

# Expertenseminare am ZEW



## Verrechnungspreise I – Betriebswirtschaftliche und steuerrechtliche Grundlagen

28. März 2007, im ZEW, Mannheim

## Verrechnungspreise II – Aktuelle Problemfelder

23. Mai 2007, im ZEW, Mannheim

in Zusammenarbeit mit



# ZEW

Zentrum für Europäische  
Wirtschaftsforschung GmbH

# Verrechnungspreise I – Betriebswirtschaftliche und steuerrechtliche Grundlagen

28. März 2007

## Thematische Kurzbeschreibung

Konzerninterne Leistungsbeziehungen und eine angemessene Festsetzung von Verrechnungspreisen für Waren, immaterielle Wirtschaftsgüter, Dienstleistungen und Finanztransaktionen werden für Management, Rechnungslegung und Besteuerung zunehmend wichtig. Dabei kommt es nicht nur darauf an, die Verrechnungspreise angemessen festzusetzen, sondern im Fall einer Betriebsprüfung nachzuweisen, dass alles getan wurde, um ein angemessenes Ergebnis zu erzielen. Dieses Seminar vermittelt Ihnen leicht verständlich und anhand von vielen Beispielen die betriebswirtschaftlichen und steuerrechtlichen Grundlagen der Verrechnungspreisbildung.

## Zielgruppe

- Geschäftsführer, Vorstände und Prokuristen
- Leiter und Mitarbeiter des Finanz- und Rechnungswesens

## Ihr Nutzen

- Sie erhalten einen Überblick über die betriebswirtschaftlichen und steuerrechtlichen Grundlagen der Bestimmung von Verrechnungspreisen durch den Steuerpflichtigen und deren Prüfung durch die Finanzverwaltung.
- Sie werden in die neuesten Entwicklungen bei der Behandlung von Verrechnungspreisen, insbesondere bei der Dokumentation und bei Funktionsverlagerungen, eingeführt.

## Seminardatum und -ort

28. März 2007, ZEW Mannheim, L 7,1, 68161 Mannheim

## Seminargebühr

EUR 450,- (zzgl. 7% UmSt.)

## Referenten

**Dr. Ulf Andresen**, Partner Ernst & Young AG, Frankfurt, ist Mitglied des Verrechnungspreis-Spezialisten Netzwerks von Ernst & Young. Er hat zahlreiche Beiträge zum Thema Verrechnungspreise veröffentlicht und ist Mitherausgeber und –autor des Betriebsstätten Handbuchs.

**Dr. Ralph Bodenmüller**, Senior Manager Ernst & Young AG, Köln, ist Mitglied des Verrechnungspreis-Spezialisten Netzwerks von Ernst & Young. Er hat zahlreiche Beiträge zum Thema Verrechnungspreise veröffentlicht und ist Verfasser einer Monographie zum Thema Funktionsverlagerung.

## Programm

09:00 - 09:15	<b>Begrüßung</b>
09:15 - 10:00	<b>Verrechnungspreise aus betriebswirtschaftlicher und steuerrechtlicher Sicht</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>– Ziele und Funktionen von Verrechnungspreisen</li><li>– Verrechnungspreispolitik</li><li>– Korrektornormen</li></ul>
10:00 - 10:15	Kaffeepause
10:15 - 12:15	<b>Bestimmung von Verrechnungspreisen</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>– Für Warenlieferungen, Dienstleistungen und Finanzierungsleistungen</li><li>– Übertragung und Nutzung immaterieller Wirtschaftsgüter</li><li>– Beteiligungskäufe und -verkäufe</li><li>– Funktionsverlagerungen</li></ul>
12:15 - 13:30	Mittagessen
13:30 - 14:15	<b>Dokumentation von Verrechnungspreisen</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>– Praxisrelevante Details über Art, Inhalt und Umfang von Aufzeichnungen über Verrechnungspreise</li></ul>
14:15 - 15:00	<b>Prüfung der Verrechnungspreise durch die Finanzverwaltung</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>– Praxisbeispiele und Verteidigungsstrategien</li></ul>
15:00 - 15:30	Kaffeepause
15:30 - 16:15	<b>Verfahren zur Vermeidung der Doppelbesteuerung</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>– Verständigungsverfahren</li><li>– Schiedsverfahren</li></ul>
16:15 - 17:00	<b>Advance Pricing Agreements (APAs)</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>– Merkblatt des BMF zu APAs</li><li>– Kritische Würdigung von APAs als Instrument zur Vermeidung der Doppelbesteuerung</li></ul>

23. Mai 2007

## Thematische Kurzbeschreibung

Dieses Seminar vermittelt Ihnen eine tief gehende Einsicht in die neueren Rechtsentwicklungen hinsichtlich der Bestimmung von Verrechnungspreisen. Diskutiert werden unter anderem die Probleme bei der Dokumentation von Verrechnungspreisen und bei Funktionsverlagerungen aus Sicht der Unternehmen und aus Sicht der Finanzverwaltung. Dieses Jahr bilden die Advance Pricing Agreements (APAs) einen neuen Schwerpunkt. Das APA wird als Instrument zur Beilegung von Verrechnungspreisstreitigkeiten dargestellt und die Schritte zur Erlangung eines APA aufgezeigt. Außerdem werden die Erfahrungen der deutschen Finanzverwaltung mit APAs diskutiert.

