



Veranstaltungs- und Prüfungsmerkblatt Herbstsemester 2022

7,135: Transfer Pricing - Steuerplanung multinationaler Unternehmen

ECTS-Credits: 3

Überblick Prüfung/en

(Verbindliche Vorgaben siehe unten)

Dezentral - schriftliche Prüfung (mit definierter Prüfungsdauer) (100%, 90 Min.)

Prüfungszeitpunkt: Vorlesungszeit

Zugeordnete Veranstaltung/en

Stundenplan -- Sprache -- Dozent

[7,135,1.00 Transfer Pricing - Steuerplanung multinationaler Unternehmen](#) -- Deutsch -- [Brülisauer Peter](#), [Stocker Raoul](#)

Veranstaltungs-Informationen

Veranstaltungs-Vorbedingungen

--

Lern-Ziele

Ziele der Veranstaltung sind:

- Die Studierenden verstehen die verschiedenen Transferpreis-Methoden und können diese in konkreten Praxissituationen anwenden.
- Die Studierenden verstehen die verschiedenen Instrumente, die Unternehmen anwenden können, um in einem internationalen Kontext Rechtssicherheit zu gewinnen.

Veranstaltungs-Inhalt

Die Veranstaltung beginnt mit einer Einführungsveranstaltung, bei welcher Fragen der Steuerplanung und des Steuerrisikomanagements in multinationalen Konzernen im Bereich Transfer Pricing dargestellt werden und der auf der Bachelor-Stufe im Bereich Verrechnungspreise behandelte Stoff repetiert und vertieft wird. Nach dieser Einführung in die Grundlagen für die internationale Erfolgsabgrenzung (Transfer Pricing) im Konzern werden im Besonderen erarbeitet:

- die Inhalte und Anwendungsbereiche von Transferpreis-Methoden (Standard- sowie gewinnorientierter Methoden);
- wie die Funktionsanalyse und die Vergleichbarkeit im Bereich der Verrechnungspreise und Umlagen zu beurteilen sind;
- was typische Transferpreis-Fragen bei materiellen und immateriellen Wirtschaftsgütern sind;
- wie Umlagen für Dienstleistungen bzw. Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten steuerlich zu strukturieren und abzurechnen sind;
- wie Verrechnungspreis-Fragen bei der Konzernfinanzierung zu lösen sind;
- mit welchen Mitteln internationale Doppelbesteuerungen vermieden werden können; und
- mit welchen Möglichkeiten und Instrumenten international tätige Unternehmen Rechtssicherheit in der Gestaltung der Verrechnungspreise und Umlagen erlangen.

Bei allen Themen werden aktuelle Arbeiten aus dem BEPS-Aktionsplan mitberücksichtigt. Mit Gastreferenten wird die Thematik sodann an praktischen Beispielen vertieft. Eine zweistündige Repetitionsveranstaltung, bei der die Studierenden im Hinblick auf die Prüfung Fragen stellen können, schliesst die Lehrveranstaltung ab.

Veranstaltungs-Struktur und Lehr-/Lerndesign

Die Veranstaltung gliedert sich im Detail wie folgt:



- 1. Halbttag - Einführung und Grundlagen (Fremdvergleichsgrundsatz, Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen, BEPS, Internationale Steuerplanung);
- 2. Halbttag - Grundsätze des Transfer Pricing (Verrechnungspreismethoden in der Praxis, Anwendung im Konzernverbund und Betriebsstätten-Verbund, "Bandbreiten(steuer-)recht", TP-Dokumentation)
- 3. Halbttag - Entschädigung ausgewählter Funktionen (Beschaffung, Produktion, Vertrieb, Forschung & Entwicklung, Dienstleistungen, Finanzierung)
- 4. Halbttag - Geschäftsumstrukturierungen (Grundlagen und integrierte Fallstudie)
- 5. Halbttag - Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung und Informationsaustausch (Grundlagen, Verfahren, praktische Beispiele und Fragestunde).

Veranstaltungs-Literatur

Sämtliche Materialien, welche auf Canvas und im Rahmen der Veranstaltung zur Verfügung gestellt werden.

Veranstaltungs-Zusatzinformationen

--

Prüfungs-Informationen

Prüfungs-Teilleistung/en

1. Prüfungs-Teilleistung (1/1)

Prüfungs-Zeitpunkt und -Form

Dezentral - schriftliche Prüfung (mit definierter Prüfungsdauer) (100%, 90 Min.)

Prüfungszeitpunkt: Vorlesungszeit

Bemerkungen

--

Hilfsmittel-Regelung

Open Book

Die Wahl der Hilfsmittel steht den Studierenden unter Beachtung folgender Einschränkungen frei:

- Taschenrechnermodelle, welche nicht der Texas Instruments TI-30-Serie angehören, sind ausdrücklich nicht erlaubt;
- Nicht erlaubt sind zudem jegliche Art von Kommunikation sowie sämtliche programmierbare und kommunikationsfähige elektronische Geräte wie elektronische Wörterbücher, Notebooks, Tablets, Mobiltelefone und weitere;
- Die Beschaffung der Hilfsmittel ist ausschliesslich Sache der Studierenden.

Hilfsmittel-Zusatz

--

Prüfungs-Sprachen

Fragesprache: Deutsch

Antwortsprache: Deutsch

Prüfungs-Inhalt

Der in der Lehrveranstaltung erarbeitete Stoff sowie, falls nicht anders vermerkt, die auf Canvas bis Semesterende zur Verfügung gestellten Unterlagen.

Prüfungs-Literatur

Alle Materialien, welche auf Canvas und im Rahmen der Veranstaltung bis Semesterende zur Verfügung gestellt werden.



Wichtige Hinweise

Bitte beachten Sie, dass nur dieses Merkblatt, sowie der bei Biddingstart veröffentlichte Prüfungsplan verbindlich sind und anderen Informationen, wie Angaben auf StudyNet (Canvas), auf Internetseiten der Dozierenden und Angaben in den Vorlesungen etc. vorgehen.

Allfällige Verweise und Verlinkungen zu Inhalten von Dritten innerhalb des Merkblatts haben lediglich ergänzenden, informativen Charakter und liegen ausserhalb des Verantwortungsbereichs der Universität St.Gallen.

Unterlagen und Materialien sind für zentrale Prüfungen nur dann prüfungsrelevant, wenn sie bis spätestens Ende der Vorlesungszeit (KW51) vorliegen. Bei zentral organisierten Mid-Term Prüfungen sind die Unterlagen und Materialien bis zur KW 42 prüfungsrelevant.

Verbindlichkeit der Merkblätter:

- Veranstaltungsinformationen sowie Prüfungszeitpunkt (zentral/dezentral organisiert) und Prüfungsform: ab Biddingstart in der KW 34 (Donnerstag, 25. August 2022);
- Prüfungsinformationen (Hilfsmittelregelung, Prüfungsinhalte, Prüfungsliteratur) für dezentral organisierte Prüfungen: in der KW 42 (Montag, 17. Oktober 2022);
- Prüfungsinformationen (Hilfsmittelregelung, Prüfungsinhalte, Prüfungsliteratur) für zentral organisierte Mid-Term Prüfungen: in der KW 42 (Montag, 17. Oktober 2022);
- Prüfungsinformationen (Hilfsmittelregelung, Prüfungsinhalte, Prüfungsliteratur) für zentral organisierte Prüfungen: zwei Wochen vor Ende der Prüfungsabmeldephase in der KW 45 (Montag, 7. November 2022).