

FACHLICHE LEITUNG
Franz Hruschka

Leitender Regierungsdirektor, Finanzamt München; wissenschaftlicher Schriftleiter der Zeitschrift DStR sowie ständiger Mitarbeiter der Zeitschrift IStR



„Vom Konzern bis zum Mittelstand gehören grenzüberschreitende Sachverhalte inzwischen zum Alltag. Mehrschichtige Rechtsebenen sowie unterschiedliche Rechtsordnungen bedingen oftmals komplexe Fragestellungen. In dieser Situation gilt es Strukturen zu erkennen und den Überblick zu bewahren – Genau dieses Ziel verfolgt der Lehrgang.“

Prof. Dr. Christian Kaeser

Global Head of Tax, Siemens AG, München; Präsident der Deutschen IFA, Mitherausgeber des Wassermeyer DBA-Kommentars sowie der Zeitschriften IStR und beck.digitax


Prof. Dr. Arne Schnitger

Steuerberater, CPA, Partner, PricewaterhouseCoopers, Berlin; Herausgeber diverser Kommentare zum Internationalen Steuerrecht



Durch die fachliche Leitung des Praxislehrgangs wird sichergestellt, dass Sie Fortbildung auf höchstem Niveau zusammen mit größtmöglicher Praxisnähe erhalten. Alle Referenten sind ausgewiesene Experten im Internationalen Steuerrecht.

REFERENTEN
Dr. Sven Bremer

Steuerberater, Head of Group Transfer Pricing, Siemens AG, München


Sebastian Krüger

Steuerberater, Fachberater für Internationales Steuerrecht, Senior Manager, Tax Technical, PricewaterhouseCoopers, Hamburg


Dr. Dirk Nitzschke

Steuerberater, Director, PricewaterhouseCoopers, Düsseldorf


Prof. Dr. Christian Schwarz

Professur für empirische Wirtschaftsforschung und Geschäftsmodelle, Fachbereich Wirtschaftswissenschaften an der Hochschule Düsseldorf


Dr. Stefan Stein

Steuerberater, Fachberater für Internationales Steuerrecht, Geschäftsführer QUANTUM Steuerberatungsgesellschaft mbH, Ulm


Helga Lachnit

Regierungsrätin, Bayerisches Landesamt für Steuern, München


FAX-ANMELDUNG

Ja, ich nehme teil am

**Praxislehrgang
International Corporate Tax
(Live-Webinar)**

vom 07.–09. Oktober 2024

1.449,- € zzgl. gesetzl. MwSt.

TERMIN | ORT

Mo–Mi, 07.–09. Oktober 2024

Live-Webinar

Virtueller Raum (Microsoft Teams)

ZEITEN

jeweils 1. Block: 09:00 – 12:00 Uhr,
2. Block: 13:00 – 16:00 Uhr
18 Zeitstunden nach § 15 FAO / § 9 FBO

Anmeldung:

 Fax: (089) 381 89-547 oder beck-seminare.de/28401091

RAHMENBEDINGUNGEN

Anmeldungen sind verbindlich. Im Falle der Überbuchung wird der Anmeldende unverzüglich informiert.

Bei schriftlichem Rücktritt, der uns spätestens am 15. Tag vor dem Veranstaltungstermin erreicht, entfällt der Preis. Wird bis zum 5. Tag vor dem Veranstaltungstermin schriftlich der Rücktritt erklärt, reduziert sich der Preis auf 50 %, bei noch späterer Absage wird der volle Preis erhoben.

Sie können Ihre Teilnahmeberechtigung jederzeit auf einen schriftlich von Ihnen zu benennenden Ersatzteilnehmer übertragen. Umbuchungen (auf eine andere Veranstaltung) werden wie Stornierungen behandelt. Zur Fristwahrung muss die Rücktrittserklärung schriftlich per Post, per Fax oder per E-Mail bei der **BECKAKADEMIE SEMINARE** eingehen.

