

WEBINAR TAX AUDITS DEUTSCHLAND / SCHWEIZ

ERFAHRUNGEN IM BEREICH TRANSFER PRICING
AUS DEUTSCHER UND SCHWEIZER SICHT

DR. SVENERIC BÄRSCH, FLICK GOCKE SCHAUMBURG

NATE ZAHND, ESTV

HENDRIK BLANKENSTEIN, TAX PARTNER AG

MONIKA BIERI, TAX PARTNER AG

21. JUNI 2023, 12.00 – 13.30 UHR

Flick Gocke
Schaumburg



Taxpartner

Taxand

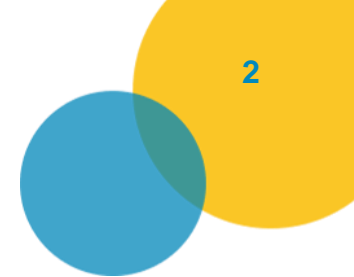


Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

AGENDA

1. Vorstellung
2. Markenlizenz
3. Konzerndienstleistungen
4. Unternehmensumstrukturierung
5. Darlehen
6. Q&A



VORSTELLUNG

TP TEAM DER EIDG. STEUERVERWALTUNG (ESTV)

ÜBERSICHT TEAM, ERFAHRUNG UND AUFGABENBEREICHE



**Dr. Natassia
Burkhalter-Martinez**
Head of Section, LL.M.



Nate Zahnd
*Deputy Head,
Ökonom, LL.B.*



Thibaut Urbain
*TP Spezialist
CFA*



**Jeanne Roy-
Stämpfli**
Anwältin



Dominik Tompai
TP Spezialist

- ❖ Team mit umfangreicher TP-Erfahrung aus der Beratung, Industrie, Kanzleien und der Steuerverwaltung
- ❖ Unterschiedlicher (akademischer) Hintergrund: Jura, Ökonomie, Steuerexperte, CFA, Executive Program in Transfer Pricing usw.

- ❖ Überprüfung von Rulinganfragen im Bereich TP
- ❖ Technische Unterstützung der externen Revisoren der ESTV sowie der kantonalen Steuerverwaltungen
- ❖ Mitarbeit in internationalen Gremien (OECD) im Bereich TP / div. Schulungen

TP TEAM VON FLICK GOCKE SCHAUMBURG



Dr. Sven-Eric Bärsch

Transfer Pricing Partner

Flick Gocke Schaumburg, Taxand Deutschland

T: +49 69 71703333 | E: seb@fgs.de

Dr. Sven-Eric Bärsch ist seit 2013 als Steuerberater und Partner bei Flick Gocke Schaumburg in Frankfurt tätig. In der Beratungspraxis beschäftigt sich Herr Dr. Bärsch schwerpunktmäßig mit Themen auf dem Gebiet der nationalen und internationalen Konzernbesteuerung, insb. der Verrechnungspreise, der Besteuerung von Betriebsstätten sowie des Abkommens- und Außensteuerrechts.

Herr Dr. Bärsch ist Lehrbeauftragter an der Universität Mannheim. Darüber hinaus hält er regelmäßig Vorträge zur internationalen Konzernbesteuerung im In- und Ausland.

TP TEAM TAX PARTNER AG



HENDRIK BLANKENSTEIN

Counsel

Tax Partner AG, Taxand Schweiz

T: +41 44 215 77 54

E: hendrik.blankenstein@taxpartner.ch

Hendrik Blankenstein ist Counsel bei Tax Partner AG und leitet das Transfer Pricing Team. Von 1989 bis 1995 war er als internationaler Steuerberater bei Big 4-Gesellschaften in den USA und in Holland tätig. Von 1996 bis 2004 war er interner internationaler Steuer- und Verrechnungspreisberater am Hauptsitz von Nestlé in der Schweiz und von 2005 bis 2015 Partner bei einem internationalen Transfer Pricing-Beratungsunternehmen.

Hendrik berät Schweizer und ausländische multinationale Kunden in verschiedenen Branchen. Seine Beratungsschwerpunkte liegen im Design von Verrechnungspreis-Strategien, Unternehmensprozessanalysen, BEPS Risikoreviews, Beurteilung und Management des Betriebsprüfungsrisikos, Betriebsprüfungs-Management, Advance Pricing Agreements und Verständigungsverfahren.



