

INHALTSVERZEICHNIS

ÖGWT TRAININGSZENTRUM

PRAXISWISSEN FÜR KOLLEGINNEN UND KOLLEGEN

VERRECHNUNGSPREISE FÜR EINSTEIGER UND AUFFRISCHER

1. ROLLE DER KONZERNVERRECHNUNGSPREISE UND VERRECHNUNGSPREISMETHODEN

- Rechtsgrundlagen
- Arm's Length Principle – der Fremdvergleichsgrundsatz
- Verrechnungspreisgestaltung in Zeiten von Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)
- Vermeidung von Doppelbesteuerung bei Verrechnungspreisanpassungen: Berichtigung, Gegenberichtigung, Verständigungsverfahren, EU-Schiedsverfahren
- Darstellung der Verrechnungspreismethoden und Methodenrangordnung
- Methodenwahl – Wie wählt man die für einen Geschäftsfall geeignetste Methode aus?
- Fallbeispiel zur Methodenwahl

2. VERRECHNUNG VON DIENSTLEISTUNGEN IM KONZERN

- Methoden zur Verrechnung von Dienstleistungen
- Verrechenbare Leistungen vs. Shareholder Activities
- Ermittlung der Kostenbasis
- Gewinnaufschlag
- Fallbeispiele zur Dienstleistungsverrechnung

3. DOKUMENTATION VON VERRECHNUNGSPREISEN

- Rechtliche Grundlagen
- Neufassung Kapitel V der OECD Verrechnungspreisleitlinien zur Dokumentation
- „Masterfile Konzept NEU“, Country by Country Reporting – Änderungs- und Ergänzungsbedarf für bestehende Dokumentationen
- Projektschritte bei Durchführung eines Verrechnungspreisdokumentationsprojekts
- Fallbeispiele zur Funktions- und Risikoanalyse