

## INHALTSVERZEICHNIS

### VERRECHNUNGSPREISE FÜR EINSTEIGER UND AUFRISCHER

- Rolle der Konzernverrechnungspreise und Verrechnungspreismethoden
  - Nutzen einer eingehenden Auseinandersetzung mit Verrechnungspreisen
  - Gründe für die Neugestaltung oder Anpassung von Verrechnungspreissystemen
  - Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)
  - Rechtsgrundlagen innerstaatlich
  - Rechtsgrundlagen innerstaatlich
  - Rechtsgrundlagen Abkommensrecht
  - Verständigungsverfahren
  - EU-Schiedskonvention
  - Verrechnungspreismethoden
    - Geschäftsfallbezogene Standard-Methoden
      - Preisvergleichs-Methode
      - Kostenaufschlags-Methode
      - Wiederverkaufs-Preismethode
    - Gewinn-Methoden
      - Gewinnteilungs-Methode/
      - Transaktionsbezogene Nettomargenmethode/
  - Exkurs: EU Joint Transfer Pricing Forum (JTPF) zu Gewinnaufschlägen
  - Exkurs: EU-JTPF Fremdübliche Gewinnaufschläge
  - Wahl der passenden Verrechnungspreismethode
    - Beispiele
    - Empfehlungen, Conclusio
- Verrechnung von Dienstleistungen im Konzern
  - Was gibt es in der Praxis?
  - Voraussetzung für die steuerliche Anerkennung beim Leistungsempfänger
  - Nicht verrechenbare Leistungen – Beispiele
  - VPR 2010: Verrechenbare Leistungen vs Shareholder activities
  - Mischleistungen
  - Finanzstrafrechtliche Relevanz für Unternehmen
  - Finanzstrafrechtliche Relevant für WT
  - Geeignete TP-Methoden bei der Verrechnung von Dienstleistungen
    - Preisvergleichsmethode
    - Kostenaufschlagsmethode
  - Leistungsverrechnung für Dienstleistungen gemäß OECD-LL bzw. öst. VPR
  - Verrechnung von Dienstleistungen im Konzern
    - Direkte Ermittlung - Einzelabrechnung
    - Indirekte Ermittlung, Pauschalabrechnung, Konzernumlage
    - Kostenteilungsvereinbarung, Poolvertrag
    - Öst. VPR - Inhalt eines Umlagevertrags
- Fallbeispiel zur Dienstleistungsverrechnung
  - Konzerninterne Personalentsendung
  - Unterscheidung Personalgestellung und Assistenzleistung aus TP-Sicht
  - Qualifikation der Entsendung
  - Verrechnung Personalgestellung
  - Worauf ist bei Personalgestellungen sonst noch zu achten?

- Verrechnung Assistenzleistung
- Festlegung der Vergütung
- Was sollte man aus TP-Sicht bei Personalgestellung zusätzlich zum Vertrag dokumentieren?
- Was sollte man aus TP-Sicht bei Assistenzleistungen zusätzlich zum Vertrag dokumentieren?
- Mitarbeiterentsendung im Konzern - Schaubild
- Gefahrenpotentiale bei Dienstleistungsverrechnung
- Dokumentation von Verrechnungspreisen
  - Rechtliche Grundlagen - Innerstaatlich
  - Rechtliche Grundlagen - Abkommensrecht
  - Nachweise gemäß OECD Verrechnungspreisleitlinien 2010
  - Dokumentationsansätze
  - Nutzen einer konzernerheitlichen Verrechnungspreisdokumentation
  - Das Masterfile-Konzept
  - OECD – Neueste Entwicklungen
  - Conclusio
  - Fallbeispiel Verrechnungspreisdokumentation
  - Gestaltung der Angemessenheitsdokumentation
  - Judikatur zu Verrechnungspreisen
  - EAS zur Verrechnungspreisdokumentation
- Anhang: Beispiel Konzern Funktions- und Risikoanalysematrix
- Anhang: Transfer pricing documentation