MONIKA BIERI

Senior Advisor

Tax Partner AG, Taxand Schweiz

T: +41 44 215 77 34

E: monika.bieri@taxpartner.ch

Monika Bieri ist Senior Advisor hat über 15 Jahre Erfahrung in nationalen und internationalen Steuerangelegenheiten. Ihre Laufbahn begann sie als Steuerberaterin bei Ernst & Young. Von 2011 bis 2016 hatte sie eine Beratungsrolle in der Steuerabteilung eines internationalen Versicherungskonzerns inne. Seit 2016 arbeitet Monika Bieri als Beraterin bei Tax Partner.

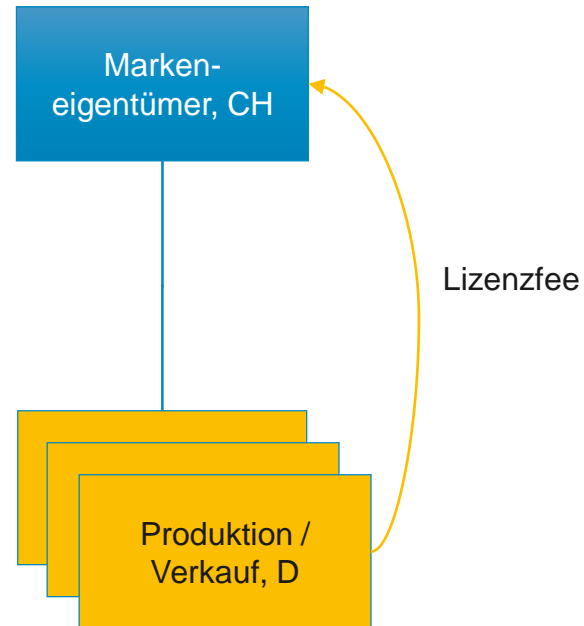
Ihr Beratungsschwerpunkt liegt im internationalen Unternehmenssteuerrecht mit Fokus auf das Thema Verrechnungspreise.

MARKENLIZENZ

MARKENLIZENZ

SACHVERHALT 1

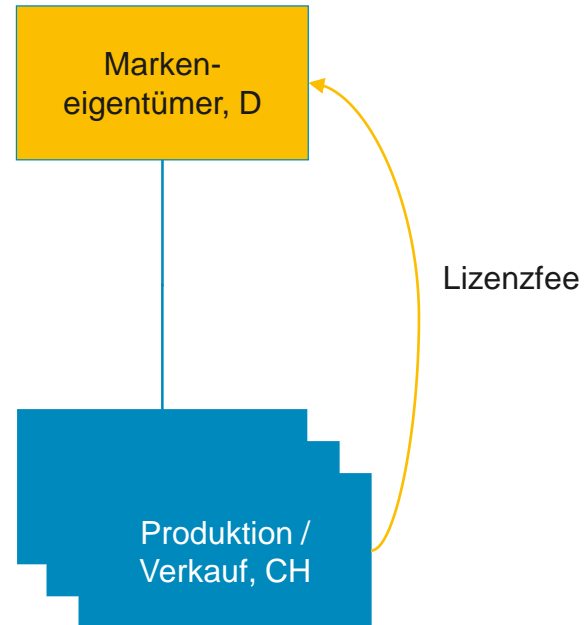
- ❖ B2B-Marke registriert in diversen Ländern.
- ❖ DEMPE-Funktionen beim Markeneigentümer in CH.
- ❖ Markeneigentümer räumt der Tochtergesellschaft in D Nutzungsrecht Marke ein. Lizenzsatz beträgt 1.75% des Umsatzes (Benchmarking Studie).
 - **Lizenzfee dem Grunde / der Höhe nach?**



MARKENLIZENZ

SACHVERHALT 2

- ❖ B2B-Marke registriert in diversen Ländern.
- ❖ DEMPE-Funktionen beim Markeneigentümer in D.
- ❖ Markeneigentümer räumt der Tochtergesellschaft in der CH Nutzungsrecht Marke ein. Lizenzsatz beträgt 1.75% des Umsatzes (Benchmarking Studie).
 - ***Lizenzfee dem Grunde / der Höhe nach?***



