

Immaterielle Wirtschaftsgüter

Praxis-Leitfaden zu Bestimmung und Vergütung

Ziel

Die angemessene Vergütung immaterieller Vermögenswerte in international tätigen Unternehmen führt immer wieder zu Diskussionen und Beanstandungen seitens der Finanzverwaltungen. Gleichzeitig werden immaterielle Vermögenswerte immer wichtiger. 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, Eigenentwicklung, Auftragsentwicklung).

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 relevanter IWGs im Unternehmen
- Praxisfälle u.a.:
 - Datenbestände/Big Data als IWG? Geschäftskonzepte als IWG
 - Ansatzpunkte für die Identifizierung von IWGs
 - 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 Zurechnung von IWGs
- Anwendung des neuen DEMPE-Konzepts in der Praxis u.a.:
 - Anforderungen an die Durchführung von Auftragsentwicklungsverträgen
 - Darstellung DEMPE-Funktionen in der Dokumentation
 - Tools für die Strukturierung von DEMPE-Funktionen in der Praxis

Verrechnungspreisfestlegung bei IWGs

Lizenzierung von IWGs im Konzern

- Nutzbare Verrechnungspreismethoden
- Lizenzbestimmung über Datenbanken
- Vergleichbarkeitsanforderungen bei IWGs
- Anwendung des hypothetischen Fremdvergleichs
- Verwendung mehrerer Methoden zur Verprobung
- Vermeidung der Beweislastumkehr und Schätzungsbefugnis
- Nutzung von APAs

Verkauf von IWGs im Konzern

- Abgrenzung zur Funktionsverlagerung
- Verfügbare Bewertungsansätze
- Auswahl und Anwendung geeigneter Bewertungsmethoden
- Sonderfall hard-to-value intangibles
- Umgang mit Bewertungsunsicherheiten
- Vermeidung von Preiskorrekturen durch die Betriebsprüfung

Praxisfälle

- Bewertung von IWGs auf Basis der Reproduktionskosten
- Lizenzsatzbestimmung mit Datenbanken
- Lizenzbestimmung mit dem hypothetischen Fremdvergleich
- Überlassung von Dachmarken
- Zuordnung von Markenrechten bei Routinevertriebsgesellschaften
- Ausgestaltung von Auftragsentwicklung in der Praxis
 - Eintritt in neue Absatzmärkte, Aufbau einer Marke
 - Umstrukturierung im Vertrieb und Kundenstammverlagerung

Nutzung der steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung

- Input- vs. outputbezogene Förderung
- National: Forschungszulage in Deutschland
- International: Nexus Approach der OECD

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 steuerlicher Forschungsförderung gewinnen Sie hier steuerplanerische Sicherheit
- Sie erhalten Teilnahme-Zertifikate gemäß § 9 FBO

Referent / Referentin / Referenten

Dr. Manuel Koch

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

Zielgruppe

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



Termin(e)



► Präsenz

02.11.2021 | Köln
29.03.2022 | Frankfurt/M.
14.07.2022 | München
30.11.2022 | Köln



► Online

04.10.2022 | Online

► Je 9:15 - 17:15 Uhr | 6,5 Zeitstunden [§ 15 FAO]

Preis

625,- € zzgl. gesetzl. USt

Buchungs-Code 3038



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

.....
 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)

RECHNUNGSANSCHRIFT (Bitte leserlich in Blockbuchstaben ausfüllen)

Bitte angeben:

Kanzlei / Firma Privatanschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

.....
 Kanzlei/ Firma

 Ansprechpartner / Abteilung

 Straße

 PLZ | Ort

 Kundennummer USt-IdNr

 E-Mail (für den digitalen Rechnungsversand)

Stempel

Mit meiner Unterschrift akzeptiere ich die nebenstehenden Teilnahmebedingungen und die Datenschutzbestimmungen, die Sie unter go.nwb.de/datenschutz einsehen können und bestätige, dass ich über mein Widerrufs- und Widerspruchsrecht aufgeklärt worden bin.

X

 Datum/ Unterschrift

17084 64230 71721

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/Rabatte
 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 bei einer Veranstaltungsdauer von mindestens 6 Stunden pro Tag, Snacks und Pausengetränke.*
 - Umfangreiche Arbeitsunterlagen.

Umbuchung/Rücktritt von Veranstaltungen:
 Eine kostenfreie Umbuchung bzw. ein Rücktritt ist bis zu 2 Wochen vor Veranstaltungen möglich, danach ist die volle Teilnahmegebühr fällig. Zur Fristwahrung 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.

Änderungsvorbehalt
 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 unvorhergesehenen 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 zurückerstattet. Weitergehende Haftungs- und Schadensersatzansprüche, die nicht die Verletzung von Leben oder Gesundheit betreffen, sind – soweit es sich nicht um Fälle vorsätzlichen oder grob-fahrlässigen Verhaltens von Angestellten oder Erfüllungsgehilfen 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 Kontaktdaten des Hotels entnehmen Sie bitte der Anmeldebestätigung. Bitte beachten Sie in diesem Zusammenhang, dass Zimmerkontingente nur für einen bestimmten Zeitraum und nur in begrenzter 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 Teilsendungen: die letzte Teilsendung; bei regelmäßigen Lieferungen: die erste Teilsendung) besitzen. Um Ihr Widerrufsrecht auszuüben, müssen Sie uns, NWB Verlag, Eschstr. 22, 44629 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) elektronisch ausfüllen und übermitteln. Im Falle eines Widerrufs sind beiderseits empfangene Leistungen zurückzugewähren. Wir tragen die Kosten der Rücksendung.

* gilt nicht für Online-Seminare
 Stand: September 2021