

Rödl & Partner

# Konzerninterne Leistungen



## Unser Verrechnungspreis-Team

In der tschechischen Kanzlei Rödl & Partner ist seit mehreren Jahren ein spezialisiertes Verrechnungspreis-Team tätig, das die Mandanten nicht nur bei Erstellung von Verrechnungspreisdokumentationen, sondern auch bei Beschaffung von Nachweisen für konzerninterne Leistungen unterstützt.

Unser Team arbeitet eng mit Verrechnungspreis-Teams von internationalen Rödl & Partner-Kanzleien zusammen, zu denen Berater von 50 Ländern gehören.

## Steuerliche Risiken aus konzerninternen Leistungen

Zahlreiche global tätige Konzernunternehmen beanspruchen von anderen Konzernunternehmen diverse Leistungen, zu denen oft Managementleistungen gehören – unterschiedliche Verwaltungsleistungen wie HR-, IT-, Finanzberatung, Controlling, Steuern, Buchführung, Rechtsberatung, Marketing oder Zentraleinkauf.

Konzerninterne Leistungen sind übliche Praxis. Obwohl sie für den Leistungsempfänger oft vorteilhaft sind, führen sie zu hohen steuerlichen Risiken.

Obwohl die Leistungen innerhalb eines Konzerns erbracht werden, drohen die meisten Risiken nicht aus Verrechnungspreisen, sondern aus Abzugsbeschränkungen von Aufwendungen. Für den Abzug von Aufwendungen ist nachzuweisen, dass die Leistungen erbracht wurden und für den Leistungsempfänger wirtschaftlich nutzbar sind.

Die Risiken drohen durch doppelt beanspruchte Leistungen – durch Leistungen, die von einem Konzernunternehmen und zugleich einem Dritten oder durch Eigenleistungen erbracht werden. Steuerlichen Risiken kann sich der Leistungsempfänger auch dann aussetzen, wenn er „dieselben“ Leistungen von zwei Konzernunternehmen beansprucht oder Verträge über zwei vergleichbare Leistungen mit einem Konzernunternehmen abschließt. Obwohl die Leistungen oft nicht doppelt erbracht werden, muss dem Finanzamt nachgewiesen werden, dass unterschiedliche Leistungen vorliegen (z.B. mehrere IT-Leistungen oder Marketingleistungen).

## Außenprüfungen

Fremdleistungen werden bei Außenprüfungen von konzerninternen Geschäften gezielt geprüft, da diese Prüfung z.B. gegenüber einer Prüfung von Produktpreisen, bei denen gewisse technische Branchenkenntnisse erforderlich sind, sehr einfach ist.

Über konzerninterne Leistungen wurden von tschechischen Verwaltungsgerichten mehrere Urteile gefällt. Es ist ersichtlich, dass tschechische Finanzbehörden beim Erlass von Nachforderungsbescheiden aktiv und strikt sind, wobei die Entscheidungen von Finanzbehörden meistens durch Einspruchsentscheidungen und Entscheidungen von Finanzgerichten bestätigt werden. Das Interesse der Finanzverwaltung an Außenprüfungen von Verrechnungspreisen ergibt sich auch aus dem Geschäftsbericht der Finanzverwaltung für das Jahr 2018, in dem betont ist, dass Außenprüfungen von Verrechnungspreisen am öftesten sind. Beanstandet werden vor allem ordnungswidrig abgezogene Aufwendungen und die Kalkulation von Verrechnungspreisen.

## Defense File als Lösungsvorschlag

Aus diesem Grunde empfehlen wir unseren Mandanten, konzerninterne Geschäfte sorgfältig zu prüfen und unter Mitwirkung des Dienstleisters Unterlagen zu beschaffen, durch welche die Erbringung von Leistungen nachgewiesen wird (Defense File) – u.a. E-Mails, Besprechungsprotokolle, Telefonvermerke, Präsentationen, Gutachten, technische Berichte, detaillierte Listen von Mitarbeitern des Dienstleisters, die mit den Leistungen beauftragt waren, Leistungsverzeichnisse, Angaben über die Qualifikation der jeweiligen Mitarbeiter, Zeitaufwand, Kostenvorschläge sowie Aufteilung von Kosten auf einzelne Konzernunternehmen.

