

## Lehrgang

# Zertifizierte: TP-Manager:in

Fundierte Aus- & Fortbildung für ein professionelles  
Verrechnungspreismanagement

- 1 Grundlagen Verrechnungspreise
- 2 Verrechnungspreise in der Praxis
- 3 Praxisforum Verrechnungspreise 2026
- 4 Verrechnungspreiskonflikte
- 5 Konzernfinanzierung & Verrechnungspreise
- 6 Verrechnungspreise, Umsatzsteuer & Zoll
- 7 Verrechnungspreise & immaterielle Werte
- 8 Case Studies Verrechnungspreise



Module  
auch einzeln  
buchbar!



### Fachliche Leitung

Mag. Roland Macho, wissenschaftliche Leitung der  
Tax Management Studiengänge an der Hochschule Campus Wien

# Zertifizierte:r Transfer Pricing-Manager:in

22. April 2026 bis 20. Oktober 2026

## Informationen zum Lehrgang

**In 6 Modulen zum/zur zertifizierten Transfer Pricing-Manager:in:** Von den Grundlagen über Konzernfinanzierung zu Intangibles, Sie absolvieren aus verschiedenen Modulen insgesamt 6 Module und können Ihr Wissen mit einer **freiwilligen Prüfung** durch ein Hochschulzertifikat, ausgestellt durch die **Hochschule Campus Wien**, dokumentieren.

Der Lehrgang entstand in enger Zusammenarbeit mit **PwC Österreich**, der **Hochschule Campus Wien** und der **österreichischen Finanzverwaltung** und bietet mit seinem **modularen Aufbau fundiertes Grundwissen** sowie die Möglichkeit zur Vertiefung in ausgewählte und **wichtige Spezialthemen**. Die Ausbildungsinhalte mit zahlreichen Fallbeispielen direkt aus der Praxis, gepaart mit den Erfahrungen der Vortragenden aus den Bereichen der Verwaltung, Lehre und Beratung garantieren eine fundierte Aus- und Fortbildung im Bereich Verrechnungspreise.

### 1. Schritt: Wählen Sie ein ganztägiges und ein halbtägiges Modul

- Modul I: **Grundlagen Verrechnungspreise** (ganztags)
- Modul II: **Verrechnungspreise in der Praxis** (halbtags = Pflichtmodul)
- Modul III: **Praxisforum Verrechnungspreise 2026** (ganztags)

Module  
auch einzeln  
buchbar!

### 2. Schritt: 4 aus 5 Spezial-Modulen wählen

- Spezial-Modul I: **Verrechnungspreiskonflikte**
- Spezial-Modul II: **Konzernfinanzierung & Verrechnungspreise**
- Spezial-Modul III: **Verrechnungspreise, Umsatzsteuer & Zoll**
- Spezial-Modul IV: **Verrechnungspreise & immaterielle Werte**
- Spezial-Modul V: **Case Studies Verrechnungspreise**

### Prüfung & Zertifizierung

Nach Abschluss des Lehrgangs und erfolgreicher Leistungsüberprüfung mit einer freiwilligen Prüfung erlangen Sie das Zertifikat „Transfer Pricing-Manager:in“, ausgestellt durch die Hochschule Campus Wien.

### Ihre Vorteile

- Sie erhalten alle Werkzeuge für Ihr professionelles Verrechnungspreismanagement
- Tipps & Fallbeispiele aus der Praxis
- Direkter Austausch mit den Expert:innen & Informationen aus erster Hand
- Hochschulzertifikat „Transfer Pricing-Manager:in“

### Transfer Pricing in der Gestaltungs- und Prüfungspraxis

Linde

Steuern.  
Wirtschaft.  
Recht.  
Am Punkt.



**Verrechnungspreise kompakt**  
Macho | Steiner | Spensberger

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

€ 79,-  
digital und  
E-Book



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

Einfach mehr wissen.

## Modul I

# Grundlagen Verrechnungspreise

## Methoden, Dokumentation & Aufbau eines Verrechnungspreissystems

### Grundlagen, Methoden der Verrechnungspreis-ermittlung

- Rechtsgrundlagen national und international
- Arm's Length Principle – der Fremdvergleichsgrundsatz
- Konzept der Risiko-Kontrolle
- Verrechnungspreismethoden und deren Rangordnung
- Methodenwahl: Welche Methode ist für welchen Geschäftsfall die geeignete?
- Das Strategieträgerkonzept
- Anpassungen am Jahresende – wann sind sie erlaubt, wann nicht?
- Was ist bei grenzüberschreitenden Verrechnungspreiskonflikten zu tun?

