

## Auslandsbeziehungen in der Betriebsprüfung

Die EU wächst zusammen, auch mittelständische Unternehmen wagen zunehmend den Schritt über die Grenze. Fragen mit internationalem Bezug nehmen daher in der steuerlichen Beratung einen immer größeren Raum ein.

Dabei wird u. a. die Errichtung und richtige Handhabung internationaler Betriebsstätten zu einer steuerlichen Herausforderung. Grund hierfür sind je nach Rechtsform umfangreiche und komplexe Vorschriften und Rechtsprechung zur Begründung von Betriebsstätten, die richtige Einordnung und Behandlung unternehmensinterner Leistungsbeziehungen sowie die Anforderungen an eine ausreichende Dokumentation.

Wegen der Vielzahl offener Fragen rücken internationale Sachverhalte auch immer stärker in den Fokus der Betriebsprüfung.

### ■ Ihr Nutzen:

Das Seminar vermittelt Ihnen kompakt und systematisch die klassischen Problemfelder bei Auslandsstätigkeiten. Anhand praktischer Beispiele werden Lösungsansätze von Rechtsprechung und Verwaltung und sich daraus ergebende Gestaltungsspielräume dargestellt. Aktuelle Änderungen werden auf dem jeweiligen Stand der Veröffentlichung ebenfalls berücksichtigt.

Dabei profitieren Sie insbesondere von der Darstellung der Inhalte aus Sicht der Praxis sowie der Finanzverwaltung.

- Wichtige Fragen zu Personen- und Kapitalgesellschaften mit Auslandsbezug
- Typische Probleme rund um die Betriebsstätte
- Verrechnungspreise und Dokumentation
- Verfahrensfragen in der täglichen Praxis

## SEMINARE



### ■ Ihre Referenten:

#### **Franz Hruschka**

Leitender Regierungsdirektor,  
Finanzamt München,  
Abteilung Betriebsprüfung

#### **Prof. Dr. Peter Lüdemann**

Rechtsanwalt, Steuerberater  
ECOVIS Grieger Mallison Lüdemann  
& Partner, München

### ■ Methode:

Team-Teaching  
Vortrag, Praxisbeispiele

### ■ Seminartyp:

Schwerpunkt-Seminar

### ■ Teilnehmerkreis:

- Steuerberater
- Wirtschaftsprüfer
- Qualifizierte Mitarbeiter aus Steuerpraxen und Unternehmenssteuerabteilungen
- Fachanwälte für Steuerrecht

### ■ Termine und Orte:

**29.09.2011 in Stuttgart**  
Holiday Inn Stuttgart

**30.09.2011 in Frankfurt/M.**  
Novotel Frankfurt Niederrad

**13.10.2011 in Dortmund**  
Pullman Dortmund

**14.10.2011 in Hamburg**  
Novotel Hamburg Alster

## Aus dem Programm:

### Betriebsstätten

- Wirkungsweise der DBA
  - Freistellungsmethode
  - Durchbrechungen
  - Rückfallklauseln in DBA
  - § 50d Abs. 9 EStG
  - § 20 Abs. 2 AStG
- Begründung von Betriebsstätten
- Vermögenszuordnung
  - Wirtschaftsgüter
  - Dotationskapital
- Zuordnung von Aufwand und Ertrag, insb. Währungsverluste
- Unternehmensinterne Leistungsbeziehungen, Entstrickung/Verstrickung stiller Reserven
  - Wirtschaftsgüter
  - Nutzungen
  - Dienstleistungen

### Besonderheiten bei Personengesellschaften

- Betriebsstättenbegründung
- Rechtsformabhängige Einkünftequalifizierung
- Vermögens- und Einkünftezuordnung
- Sondervergütungen

### Ausländische Gesellschaftsformen

- Einordnung
- Qualifikationskonflikte

### Kapitalgesellschaften/Verrechnungspreise

- Methoden zur Bestimmung des richtigen Verrechnungspreises
- Korrekturmöglichkeiten
- Einzelfragen bei konzerninternen Leistungsbeziehungen
  - Wirtschaftsgüter
  - Nutzungen
  - Dienstleistungen
  - Funktionsverlagerungen

### Verfahrensfragen

- Dokumentationspflichten
- Verständigungsverfahren
- Advanced Pricing Agreement (APA)

**Seminarbeginn:** 9.15 Uhr;

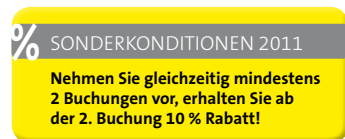
Ende ca. 17.15 Uhr

Die reine Vortragszeit beträgt 6,5 Zeitstunden.

