

Funktionsverlagerungen im Konzern

Das neue Gesetz rückwirkend
ab dem Jahr 2008 nutzen!

Im Fokus:

- Neu-Regelung zur Einzelbewertung nach § 1 Abs. 3 S. 10 AStG – Mögliche Konsequenzen für die Praxis
- EuGH-Urteil SGI 2010: Europarechtswidrigkeit des § 1 AStG?
- Atomisierung von Funktionen
- Abgleich der deutschen Rechtslage mit OECD- und weiteren internationalen Entwicklungen
- Welche Gestaltungs- und Auslegungsspielräume sind gegeben?
- Darstellung und Beurteilung der Methoden zur Bewertung von Funktionsverlagerungen

Entschärfungen durch das Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften.

Das Seminar wird tagesaktuell an die weiteren Entwicklungen angepasst.

Die Experten:



Dr. Dirk Brüninghaus,
Ernst & Young GmbH [Seminarleitung]



Dr. Horst-Dieter Fumi,
Finanzgericht Köln



Rolf Schreiber,
Finanzamt für Groß- und
Konzernbetriebsprüfung Düsseldorf

www.euroforum.de

SEMINAR

28. Juni 2010, Düsseldorf
21. Juli 2010, München

Interpretationsspielräume richtig auslegen und profitieren

Die Regierung hat auf die anhaltende Kritik aus der Praxis reagiert. Die negativen Auswirkungen der Regelungen zur Funktionsverlagerung auf den Forschungs- und Entwicklungsstandort Deutschland sollen beseitigt werden. Das Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften beinhaltet entsprechende Neuregelungen zur Funktionsverlagerungsbesteuerung. Der Bundestag hat dieses Gesetz am 6. März 2010 verabschiedet. Die Bestätigung durch den Bundesrat am 26. März entspricht nur noch einer Formalie.

Einen Haken gibt es dennoch. Das Gesetz ist unscharf formuliert und bringt viele Zweifelsfragen mit sich. Trotzdem sind die neuen Regelungen bindend. Wie treffen Sie als Steuerpraktiker sichere und erfolgreiche Entscheidungen? Wertvolle Hinweise zur Auslegung und Gestaltungstipps erhalten Sie auf diesem Seminar.

„Empfehlenswert für die Praxis.“ Dr. Frank Bayer, P+P Pöllath + Partners

Einen Tag, mehr brauchen Sie nicht!

- Erfahren Sie, wie die Richterschaft, vertreten durch Dr. Horst-Dieter Fumi (Vorsitzender Richter am Finanzgericht Köln), die Neuregelungen interpretiert und beurteilt.
- Der Entwurf zum BMF-Schreiben „Verwaltungsgrundsätze-Funktionsverlagerung“ wird im April von der Bund/Länder-Arbeitsgruppe nochmals angepasst. Unser Referent Rolf Schreiber (Sachgebietsleiter beim Finanzamt für Groß- und Konzernbetriebsprüfung Düsseldorf) arbeitet als Vertreter des Landes NRW daran mit. Tagesaktuelle Informationen sind auf diesem Seminar garantiert.
- Der Seminarleiter Dr. Dirk Brüninghaus (Leiter der Steuerabteilung der Ernst & Young GmbH Düsseldorf) ist Spezialist im Bereich des internationalen Steuerrechts und stellt die Auswirkungen für die Praxis dar.

Infoline

02 11/96 86-35 48

Haben Sie Fragen zu diesem Seminar? Wir helfen Ihnen gerne weiter.

Konzeption und Inhalt: **Dipl.-Kffr. Janina de Beyer** (Senior-Konferenz-Managerin)

Organisation: **Cynthia Tillmanns** (Senior-Konferenz-Koordinatorin)

E-Mail: cynthia.tillmanns@euroforum.com

Für wen ist dieses Seminar konzipiert?

