

# Verrechnungspreise in der Praxis

## Alte Pfade oder neue Wege?

- Aktuelle steuerpolitische Entwicklungen in der OECD und EU
- Verrechnungspreise und Tax Compliance
- Verrechnungspreiskonzepte auf dem Prüfstand, Folgen von Verrechnungspreiskorrekturen
- Streitbeilegungsmechanismen
- Dokumentation und praktische Probleme
- Datenbankstudien in der Praxis



StB Dr. Eva-Maria Kerstinger  
EY Österreich



Mag. Harald Pözl  
Finanzamt für Großbetriebe (FAG)



7.5.2025



13:00–18:00



Wien



lindecampus.at

# Verrechnungspreise in der Praxis

7. Mai 2025

---

## OECD & EU: Aktuelle steuerpolitische Entwicklungen

- Was tut sich Neues in der EU und OECD?

## Verrechnungspreise und Tax Compliance

- Der richtige Weg zur Tax Compliance?
- Unilaterale, bilaterale Advance Pricing Agreements
- Begleitende Kontrolle bzw. ICAP vs Geschäftsführer-/Organhaftung

## Verrechnungspreiskonzepte auf dem Prüfstand

- Funktions- und Risikoanalyse: Der erste Schritt zum Fremdvergleich, ein „Must Do“

## Verrechnungspreise in COVID-Zeiten

- COVID-19 und Verrechnungspreise – ein „heißen Eisen“ bei der nächsten Außenprüfung

## Verrechnungspreise und immaterielles Vermögen

- Dauerbrenner rechtliches vs. wirtschaftliches Eigentum
- „DEMPE“ - in der Praxis
- „Hard-to-Value Intangibles“

## Dienstleistungen im Konzern

- Gängige Dienstleistungen oder Low Value Adding Intra Group Services – wird alles einfacher?

## Konzernfinanzierungen

- Cash Pooling, langfristige Finanzierungen & Co – wie geht es richtig?

## Die Folgen von Verrechnungspreiskorrekturen

- Außenprüfung im Abschluss – Forderung vs. verdeckte Einlage/verdeckte Ausschüttung (KESt in jedem Fall?)

## Streitbeilegungsmechanismen

- EU-Besteuerungsstreitbeilegungsgesetz – die Lösung?

## Dokumentation und praktische Probleme

- Dokumentation auf dem Prüfstand – „Benefits Test“
- Abzugsfähigkeit
- Dokumentation auch bei KMU?

## Datenbankstudien in der Praxis

- Anwendung von Datenbankstudien und praktische Erfahrungen

## Mit vielen Beispielen aus der Praxis!

Die Inhalte werden abwechselnd, blockweise vorgetragen.

**Einfach mehr wissen.**

## Vortragende



### StB Dr. Eva-Maria Kerstinger

Steuerberaterin und Partnerin im Bereich Transfer Pricing bei EY Österreich; davor war sie als Fachbereichsleiterin KMU Teil des Managementteams des Finanzamts Österreich, stellvertretende Leiterin des bundesweiten Fachbereichs Verrechnungspreise in der Steuer- und Zollkoordination des BMF sowie Tax-Expertin in der Steuerabteilung eines internationalen Konzerns. Fachautorin, Vortragende und Lehrbeauftragte an der FH Campus Wien.



### Mag. Harald Pölzl

Teamleiter-Ausland und Regionalkoordinator im Finanzamt für Großbetriebe; Prüfungskommissär für Steuerberater:innen bei der Kammer der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen; Fachvortragender für Verrechnungspreise und andere steuerliche Auslandsthemen im In- u. Ausland.

## Zertifizierte:r Transfer Pricing-Manager:in

Lassen Sie sich zertifizieren! Im Rahmen des **österreichweit einzigartigen Lehrgangs** zum/zur zertifizierten TP-Manager:in stellen Sie Ihr Ausbildungsprogramm **individuell** zusammen: Sie absolvieren insgesamt **6 von 8 Modulen** und erhalten nach einer freiwilligen Prüfung ein **Hochschulzertifikat**, ausgestellt durch die **FH Campus Wien**. Alle Seminare sind auch einzeln buchbar. Durch die hohe Qualität und den Praxisbezug des Lehrgangs sind Sie nach erfolgreichem Abschluss in der Lage, ein **professionelles Verrechnungspreismanagement** zu implementieren und weiterzuführen. Informationen unter [campus@lindeverlag.at](mailto:campus@lindeverlag.at).



