
 <b>FH CAMPUS WIEN</b> <small>UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES</small>	> PUBLIC SECTOR	FACHBEREICH: > TAX MANAGEMENT
--	-----------------	----------------------------------


**Aktuelle steuerliche Fragen im Zusammenhang mit dem Transfer und der Bewertung von immateriellen Wirtschaftsgütern (IP)**

- Horst Rinnhofer, GBp, Prüfer im Team für internationales Steuerrecht

 <b>FH CAMPUS WIEN</b> <small>UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES</small>	> PUBLIC SECTOR	FACHBEREICH: > TAX MANAGEMENT
--	-----------------	----------------------------------

**Problemstellungen - Kernfragen:**


- **Warum?**  
Um(re)strukturierungen  
Funktionsverlagerungen  
Steuervermeidungsmodelle  
Verlagerung von Gewinnpotential
- **Was?**  
Ist zu bewerten, was (welche WG) wurde tatsächlich übertragen?  
Gewinnpotential, Firmenwert, Markenrecht, Marktchancen, de facto Wettbewerbsverbot, ganzes Unternehmen
- **Wie?**  
Verrechnungspreismethoden der OECD – allgemeine Bewertungsmethoden

 <b>FH CAMPUS WIEN</b>	> PUBLIC SECTOR	FACHBEREICH: > TAX MANAGEMENT
<small>UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES</small>		

## Immaterielle WG und Verrechnungspreisfragen - OECD


- "DISCUSSION DRAFT REVISION OF THE SPECIAL CONSIDERATIONS FOR INTANGIBLES IN CHAPTER VI OF THE OECD TRANSFER PRICING GUIDELINES AND RELATED PROVISIONS" - 6 June to 14 September 2012
- Relevanz nur für Verrechnungspreisfragen (zB nicht für Zurechnungsfragen (beneficial owner concept) iZm Abzugssteuern)

 <b>FH CAMPUS WIEN</b>	> PUBLIC SECTOR	FACHBEREICH: > TAX MANAGEMENT
<small>UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES</small>		

## 4 Schritte zur Bestimmung des Wertes von IP

1. Feststellung des speziellen Vermögenswerts
2. Identifizierung der Parteien, die einen Anspruch auf einen „intangible related return“ haben.
3. Feststellung und Charakterisierung des maßgeblichen Rechtsgeschäfts iZm der Verwendung oder Veräußerung von IP
4. Bestimmung der „arm's length“ Verhältnisse iZm IP
  - Funktions- und Vergleichbarkeitsanalyse
  - Auswahl der geeignetsten Vp-Methode
  - Bestimmung des fremdüblichen Preises/Gewinns



 > PUBLIC SECTOR
 FACHBEREICH:  
> TAX MANAGEMENT

UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES

## (1) Feststellung des speziellen Vermögenswerts

Breiter vs enger Begriff

- „Something being capable of being owned or controlled“
- Definition nicht so wichtig – Kernfragen:
- „...whether a transaction conveys economic value from one associated enterprise to another..“
- “Would an independent third party be willing to pay for the purchase or use of an intangible”?
- Keine Kategorisierung – eher Aufzählungen


 > PUBLIC SECTOR
 FACHBEREICH:  
> TAX MANAGEMENT

UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES

Wirtschaftsgut		Kein Wirtschaftsgut
	Sonne	Sonne - Marktbedingung
Patente	Patente	
Markenrechte	Markenrechte	
Firmenwert und „ongoing concern value“	Firmenwert und „ongoing concern value“	
	Gruppen - Synergien	Gruppen - Synergien
Computerprogramme	Computerprogramme	
	„Assembled workforce“	„Assembled workforce“ einzelne MA