Geschäftsführer sowie Führungskräfte und Mitarbeiter aus den Abteilungen

- Steuern
- Recht
- Finanzen/Controlling
- Rechnungswesen/Bilanzen
- Strategische Planung

sowie Steuerberater, Rechtsanwälte und Wirtschaftsprüfer aus steuer- und wirtschaftsberatenden Unternehmen

Quality in Business Information

Wir stehen zu unserem Wort! Wir sind von der Qualität unseres Seminars überzeugt. Daher gewähren wir Ihnen eine Geld-zurück-Garantie, wenn das Seminar Ihre Erwartungen nicht erfüllt. Wenden Sie sich in diesem Fall bitte bis zur Mittagspause des ersten Seminartages an unsere Mitarbeiter und wir werden versuchen, eine Lösung zu finden. Sollte uns dies nicht gelingen, erstatten wir Ihnen die Teilnahmegebühr zurück.

Sehr gute Bewertung der Referenten im Jahr 2009

Inhalt	1,4
Präsentation & Rhetorik	1,3
Tagungsunterlagen	1,5

(Bewertungsskala: 1–6,

1 ist die bestmögliche Wertung)

Neues Gesetz lässt viele Fragen offen. Antworten von Experten erhalten Sie an diesem Tag.

8.30 – 9.00

Empfang mit Kaffee und Tee,
Ausgabe der Seminarunterlagen

9.00 – 9.05

■ Begrüßung durch EUROFORUM und den Seminarleiter

Dr. Dirk Brüninghaus, Steuerberater, Partner,
Leiter der Steuerabteilung, Ernst & Young GmbH, Düsseldorf

9.05 – 10.30

■ Rechtsgrundlagen unter Berücksichtigung der aktuellen Entwicklungen

- Neue gesetzliche Regelungen ab 2010 durch das Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften
- Einzelbewertung – Gesamtbewertung
- 10-jährige Preisanpassungsmöglichkeit der Finanzverwaltung
- Funktionsverlagerungsverordnung
- Funktionsverdoppelung
- Vermeidung der Funktionsverlagerungsbesteuerung (Escape-Klauseln, Bagatellfälle)
- Ausblick auf das BMF-Schreiben zur Funktionsverlagerung
Rolf Schreiber, Sachgebietsleiter, Finanzamt für Groß- und Konzernbetriebsprüfung Düsseldorf

10.30 – 10.45

■ Stellen Sie Ihre Fragen zur Sichtweise der Finanzverwaltung!

10.45 – 11.15 Pause mit Kaffee und Tee

11.15 – 11.30

■ Die deutschen Regelungen im internationalen Kontext

- Vergleich der deutschen Regelungen mit den Regelungen der OECD und wichtigen Industrieländern
Dr. Dirk Brüninghaus

11.30 – 12.30

■ Kritische Beurteilung aus Sicht der Rechtsprechung

- Rechtlicher Fortbestand des § 1 AStG:
 - Europarechtswidrigkeit des § 1 AStG? (EuGH-Urteil SGI 2010)
 - Verfassungswidrigkeit des § 1 AStG? (unbestimmte Fassung des Tatbestandes)
- Tatbestandliches Vorliegen und Bewertung einer Funktionsverlagerung:
 - Gewinntransfer als Tatbestandsmerkmal – „Ergebnisorientierte Besteuerung“?
 - Verteilung der Feststellungslasten – „Besteuerung auf Verdacht“?
 - Einzelbewertung i. S. d. Gesetzes zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben – „Ende der Funktionsverlagerung“?

Dr. Horst-Dieter Fumi, Vorsitzender Richter, Finanzgericht Köln

12.30 – 12.45

■ Stellen Sie Ihre Fragen zur Auslegung des Gesetzes!