KONZERN- DIENSTLEISTUNGEN

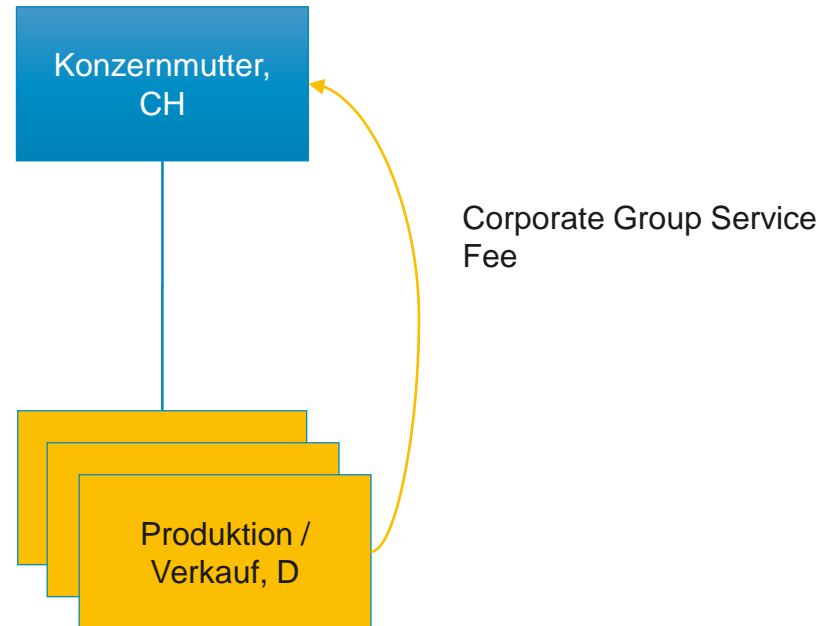
KONZERNDIENSTLEISTUNGEN

SACHVERHALT 1

❖ Dienstleistungen erbracht durch die Konzernmutter in der Schweiz an deutsche Tochtergesellschaft:

- Senior Management Support
- IT
- Accounting
- HR
- Sales Support
- Marketing

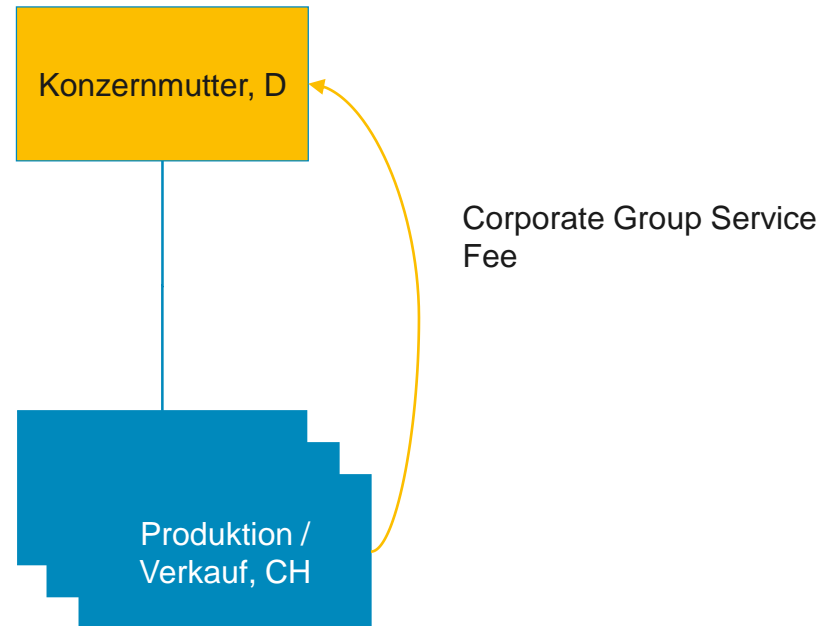
❖ **Servicefee (Cost Plus) dem Grunde / der Höhe nach?**



KONZERNDIENSTLEISTUNGEN

SACHVERHALT 2

- ❖ Dienstleistungen erbracht durch die Konzernmutter in Deutschland an Schweizer Tochtergesellschaft:
 - Senior Management Support
 - IT
 - Accounting
 - HR
 - Sales Support
 - Marketing
- ❖ **Servicefee (Cost Plus) dem Grunde / der Höhe nach?**