Bei Absage der Tagung durch den Veranstalter aus organisatorischen Gründen oder infolge höherer Gewalt wird der Lehrgangspreis erstattet. Für etwaige sonstige Nachteile haftet der Verlag nur bei Vorsatz und grober Fahrlässigkeit. Der Verlag C.H.BECK behält sich geringfügige Änderungen im Veranstaltungsprogramm vor.

Unsere ausführlichen **AGB** sowie **Informationen zum Datenschutz** finden Sie unter beck-seminare.de

BECKAKADEMIE SEMINARE | Verlag C.H.BECK oHG | Wilhelmstraße 9 | 80801 München
Tel: (089) 381 89-503 | Fax: (089) 381 89-547 | seminare@beck.de | beck-seminare.de

Teilnehmer (Vor-, Zuname)	Position / Beruf
Firma (Rechnungsadresse)	Telefon / Fax
Abteilung	E-Mail
Straße	
PLZ/Ort	Datum / Unterschrift

PREIS

1.449,- € zzgl. gesetzl. MwSt.

Ihr Beck-Bonus! 3 Monate kostenlose Nutzung des **beck-online-Fachmoduls „Steuerrecht PREMIUM International“** (Normalpreis: 200,00 €/Monat).

LEHRGANG


Praxislehrgang International Corporate Tax

Grenzüberschreitende Steuerfragen in Unternehmen

MO–MI, 07.–09. Oktober 2024

Live-Webinar (Virtueller Raum – Microsoft Teams)

MIT UNSEREN REFERENTEN:

Franz Hruschka (fachliche Leitung) · Prof. Dr. Christian Kaeser (fachliche Leitung)
Prof. Dr. Arne Schnitger (fachliche Leitung) · Dr. Sven Bremer · Sebastian Krüger · Helga Lachnit
Dr. Dirk Nitzschke · Prof. Dr. Christian Schwarz · Dr. Stefan Stein

BECKAKADEMIE SEMINARE | Verlag C.H.BECK oHG
Unser gesamtes Programm finden Sie auch unter beck-seminare.de

Praxislehrgang International Corporate Tax

INHALT

Heute sind Fragen der Internationalen Unternehmensbesteuerung von zentraler Bedeutung. Der richtige Umgang mit grenzüberschreitenden Sachverhalten erfordert ein hohes Maß an Spezialwissen – nicht nur in Konzernstrukturen, sondern auch in mittelständischen Unternehmen. Umso wichtiger ist es, anhand von Praxisproblemen aus dem Unternehmensalltag über rein theoretische Darstellungen hinausgehendes Know-how aufzubauen und zu vertiefen. Dieses Ziel hat der Lehrgang „International Corporate Tax“: Ausgewiesene Experten vermitteln Ihnen anschaulich die typischen Steuerthemen, die Ihnen in international agierenden Unternehmen begegnen. Hierbei werden nicht nur Standardprobleme, sondern auch Trends und zukünftige Themen dargestellt sowie auf wichtige Schnittstellen hingewiesen. Das Referententeam vereint alle Disziplinen: Finanzverwaltung, Beratung, Unternehmen & Wissenschaft – Erfahrungsaustausch garantiert!

THEMEN

- **Steuerplanung und Organisationsstruktur**
- **Umgang mit Tochter-KapG im Ausland**
- **Brennpunkt ausländische Betriebsstätten**
- **Personengesellschaften international: Must-knows**
- **Praxistaugliche Verrechnungspreisermittlung**
- **Verrechnungspreise: Heißes Eisen in der BP**
- **(Re)Organisation intern. tätiger Unternehmen**
- **Verlagerung von Tätigkeiten vs. Funktionsverlagerung**
- **Zuzug und Wegzug von Kapitalgesellschaften**
- **Internationale Umwandlungen**
- **Hinzurechnungsbesteuerung und Auslandsumwandlungen**

