

Fit für die Zukunft – unsere Verrechnungs- preisdienstleistungen

Wir unterstützen Sie von der Konzeption einer Verrechnungspreisstrategie über die Entwicklung und Implementierung von Verrechnungspreissystemen bis hin zu Fragen des Monitorings, der Dokumentation sowie der Streitschlichtung und Streitvermeidung.



Einleitung

Das Thema Verrechnungspreise bleibt aktuell. Nicht nur in Deutschland, sondern auch in vielen anderen Staaten befassen sich die Finanzverwaltungen intensiv mit allen Fragen der Verrechnungspreisbestimmung. Zudem stellen Änderungen der regulatorischen Vorgaben die Unternehmen immer wieder vor neue Herausforderungen.

Insbesondere die OECD/G20-Staaten haben mit ihrem Projekt zu „Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung“ (Base Erosion Profit Shifting – kurz BEPS) seit 2013 eine breite öffentliche Diskussion rund um die Themen Kohärenz, Substanz und Transparenz eröffnet. Die BEPS-Abschlussberichte vom Oktober 2015 empfehlen vielfältige Änderungen der bestehenden nationalen Gesetze und beinhalten umfangreiche Überarbeitungen wichtiger internationaler Richtlinien mit Bezug zu Verrechnungspreisen.

Für den Steuerpflichtigen geht es nicht nur darum, Korrekturen der Verrechnungspreise mit Auswirkungen auf das Einkommen und resultierende Risiken einer Doppelbesteuerung zu vermeiden. Vielmehr gilt es, die bestehenden Gestaltungsfreiheiten bei der Konzeption von Verrechnungspreissystemen mit den operativen Gegebenheiten des Unternehmens in Einklang zu bringen. Doch die Verrechnungspreisvorschriften werden – gerade auch im internationalen Kontext – immer komplexer. So steigen etwa die gesetzlichen Dokumentationsanforderungen und der Einsatz praxistauglicher, international abgestimmter Dokumentationslösungen – auch unter Einsatz von innovativen Technologielösungen – gewinnt an Bedeutung.

Wir unterstützen Ihr Unternehmen in allen Phasen der Verrechnungspreisgestaltung. Wir finden individuelle Lösungen – von der Strategiefindung, Konzipierung und Implementierung von Verrechnungspreissystemen, über die kontinuierliche Überwachung und Dokumentation bis hin zur Entwicklung und Implementierung individueller Technologielösungen. Des Weiteren begleiten wir Sie bei Betriebsprüfungen, beraten Sie in Fragen der Streitvermeidung und vertreten Sie in finanzgerichtlichen Verfahren. Letztlich verhelfen wir Ihrem Unternehmen durch unseren „End-to-End“-Beratungsansatz zu mehr

Transparenz, Effizienz, Kommunikation und verbesserter Compliance im Bereich Verrechnungspreise. Unser interdisziplinäres Team verfügt über umfassende Expertise und kann bei Bedarf zusätzlich auf das Wissen der Kolleginnen und Kollegen unseres weltweiten Transfer-Pricing-Netzwerks zurückgreifen, so dass wir international tätige Unternehmen optimal unterstützen können.

Im Folgenden finden Sie einen Überblick über die verschiedenen Themenbereiche, in denen unsere Experten Ihnen mit ihrem Know-how zur Seite stehen.

Die „End-to-End“-Verrechnungspreisberatung von PwC



Verrechnungspreisberatung von PwC – die Themen

Verrechnungspreisstrategie

Verrechnungspreise beeinflussen nicht nur die Steuerquote, sondern auch die Ressourcenallokation innerhalb der Wertschöpfungskette und sollten daher im Einklang mit den konzerninternen Anreizsystemen und der Geschäftsstrategie stehen. Wir unterstützen Unternehmen dabei, eine passende steuerliche Verrechnungspreisstrategie zu entwickeln, die die relevanten Aspekte von Geschäftsstrategie, Planung, Wertschöpfung und Implementierung berücksichtigt.

Funktionen und Organisation

Es ist nicht ausreichend, eine Verrechnungspreisstrategie zu entwickeln und zu implementieren; vielmehr muss diese in der Praxis von allen Unternehmensfunktionen – vom Supply-Chain-Management über die Steuerabteilung bis hin zu Controlling und IT – gelebt werden. Damit dies gelingen kann, unterstützen wir Unternehmen dabei, die entsprechenden Prozesse und Verantwortlichkeiten klar zu definieren und mit den relevanten Unternehmensfunktionen abzustimmen. Die Erstellung von RACI Charts, Activity-Matrizen, Berichtsintervallen, Aufbau- und Ablauforganisationen gehört dabei ebenso zu unserem Handwerkszeug wie diverse IT-Tools zur Prozessaufnahme, Datenerfassung und Verrechnungspreiskalkulation (z. B. *TP Management Tool*®).

