

# Immaterielle Wirtschaftsgüter

## Praxis-Leitfaden zu Bestimmung und Vergütung

### Ziel

Die Identifizierung und Vergütung immaterieller Vermögenswerte führt bei Verrechnungspreisen immer wieder zu Diskussionen und Beanstandungen seitens der Finanzverwaltung. Nur spezielles Fachwissen und Erfahrung ermöglichen es Ihnen, die unterschiedlichen Formen von immateriellen Vermögenswerten für die Verrechnungspreispraxis zu ermitteln und dafür fremdvergleichskonforme Vergütungen zu bestimmen. Dies gilt gleichermaßen für die Schaffung von immateriellen Vermögenswerten als auch deren Nutzung (Verkauf, Lizenzierung).

Lernen Sie im Seminar, immaterielle Werte im Konzern zielsicher zu erkennen und fremdübliche Preise mittels des tatsächlichen oder hypothetischen Fremdvergleichs zu bestimmen und zu dokumentieren.

### Inhalt

#### Vorliegen von IWG dem Grunde nach

- Umfang der „IWG-Definition“ der OECD
- Identifizierung
- Praxisfälle u.a.:
  - Datenbestände (Big Data) als IWG? Geschäftskonzepte als IWG
  - Abgrenzung bloße Namensnutzung und Markenrechtsüberlassung
  - Blockchain-Applikationen und Schaffung von IWGs
  - Standortvorteile als IWG?

#### OECD-Eigentumskonzept für IWGs auf Basis der DEMPE-Funktionen

- Auswertung DEMPE-Funktionen
- Substanz- und Funktionsanforderungen für die Zurechnung von IWGs
- Anwendung des neuen DEMPE-Konzepts in der Praxis u.a.:
  - Eintritt in neue Absatzmärkte, Aufbau einer Marke
  - Anforderungen an die Durchführung von Auftragsentwicklungsverträgen
  - Darstellung DEMPE-Funktionen in der Dokumentation

#### Verrechnungspreisfestlegung bei IWGs

#### Lizenzierung von IWGs im Konzern

- Nutzbare Verrechnungspreismethoden
- Lizenzbestimmung über Datenbanken
- Vergleichbarkeitsanforderungen bei IWGs
- Hypothetischer Fremdvergleich
- Verwendung mehrerer Methoden
- Vermeidung der Beweislastumkehr
- Vertrieb von Markenprodukten

#### Verkauf von IWGs im Konzern

- Verfügbare Bewertungsansätze
- Auswahl und Anwendung der geeigneten Bewertungsmethoden
- Sonderfall hard-to-value intangibles
- Definition hard-to-value intangibles
- Umgang mit Bewertungsunsicherheiten
- Vermeidung nachträglicher Preiskorrekturen

#### Praxisfälle

- Bewertung von IWGs auf Basis der Reproduktionskosten
- Lizenzbestimmung mit dem hypothetischen Fremdvergleich
- Lizenzanpassung im Verlustfall
- Überlassung von Dachmarken
- Zuordnung von Markenrechten bei Routinevertriebsgesellschaften

#### Nutzung der steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung

- National: Forschungszulage in Deutschland
- International: Nexus Approach der OECD
- IP Box Regimes verschiedener Länder
- Nutzung internationaler IP Boxen: Entstrickung, Hinzurechnungsbesteuerung, Lizenzschranke
- Fallstudien für die Nutzung von IP Boxen
- IP Box als Lizenzgeber
- IP Box für embedded income

### Ihr Nutzen

- ▶ Durch die sichere Bestimmung und robuste Dokumentation vermeiden Sie Einkommenskorrekturen und Doppelbesteuerung
- ▶ Durch das Behandeln von neuen Aspekten und Entwicklungen wie Big Data und IP Boxen gewinnen Sie hier steuerplanerische Sicherheit

### Referent

#### Dr. Manuel Koch

StB, MBA (International Taxation)  
Questro International DMK GmbH & Co. KG

### Zielgruppe

- ▶ Leiter, Fach- und Führungskräfte aus den Bereichen:  
Steuern, Finanzen
- ▶ Steuerberater
- ▶ Fachberater für Internationales Steuerrecht



### Termine

#### ► Präsenz

21.07.2021 | Stuttgart  
02.11.2021 | Köln

► Je 9.15 - 17.15 Uhr | 6,5 Zeitstunden [§ 15 FAO/§ 9 FBO]

