

Rödl & Partner

Risiken reduzieren

Verrechnungspreise



Verrechnungspreise

Die Geschäfte mit verbundenen Unternehmen sind immer komplexer und seit längerer Zeit nicht nur für international tätige Konzerne typisch. Immer mehr Konzerne optimieren ihre Tätigkeit, indem sie die Geschäftstätigkeit auf mehrere Konzernunternehmen verteilen. Zwischen diesen Konzernunternehmen werden unterschiedliche Geschäfte getätigt, die immer umfangreicher sind. Die Preise für diese Lieferungen gelten als Verrechnungspreise.

Die Finanzämter interessieren sich für die Verrechnungspreise, da sie als Instrument der Steueroptimierung betrachtet werden – als Instrument, das zu einem hohen Risiko einer Steuerhinterziehung führt. Aus diesem Grund werden die Verrechnungspreise momentan bei fast allen Außenprüfungen geprüft.

Werden Geschäfte mit verbundenen Unternehmen ausgeführt, wobei bei den beteiligten Konzernunternehmen Bilanzverluste entstehen oder ihnen Investitionszulagen gewährt werden, ist es fast sicher, dass eine Außenprüfung oder eine Nachschau vorgenommen wird.

Unrichtig kalkulierte Verrechnungspreise können zu Steuernachzahlungen, Zinsen, Säumniszuschlägen – und selbstverständlich zu einem Imageproblem – führen. All das spricht dafür, dass die Verrechnungspreise nicht unterschätzt werden sollten.

Die Rolle von Verrechnungspreisen steigt derzeit auch wegen der Umsetzung des von der OECD veröffentlichten BEPS-Aktionsplanes (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS), der Maßnahmen gegen Gewinnkürzungen und -verlagerungen international agierender Konzerne umfasst. Das BEPS-Maßnahmenpaket hängt mit den Verrechnungspreisen eng zusammen.

Wie ersichtlich, sind die Verrechnungspreise bei der Steuerung von steuerlichen Risiken auf Konzernebene äußerst wichtig.

Als TP-Spezialisten von Rödl & Partner sind wir gerne bereit, Sie im Bereich Verrechnungspreise umfassend, länderübergreifend, flexibel und kundenorientiert zu unterstützen. Da unsere Beratungstätigkeit interdisziplinär ist, bieten wir Ihnen maßgeschneiderte Lösungen. Unsere weltweit tätige Kanzlei kann Ihnen des Weiteren koordinierte Qualitätsleistungen in vielen Ländern anbieten.

Zu unseren Schwerpunkten im Bereich Verrechnungspreise gehören folgende Leistungen:

- Erstellung der Dokumentation der Verrechnungspreise (und ihre Anpassung), wobei auch eine gutachterliche Form möglich ist
- Überprüfung bestehender Dokumentationen der Verrechnungspreise (Master File und Local File)
- Vergleichsanalysen nach externen Datenbanken (u.a. Amadeus)
- Ermittlung angemessener Verrechnungspreise
- Prüfung der bestehenden Ermittlungsmethoden, Aufdeckung von steuerlichen Risiken und Maßnahmen für deren Eliminierung
- Erstellung von „Defense Files“ für die Verteidigung des Entgeltes für konzerninterne Aufwendungen (Management-, Beratungsleistungen usw.)
- Unterstützung bei der sekundären Berichtigung des Steuergewinnes des beteiligten verbundenen Konzernunternehmens (Secondary Adjustment)
- Optimierung der Lieferantenkette (Steueroptimierung des Konzerns)
- Erstellung / Prüfung der Verträge mit verbundenen Unternehmen
- Vertretung bei Außenprüfungen
- Vertretung bei Einsprüchen oder in Gerichtsverfahren
- Simulation einer Außenprüfung der Verrechnungspreise
- Erstellung der Anlage zur Körperschaftsteuererklärung (Meldeblatt für die Lieferungen mit verbundenen Unternehmen)
- Unterstützung bei der Erteilung einer verbindlichen Auskunft (Advance Pricing Agreements)
- Unterstützung bei der Prüfung der steuerlichen Aspekte bei beteiligten Geschäftspartnern (Mutual Agreement Procedures)

- Beratungsleistungen im Bereich immaterielle Vermögensgegenstände und deren Finanzierung
- Beratungsleistungen für die Gewinnzurechnung zu Betriebsstätten
- Unterstützung bei Konzernumstrukturierungen (Exit Charge)
- Unterstützung bei Erstellung der Unterlagen für das Country-by-Country Reporting
- Entdeckung steuerlicher Risiken nach dem BEP Maßnahmenpaket
- Schulungen der Mitarbeiter der Finanzabteilung / Controllingabteilung, die auf die Kalkulation der Verrechnungspreise gerichtet sind

Ihr Ansprechpartner



Petr Tomeš
Steuerberater
Associate Partner

T +420 236 163 750
petr.tomes@roedl.com



Martin Koldinský
Gerichtssachverständiger
Associate Partner

T +420 236 163 750
martin.koldinsky@roedl.com

Rödl & Partner

„Mit unserer langjährigen Verrechnungspreiserfahrung im In- und Ausland unterstützen wir Sie bei der Gestaltung von operativ effizienten Verrechnungspreisstrukturen, sowie bei der Reduzierung von steuerlichen Risiken.“

Rödl & Partner

Als Rechtsanwälte, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Buchhalter und Unternehmens- und IT-Berater sind wir an 106 eigenen Standorten in 48 Ländern vertreten. Unsere Mandanten vertrauen weltweit unseren 5.130 Kolleginnen und Kollegen.

In der Tschechischen Republik ist Rödl & Partner seit 1991 mit Niederlassungen in Prag und Brunn aktiv. Mehr als 320 Fachleute beraten in sämtlichen Rechts-, Steuer- und Prüfungsfragen, in den Bereichen Business Process Outsourcing und Unternehmensberatung.

Rödl & Partner erhielt zwischen 2012 und 2020 die Auszeichnung als Czech Law Firm of the Year in der Kategorie Steuerrecht.

Rödl & Partner

Platněřská 2
110 00 Praha 1
Tschechische Republik
T +420 236 163 111
prag@roedl.com

Květná 178/34
603 00 Brno
Tschechische Republik
T +420 530 300 500
bruenn@roedl.com

Prag | Brunn
www.roedl.com/cz

