

## Newsflash Deloitte German Desk August 2014

### Steuerbehörden verlangen vollständige Offenlegung von Geschäften



#### Steuerbehörden verlangen vollständige Offenlegung von Geschäften mit Nahestehenden in Körperschaftsteuererklärung

Neue Vorstöße sowohl auf internationaler als auch auf nationaler tschechischer Ebene verdeutlichen einmal mehr, dass Verrechnungspreise für international tätige Unternehmen zu den am stärksten risikobehafteten Bereichen zählen.

##### BEPS-Maßnahmenplan (OECD)

Letztes Jahr veröffentlichte die OECD ihren Maßnahmenplan gegen die Aushöhlung von Bemessungsgrundlagen und Gewinnverschiebung in Niedrigsteuergebiete („BEPS – Base Erosion and Profit Shifting“). Dieser umfasst 15 Schritte, die die OECD bis zum September 2015 plant. Es wird erwartet, dass dies wesentliche Auswirkungen auf die internationale Besteuerung, insbesondere im Hinblick auf Verrechnungspreise, haben wird. Erhöhtes Augenmerk wird dabei dem wirtschaftlichen Gehalt von Geschäftsvorfällen gelten, mit dem Ziel, Gewinne an dem Ort zu besteuern, an dem sie tatsächlich erzielt wurden.

##### Neuer Anhang zur Körperschaftsteuererklärung (Tschechische Steuerverwaltung)

Als Reaktion auf bestehende Erfahrungen aus Betriebsprüfungen und strengere internationale Anforderungen wurden die tschechischen Rechtsvorschriften dahingehend geändert, dass die Verantwortung für eine richtige Preisfestlegung von den Steuerbehörden auf die Steuerzahler übergeht. Darüber hinaus verlangt die tschechische Steuerverwaltung ab dem Besteuerungsjahr 2014 einen neuen Anhang zur Körperschaftsteuererklärung, mittels dessen die

Körperschaften über bedeutende Geschäfte mit verbundenen Unternehmen zu informieren haben. Das betreffende verpflichtete Unternehmen hat folgende Einzelheiten zu der jeweiligen Transaktionsart anzugeben: Land, in welchem sich der Sitz des betreffenden verbundenen Unternehmens befindet, Transaktionsart, Transaktionsumfang sowohl aus der Sicht der Aufwendungen als auch Erträge, sowie eine Zusammenfassung von Forderungen und Verbindlichkeiten aus Geschäften mit verbundenen Unternehmen. Unter verpflichteten Unternehmen verstehen sich in diesem Sinne Körperschaften, die mindestens eine Bedingung für die obligatorische Abschlussprüfung erfüllen, Körperschaften, die an Geschäften mit verbundenen Unternehmen beteiligt sind, die einen Verlust erlitten haben, oder die Investitionszuschüsse in Form von Steuernachlässen zugewiesen bekommen haben.

Die Informationen zu konkreten Geschäften mit verbundenen Unternehmen werden Gegenstand einer seitens der Steuerverwalter durchgeführten Risikoanalyse sein. Während die gegenwärtige Herangehensweise von Steuerbehörden auf einer stichprobenweise durchgeführten Auswahl von Unternehmen, deren Tätigkeiten geprüft werden sollen, basiert, wird der Schwerpunkt bei den gemäß dem BEPS-Ansatz durchgeführten Prüfungen bei konkreten risikoreichen Geschäften und Steuerzahlern liegen. Darüber hinaus wird die Betonung auf der Vorlage von ausreichenden Beweisunterlagen liegen.

## Wie kann Deloitte Sie unterstützen?

In obigem Zusammenhang bietet Deloitte seinen Klienten folgende Dienstleistungen an:

### 1. Grundlegende Risikoanalyse:

- Wir überprüfen und schätzen ab, wie die Steuerbehörde die Risiken bezüglich Ihrer Geschäfte anhand der im Anhang zur Körperschaftsteuererklärung gemachten Angaben beurteilen wird.

### 2. Eingehende Beurteilung von Geschäften:

- Wir stellen fest, ob Sie mit den vorliegenden Nachweisen in der Lage sind, zu belegen, dass die Preise der ausgewählten Geschäfte im Einklang mit den Regeln für Verrechnungspreise bestimmt wurden.

### 3. Unterstützung bei der Erstellung einer aktuellen Verrechnungspreis-Methodik:

- Wir erstellen die Dokumentation zu den Verrechnungspreisen, aufgrund derer Sie den Steuerbehörden einschließlich der Beweisunterlagen passend belegen, dass Ihre Preise angemessen festgestellt sind.

## Deloitte bietet Seminare zu den folgenden Themen an:

- Wie soll der neu eingeführte Anhang zur Körperschaftsteuererklärung erstellt werden?
- Welche Auswirkungen hat der OECD-Maßnahmenplan gegen die Aushöhlung von Bemessungsgrundlagen und Gewinnverschiebung in Niedrigsteuergebiete (BEPS) auf international tätige Unternehmen?

## Termine - Unsere Veranstaltungen zu diesem Thema

23. September 2014, 8.30 – 11.00 Uhr

Sprache: Tschechisch

[http://events.deloitte.cz/cs/Event/Detail/14-09-23-novinky-prevodni-ceny\\_\(auf\\_Tschechisch\)](http://events.deloitte.cz/cs/Event/Detail/14-09-23-novinky-prevodni-ceny_(auf_Tschechisch))

21. Oktober 2014, 8.30 – 12.00 Uhr

Sprache: Tschechisch und Deutsch

<http://events.deloitte.cz/de/Event/Detail/14-10-21-german-desk-de>

## Kontakt

### Jörg Wiederhold

German Desk Partner

+420 246 042 805

[jwiederhold@deloittece.com](mailto:jwiederhold@deloittece.com)

Deloitte Advisory s.r.o.

Nile House

Karolinská 654/2

186 00 Praha 8 - Karlín

Tschechische Republik

Tel.: +420 246 042 500

Fax: +420 246 042 555

[www.deloitte.cz](http://www.deloitte.cz)

### Jiří Teichmann

Senior Manager

+420 246 042 291

[jteichmann@deloittece.com](mailto:jteichmann@deloittece.com)

Deloitte bezieht sich auf eines oder mehrere Unternehmen von Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht, ihre Mitgliedsunternehmen und verbundene Subjekte. Die DTTL und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sind selbstständige und unabhängige Rechtssubjekte. Die DTTL (auch als „Deloitte Global“ bezeichnet) als solche gewährt keine Dienstleistungen an Klienten. Eine detaillierte Beschreibung der Rechtsstruktur von Deloitte Touche Tohmatsu Limited und deren Mitgliedsunternehmen finden Sie unter [www.deloitte.com/cz/about](http://www.deloitte.com/cz/about).

Deloitte in Mitteleuropa ist eine regionale Organisation von Einheiten, die unter dem Dach der Deloitte Central Europe Holdings Limited vereinigt sind, die eine Mitgliedsfirma des Deloitte Touche Tohmatsu Limited-Vereins in Mitteleuropa ist. Die Fachdienstleistungen werden von den Tochter- und verbundenen Unternehmen der Deloitte Central Europe Holdings Limited erbracht, die selbstständige und unabhängige Rechtssubjekte sind. Die Tochter- und verbundenen Unternehmen der Deloitte Central Europe Holdings Limited gehören in der mitteleuropäischen Region zu den führenden Unternehmen, die ihre Dienstleistungen mittels ihrer mehr als 3 900 Mitarbeiter aus 34 Büros in 17 Ländern gewähren.