### Preis

€ 625,- zzgl. gesetzl. UST

### Buchungs-Code 1387

Ja, ich/wir melden uns zu folgender Veranstaltung an:

Alle  
Seminare auch  
**Inhouse  
buchbar!**

Titel/Buchungscode

Termin

Ort

## 1. Teilnehmer

Name

Vorname

Titel

Berufsbezeichnung

Position

Abteilung

Kanzlei/Firma

Adresse / Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)

Telefon

E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung)

## 2. Teilnehmer

Name

Vorname

Titel

Berufsbezeichnung

Position

Abteilung

Kanzlei/Firma

Adresse / Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)

Telefon

E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung)

**2. Teilnehmer  
10 % Rabatt**  
(bei gleichem Seminar & Seminartermin)

## RECHNUNGSANSCHRIFT

 (Bitte leserlich in Blockbuchstaben ausfüllen)

### Bitte angeben:

Kanzlei / Firma  Privatanschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Kanzlei / Firma

Ansprechpartner / Abteilung

Straße

PLZ / Ort

Kundennummer

E-Mail (für den digitalen Rechnungsversand)

Stempel



Datum / Unterschrift

### Teilnahmebedingungen

#### Anmeldung

Melden Sie sich schriftlich mit den für Sie vorbereiteten Anmeldeformularen an. Falls dies für Sie nicht möglich ist, so nennen Sie uns bitte unbedingt den vollständigen Namen, die Berufs- und Positionsbezeichnung, die Telefonnummer, die E-Mail sowie die Firmen-/Rechnungsanschrift des Teilnehmers. Die Anmeldung ist verbindlich und wird in der Reihenfolge des Eingangs von uns gebucht. Sie erhalten von uns eine Anmeldebestätigung. Anmeldungen sind nicht an Dritte übertragbar. Zugangsdaten für Online-Seminare dürfen nicht an Dritte weitergeleitet werden.

#### Teilnehmergebühr/Rabatt

Die Rechnung wird unmittelbar nach Anmeldung per E-Mail verschickt und die Teilnehmergebühr wird mit Erhalt der Rechnung fällig. Wenn Sie mind. 2 Buchungen vornehmen, gewähren wir Ihnen ab der 2. Buchung der gleichen Veranstaltung zum gleichen Termin 10% Rabatt für den 2. sowie alle weiteren Teilnehmer\*. Rabatte sind nicht kombinierbar. Die jeweils ausgewiesene Teilnehmergebühr versteht sich zzgl. Umsatzsteuer in gesetzlicher Höhe und beinhaltet, soweit nicht anders angegeben: ein gemeinsames Mittagessen pro vollem Veranstaltungstag, Snacks und Pausengetränke und umfangreiche Arbeitsunterlagen.

#### Umbuchung/Rücktritt von Veranstaltungen:

Eine kostenfreie Umbuchung bzw. ein Rücktritt ist bis zu 2 Wochen vor Veranstaltungen möglich, danach ist die volle Teilnehmergebühr fällig. Zur Frühwarnung muss die Umbuchung/der Rücktritt schriftlich erfolgen. Selbstverständlich steht es Ihnen aber frei, einen Vertreter zu benennen. Gelten für Veranstaltungen gesonderte Regelungen, so weisen wir Sie im Einzelfall darauf hin. Bitte denken Sie daran, Ihre Hotelbuchungen ebenfalls zu stornieren.

#### Änderungsworbehalt

Wir sind dazu berechtigt, notwendige inhaltliche, methodische und/oder organisatorische Anpassungen vor und während der Veranstaltung vorzunehmen, soweit diese den Nutzen der angekündigten Veranstaltung für den Teilnehmer nicht wesentlich ändern. Fällt ein Dozent auf Grund von Krankheit oder sonstigen unverhältnismäßigen Gründen kurzfristig aus, so können wir – um eine Absage der Veranstaltung zu vermeiden - einen Wechsel des Dozenten vornehmen und/oder den Programmablauf einer Veranstaltung ändern sofern dies nicht unzumutbar ist.