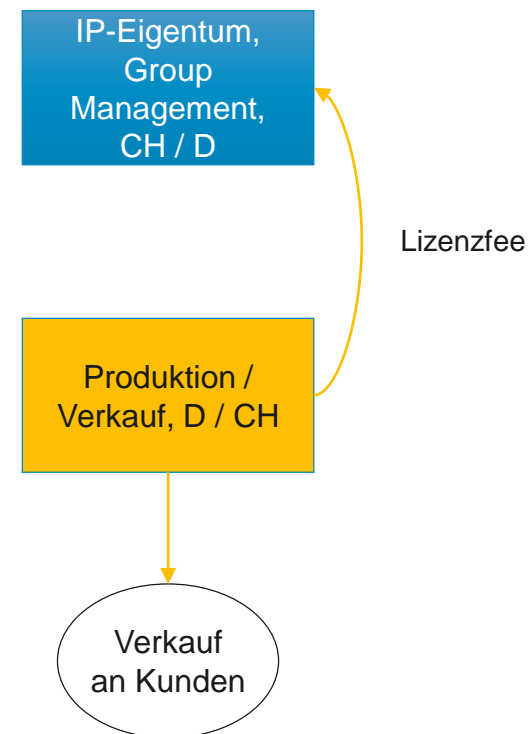


UMSTRUKTURIERUNG

UNTERNEHMENSUMSTRUKTURIERUNG

SACHVERHALT (1/3)

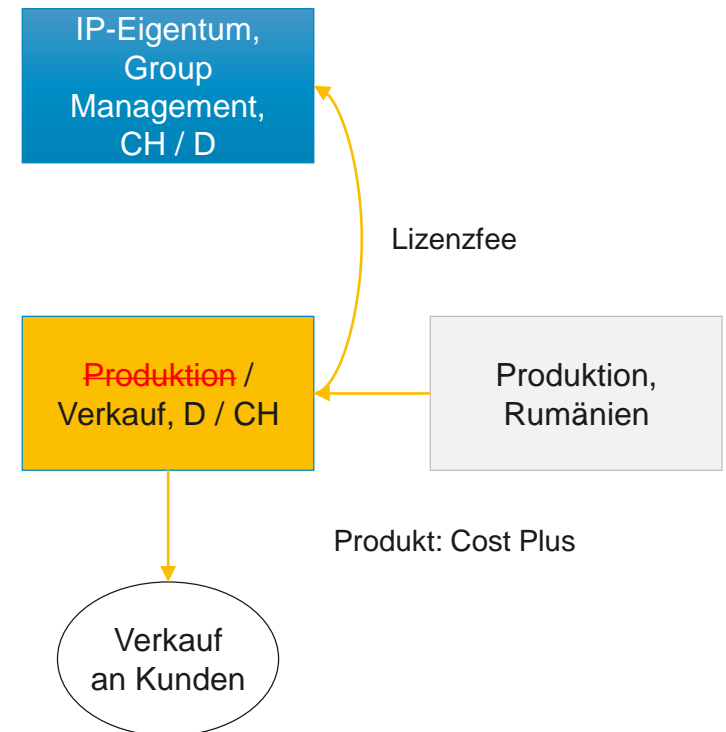
- ❖ Zentralisiertes Group Management und IP-Eigentum (Produktmarken, Patente und Prozesstechnologie)
- ❖ IP Lizenz an lokale Gesellschaft
- ❖ Produktion und Verkauf der Produkte, d.h. Verantwortung des lokalen Managements
- ❖ Lokale Gesellschaft = Profit Center



UNTERNEHMENSUMSTRUKTURIERUNG

SACHVERHALT (2/3)