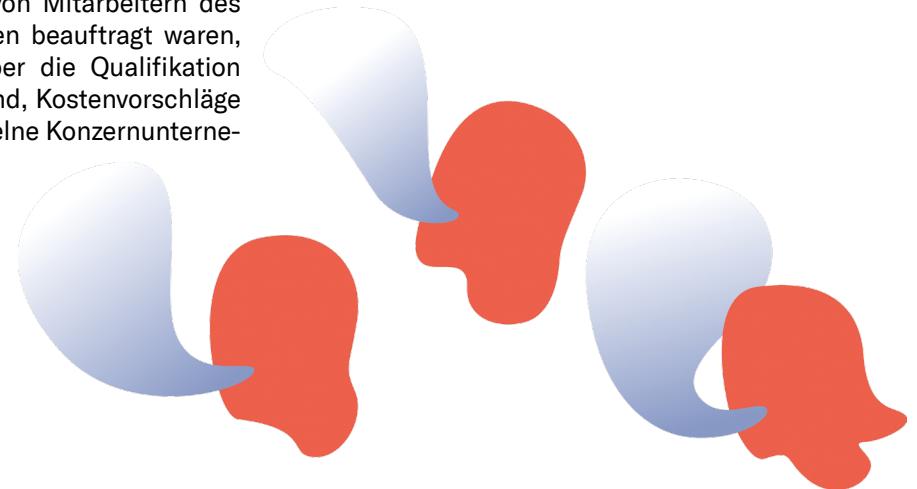
Es ist zu beachten, dass ausschließlich Fremdleistungen berechnet werden, die erbracht wurden und für den Leistungsempfänger einen wirtschaftlichen Nutzen hatten. Leistungen, die anderen Konzernunternehmen erbracht werden, oder Leistungen, die vor allem für das Stammhaus oder den Dienstleister vorteilhaft sind, sollten nicht umgelegt werden.

Nachweise durch Verträge oder Rechnungen sind längst nicht hinreichend.

Unsere TP-Berater sind gerne bereit, Sie bei Erstellung von Defense File zu unterstützen und Ihnen eine Lösung vorzuschlagen, die zur Vermeidung von steuerlichen Risiken führt.

## Nicht nur steuerliche Risiken

Werden konzerninterne Leistungen erbracht, drohen auch strafrechtliche Risiken, da Geschäftsführer, die eine unangemessene Berechnung von Leistungen akzeptieren, nicht mit Sorgfalt eines ordentlichen Kaufmanns handeln.



# Ihr Ansprechpartner



Petr Tomeš  
Steuerberater  
Associate Partner

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

Herr Tomeš ist für die Rödl & Partner als Steuerberater und Leiter des Verrechnungspreis-Teams seit dem Jahr 2012 tätig. Im Jahre 2015 wurde er zum Associate Partner ernannt. Er gehört zur internationalen Verrechnungspreis-Gruppe der Rödl & Partner. Vor seinem Wechsel zur Rödl & Partner war er beim Finanzministerium in einer Arbeitsgruppe tätig, die für die tschechische Finanzverwaltung Ermittlungsmethoden für angemessene Verrechnungspreise entwickelt hat, danach hat er für Big Four und weitere Beratungsunternehmen gearbeitet. Er spezialisiert sich auf Beratungsleistungen in Bereichen Verrechnungspreise, internationales Steuerrecht und Körperschaftsteuer. Herr Tomeš hat zahlreiche Fachbücher veröffentlicht und ist als Referendar bei Seminaren tätig.

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