### Grundlagen zur Verrechnung von Dienstleistungen im Konzern

- Verrechnung von Dienstleistungen dem Grunde nach – Vorteilstest
- Verrechenbare vs. nichtverrechenbare Leistungen – Shareholder Activities, Rückhalt im Konzern
- Gängige Methoden für die Verrechnung von Dienstleistungen
- Umlage oder Einzelverrechnung?
- Fremdüblicher Gewinnaufschlag – wann ist er erforderlich und wie ermittelt man ihn?
- Dienstleistungen mit Routinecharakter
- Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung
- Dokumentationstipps für die Verrechnung von Dienstleistungen

### Grundlagen zu konzerninternen Darlehen

- Wann ist von Eigen- und wann von Fremdkapital auszugehen?
- Zinsabzugsbeschränkungen in der nationalen Gesetzgebung

- Die Sicht des Darlehensgebers – Ermittlung der Kreditwürdigkeit des Darlehensnehmers
- Die Sicht des Darlehensnehmers – realistischerweise zur Verfügung stehende Optionen
- Der fremdübliche Zinssatz von konzerninternen Darlehen

### Grundlagen zu immateriellen Werten

- Was sind immaterielle Werte aus Sicht der Verrechnungspreise?
- (Wirtschaftliches) Eigentum an immateriellen Werten und DEMPE-Analyse
- Die Übertragung vs. Nutzung von immateriellen Werten im Konzern
- Gedanken zur fremdüblichen Vergütung bei Transaktionen iZm immateriellen Werten
- Lizenzabzugsbeschränkungen in der nationalen Gesetzgebung

### Effizienter Aufbau eines passenden Verrechnungspreisdokumentationssystems

- Rechtliche Grundlagen zur Dokumentationserstellung in Österreich und auf OECD-Ebene
- Verrechnungspreisdokumentationsgesetz in Österreich, Best Practice
- Effizienter Aufbau eines Dokumentationssystems und zeitsparende Wartung
- Master File und Local File mit Praxishinweisen
- Erstellung der Angemessenheitsdokumentation: Von Datenbankanalysen bis zu alternativen Ansätzen – Tipps und Erfahrungen aus der Beratungspraxis
- Dokumentation für KMU mit weniger als 50 Mio Umsatz

## Nutzen

Sie erhalten einen guten Überblick über Verrechnungspreise und alle relevanten Eckpfeiler, die insb. bei der **Erstellung von Verrechnungspreisdokumentationen** zu beachten sind. Zudem behandeln die Vortragenden Themen, die so gut wie jedes verbundene Unternehmen betreffen: die **Grundlagen für die Verrechnung von Dienstleistungen, zu konzerninternen Darlehen und immateriellen Werten im Konzern**. Dabei werden die Verrechnungspreisrichtlinien 2021 und der Wartungserlass 2025 bei allen behandelten Themenbereichen praxisnah veranschaulicht, die ergänzenden zahlreichen Beispiele kommen direkt aus der Beratungspraxis.

## Vortragende

StB Mag. Doris Bramo-Hackel, MSc, Mitglied der Transferpreis-Gruppe von PwC  
StB Mag. Susanne Lorenz, PwC Österreich

# Verrechnungspreise in der Praxis

Alte Pfade oder neue Wege?

## 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 und Finanzstrafrecht

## Verrechnungspreiskonzepte auf dem Prüfstand

- Funktions- und Risikoanalyse – der erste Schritt zum Fremdvergleich, ein „Must Do“

## Verrechnungspreise in COVID-Zeiten

- COVID-19 & VP – ein „heiße Eisen“ bei der nächsten Außenprüfung

## Verrechnungspreise und immaterielles Vermögen

- Der Dauerbrenner – rechtliches vs. wirtschaftliches bzw. funktionales Eigentum
- Die „DEMPE“-Analyse in der Praxis
- „Hard-to-Value Intangibles“ – was ist das?

## 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 ihre praktischen Probleme

- Dokumentation auf dem Prüfstand – ist „Benefits Test“ je möglich?
- Dokumentation auch bei KMU?

## Datenbankstudien in der Praxis

- Anwendung von Datenbankstudien und praktische Erfahrungen

## Mit Beispielen aus der Praxis

## Vortragende

StB Dr. Eva-Maria Kerstinger, EY Österreich

Mag. Harald Pölzl, Finanzamt für Großbetriebe (FAG)

Die Inhalte werden abwechselnd, blockweise vorgetragen.