## Zielgruppe

- Vorstände und Geschäftsführer
- Leiter und Mitarbeiter von Steuer- und Controllingabteilungen
- Steuerberater, Wirtschaftsprüfer und Rechtsanwälte

## Ihr Nutzen

- Mit Hilfe einer ausführlichen Fallstudie erhalten Sie eine praktische Handhabe für den möglichen Aufbau einer Verrechnungspreisdokumentation.
- Sie diskutieren aktuelle Problemfelder wie Kostenumlagen und lernen, Lösungsansätze zu erarbeiten.
- Sie lernen Advanced Pricing Agreements (APAs) als Instrument des steuerlichen Verrechnungspreismanagements kennen.

## Seminardatum und -ort

23. Mai 2007, ZEW Mannheim, L 7,1, 68161 Mannheim

## Seminargebühr

EUR 550,- (zzgl. 7% UmSt.).

## Seminarleitung

Dr. Thomas Borstell, Vorstand Ernst & Young AG, Düsseldorf  
Mitglied des Verrechnungspreis-Spezialisten Netzwerks von  
Ernst & Young und Autor zahlreicher Veröffentlichungen zum Thema  
Verrechnungspreise

## Programm

09:00 - 09:15 **Begrüßung**

09:15 - 10:00 **Aufbau von Verrechnungspreissystemen**

*Dr. Thomas Borstell, Ernst & Young AG*

10:00 - 10:30 Kaffeepause

10:30 - 12:00 **Dokumentation von Verrechnungspreisen**

- Aus Sicht der Finanzverwaltung
- Aus Sicht der Unternehmen
- Diskussion

*Manfred Naumann, BMF*

*Michael Brödel, Volkswagen AG, Wolfsburg*

12:00 - 13:00 Mittagessen

13:00 - 15:00 **Funktionsverlagerungen**

- Aus Sicht der Unternehmen
- Aus Sicht der Finanzverwaltung
- Fallbeispiel für die Funktionsverlagerung
- „Tax Effective Supply Chain Management“

*Manfred Naumann, BMF, Berlin*

*Werner Stuffer, Siemens AG, München*

15:00 - 15:30 Kaffeepause

15:30 - 17:00 **APAs, Verständigungs- und Schiedsverfahren**

*Dr. Thomas Borstell, Ernst & Young AG*

# Allgemeine Informationen und Anmeldung

Das ZEW bietet eine Reihe von weiteren Seminaren an. Im Internet unter [www.zew.de/weiterbildung](http://www.zew.de/weiterbildung) finden Sie unser gesamtes Angebot und den aktuellen Seminarkatalog.

Hier eine Auswahl unserer aktuellen Expertenseminare:

## Training for IFRS

Hierbei handelt es sich um eine Veranstaltungsreihe in Kooperation mit Ernst & Young. Die 6 Abendveranstaltungen, jeweils von 17:00 bis 19:00 Uhr behandeln folgende Aspekte der IFRS:

**Pensionsrückstellungen**, 21. März 2007

**Sonstige Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten**,  
18. April 2007

**Latente Steuern**, 16. Mai 2007

**Finanzderivate nach IAS 32 und IAS 39**, 11. Juni 2007

**Unternehmenszusammenschlüsse**, 11. Juli 2007

**Abschlussbestandteile und Erstmalige Aufwendungen der IFRS**,  
1. August 2007

## Unternehmensbewertungen – Methoden und Anwendung am 17. April 2007, 9:00 Uhr - 17:00 Uhr

Das Seminar vermittelt Ihnen eine praxisorientierte Einführung in die Unternehmensbewertung. Neben der Darstellung der unterschiedlichen Methoden und deren sinnvollen Einsatz werden in der Veranstaltung konkrete Problemfälle diskutiert und Lösungsansätze aufgezeigt.

