dhpg

Management von Verrechnungspreisen

Global

INDEPENDENT
NETWORK MEMBER

„Als aktives Mitglied von CLA Global ist die dhpg Teil eines führenden internationalen Netzwerks unabhängiger Wirtschaftsprüfungs- und Beratungsunternehmen mit Standorten in über 100 Ländern auf der Welt.“

Sie suchen einen Sparringspartner beim Management von Verrechnungspreisen?

Dann gibt Ihnen diese Broschüre einen ersten Überblick.

In den letzten Jahren sind die Verrechnungspreise stärker ins Blickfeld der steuerlichen Betriebsprüfungen gerückt. Die Finanzbehörde schaut sich genau an, wie die Preise berechnet und gesteuert werden. Besonders entscheidend kann die formale Verrechnungspreisdokumentation für ein Unternehmen sein.

Sie sind ein mittelständisches Unternehmen, das international agiert? Ein Unternehmen, das die Einhaltung und Überwachung von geltenden Verrechnungspreisregelungen als integralen Bestandteil einer gut funktionierenden Tax Compliance versteht? Dabei suchen Sie einen Partner, der über ein Expertennetzwerk in mehr als 100 Ländern verfügt und Ihnen jederzeit kompetente Antworten geben kann?

Dann zögern Sie nicht, uns zu kontaktieren. Zusammen mit unseren internationalen Partnern bei CLA Global unterstützen wir Sie gerne bei der Einhaltung der Verrechnungspreisvorschriften.

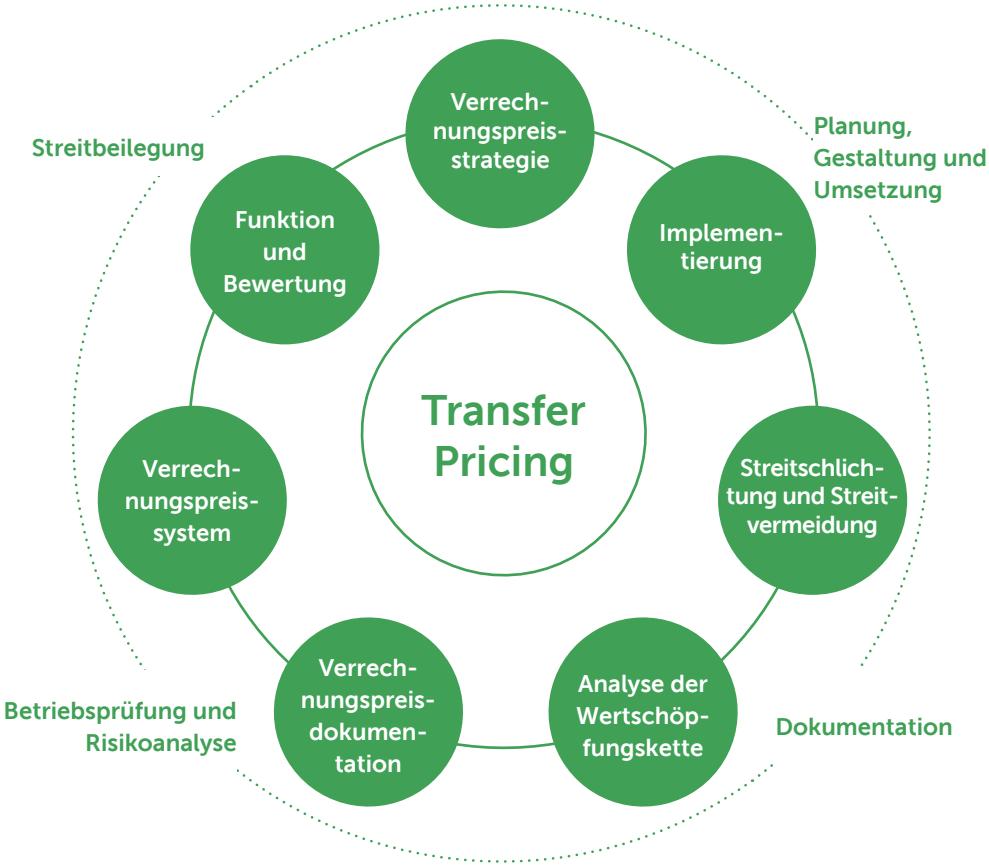
Inhaltsverzeichnis

4 Full Service
5 Transfer Pricing
7 Varianten der Dokumentation
8 Vergleich der Dokumentationsvarianten
9 Unser Netzwerk
10 Unser Experten-Team
11 Standorte

Verlassen Sie sich auf einen Full-Service-Partner mit langjähriger Erfahrung

In Deutschland wurden eine Vielzahl von Vorschriften zur Bestimmung und Dokumentation von Verrechnungspreisen eingeführt, die neben Großkonzernen auch international aufgestellte, mittelständische Unternehmensgruppen betreffen. Mittlerweile bilden internationale gruppeninterne Leistungsbeziehungen regelmäßig den Schwerpunkt einer Betriebsprüfung. Eine ordnungsgemäße Verrechnungspreisdokumentation bildet die Ausgangsbasis einer funktionierenden Tax Compliance und reduziert zudem das Risiko von Doppelbesteuerungen und Strafzuschlägen.