 5.5.2026

 13:00–18:00

 1100 Wien

## Modul III

# Praxisforum Verrechnungspreise 2026

Update Transfer Pricing, aktuelle Schwerpunktthemen & Best Practices

- Aktuelles aus der Finanzverwaltung und der Prüfungspraxis
- Entwicklungen auf nationaler & internationaler Ebene
- Hot Topics aus der Unternehmenspraxis
- Schwerpunkte aus Sicht der Finanzverwaltung, Beratung & Unternehmenspraxis
- U.a.m.

Detailliertes Programm folgt!

### Vortragende

- Dr. Veronika Daurer, LL.B., BMF  
StB Dr. Eva-Maria Kerstinger, EY Österreich  
StB Mag. Susanne Lorenz, PwC Österreich  
StB (D) Dipl.-Oec. Oliver Kost, PwC Österreich  
Mag. Roland Macho, Finanzamt für Großbetriebe (FAG)  
U.a.m.

 8.10.2026

 9:00-17:00

 1030 Wien

## Spezial- Modul I

# Verrechnungspreiskonflikte

Drohende Doppelbesteuerungen vermeiden

### Verrechnungspreisberichtigungen und deren Folgen

- Nationale Umsetzung in Theorie (BAO) und Praxis
- Rechtsgrundlagen; Tipps aus der Prüfungs- und Beratungspraxis
- Primärberichtigung – Sekundärberichtigung
- Berichtigungen ausländischer Finanzverwaltungen (BP), was tun in Österreich?
- Berichtigungen durch die österreichische Betriebsprüfung, was tun im Ausland?

### VP-Dokumentation

- Die Vorschriften zur VP-Dokumentation
- VP-Dokumentation für KMU, was sagen die VPR 2021 dazu?

### Konfliktverhütung

- Wie wird Doppelbesteuerung am effektivsten verhindert?

### Verständigungs- und Schiedsverfahren

- Funktionsweise der Streitbeilegungsverfahren und praktische Erfahrungen
- EU-Besteuerungsstreitbeilegungsgesetz
- Beschwerdeverfahren vs. Verständigungsverfahren: Wie funktioniert das?

### Zusammenarbeit der Finanzverwaltungen

- Chancen und Risiken und was darüber wissen sollte
- Joint Audits, Multilaterale Kontrollen – das Allheilmittel im Kampf um Informationen und Transparenz?
- EAS – Anker für die Praxis?
- Auskunftsbescheide – was kann man davon erwarten?
- Begleitende Kontrolle – für wen macht es Sinn?
- Vermeidung von langwierigen und kostspieligen Verfahren, APA eine Möglichkeit

### Praxistaugliche Lösungen durch Dialog Finanzverwaltung, Beratung & Steuerpflichtige

- Wo in der Finanzverwaltung findet VP-Prüfung statt, wo werden Verständigungsverfahren abgewickelt?
- Zahlreiche Fallbeispiele

### Vortragende

- StB Dr. Georg Gottholmseder, KPMG  
Mag. Harald Pölzl, Finanzamt für Großbetriebe (FAG)

Die Inhalte werden abwechselnd, blockweise vorgetragen.

 21.5.2026

 13:00-17:00

 1100 Wien

## Spezial- Modul II

# Konzernfinanzierung und Verrechnungspreise

Im Fokus der Betriebsprüfung

### Überblick über die relevanten Regelungen und aktuelle Entwicklungen

- OECD-Leitlinien Chapter X – Finanztransaktionen im Konzern
- Die österreichischen Verrechnungspreisrichtlinien 2021 – Wartungserlass 2025
- Die Umsetzung der Zinsschranke im nationalen Recht (§ 12a KStG)
- Aktuelle Entwicklungen in ausgewählten Ländern

### Fremdfinanzierung durch Konzerngesellschaften: aktuelle Steuer- und Rechtsfragen

- Qualifikation einer Konzernfinanzierung als Darlehen
- Die Relevanz von Konzernstrategien und Financing Policies
- Verrechnungspreisfragen (Bonität des Konzerns bzw. Darlehensnehmers, angemessener Zinssatz von risk-free bis market-rate, Methoden)
- Nachweis der Angemessenheit konzerninterner Zinsen

### Cash-Pooling

- Ausprägungen und ihre Verrechnungspreisthemen (Zinsverrechnung, Abgeltung der Funktion der Master Company, Teilung des Konzernvorteils?)
- Fallbeispiele aus der Praxis und Judikatur
- Grenzüberschreitende Darlehensgestaltungen im Konzern

### Bürgschaften und Patronatserklärungen

- Verrechnungspreisfragen zu Garantien im Konzern (implizite Garantie, Herstellung der Kreditwürdigkeit, Avalprovisionen)

### Vortragende

Mag. Andreas Kallina, Finanzamt für Großbetriebe (FAG)  
StB (D) Dipl.-Oec. Oliver Kost, PwC Österreich

Die Inhalte werden abwechselnd, blockweise vorgetragen.