### Seminarinhalte:

- Einführung in die Unternehmensbewertung
- Methoden der Unternehmensbewertung (DCF-Verfahren, IDW-Ertragswertverfahren Multiplikatorverfahren, Realoptionsverfahren)
- Einsatz der Verfahren in Abhängigkeit von Bewertungsanlass und Datenlage
- Spezialfragen der Unternehmensbewertung (Bestimmung von langfristigen Wachstumsraten, korrekte Bestimmung der Kapitalkosten usw.)
- Aufzeigen von Lösungsansätzen zur Vermeidung typischer Fehler
- Bewertungsbeispiel mit Hilfe von MS-Excel

## Seminarort

ZEW, L 7,1, 68161 Mannheim. Einen Anfahrtsplan finden Sie unter:  
<http://www.zew.de/de/kontakt/anfahrt.php3>

## Seminargebühr

Die Seminargebühren (zzgl. 7 % UmSt.) beinhalten Pausen- und Veranstaltungsgetränke sowie das Mittagessen. Die Schulungsunterlagen sind im Preis inbegriffen.

## Rabattsystem

Das ZEW gewährt bei Buchung desselben Seminars durch verschiedene Mitarbeiter einer Institution einen Mengenrabatt von 10 Prozent ab dem zweiten Teilnehmer auf die reguläre Seminargebühr. Sollte ein Teilnehmer mehrere Seminare gleichzeitig buchen, erhält er ab dem zweiten Seminar 10 Prozent Rabatt auf die reguläre Seminargebühr. Angehörige von Universitäten, Fachhochschulen und außeruniversitären öffentlichen Forschungseinrichtungen sowie Angehörige von Bundes- und Landesministerien/-behörden erhalten 30 Prozent Rabatt auf die Seminargebühr. Bitte beachten Sie, dass die einzelnen Rabatte nicht aufsummierbar sind.

## Geschäfts- und Teilnahmebedingungen

Die Anmeldung zur Teilnahme an den Veranstaltungen können Sie per E-Mail ([pauli@zew.de](mailto:pauli@zew.de)), über das Internet ([www.zew.de/seminaranmeldung](http://www.zew.de/seminaranmeldung)), per Fax (0621/1235-224) oder per Brief (siehe Anmeldeformular) vornehmen. Nach Eingang der Anmeldung wird diese als verbindlich gebucht. Bei einer Stornierung ab 14 Tage vor Seminarbeginn werden die Teilnehmergebühren in voller Höhe fällig. Davor berechnen wir eine Bearbeitungsgebühr von EUR 50,- (zzgl. 7 % UmSt.). Die Stornierung hat schriftlich zu erfolgen. Sollten Sie verhindert sein, kann eine Ersatzperson am Seminar teilnehmen. Das ZEW ist berechtigt, die Veranstaltung aus wichtigen Gründen, z.B. Erkrankung der Dozenten oder zu geringe Teilnehmerzahl, abzusagen. In diesem Fall erstattet das ZEW bereits bezahlte Gebühren.

## Hotel

Sollten Sie eine Übernachtung benötigen, vermerken Sie dies bitte auf Ihrer Anmeldung.

## Seminarorganisation

Bei weiteren Fragen wenden Sie sich bitte an Vera Pauli:

E-Mail: [pauli@zew.de](mailto:pauli@zew.de)

Telefon: 0621/1235-240

Fax: 0621/1235-224

## Verbindliche Anmeldung zum Seminar ... Gewünschte/s Seminar/e bitte ankreuzen

- ① Verrechnungspreise I – Betriebswirtschaftliche und steuerrechtliche Grundlagen, 28. März 2007
- ② Verrechnungspreise II – Aktuelle Problemfelder, 23. Mai 2007

Name:	Abteilung:	Position:	Seminar-Nr.
			①    ②
Name:	Abteilung:	Position:	Seminar-Nr.
			①    ②

Firma/Institution:

Adresse:

Telefon, Fax, E-Mail:

(Mit der Angabe meiner E-Mail-Adresse willige ich ein, zukünftig über dieses Medium aktuelle ZEW-Informationen zu erhalten.)

Unterschrift:

Datum:

(Mit Ihrer Unterschrift akzeptieren Sie die Ihnen mitgeteilten und beiliegenden Geschäfts- und Teilnahmebedingungen.)

Eine Übernachtung wird benötigt vom: \_\_\_\_\_ bis: \_\_\_\_\_



– Bitte an der Perforation abtrennen und im Fensterumschlag an das ZEW zurücksenden –

**Zentrum für Europäische  
Wirtschaftsforschung GmbH (ZEW)**

Frau Vera Pauli

Postfach 10 34 43

D-68034 Mannheim





# ZEW

Zentrum für Europäische  
Wirtschaftsforschung GmbH

L 7, 1 · D-68161 Mannheim  
 Postfach 10 34 43 · D-68034 Mannheim  
 Telefon: 0621/1235-01 (Zentrale)  
 Telefax: 0621/1235-224  
 Internet: [www.zew.de](http://www.zew.de)