



Kanton Zug



ENTWICKLUNGEN IM INTERNATIONALEN STEUERRECHT

Verrechnungspreise

Umstrukturierungen im Fokus

Gerhard Foth

Manager, KPMG Global Transfer Pricing Services



Kanton Zug



Umstrukturierungen im Fokus

- Grenzüberschreitende Umstrukturierungen mit Wirkung für die wirtschaftlichen Beziehungen, z.B.
 - Umwandlung von Eigenfertiger in Lohnfertiger
 - Umwandlung von Eigenhändler in Kommissionär
 - Umwandlung von Forschung in Auftragsentwicklung
 - Transfer von Immaterialgüterrechten
- Steuerbehörden besorgt über Reduktion von „Steuer-substrat“ durch Risiko- und Funktionsverlagerungen
 - Frage der "Herkunft" der Gewinne
- OECD fördert Diskussion zum Thema
 - "Discussion Draft for Public Comment" vom 19. September 2008

Praxisbeispiele

- Deutschland
 - Funktionsverlagerung 2008 definiert und geregelt im Aussensteuergesetz
- Norwegen
 - "Cytec Norge"-Urteil verlangt Entschädigung aufgrund einer Umwandlung von einem Eigenfertiger in einen Lohnfertiger
- Frankreich
 - "Zimmer"-Urteil erkannte Betriebsstätte der Muttergesellschaft nach Umwandlung der Vertriebsgesellschaft in einen Agenten

Typische Problemfelder

Verrechnungspreisfindung

- Allenfalls Preis für Umstrukturierung
→ Entscheidend für steuerliche Kosten der Verlagerung an sich
- Preise für neue Leistungsbeziehungen
→ Entscheidend für steuerlichen Effekt der neuen Struktur

Substanzfragen

- Prüfung der wirtschaftlichen Realität
→ zur steuerlichen Anerkennung einer Funktion ist entsprechende Substanz erforderlich

Folgethemen

- Evtl. Gefahr steuerlicher Anknüpfung aufgrund einer Betriebsstätte
- Verrechnungspreisdokumentation für Umstrukturierung und neue Struktur

Praxisempfehlungen

- Sachverhalt ermitteln
 - Gab es Umstrukturierungen oder sind Umstrukturierungen geplant?
- Umsetzung prüfen
 - Sind die Umstrukturierungen ausreichend geregelt (Verträge, Dokumentation, interne Handbücher)?
 - Werden die getroffenen vertraglichen Regelungen auch in der Realität gelebt?

Lessons learned

- **Die steuerliche Behandlung von Umstrukturierungen wird derzeit in vielen Ländern heiss diskutiert und steht deshalb bei vielen Steuerbehörden auf der Agenda**
- **Tendenz bei vielen Steuerbehörden, Umstrukturierungen genauer zu analysieren und allenfalls steuerlich zu erfassen**
- **Tendenz, die Prozesse/Substanz der neuen Struktur zu prüfen**