 17.6.2026

 13:00–17:00

 1100 Wien

## Spezial- Modul III

# Verrechnungspreise, Umsatzsteuer & Zoll

Steuerliche Optimierung der Schnittstellen in der Praxis

### Kostenbelastungen im Konzern aus Verrechnungspreis- und umsatzsteuerlicher Sicht

- Verrechnung von Routinedienstleistungen und von Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung
- Fremdverhaltensgrundsatz und Normalwert in der Umsatzsteuer
- Verrechnung von sogenannten Durchlaufposten
- Verrechnungen über Holdinggesellschaften

### Fallen und Stolpersteine iM Verrechnungspreisen und deren umsatzsteuerliche Behandlung

- Konzernstrukturänderungen und Spezialbeispiele zu Kundenstockablöse und Änderungen der Vertriebsstruktur (Year-End)-Adjustments
- Betriebsstättenstrukturen und Verrechnungen zwischen Stammhaus und Betriebsstätte

### Zoll und Verrechnungspreise

- Wechselwirkung Zoll und Verrechnungspreise
- Aktuelle Entwicklungen im Zollbereich
- Auswirkungen und Handlungsbedarf bei Verrechnungspreisen

### Verrechnungspreisrichtlinien und abgabenbehördliche Prüfungen

- Verrechnungspreisberichtigungen und verdeckte Gewinnausschüttungen in der Umsatzsteuer
- Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung

### Vortragende

StB Mag. Susanne Lorenz, PwC Österreich  
Mag. Robert Pernegger, Bundesfinanzgericht (BFG)  
StB Dr. Selina Siller, PwC Österreich

 1.7.2026

 13:00–18:00

 1100 Wien

Einfach mehr wissen.

# Verrechnungspreise & immaterielle Werte

Transfer von IP oder verrechenbare Dienstleistung? Inkl. Fallstudien

- Definition immaterielle Werte und Abgrenzung zur verrechenbaren Dienstleistung
- Welche Auswirkungen hat IP auf die Gewinnverteilung im internationalen Konzern
- Auftragsforschung aus Verrechnungspreissicht: Höhe des Mark-Up – Einflussfaktor Qualifikation Workforce? Forschungsprämie – Kürzung der verrechenbaren Kosten?
- Vertriebsaktivitäten und immaterielle Werte – Verrechnung von Lizenzen?
- Wie bewertet man immaterielle Werte (z.B. einen Kundenstamm) in der Praxis?
- Wie viel Hilfestellung geben die OECD-Verrechnungspreisrichtlinien bei der Bewertung?
- Bewertung von immateriellen Werten – die Tücken liegen im Detail (Bewertung einzelner immaterieller Werte, Ertragswertverfahren vs. DCF-Methode, CAPM vs. WACC zur Ermittlung des Diskontierungssatzes, Problembereich Steuern und Kapitalisierungszeitraum – wirtschaftliche Restnutzungsdauer der immateriellen Werte)
- Ex-ante- vs. Ex-post-Bewertung und was versteckt sich hinter Hard-to-Value Intangibles
- Spezielle Dokumentationserfordernisse
- Immaterielle Wirtschaftsgüter in digitalen Geschäftsmodellen

## Vortragende

Dr. Veronika Daurer, LL.B., BMF  
StB Mag. Alexandra Dolezel, BDO Austria

 16.9.2026

 13:00-18:00

 1100 Wien

# Case Studies Verrechnungspreise

Verrechnungspreisrichtlinien in der Praxis anhand von Kurzfallstudien

## OECD-Fremdvergleichsgrundsatz und rechtliche Bedeutung der OECD-VP-Leitlinien, u.a.

- Fremdvergleichsgrundsatz nach § 6 Z 6 EStG/Art 9 OECD-MA
- Gewinnkorrektur § 6 Z 6 EStG oder doch vA iSd § 8 Abs 2 KStG?
- Offenkundige vA (VO zur KEST-Einbehaltung iSd Mutter-Tochter-Richtlinie)
- Verstärkter Fokus auf die tatsächlichen (wirtschaftlichen) Verhältnisse und Substanz
- Nichtanerkennung (Umqualifizierung) bzw. die Gewinnzurechnung an zwischengeschaltete Gesellschaften