12.45 – 14.00 Gemeinsames Mittagessen

14.00 – 15.00

■ Bewertung von Funktionsverlagerungen und Auswirkungen der Neuregelungen auf die Praxis

- Praktische Aspekte zur Einzelbewertung nach § 1 Abs. 3 S. 10 AStG neu
- Relevanz der Bewertungs-/Verrechnungspreismethoden bei Einzel- und Gesamtbewertung
- Ertragswertverfahren, Discounted Cash Flow Methode
- Flow to entity/equity
- Ermittlung des Kalkulationszinssatzes, Risikozuschlag (WACC, CAPM)
- Kapitalisierungszeitraum
- Anwendungsbeispiel
- Orientierung innerhalb des Einigungsbereichs
- Behandlung von Schließungskosten
- Bewertung der Anpassungsklausel
Dr. Dirk Brüninghaus

15.00 – 15.30

■ Darstellung und kritische Beurteilung von ausgewählten Praxisfällen (Teil 1)

- Einzelbewertung versus Gesamtbewertung
- Substitution von Funktionen
- Atomisierung von Funktionen
Dr. Dirk Brüninghaus, Dr. Horst-Dieter Fumi, Rolf Schreiber

15.30 – 16.00 Pause mit Kaffee und Tee

16.00 – 17.15

■ Darstellung und kritische Beurteilung von ausgewählten Praxisfällen (Teil 2)

- Verlagerungen mit und ohne immaterielle/n Wirtschaftsgüter/n
- Prinzipalstrukturen
- Tausch von Funktionen
- Expansion (Funktionsverdoppelung)
- Zentralisierung des Einkaufs
Dr. Dirk Brüninghaus, Dr. Horst-Dieter Fumi, Rolf Schreiber

17.15 – 17.30 Abschlussdiskussion

17.30 Ende des Seminars

Ausführliche Informationen zu den Referenten finden Sie im Internet unter:

www.euroforum.de/p1104347

[Kenn-Nummer]

Funktionsverlagerungen im Konzern

Das neue Gesetz rückwirkend
ab dem Jahr 2008 nutzen!

28. Juni 2010, Novotel Düsseldorf City-West

Niederkasseler Lohweg 179, 40547 Düsseldorf, Telefon: 02 11/5 2060-0

21. Juli 2010, Holiday Inn Munich – City Centre

Hochstraße 3, 81669 München, Telefon: 089/4803-0

Bitte ausfüllen und faxen an: 02 11/96 86-40 40

Ja, ich nehme teil zum Preis von € 1.249,- zzgl. MwSt. p.P.

am 28. Juni 2010 in Düsseldorf

[P1104347M100]

am 21. Juli 2010 in München

[P1104349M100]

[Ich kann jederzeit ohne zusätzliche Kosten einen Ersatzteilnehmer benennen.]
[Im Preis sind ausführliche Tagungsunterlagen enthalten.]

Ich interessiere mich für **Ausstellungs- und Sponsoringmöglichkeiten.**

Ich möchte meine Adresse wie angegeben korrigieren lassen.

[Wir nehmen Ihre Adressänderung auch gerne telefonisch auf: 02 11/96 86-33 33.]

Name
Position/Abteilung
E-Mail
Firma
Ansprechpartner im Sekretariat
Anschrift
Telefon
Fax

Die EUROFORUM Deutschland SE darf mich über verschiedenste Angebote von sich, Konzern- und Partnerunternehmen wie folgt zu Werbezwecken informieren:

Zusendung per E-Mail: Ja Nein Zusendung per Fax: Ja Nein

Datum, Unterschrift

Rechnung an (Name)
Abteilung
Anschrift

Wer entscheidet über Ihre Teilnahme? Ich selbst oder Name: _____ Position: _____

Beschäftigtenzahl an Ihrem Standort: bis 20 21-50 51-100 101-250 251-500 501-1000 1001-5000 über 5000

TEILNAHMEBEDINGUNGEN. Der Teilnahmebetrag für diese Veranstaltung inklusive Tagungsunterlagen, Mittagessen und Pausengetränken pro Person zzgl. MwSt. ist nach Erhalt der Rechnung fällig. Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Bestätigung. Die Stornierung (nur schriftlich) ist bis 14 Tage vor Veranstaltungsbeginn kostenlos möglich, danach wird die Hälfte des Teilnahmebetrages erhoben. Bei Nichterscheinen oder Stornierung am Veranstaltungstag wird der gesamte Teilnahmebetrag fällig. Gerne akzeptieren wir ohne zusätzliche Kosten einen Ersatzteilnehmer. Programmänderungen aus dringendem Anlass behält sich der Veranstalter vor.

