



75 Jahre



Management von Verrechnungspreisen

CLA 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.

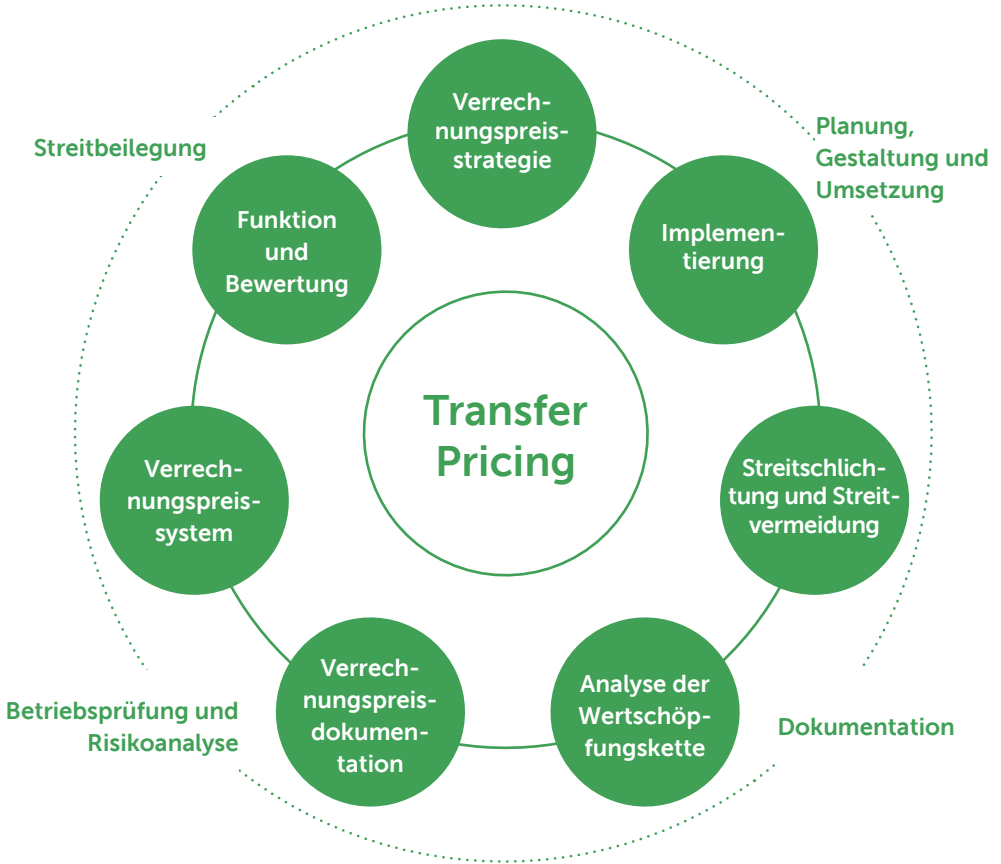
Inhaltsverzeichnis

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

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.



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.

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.

Prüfung der Wertschöpfungskette

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

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.

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.

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.

Wir sind weltweit vernetzt

CLA Global Limited (CLA Global) ist ein internationales Netzwerk für unabhängige Prüfungs- und Beratungsunternehmen, das mit 15.000 Mitarbeitenden in über 230 Büros weltweit Mandantinnen und Mandanten 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

Bremen

Ebern

Euskirchen

Frankfurt am Main

Gummersbach

Köln

Krefeld

Landshut

Mönchengladbach

München

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

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