Analyse der Wertschöpfungskette

Um den gestiegenen regulatorischen Anforderungen des BEPS-Aktionsplans gerecht zu werden, stellt eine robuste Analyse der Wertschöpfungskette den Kern jeder Verrechnungspreisanalyse dar. Unser Value Chain Analysis (VCA) Angebot bildet dabei einen innovativen und praxisgerechten Ansatz, um entlang der gesamten Wertschöpfungskette

die Gewinnverteilung in einer Unternehmensgruppe zu analysieren. Eine VCA beruht nicht nur auf unternehmensinternen Daten, sondern nutzt insbesondere auch, sofern verfügbar, öffentlich zugängliche Daten von vergleichbaren multinationalen Unternehmen (sogenannte „Peer Group“). Als „top-down“-Ansatz ergänzt eine VCA die traditionelle Herangehensweise, bei der rein transaktionsbezogen die Fremdüblichkeit von Verrechnungspreisen überprüft wird. Eine VCA ist als dynamischer Prozess zu verstehen, der es ermöglicht, die Wertschöpfungskette systematisch, zielgerichtet und flexibel zu analysieren und dabei die individuellen Charakteristika eines Unternehmens für steuerliche Zwecke darzustellen. Insbesondere lassen sich über eine VCA wichtige BEPS-Schlüsselthemen, wie zum Beispiel der Wertbeitrag von immateriellen Wirtschaftsgütern, maßgeschneidert adressieren.

Verrechnungspreissystem

Für international tätige Konzerne ist die Implementierung eines optimalen Verrechnungspreissystems oft ein entscheidender Faktor für den langfristigen Unternehmenserfolg und die Erreichung einer angemessenen Konzernsteuerquote. Wir unterstützen Sie dabei, ein auf die Bedürfnisse und wirtschaftlichen Aktivitäten Ihres Unternehmens zugeschnittenes System zu entwickeln und zu implementieren.

Ganz konkret unterstützen wir Sie auch bei Fragen rund um folgende Aspekte:

- Branchenspezifische Herausforderungen
- Fragen der Konzernfinanzierung
- Sonderregelungen für Betriebsstätten
- Implementierung maßgeschneiderter Technologielösungen zur effizienten Überwachung und Dokumentation der Verrechnungspreise im Konzern

Implementierung

Um die vereinbarte Strategie für Verrechnungspreise in die Praxis umzusetzen, müssen nicht nur die Verrechnungspreise selbst bestimmt werden. Auch die notwendigen IT- und Organisationsstrukturen müssen aufgebaut und Mitarbeiter geschult werden. Wir begleiten Ihr Unternehmen im Rahmen unserer „End-to-End“-Verrechnungspreisberatung bei allen Schritten zur Implementierung der gewählten Strategie. Dies umfasst z. B. die Erstellung von unternehmensweit gültigen Verrechnungspreisrichtlinien, Prozess-Flow-Charts sowie diverse Lösungen zum Management von verrechnungspreisrelevanten Datenflüssen. Darüber hinaus unterstützen wir Sie bei der Festlegung von Rollen, Verantwortlichkeiten und standardisierten Arbeitsabläufen. Abschließend helfen wir – gemeinsam mit PwC Legal – bei der Implementierung von konzerninternen Verträgen, die dem Fremdvergleichsgrundsatz entsprechen.

Für internationale Auftraggeber ist PwC die erste Wahl für Verrechnungspreisleistungen weltweit.¹

¹ Zu diesem Ergebnis kommt der Tax Market Tracker (TMT) 2015. Der TMT ist eine globale Marktumfrage für Steuerberatungskunden. Insgesamt wurden bei 4.335 Unternehmen aus 41 Ländern verantwortliche Personen im Steuerbereich zu diversen Themen befragt.

Als weiteren, wichtigen Beitrag zur Erreichung Ihrer operativen Ziele unterstützen wir Sie bei Bedarf zudem bei der grenzüberschreitenden Umstrukturierung der konzerninternen Wertschöpfungskette (Value Chain Transformation, VCT). Hier sind etwa die Abspaltung oder die Integration von Geschäftsbereichen, der Aufbau von Hub-Strukturen oder Shared-Service-Centern mögliche Optionen. Wir beraten Sie zu allen Verrechnungspreisaspekten einer VCT und stellen so sicher, dass alle Veränderungen des Geschäftsmodells nach dem Grundsatz der Fremdüblichkeit angemessen sind.