TEILNEHMER

Fach- und Führungskräfte aus dem Steuerbereich, die Praxis-Know-how aufbauen und/oder Kenntnisse vertiefen wollen, Leiter und Mitarbeiter von Steuerabteilungen in (auch mittelständischen) Unternehmen, Syndikus-Steuerberater, Fachanwälte für Steuerrecht / Fachberater für Internationales Steuerrecht / Steuerberater sowie deren qualifizierte Mitarbeiter

1. TAG: MONTAG, 07.10.2024

Steuerplanung bei Outbound-Investitionen inländischer Unternehmen

Franz Hruschka, Prof. Dr. Christian Kaeser

Begrüßung durch die Lehrgangsleitung

- **Elementare Stellschraube: Die Organisationsstruktur**
 - Steuerstrategische Parameter bei Outbound-Investitionen
 - Verlustverrechnung als steuerliche Begünstigung
 - Nutzung der internationalen Steuersatzarbitrage
 - Steuerpolitische Anreize per „tax incentives“
- **Eckpunkt: Ordnungspolitischer Rechtsrahmen**
- Warum DBA eine wichtige Rolle spielen
- Hinzurechnungsbesteuerung im Blick?
- Auswirkungen von Switch-over und Subject-to-tax-Klauseln
- Besonderheiten im Umgang mit Verlusten
- Ist jeder Verlust abziehbar (§ 2a EStG)?
- Symmetriethese – Gewinne und Verluste auf Augenhöhe?
- „Finale“ ohne Ende – Verlustabzugsverbote
- **Kapitalgesellschaft als Tochter im Ausland**
 - Steuerprinzipien und Durchbrechung
 - Abschirmwirkung ohne Ausnahmen?
 - Risiko: Substanz und Ort der Geschäftsleitung
 - Hinzurechnungsbesteuerung
 - Korrekturmehanismen: Steuerliche Hinzurechnungen
 - Verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen
 - § 1 AStG als zentrale Korrekturnorm
 - Gewinntransfer in das Inland
 - Ausschüttung: § 8b KStG, § 3 Nr. 40 EStG, Quellensteuern
 - Probleme in MTO Ländern
- **Ausländische Betriebsstätte**
 - Steuerprinzipien und Durchbrechung
 - Welteinkommensprinzip vs. Freistellungsmethode
 - Lokale Besteuerungsrechte – DBA?
 - Die Bedeutung von Rückfallklauseln (§ 50d Abs. 8 und 9 EStG)
 - Betriebsstättenbegründung vs. „ungewollte“ Betriebsstätten
 - Kritische Punkte bei der Administration einer Betriebsstätte
 - Fokus: Steuerliche und sonstige Aufzeichnungspflichten
 - Stolperfallen bei der Gewinnermittlung
 - AOA als Brennpunkt der Betriebsstättenbesteuerung

- Betriebsstättenvermögen (insb. Beteiligungen)
- Leistungsbeziehungen zwischen Stammhaus und Betriebsstätte

■ **Personengesellschaften international: Besonderheiten & Must-knows**

- Wann habe ich Durchblick (steuerliche Transparenz)?
- Sondervergütungen im Outboundfall
- Qualifikationskonflikte: Es bleibt komplex
- Option zur KÖSt nach dt. Recht/Check-the-box nach US Recht

2. TAG: DIENSTAG, 08.10.2024

Praxisorientierte Bestimmung von Verrechnungspreisen

Dr. Sven Bremer, Prof. Dr. Christian Schwarz, Ulrike Wolff-Seeger, Dr. Stefan Stein

■ **Wertschöpfung analysieren und verstehen**

- Muster und Epizentren von Geschäftsmodellen
- Methoden zur Analyse von Wertschöpfungsketten
- Verknüpfung zwischen Wertschöpfung und Verrechnungspreisen

■ **Prozess der Verrechnungspreisermittlung**

- Rechtlicher Rahmen und Update über aktuelle Entwicklungen (OECD-VPL 2022)
- Praktischer Leitfaden zur Bestimmung von Verrechnungspreisen: Unternehmensanalyse, Funktions- und Risikoanalyse, Unternehmenscharakterisierung, Festlegung von Verrechnungspreisen, Benchmarking
- Die Umsetzung von DEMPE in der Praxis