Der Transfer Pricing Service der dhpg hilft Ihrem Unternehmen, diese Herausforderungen erfolgreich zu meistern.


Transfer Pricing
Verrech-nungspreis-strategie
Implemen-tierung
Streitschlich-tung und Streit-vermeidung
Analyse der Wertschöp-fungskette
Verrech-nungspreis-dokumen-tation
Verrech-nungspreis-system
Funktion und Bewertung
Planung, Gestaltung und Umsetzung
Dokumentation
Betriebsprüfung und Risikoanalyse
Streitbeilegung

Verrechnungspreisdokumentation

/ Entscheiden Sie sich mit der dhpg für einen erfahrenen Partner, dessen zentrales Ziel es ist, innerhalb der Verrechnungspreisdokumentation den Nachweis über die Beachtung des Fremdvergleichsgrundsatzes für alle gruppeninternen Liefer- und Leistungsbeziehungen zu erbringen.

Verrechnungspreisstrategie

/ Entwickeln Sie mit uns gemeinsam eine konsistente und alle geltenden Regeln beachtende Verrechnungspreisstrategie – passend zu Ihrer Unternehmensgruppe und Ihrem Geschäftsmodell!
/ Cost Sharing Arrangements für die gruppenweite grenzüberschreitende Kooperation bei Entwicklungsprojekten gehören selbstverständlich dazu.

Verrechnungspreissystem

/ Gemeinsam mit Ihnen erarbeiten wir auf Basis einer fundierten Analyse und valider Planung ein optimales Verrechnungspreissystem.
/ Dabei können Sie sich darauf verlassen, dass die Implementierung und das operative Management der gruppeninternen Liefer- und Leistungsströme im Tagesgeschäft effizient und konsistent erfolgt.

Streitbeilegung und -abwendung

/ Unsere kompetente Verteidigung vermeidet nachteilige Steuerfolgen infolge einseitiger Einkommenskorrekturen.
/ Wir unterstützen Sie bei der Führung nationaler Rechtsbehelfsverfahren ebenso wie bei bilateralen Verständigungsverfahren.

Prüfung der Wertschöpfungskette

/ Ihre Verrechnungspreise entsprechen an jeder Stelle den neuen gesetzlichen internationalen Anforderungen an eine wertschöpfungsbasierte Preisgestaltung.
/ Und dies immer eng an Geschäftsmodell und Wertschöpfung ausgerichtet.

Implementierung

/ Der Einsatz von Tools verbunden mit unseren umfangreichen Erfahrungen bei der Einführung und Anpassung von Verrechnungspreissystemen ermöglicht Ihnen eine effiziente Implementierung.

Funktion und Bewertung

/ Gerne übernehmen unsere Fachleute für Sie auch die Bewertung von einzelnen immateriellen Vermögenswerten und Sachgesamtheiten.

Unser Angebot

Bei der Erstellung eines Local Files im Rahmen der Verrechnungspreisdokumentation, insbesondere bei deren Anforderung im Rahmen einer steuerlichen Betriebsprüfung, unterscheiden wir hinsichtlich des Dokumentationsumfangs zwischen zwei Varianten. Die Dokumentation erstellen wir wahlweise in deutscher oder englischer Sprache. Gerne besprechen wir mit Ihnen den präferierten Umfang und unterbreiten Ihnen auf dieser Basis ein Angebot.

Variante 1: Full-Scope-Dokumentation

/ Eine Full-Scope-Dokumentation berücksichtigt vollumfänglich die gesetzlichen Vorgaben (§ 90 Abs. 3 AO, GAufzV) sowie die Verlautbarungen der Finanzverwaltung (insbesondere BMF-Schreiben vom 12. April 2005 / Verwaltungsgrundsätze Verfahren).

Variante 2: Penalty-Protection-Dokumentation

/ Eine Penalty-Protection-Dokumentation ist primär darauf ausgerichtet, das Kriterium der Verwertbarkeit zu erfüllen und damit die in § 162 Abs. 3 und 4 AO vorgesehenen Sanktionen zu vermeiden.