**Teilnahmegebühr: € 449,-** zzgl. 19 % USt\*

\*einschließlich umfassender Arbeitsunterlagen, Mittagessen, Snacks und Pausengetränken

Bitte beachten Sie unsere Sonderkonditionen\*



## FAXANMELDUNG UNTER 02323.141-759

Nähere Auskünfte zu dieser Seminarveranstaltung und zu unseren **Sonderkonditionen** erhalten Sie unter [www.nwb.de/go/seminare](http://www.nwb.de/go/seminare) oder gerne auch unter Fon: **02323.141-888** (Frau Kalender)

**Ja**, ich/wir melde(n) \_\_\_ Person(en) zum Praktikerseminar „**Auslandsbeziehungen in der Betriebsprüfung**“ an.  
(Termin und Ort bitte ankreuzen)

**29.09.2011 in Stuttgart**, Holiday Inn Stuttgart

**13.10.2011 in Dortmund**, Pullman Dortmund

**30.09.2011 in Frankfurt/M.**, Novotel Frankfurt Niederrad

**14.10.2011 in Hamburg**, Novotel Hamburg Alster

Bitte angeben:  Firmenanschrift  Privatanschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Kanzlei/Firma

Kundennummer

1. Teilnehmer: Name/Vorname/Funktion\*/Geburtsdatum\*

2. Teilnehmer: Name/Vorname/Funktion\*/Geburtsdatum\*

Straße

PLZ/Ort

Telefon/Fax/E-Mail (bitte unbedingt angeben)

Datum/Unterschrift

\*freiwillige Angaben

**95021**

### Anmeldebedingungen/Rücktritt/Sonderkonditionen/Datenschutz:

Die Seminargebühr wird mit Erhalt der Rechnung fällig. In der Teilnahmegebühr enthalten sind jeweils die Arbeitsunterlagen, 1 Mittagessen pro vollem Seminarstag, Pausensnacks und Getränke. Wenn Sie gleichzeitig mindestens 2 Buchungen vornehmen, gewähren wir Ihnen ab der zweiten Buchung 10 % Rabatt. Neu bestellte Berufsangehörige erhalten, wenn Sie zum Anmeldezeitpunkt weniger als 1 Jahr zugelassen sind, 50 % Ermäßigung auf den regulären Seminarpreis bei Vorlage Ihrer Bestellsurkunde. Je Teilnehmer findet nur jeweils eine Rabattalternative Anwendung. Ihre Anmeldung erfolgt verbindlich. Ein kostenfreier Rücktritt ist bis zu 2 Wochen vor der Veranstaltung möglich, danach wird die volle Seminargebühr fällig. Selbstverständlich ist die Übertragung Ihrer Teilnahmeberechtigung auf einen anderen Teilnehmer möglich. Bei Absage des Seminars erstatten wir die volle Seminargebühr zurück. Weitere Ansprüche können nicht geltend gemacht werden. Im Übrigen verweisen wir auf unsere allgemeinen Geschäftsbedingungen. Uns übermittelte Daten werden maschinell zur Abwicklung Ihrer Bestellung, zur Erstellung von Teilnehmerlisten und zur Information über weitere Produkte aus unserem Haus verarbeitet (falls nicht gewünscht bitte streichen). Der NWB Verlag unterwirft sich insofern den Bestimmungen der entsprechenden Datenschutzgesetze. Wenn Sie sich später anders entscheiden, können Sie uns dies jederzeit schriftlich mitteilen: NWB Verlag, 44621 Herne, Fax 02323.141-173.