■ **Verrechnungspreise: Heißes Eisen in der Betriebsprüfung**

- Praxiserfahrungen im Rahmen von Betriebsprüfungen (u.a. Finanzierung, immaterielle WG)
- Auf was kommt es an – aus Sicht der Finanzverwaltung
- Das „A und O“: Auf eine Betriebsprüfung sinnvoll vorbereiten

■ **Richtiger Umgang mit Verrechnungspreisanpassungen**

- Wann ist eine Klage sinnvoll?!
- Verständigungs- und Schiedsgerichtsverfahren
- Formen der internationalen kooperativen Verwaltungszusammenarbeit (ICAP/ETACA)

3. TAG: MITTWOCH, 09.10.2024

(Re)Organisation international tätiger Unternehmen

Dr. Arne Schnitger, Sebastian Krüger, Dr. Dirk Nitzschke

■ **Verlagerung von Tätigkeiten vs. Funktionsverlagerung**

- Definition und Abgrenzung
- Praxisrelevante Fallbeispiele

■ **Zuzug und Wegzug von Kapitalgesellschaften**

- Statuarischer Sitz; Verwaltungssitz; Ort der Geschäftsleitung
- Zivil- und steuerrechtliche Aspekte der Verlegung des Ortes der Geschäftsleitung von KapG'en
- Grenzüberschreitender Heraus- bzw. Hineinformwechsel

■ **Internationale Umwandlungen**

- Inländische Umwandlungen mit Auslandsbezug
- Grenzüberschreitende Umwandlungen
- Grenzüberschreitende(r) Einbringungen/Anteilstausch
- Ausländische Umwandlungen mit Inlandsbezug
- Statutenwechsel

■ **Hinzurechnungsbesteuerung und Auslandsumwandlungen**

- Problemstellung
- Beispielsfälle unter Berücksichtigung des AEStG statt „Neuerungen durch das ATADUmsG“

ZEITPLAN

1.–3. Lehrgangstag

- 09:00 Beginn 1. Block
- 12:00 Mittagspause
- 13:00 Beginn 2. Block
- 16:00 Ende

Innerhalb der einzelnen Blocks werden zudem kurze, individuell getaktete Pausen („Timeouts“) integriert.

LEHRGANGSZERTIFIKAT

Nach Abschluss der Fortbildung erhalten Sie das Teilnahmezertifikat „**Praxislehrgang International Corporate Tax**“ (C.H.BECK).

Das Lehrgangszertifikat dient als **Nachweis** darüber, dass Sie Ihre Fachkenntnisse auf dem neuesten Stand halten bzw. aktiv weiterentwickeln.



KOOPERATIONSPARTNER

Die fachlichen Leiter gestalten auch als Herausgeber und ständige Mitarbeiter die Zeitschrift für internationales Steuerrecht (IStR) sowie als Tagungsleiter die ISTR-Jahrestagung seit Jahren aktiv mit. Profitieren Sie damit von der fachlichen Kompetenz und dem breiten Netzwerk der ISTR – **seit über 30 Jahren die führende Fachzeitschrift** für internationale Steuerberatung.



EXPERTENRUNDE

Finanzverwaltung, Beratung, Wissenschaft, oder Industrie: Wie ist die Sicht der Dinge und wo liegen die entscheidenden Punkte? Ihr Vorteil: Unsere Referenten vereinen alle Disziplinen – Erfahrungsaustausch garantiert!



DATENBANK

Als Lehrgangsteilnehmer recherchieren Sie kostenfrei in der führenden juristischen Datenbank in Deutschland – **beck-online.DIE DATEN-**



BANK: Zum Lehrgang erhalten Sie einen 3-monatigen Zugriff auf das umfassende beck-online-Fachmodul „**Steuerrecht PREMIUM International**“ (Normalpreis: 200,00 €/Monat). Mit den unverzichtbaren Kommentaren wie Wassermeyer, DBA und Kraft, AStG sowie der Zeitschrift IStR.