/ Dies empfehlen wir in der Regel immer dann, wenn der Full-Scope-Ansatz nicht realisierbar ist (z.B. bei hohem Zeitdruck, geringem Umfang vorhandener Aufzeichnungen und Unterlagen, erschwerter Informationsbeschaffung etc.).

/ HINWEIS: Durch die Penalty-Protection-Dokumentation ist Ihr Unternehmen keineswegs vollständig gegen steuerliche Strafen geschützt. Sie ist vielmehr ein Ansatz, um die Mindestanforderungen einer Verrechnungspreisdokumentation zu erfüllen und setzt insbesondere die Bereitstellung hierfür erforderlicher Unterlagen voraus.

Thema	Ansatz der Dokumentation	
	Full-Scope	Penalty-Protection
Erkennbarer Autor der Dokumentation	Unternehmen oder dhpg (nach Wunsch)	Unternehmen
Ausführungen zur organisatorischen und operativen Konzernstruktur	Ausführlicher	Knapp
Beschreibung der Managementstruktur und Organisationsstruktur des inländischen Unternehmens	Ausführlicher	Knapp
Beschreibung der Tätigkeitsbereiche und der Geschäftsstrategie	Ausführlicher	Knapp
Informationen über Markt- und Wettbewerbsverhältnisse	Ausführlicher	Knapp
Beschreibung von Wertschöpfungskette und Wertschöpfungsbeiträgen	Ausführlicher (mit grafischer Darstellung)	Knapp
Darstellung von Verrechnungspreismethoden	✓	X
Prüfen der Ergebnisse mit weiteren in Betracht kommenden Methoden	✓	X
Wahrscheinlichkeit, dass Betriebsprüfung Ergänzungen fordert	Mittel	Hoch
Empfehlung zur Fortschreibung der Dokumentation für Folgejahre	✓	X
Empfehlungen für Verrechnungspreisgestaltung und -überprüfung	✓	X

Wir sind weltweit vernetzt

CLA Global Limited (CLA Global) ist ein internationales Netzwerk für unabhängige Prüfungs- und Beratungsunternehmen, das mit 11.000 Mitarbeitenden über 10.000 Mandanten in mehr als 100 Ländern vertritt. Das Netzwerk rankt auf Platz 15 der weltweit 25 umsatzstärksten Prüfungs- und Beratungsnetzwerke. Als ein aktives Mitglied von CLA Global ebnet die dhpg Mandanten jeder Größe und Branche den Weg für grenzenlose Aktivitäten.

Mit unseren Partnern von CLA Global verfügen wir über den Zugang zu spezialisierten IT-Tools zur effizienteren Erstellung globaler Dokumentationen. So können wir auch auf umfangreiches Know-how für die Anbindung von IT-Tools an ERP-Systeme für Zwecke des Verrechnungspreis-Managements zurückgreifen.

Unser Team stellt sich vor

Sie möchten mehr zum Thema Management von Verrechnungspreisen erfahren? Wenden Sie sich gerne an unsere Experten. Wir freuen uns auf das Gespräch mit Ihnen.

Benno Lange
ist Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Fachberater für Internationales Steuerrecht und Senior Partner bei der dhpg. Seine Schwerpunkte sind die Implementierung von Verrechnungspreissystemen und die Lieferkettenoptimierung.

Philip Niedermayer
ist Steuerberater und Senior Partner bei der dhpg. Im Fokus stehen die Implementierung und Entwicklung von Verrechnungspreisstrategien.

Nadine Sinderhauf
Steuerberaterin und Partnerin bei der dhpg. Ihr Kerngebiet liegt bei der Dokumentation von Verrechnungspreisen und Verständigungsverfahren.

Ignacio Creus Martí
ist Manager bei der dhpg. Im Zentrum beschäftigt er sich mit Verrechnungspreisen und internationalen Steuern für Mandanten aus verschiedenen Branchen.

Unsere Standorte in Deutschland

Bonn
Aachen
Bamberg
Berlin
Bornheim
Ebern
Euskirchen
Frankfurt am Main
Gummersbach
Köln
Krefeld
Landshut
Mönchengladbach
Nürnberg
Stuttgart
Trier
Wiesbaden

Weitere Details zu unseren Standorten finden Sie unter **standorte.dhpg.de**

Internationale Kooperation

CLA Global
INDEPENDENT NETWORK MEMBER

dhpg is an independent network member of CLA Global. See CLAglobal.com/disclaimer.

CLA Global Limited
www.claglobal.com

www.dhpg.de

Impressum

Herausgeber
dhpg
Marie-Kahle-Allee 2
53113 Bonn
T +49 228 81000 0
F +49 228 81000 20
E info@dhpg.de

Gestaltung
2erpack Identity
www.2erpackidentity.com
Fotos
Bernd Roselieb
www.bernd-roselieb.com