Verrechnungspreisdokumentation

Nicht nur Deutschland, sondern viele andere Länder weltweit haben in ihren nationalen Steuergesetzen die Dokumentationspflichten zu konzerninternen Verrechnungspreisen verschärft. Darüber hinaus sorgen die Veröffentlichungen der OECD zum sogenannten „Country-by-Country-Reporting“ dafür, dass die Anforderungen an die Verrechnungspreisdokumentation steigen. Die immer komplexer werdenden Regeln gelten dabei sowohl für Geschäftsbeziehungen mit einer rechtlich selbstständigen Einheit als auch mit einer Betriebsstätte. Für Konzerne werden praxistaugliche, international abgestimmte Lösungen deshalb immer wichtiger.

Für den Steuerpflichtigen kommt beim Dokumentationsprozess erschwerend hinzu, dass sich die Fristen und Anforderungen an Inhalt, Aufbau und Sprache oft von Land zu Land unterscheiden. Erfüllt der Steuerpflichtige die gesetzlich verankerten Dokumentationsvorschriften nicht, besteht das Risiko von Gewinnkorrekturen. Gleichzeitig drohen häufig Strafzahlungen und Beweislastnachteile. Insgesamt wird die Erstellung der Verrechnungspreisdokumentation somit immer mehr zu einem wichtigen Prozessthema, bei dem Kosten und Effizienz eine wichtige Rolle spielen.

Unsere Experten begleiten Ihr Unternehmen bei der Dokumentation von Verrechnungspreisen – sei es in Deutschland oder im Ausland – und stehen Ihnen mit individueller Beratung zur Seite. Dabei profitieren Sie von den von uns entwickelten Dokumentations-Tools. So kann die Erstellung Ihrer Verrechnungspreisdokumentation z. B. mit der webbasierten Softwarelösung **globalDoc Solution®** gesteuert werden – je nach Wunsch zentral oder dezentral.

Verrechnungspreismonitoring

Um sicherzustellen, dass Ihre konzernweite Verrechnungspreisstrategie korrekt umgesetzt und dauerhaft eingehalten wird, sollte für eine kontinuierliche Überwachung gesorgt werden. Deshalb stehen wir auch bei der Einrichtung und Umsetzung eines entsprechenden Monitoringsystems mit unserem Know-how zur Seite und unterstützen Sie mit maßgeschneiderten Technologielösungen zur effizienten Überwachung der Einhaltung der konzerninternen Verrechnungspreisstrategie. Dazu zählt bei Routinetätigkeiten wie Auftragsfertigung oder Vertriebsunterstützung bspw. die Einrichtung von regelmäßigen unterjährigen Prozessen zur Überwachung der Ist-Margen Ihrer Konzerngesellschaften, um Schief lagen frühzeitig erkennen und entsprechend gegenkorrigieren zu können.

Streitschlichtung und Streitvermeidung

Immer häufiger wird das Thema Verrechnungspreise bei Betriebsprüfungen – häufig von speziell geschulten Fachprüfern für Auslandsbeziehungen – gezielt aufgegriffen. Unsere Verrechnungspreisexperten unterstützen Ihr Unternehmen bei Betriebsprüfungen und gegebenenfalls bei finanzgerichtlichen Verfahren. Wir bringen zudem die nötige Erfahrung mit, um Sie bei der Durchführung von Verständigungs- oder Schiedsverfahren zur Lösung von Doppelbesteuerungsfällen zu begleiten. Darüber hinaus verfügen unsere Spezialisten über langjährige Erfahrung beim Abschluss von Advance Pricing Agreements (APA) und begleiten Sie gemeinsam mit den Transfer-Pricing-Experten unseres globalen Netzwerks bei der Durchführung eines solchen Vorab-Verständigungsverfahrens zur pro-aktiven Streitvermeidung.

Wir entwickeln und nutzen u.a. folgende Technologielösungen für unsere Beratungsleistungen:

- globalDoc Solution® (Dokumentationstool)
- TP Management Tool® (grafische Analyse der Warenflüsse, segmentierte GuV-Daten, automatische Berechnung und Simulation von Verrechnungspreisen, integrierter und dokumentierter Verhandlungsprozess)
- Country-by-Country-Reporting Solutions (diverse Tools zur Datensammlung, Aufbereitung und Auswertung)
- Betriebsprüfungsmanager (Übersicht und Organisation der Betriebsprüfungen im Konzern)
- Service Charge-out Tool® (Berechnung und Dokumentation der konzerninternen Leistungsverrechnungen)
- Data Analytics Solutions (visuelle Massendatenanalysen/Dashboards, Standard Software Data Analytics Tools)



Kommen Sie mit uns ins Gespräch!