## Ausgewählte Beispiele zur Verrechnungspreismethode

- Kostenbasis und durchlaufende Posten bei Anwendung der TNMM
- Gewinnaufschlag? Höhe? Routinedienstleistung – LVAIGS
- Konzept der Risikokontrolle
- Datenbankstudien und Dokumentationsverpflichtungen

## Dokumentations- und Meldepflichten nach VPDG und BAO vs. VPR

## Multilaterale Risikokontrolle und Outcome-Letter iSd § 118b BAO

## DAC 7: EU-Betriebsprüfungen (Joint Audit)

Mag. Roland Macho, Finanzamt für Großbetriebe (FAG)

## Ausgewählte Beispiele zu verrechnungsspezifischen Problemstellungen wie z.B.

- Konzernumlagen bzw. Konzerndienstleistungen als „schwer fassbare Leistungen“
- Finanz- und Darlehenstransaktionen (länger- vs. kurzfristige Finanzierungen)
- Änderungen Konzernstrukturen, inkl. Standortvorteile
- Persönliche Haftung – wie weit reicht die Sorgfaltspflicht

StB Dr. Eva-Maria Kerstinger, EY Österreich

 20.10.2026

 13:00-17:30

 1100 Wien

# Organisation

Module  
auch einzeln  
buchbar!

## Teilnahmegebühren (zzgl. 20 % MwSt.)

EUR 1.832,- Teilnahmegebühr für Linde-Abonnent:innen (Zeitschriften & Linde Digital), Absolvent:innen & Studierende der Hochschule Campus Wien, Berufsanwärter:innen (Steuerberater:innen)

EUR 2.289,- Teilnahmegebühr für sonstige Interessent:innen einschließlich Unterlagen, Erfrischungsgetränken, Pausenimbisse und bei Ganztagsseminaren Mittagessen.

## Seminarmodule Einzelpreise (zzgl. 20 % MwSt.)

Grundlagen Verrechnungspreise, 22.4.2026: EUR 560,-  
Verrechnungspreise in der Praxis, 5.5.2026: EUR 395,-  
Praxisforum Verrechnungspreise 2026, 8.10.2026: EUR 640,-  
Verrechnungspreiskonflikte, 21.5.2026: EUR 395,-  
Konzernfinanzierung & Verrechnungspreise, 17.6.2026: EUR 395,-  
Verrechnungspreise, Umsatzsteuer & Zoll, 1.7.2026: EUR 395,-  
Verrechnungspreise & immaterielle Werte, 16.9.2026: EUR 395,-  
Case Studies Verrechnungspreise, 20.10.2026: EUR 395,-

Gebühr für die Prüfung & Zertifizierung: EUR 400,-

## Tagungsorte

Austria Trend Hotel Savoyen, 1030 Wien, Rennweg 16  
Hochschule Campus Wien, 1100 Wien, Favoritenstraße 226  
Hotel Flemings Selection Wien-City, 1080 Wien, Josefstadtstraße 10-12

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 Nichtigescheinen 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.

# Anmeldung

## 1. Schritt: Wählen Sie zwischen Modul I oder III

- Modul I: **Grundlagen Verrechnungspreise**, 22.4.2026
- Modul II – Pflichtmodul: **Verrechnungspreise in der Praxis**, 5.5.2026
- Modul III: **Praxisforum Verrechnungspreise 2026**, 8.10.2026

## 2. Schritt: Wählen Sie 4 aus 5 Modulen

- Verrechnungspreiskonflikte**, 21.5.2026
- Konzernfinanzierung & Verrechnungspreise**, 17.6.2026
- Verrechnungspreise, USt & Zoll**, 1.7.2026
- Verrechnungspreise & immaterielle Werte**, 16.9.2026
- Case Studies Verrechnungspreise**, 20.10.2026

- Ja**, ich bin Linde-Abonnent:in, Absolvent:in bzw. Studierende:r der Hochschule Campus Wien, Berufsanwärter:in (Steuerberater:in).
- Ja**, ich melde mich zur **Prüfung & Zertifizierung** am 19.11.2026, von 17:30 bis 19:00 Uhr, an der Hochschule Campus Wien an.

Titel | Vorname | Zuname

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