DATENSCHUTZINFORMATION. Die EUROFORUM Deutschland SE verwendet die im Rahmen der Bestellung und Nutzung unseres Angebotes erhobenen Daten in den geltenden rechtlichen Grenzen zum Zweck der Durchführung unserer Leistungen und um Ihnen postalisch Informationen über weitere Angebote von uns sowie unseren Partner- oder Konzernunternehmen zukommen zu lassen. Wenn Sie unser Kunde sind, informieren wir Sie außerdem in den geltenden rechtlichen Grenzen per E-Mail über unsere Angebote, die den vorher von Ihnen genutzten Leistungen ähnlich sind. Soweit im Rahmen der Verwendung der Daten eine Übermittlung in Länder ohne angemessenes Datenschutzniveau erfolgt, schaffen wir ausreichende Garantien zum Schutz der Daten. Außerdem verwenden wir Ihre Daten, soweit Sie uns hierfür eine Einwilligung erteilt haben. Sie können der Nutzung Ihrer Daten für Zwecke der Werbung oder der Ansprache per E-Mail oder Telefax jederzeit gegenüber der EUROFORUM Deutschland SE, Postfach 11 1234, 40512 Düsseldorf widersprechen.

ZIMMERRESERVIERUNG. Im Tagungshotel steht Ihnen ein begrenztes Zimmerkontingent zum ermäßigten Preis zur Verfügung. **Bitte nehmen Sie die Zimmerreservierung direkt im Hotel unter dem Stichwort „EUROFORUM-Veranstaltung“ vor.**

IHRE TAGUNGSHOTELS. Düsseldorf: Ob Sie auf Geschäftsreise oder privat mit der Familie unterwegs sind, das Novotel Düsseldorf City-West bietet Ihnen das ideale Ambiente. Entdecken Sie die Landeshauptstadt Düsseldorf mit ihren Sehenswürdigkeiten, ihre berühmte Einkaufspassage die „Kö“ oder die Altstadt als die „längste Theke der Welt“. Für Ihre Veranstaltung, Ihr Seminar oder Ihre Familienfeier bis 400 Personen stehen Ihnen 11 Veranstaltungsräume mit modernster Technik inklusive ISDN-Anschlüssen und Tageslicht zur Verfügung. Entspannen Sie sich an unserer gemütlichen Hotelbar oder auf unserer Terrasse und genießen Sie regionale und internationale Spezialitäten in unserem Restaurant „Le Jardin“, das von Montag bis Sonntag von 6.00 bis 24.00 Uhr durchgehend für Sie geöffnet ist. Halten Sie sich fit in unserem großzügigen Wellness-Bereich mit Sauna, Dampfbad, Sonnenbank und Fitnessraum. Wir freuen uns, Ihr Gastgeber zu sein! Das Novotel Düsseldorf City-West lädt Sie ganz herzlich zu einem Aperitif ein. München: Das Hotel Holiday Inn Munich – City Centre ist eines der größten Konferenz- und Tagungshotels in Süddeutschland. Das moderne Veranstaltungs- und Konferenzzentrum bietet mit seinen 2.000 m² eine Basis für Events jeglicher Art und ist mit seiner zentralen Stadtlage eine ideale Unterkunft. Besuchen Sie uns doch einfach im Internet unter www.munich-meeting-centre.com. Das Holiday Inn Munich – City Centre lädt Sie herzlich zu einem Aperitif ein.

Anmeldung und Information

per Fax: +49 (0)2 11/96 86-40 40
 telefonisch: +49 (0)2 11/96 86-35 48 [Cynthia Tillmanns]
 Zentrale: +49 (0)2 11/96 86-30 00
 schriftlich: EUROFORUM Deutschland SE
 Postfach 11 12 34, 40512 Düsseldorf

per E-Mail: anmeldung@euroforum.com
info@euroforum.com
 im Internet: www.euroforum.de/p1104347 [Düsseldorf]
www.euroforum.de/p1104349 [München]