FH CAMPUS WIEN  
UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES

> PUBLIC SECTOR

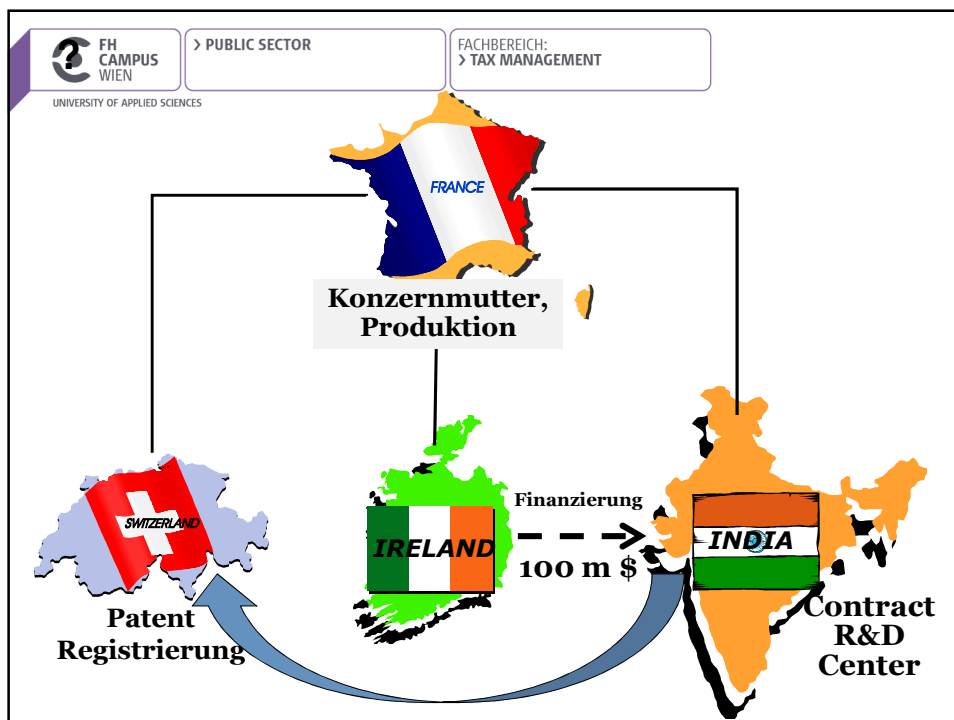
FACHBEREICH:  
> TAX MANAGEMENT


**(2) Identifizierung der Parteien, die einen Anspruch auf einen „intangible related return“ haben.**


- Rechtliches Eigentum oder Kostentragung alleine reicht nicht aus
- Mehrere Anspruchsberechtigte denkbar

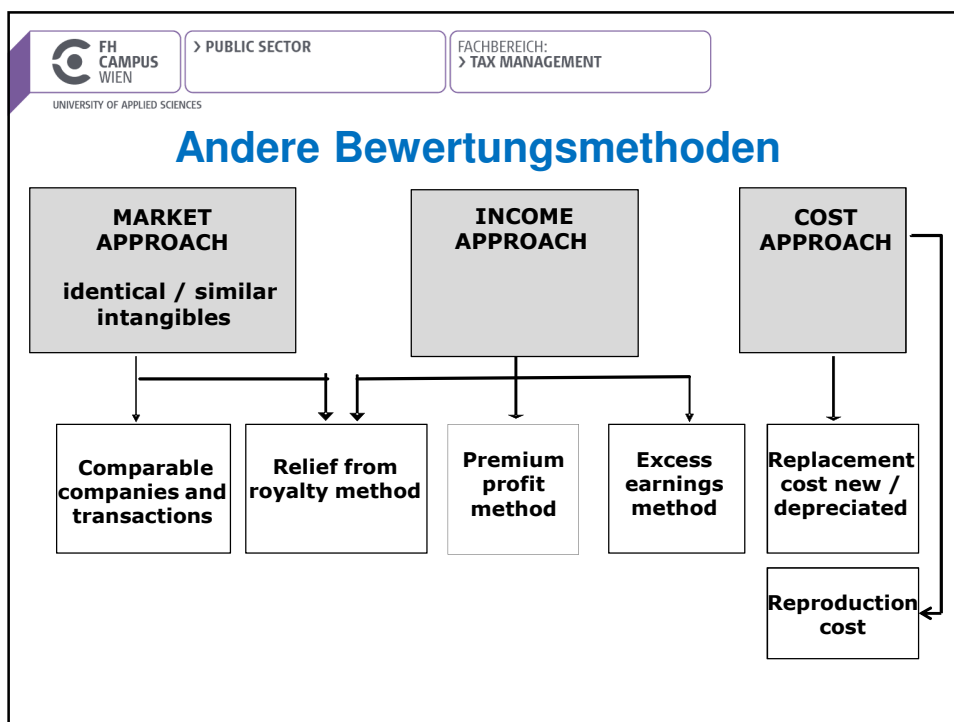
**Faktoren:**

1. Vertragliche Bestimmungen
2. Funktionen, Risiken und Kosten iZm IP
  - „capacity to perform/bear and control“



 <b>FH CAMPUS WIEN</b>	> PUBLIC SECTOR	FACHBEREICH: > TAX MANAGEMENT
<small>UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES</small>		
<p><b>(3) Feststellung und Charakterisierung des maßgeblichen Rechtsgeschäfts iZm der Verwendung oder Veräußerung von IP</b></p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transfer als Verkauf</li> <li>• Lizenzierung</li> <li>• Rechtsgeschäft in Verbindung mit anderen Rechtsgeschäften („embedded“)</li> <li>• Eigene Verwendung für Produktion</li> </ul>		

 <b>FH CAMPUS WIEN</b>	> PUBLIC SECTOR	FACHBEREICH: > TAX MANAGEMENT
<small>UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES</small>		
<p><b>(4) Bestimmung der „arm's length“ Verhältnisse iZm IP</b></p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vergleichsbarkeitsanalyse</li> <li>• Auswahl einer der 5 Verrechnungspreismethoden</li> <li>• Zweiseitiger Zugang bei Bewertung</li> <li>• Keine Bewertung auf Basis der Kosten!?</li> <li>• Keine „Rules of thumb“</li> <li>• Andere Methoden zulässig, wenn angemessen, u.v.a. in Übereinstimmung von Steuerzahlern und Finanzverwaltung (2.10 OECD TPG)</li> </ul>		



FH CAMPUS WIEN  
UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES

> PUBLIC SECTOR

FACHBEREICH:  
> TAX MANAGEMENT

## Exkurs

- Eine Erleichterung der Beteiligungs- (Unternehmensbewertung) durch die konsistente Anwendung von Verrechnungspreismethoden? (Transactional Net Margin Method TNMM)
- Reduktion der Prognoseungewissheit auf die Umsatzentwicklung?