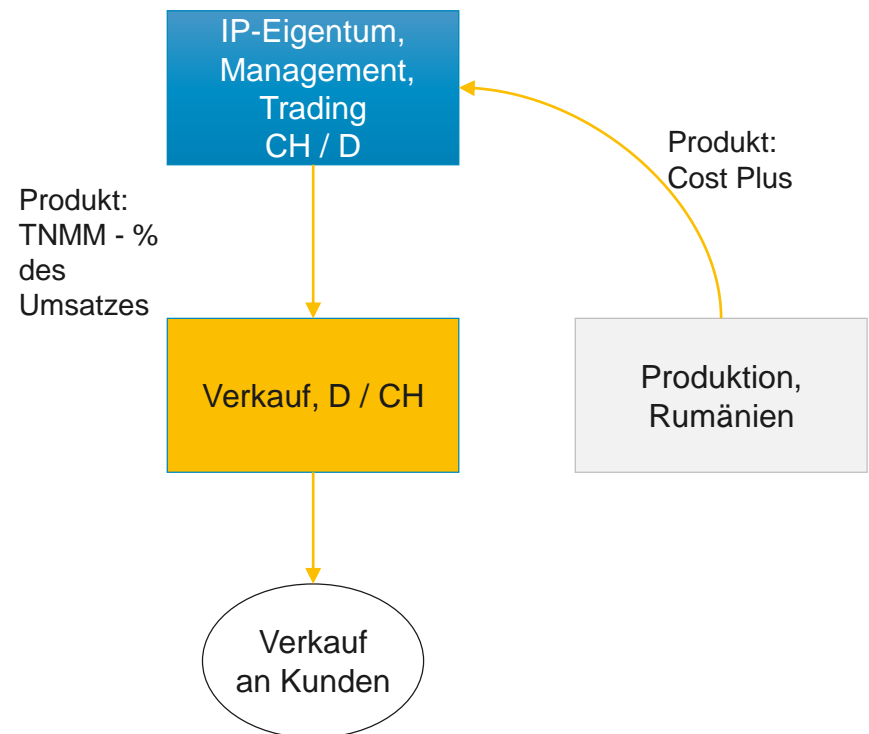
- ❖ Verlagerung der Produktionsaktivitäten nach Rumänien
- ❖ Werk Deutschland / Schweiz geschlossen
- ❖ Kosten der Umstrukturierung: EUR 30 Mio.
- ❖ **Verrechnungspreisliche Würdigung?**



UNTERNEHMENSUMSTRUKTURIERUNG

SACHVERHALT (3/3)

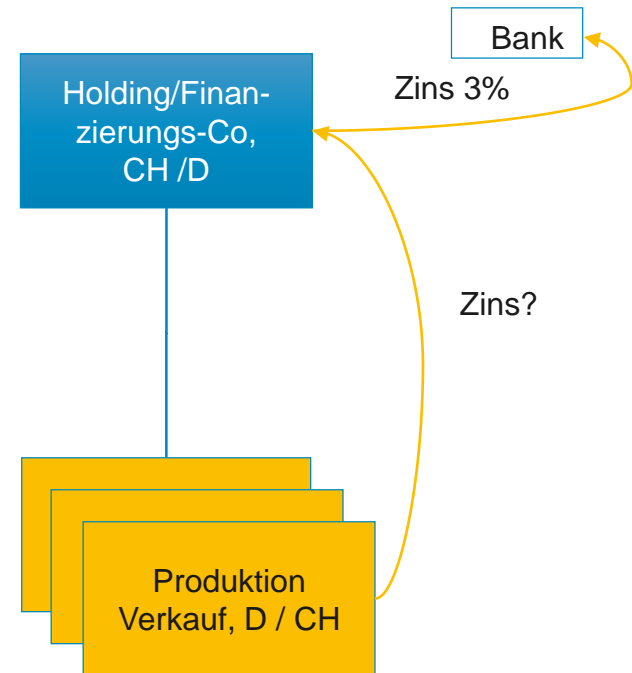
- ❖ Kündigung IP Lizenz
- ❖ Verkaufsfunktion: Limited Risk Distributor
- ❖ Preisänderung Produkt: TNMM - % des Umsatzes
- ❖ Gewinnrückgang der Vertriebsgesellschaft von 6 % auf ca. 3% Marge des Umsatzes
- ❖ **Verrechnungspreisliche Würdigung?**



DARLEHEN

DARLEHEN

- ❖ Finanzierungs-Co (TopCo) in CH/D finanziert sich extern bei Bank (Zins 3%, Laufzeit 5 Jahre, unbesichert, EUR)
- ❖ Rating Group: AA
- ❖ Rating Verkauf-Co: BBB
- ❖ **IC-Darlehen in EUR: Zinssatz?**



Q & A

BESTEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT!

WWW.TAXPARTNER.CH
WWW.ESTV.ADMIN.CH
WWW.FGS.DE

www.taxand.com

Taxand ist eine globale Organisation von Steuerberatungsfirmen. Jede Firma in jedem Land ist eine separate und unabhängige juristische Person, die für die Erbringung von Dienstleistungen für ihre Kunden verantwortlich ist. Mehr Informationen auf www.taxand.com

© Copyright Taxand Economic Interest Grouping 2020
Registered office: 1B Heienhaff, L-1736 Senningerberg –
RCS Luxembourg C68