft**, an **Mitglieder der Geschäftsleitung** sowie an Unternehmensberater, die sich mit diesem Themengebiet befassen. Weiterhin sind **Profit-Center-Leiter** und in diesem Bereich tätige **Steuerberater** und **Wirtschaftsprüfer** angesprochen.

## ■ Präsenz oder online – Sie haben die Wahl!

Völlig ortsunabhängig können Sie an allen Terminen online teilnehmen! Seien Sie live dabei und interagieren Sie mit Referenten und Teilnehmern. Weitere Informationen erhalten Sie von:



Stephan Wolf  
Teamleiter Kundenservice  
+49 6196 4722-800

## Zimmerreservierung

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.

## ■ Termine und Veranstaltungsorte

**27. und 28. Oktober 2021 in München** 10-90148

Le Meridien München, Bayerstraße 41, 80335 München  
Tel.: +49 89 2422 2995, Fax: +49 89 2422 2005  
E-Mail: [meeting@lemeridienmunich.com](mailto:meeting@lemeridienmunich.com)

**18. und 19. November 2021 in Eschborn bei Frankfurt/M.** 11-90149

**Veranstaltungsort**  
Management Circle AG, Düsseldorfer Straße 36, 65760 Eschborn  
Tel.: +49 6196 4722-800, Fax: +49 6196 4722-999

**Zimmerkontingent**  
Hyatt House Frankfurt Eschborn, Frankfurter Str. 77, 65760 Eschborn,  
Tel: +49 6196 58241234, E-Mail: [hhfrankfurteschborn@hyatt.com](mailto:hhfrankfurteschborn@hyatt.com)  
(Entfernung: ca. 900m)

**14. und 15. Dezember 2021 in Düsseldorf** 12-90150

Van der Valk Airporthotel Düsseldorf, Am Hülserhof 57  
40472 Düsseldorf, Tel.: +49 211 20063-0, Fax: +49 211 20063-300  
E-Mail: [reservierung@duesseldorf.valk.com](mailto:reservierung@duesseldorf.valk.com)

## Begrenzte Teilnehmerplätze – jetzt anmelden!

Online-Anmeldung: [www.managementcircle.de/M13029](http://www.managementcircle.de/M13029)

PDF zum Ausdrucken: [www.managementcircle.de/form](http://www.managementcircle.de/form)

E-Mail: [anmeldung@managementcircle.de](mailto:anmeldung@managementcircle.de)

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

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



**KOSTENLOSE  
RÜCKTRITTSGARANTIE**

Die kostenlose Stornierung ist bis zu  
4 Wochen vor Beginn des Seminars möglich

## 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,-. Die Teilnahmegebühr für die Online-Teilnahme inkl. der Dokumentation beträgt € 1.895,-. Sollten mehr als zwei Vertreter desselben Unternehmens an der Veranstaltung teilnehmen, bieten wir **ab dem dritten Teilnehmer 10% Preisnachlass. Buchen ohne Risiko: Bis zu vier Wochen vor dem 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](mailto: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](http://www.managementcircle.de/datenschutz).

## Ihre Sicherheit ist uns wichtig

Selbstverständlich werden wir alle gesetzlich vorgeschriebenen Hygienestandards zusammen mit unseren Vertragshotels, unseren Referenten und den Kollegen der Veranstaltungsbetreuung berücksichtigen. Wir bieten Ihnen bei all unseren Veranstaltungen täglich die Möglichkeit eines kostenlosen Corona-Selbsttests. Weitere Informationen erhalten Sie hier: [www.managementcircle.de/covid-19](http://www.managementcircle.de/covid-19)

## ■ 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](http://www.managementcircle.de)



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