#### Absage der Veranstaltung

Wir behalten uns vor, die Veranstaltung wegen zu geringer Nachfrage bzw. Teilnehmerzahl (bis spätestens 10 Tage vor geplantem Termin) oder sonstigen wichtigen, von uns nicht zu vertretenen Gründen (z.B. Erkrankung des Referenten, höhere Gewalt) abzusagen. Bereits von Ihnen entrichtete Gebühren werden zurückgestattet. Weitergehende Haftungs- und Schadensansprüche, die nicht die Verletzung von Leben oder Gesundheit betreffen, sind – soweit es sich nicht um Fälle vorsätzlichen oder grobfahrlässigen Verhaltens von Angestellten oder Erfüllungsaufgaben des NWB Verlages handelt – ausgeschlossen. Bitte beachten Sie dies auch bei der Buchung Ihrer Bahn- oder Flugtickets.

#### Hotelbuchungen

Im jeweiligen Tagungshotel haben wir für Sie ein begrenztes Zimmerkontingent reserviert. Unter dem Stichwort: NWB Seminare können Sie die Reservierung selbst vornehmen. Die Kontaktadressen des Hotels entnehmen Sie bitte der Anmeldebestätigung. Bitte beachten Sie in diesem Zusammenhang, dass Zimmerkontingente nur für einen bestimmten Zeitraum und nur begrenzte Anzahl zur Verfügung stehen und Sie selbst für Ihre Buchung/Stornierung verantwortlich sind.

#### Arbeitsunterlagen/Keine Aufzeichnung durch Teilnehmer

Die Arbeitsunterlagen der Veranstaltung werden nach bestem Wissen und Kenntnisstand erstellt. Haftung und Gewähr für die Korrektheit, Aktualität, Vollständigkeit und Qualität der Inhalte sind ausgeschlossen. Ferner sind die Veranstaltungsunterlagen urheberrechtlich geschützt und dürfen nicht – auch nicht auszugsweise – ohne die Einwilligung des NWB Verlages und der jeweiligen Referenten vervielfältigt oder gewerblich genutzt werden. Für alle online Veranstaltungen gilt, dass eine Aufzeichnung in Audio oder Video bzw. durch Screenshots ohne Genehmigung des NWB Verlages nicht zulässig ist.

#### Widerrufsbelehrung

Sie haben als Verbraucher das Recht, binnen 14 Tagen diesen Vertrag ohne Begründung zu widerrufen. Die Widerrufsfrist beginnt, sobald Sie/ein Beauftragter die Ware (bei Lieferung in mehreren Teilesendungen: die letzte Teilesendung; bei regelmäßigen Lieferungen: die erste Teilesendung) besitzen. Um Ihr Widerrufsrecht auszuüben, müssen Sie uns, NWB Verlag, Eschstr. 22, A4629 Herne, mittels einer eindeutigen Erklärung, die vor Ablauf der Widerrufsfrist abgegeben sein muss, informieren. Sie können ein Muster-Formular auf unserer Webseite ([www.nwb.de](http://www.nwb.de)) elektronisch ausfüllen und übermitteln. Im Falle eines Widerrufs sind beiderseits empfangene Leistungen zurückzugehen. Wir tragen die Kosten der Rücksendung.

#### Datenschutzhinweise

Die uns übermittelten Daten werden maschinell zur Abwicklung Ihrer Seminarbuchung und -teilnahme und zur Information über weitere Veranstaltungen verarbeitet. Ihren Namen werden wir mit einer Teilnehmerliste und einem Namensschild auch den anderen Seminarteilnehmern aus Gründen des fachlichen Austausches und des Netzwerks zugänglich machen. Darüber hinaus werden Ihre Daten auch an das Versandunternehmen für die Erstellung der Teilnehmerunterlagen übermittelt. Bei Veranstaltungen werden wir möglicherweise Fotos erstellen und diese ggf. für werbliche und andere Zwecke nutzen. Ferner werden bei Präsenzveranstaltungen Beurteilungsbogen ausgegeben. Sie haben uns übermittelten Daten werden wir für Recherchezwecke sowie zur Information über neue Produkte, Veranstaltungen und Services nutzen. Die Nutzung Ihrer Daten für diese Zwecke können Sie jederzeit bei uns widersprechen. Wenn Sie damit nicht einverstanden sind, streichen Sie diesen Absatz durch.

\* gilt nicht für Smart-/Online-Seminare

Stand: August 2020

97022

**Mit der Deutschen Bahn zum Sonderpreis zur NWB Veranstaltung. Infos unter: [www.nwb.de/go/bahn](http://www.nwb.de/go/bahn)**