## Transfer Pricing in der Gestaltungs- und Prüfungspraxis

Linde

Steuern.  
Wirtschaft.  
Recht.  
Am Punkt.



### Verrechnungspreise kompakt Macho | Steiner | Spensberger

4. Aufl. 2023  
480 Seiten, kart.  
978-3-7143-0378-0

84,-

digital und  
E-Book



Versandkostenfrei bestellen  
[www.lindeverlag.at](http://www.lindeverlag.at)

# Organisation

## Termin

Mittwoch, 7. Mai 2025, von 13:00 bis 18:00 Uhr

## Tagungsort

### FH Campus Wien

1100 Wien, Favoritenstraße 226

## Teilnahmegebühr (zzgl. 20 % MwSt.)

EUR 304,- für Linde-Abonent:innen  
(Zeitschriften & Linde Digital)

EUR 380,- für sonstige Interessent:innen

einschließlich Unterlagen, Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränken und Imbiss.

Auszug aus den **Allgemeinen Geschäftsbedingungen**, die Vollversion finden Sie unter [www.lindeverlag.at/agb](http://www.lindeverlag.at/agb).

Anmeldungen werden ausschließlich schriftlich entgegengenommen und nach Eingang ihrer Reihenfolge berücksichtigt.

Bei **Stornierung** (schriftlich) der Anmeldung ab 14 Tage vor Veranstaltungsbeginn sind 50 %, bei Stornierung am Veranstaltungstag selbst bzw. bei Nichterscheinen sind 100 % der Teilnahmegebühr fällig. Die Stornogebühr entfällt bei Nominierung einer Ersatzperson. Der Veranstalter behält sich das Recht vor, bei nicht ausreichender Teilnehmer:innenanzahl die Veranstaltung kurzfristig abzusagen sowie kurzfristige Programm- oder Terminänderungen aus dringendem Anlass vorzunehmen. Im Falle einer Absage der Veranstaltung bieten wir eine Umbuchung auf die nächste Veranstaltung an bzw. stellen wir bereits geleistete Zahlungen an den Linde Verlag zurück. Weitere bereits getätigte Aufwendungen werden nicht rückerstattet.

## Ermäßigungen

Wenn sich drei oder mehr Personen aus Ihrem Unternehmen anmelden, gewähren wir Ihnen und Ihren Kolleg:innen einen Preisnachlass von 10 %. Konzipient:innen/ Berufsanwärt:innen (Steuerberater- oder Rechtsanwaltsprüfung) erhalten einen Preisnachlass von 20 % auf EUR 380,-. Ermäßigungen sind nicht addierbar.

## Linde Verlag Ges.m.b.H.

Scheydgasse 24  
1210 Wien

Handelsgericht Wien  
FB-Nr.: 102235X  
ATU 14910701

## Kontakt

### Marija Tomic, BA

Kundenservice Linde Campus

+43 1 24 630-877

[campus@lindeverlag.at](mailto:campus@lindeverlag.at)

# Anmelde- und Bestellformular

- Ja**, ich nehme am Seminar **Verrechnungspreise in der Praxis** am 7. Mai 2025 teil.
- Ja**, ich bin Linde-Abonent:in, Abo-Nr.: .....
- Ja**, ich bestelle ..... Ex. **Verrechnungspreise kompakt**.

Titel | Vorname | Zuname

Berufsanwärt:in | Konzipient:in

Zimmerreservierung von

bis

Abteilung | Position

Firma

Adresse

Telefon

E-Mail

Rechnung an

Mit meiner Unterschrift erkläre ich mich mit den AGB und der Datenschutzbestimmung des Linde Verlages einverstanden.  
Abrufbar unter [www.lindeverlag.at/agb](http://www.lindeverlag.at/agb) und [www.lindeverlag.at/datenschutz](http://www.lindeverlag.at/datenschutz).

Datum | Unterschrift

 [lindecampus.at](http://lindecampus.at)

 +43 1 24 630-877

 [campus@lindeverlag.at](mailto:campus@lindeverlag.at)