

INHALTSVERZEICHNIS

ÖGWT TRAININGSZENTRUM
PRAXISWISSEN FÜR KOLLEGINNEN UND KOLLEGEN

VERRECHNUNGSPREISE FÜR EINSTEIGER UND AUFFRISCHER

- Rolle der Konzernverrechnungspreise und Verrechnungsmethoden
 - Verrechnungspreise sind kein rein steuerlich motiviertes Thema
 - Nutzen einer eingehenden Auseinandersetzung mit Verrechnungspreisen
 - Gründe für die Neugestaltung oder Anpassung von Verrechnungspreissystemen
 - Grundsatz der fremdüblichen Ergebniszuteilung
 - Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)
 - Rechtsgrundlagen innerstaatlich
 - Rechtsgrundlagen Abkommensrecht
 - Rechtsgrundlagen
 - Verständigungsverfahren
 - EU-Schiedskonvention
 - Verständigungs- und EU-Schiedsverfahren
 - Verrechnungspreismethoden
 - Exkurs: EU Joint Transfer Pricing Forum (JTPF) zu Gewinnaufschlägen
 - Exkurs: EU-JTPF Fremdübliche Gewinnaufschläge
 - Wahl der passenden Verrechnungspreismethode
 - Beispiele Variante 1
 - Beispiele Variante 2
 - Beispiele Variante 3
- Verrechnung von Dienstleistungen im Konzern
 - „Klassikerfragen“ bei Betriebsprüfungen
 - Nicht verrechenbare Leistungen – Beispiele
 - Shareholder activities 1
 - Shareholder activities 2
 - Österreichische Verrechnungspreisrichtlinien (VPR)
 - Verrechnungen von Dienstleistungen im Konzern
 - Verrechnungen von Dienstleistungen und Finanzstrafrecht
 - Geeignete TP-Methoden bei der Verrechnung von Dienstleistungen
 - Leistungsverrechnung für Dienstleistungen gemäß OECD-LL bzw. öst. VPR
 - Öst. Verrechnungspreisrichtlinien 2010 zu Konzerndienstleistungen (Rz 74-128)
 - Öst. Verrechnungspreisrichtlinien zu Umlage oder Einzelabrechnung
 - Öst. Verrechnungspreisrichtlinien 2010
 - OECD Public Discussion Draft to Proposed Modifications to Chapter VII – Guidelines to Low Value Adding Services
 - Dokumentation von konzerninternen Dienstleistungen in der Praxis
 - Fallbeispiel zur Dienstleistungsverrechnung
 - Verrechnung von Dienstleistungen und Dokumentation

- Dokumentation von Verrechnungspreisen
 - Masterfile – Konzept
 - NEU: OECD Deliverable zu BEPS Action 13 OECD Verrechnungspreisrichtlinien – Kapitel V NEU
 - Fallbeispiele Verrechnungspreisdokumentation
 - Gestaltung der Angemessenheitsdokumentation
 - Judikatur zu Verrechnungspreisen
 - EAS zur Verrechnungspreisdokumentation
 - Dokumentation von Verrechnungspreisen
 - Anhang Documentation Master file
 - Anhang Documentation Legal file
 - Anhang A model template for the country to country report