Unsere Expertise

Unsere 160 Verrechnungspreisexperten unterstützen Unternehmen in allen Fragen zum Thema Verrechnungspreise und sind an den Standorten Berlin, Düsseldorf, Essen, Frankfurt am Main, Hamburg, Köln, München und Stuttgart vertreten. Darüber hinaus können Sie auf das Know-how der rund 3.000 Transfer-Pricing-Experten unseres globalen Netzwerks in über 90 Ländern zurückgreifen.

Unsere interdisziplinär ausgerichteten, international besetzten Teams bestehen unter anderem aus Betriebswirten, Volkswirten, Rechtsanwälten sowie Spezialisten für Statistik, Rechnungslegung und Controlling. Sie verfügen über umfassendes Wissen rund um das Thema Verrechnungspreise und haben langjährige Erfahrungen etwa in der

Steuerberatung oder in der Industrie gesammelt. Wir haben unsere Expertise u. a. zu den Themen Bewertung, Benchmarking, Value Chain Analysis, Verrechnungspreisimplementierung und Streitschlichtung zudem in bundesweiten Arbeitsgruppen gebündelt. Und in unseren Branchengruppen bieten wir unseren Mandanten spezialisiertes Know-how für die Sektoren Banken und Versicherungen, Automobil, Energiewirtschaft, Handel und Konsumgüter sowie Gesundheitswesen und Pharma.

Darüber hinaus sind unsere Experten Autoren von Fachartikeln, Monografien und anderen Publikationen über Verrechnungspreise im Kontext des deutschen und des internationalen Steuerrechts. Hierfür haben das Team und einzelne Mitglieder verschiedene Auszeichnungen erhalten.

Über uns

Unsere Mandanten stehen tagtäglich vor vielfältigen Aufgaben, möchten neue Ideen umsetzen und suchen Rat. Sie erwarten, dass wir sie ganzheitlich betreuen und praxisorientierte Lösungen mit größtmöglichem Nutzen entwickeln. Deshalb setzen wir für jeden Mandanten, ob Global Player, Familienunternehmen oder kommunaler Träger, unser gesamtes Potenzial ein: Erfahrung, Branchenkenntnis, Fachwissen, Qualitätsanspruch, Innovationskraft und die Ressourcen unseres Expertennetzwerks in 157 Ländern. Besonders wichtig ist uns die vertrauensvolle Zusammenarbeit mit unseren Mandanten, denn je besser wir sie kennen und verstehen, umso gezielter können wir sie unterstützen.

PwC. 10.300 engagierte Menschen an 25 Standorten. 1,9 Mrd. Euro Gesamtleistung. Führende Wirtschaftsprüfungs- und Beratungsgesellschaft in Deutschland.

Wir haben für Sie basierend auf unseren Erfahrungen eine Checkliste mit potentiellen Risikothemen im Bereich Verrechnungspreise erstellt. Wurden die folgenden Themen innerhalb Ihrer Organisation angemessen berücksichtigt?

- konzerninterne Verrechnung immaterieller Wirtschaftsgüter
- konzerninterne Finanztransaktionen
- keine oder nicht ausreichende Verrechnungspreisdokumentation oder Verrechnungspreisdokumentation im Vor-BEPS Format
- historische Steuermodelle, die heute ggf. als riskant zu qualifizieren wären
- veraltete oder nicht existierende Verrechnungspreisstrategie
- ineffiziente oder nicht funktionierende Verrechnungspreisprozesse, -systeme oder -technologien (z. B. manuell zu pflegende Tabellen, mangelnde Abstimmung zwischen der Finanz- und Steuerabteilung)
- hohe globale Mobilität oder Reisetätigkeit von Mitgliedern der Geschäftsleitung oder leitenden Angestellten, die zu Betriebsstättenrisiken führt

Falls nicht, sprechen Sie uns gerne an.



**PwC Tax App –
Jetzt kostenlos
herunterladen für
Android und iOS**
www.pwc.de/tax-app

Ansprechpartner in Ihrer Nähe



Ihre Fragen richten Sie gerne zentral an:

Lorenz Bernhardt

Leiter Verrechnungspreise EMEA
Tel: +49 30 2636-5204
lorenz.bernhardt@pwc.com

Axel Eigelshoven

Leiter Verrechnungspreise Deutschland
Tel: +49 211 981-1144
axel.eigelshoven@pwc.com

Die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bekennt sich zu den PwC-Ethikgrundsätzen (zugänglich in deutscher Sprache über www.pwc.de/de/ethikcode) und zu den Zehn Prinzipien des UN Global Compact (zugänglich in deutscher und englischer Sprache über www.globalcompact.de).

© Juli 2017 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Alle Rechte vorbehalten.

„PwC“ bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.