



BEPS Health Check

**Chancen und Risiken der internationalen Vorgaben
aus BEPS frühzeitig angehen**



Sind Sie „Fit for BEPS“?

Wir unterstützen Sie bei der Identifikation von Chancen und Risiken, die sich für Ihr Unternehmen aus dem BEPS-Projekt von OECD und EU ergeben, und entwickeln mit Ihnen Handlungsoptionen.

Grenzüberschreitend operierende Unternehmen stehen auf dem Gebiet der internationalen Besteuerung vor einem beispiellosen Umbruch. Im Rahmen der Initiative zur internationalen Bekämpfung von Gewinnkürzungen und -verlagerungen (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS) wurden von der OECD weltweit abgestimmte Maßnahmen definiert, die massive Auswirkungen auf alle Bereiche Ihres Geschäftsmodells haben werden.

In den OECD-Berichten werden 15 Handlungsfelder, genannt Actions, behandelt. Diese sind als (teilweise verpflichtende) Empfehlungen ausgestaltet, unter anderem zu Betriebsstätten, Zinsabzugsbeschränkungen, Lizenzzahlungen sowie Verrechnungspreisen und deren Dokumentation, die die teilnehmenden Staaten in nationales Recht umsetzen sollen. Darüber hinaus sollen strengere Regelungen dem Missbrauch von Doppelbesteuerungsabkommen zwischen den beteiligten Staaten vorbeugen.

Die sich abzeichnenden Ansätze für Gesetzesänderungen sowie geplante oder verabschiedete Richtlinien auf EU-Ebene werden das internationale Steuerrecht massiv verändern. Mögliche steuerliche Risiken, die aus diesen Änderungen resultieren, müssen frühzeitig analysiert werden, damit rechtzeitig Lösungsideen entwickelt und mögliche Anpassungen vorgenommen werden können. Gleichzeitig gilt es, etwaige Chancen zu nutzen, die sich aus der Neuausrichtung des internationalen Steuerrechts ergeben. Nutzen Sie dazu das Know-how der Steuerexperten von KPMG.



Darstellung der BEPS-Vorschläge und erste Standortanalyse

Ihr Nutzen

- Wissenserwerb
- Überblick über die nationalen und internationalen Vorgaben und Vorschläge aus dem BEPS-Projekt
- Schnelle und unkomplizierte Prüfung Ihres Unternehmens auf BEPS-Risiken

Option A: Schulung vor Ort, auf Wunsch ergänzt um einen unternehmensspezifischen Workshop

i „Fit for BEPS – der KPMG Tax Inhouse-Kurs“

Option B: online-basierter Quick Check anhand eines Fragebogens

Detaillierter BEPS Health Check

Ihr Nutzen

- Dokumentation der BEPS-Compliance im Konzern
- Dokumentation der Erfüllung der Anforderungen aus dem Außensteuergesetz (AStG)
- Vermeidung von Doppelbesteuerungen und Compliance-Risiken durch frühzeitige Identifizierung steuerlicher Risiken aus den BEPS-Vorschlägen für den gesamten Konzern
- Aufzeigen und Nutzen von Chancen, die das BEPS-Projekt eröffnet
- Verwendung der Ergebnisse für verrechnungspreisspezifische Fragestellungen

Option A: umfassende Wertschöpfungskettenanalyse (Value Chain Analysis)

i „BEPS Health Check durch Value Chain Analysis“

Option B: Analyse einzelner Risikofelder, zum Beispiel Betriebsstätten, Hinzurechnungsbesteuerung, Zins- oder Lizenzzahlungen

i „Betriebsstättenbesteuerung nach BEPS“

i „AStG-Health Check“

Entwicklung von Handlungsoptionen und deren Umsetzung

Ihr Nutzen

- Erfüllen von Registrierungs- und Erklärungs-pflichten
- Vermeidung von Strafzahlungen aufgrund nicht erfolgter Betriebsstättenanmeldungen
- Vermeidung künftiger Betriebsstättenrisiken durch Einführung einer BEPS-konformen Konzernrichtlinie
- Möglichkeit der Enthftung durch die konzerninterne Einrichtung systematischer AStG-Risikoanalyseprozesse
- Tax Compliance
- Vermeidung von Reputationsrisiken

i „BEPS-Aktionspunkte 8 bis 10“

i „Verrechnungspreisdokumentation zugespißt“

Erarbeitung von Handlungsoptionen, Entwicklung von Lösungsstrategien, Unterstützung bei der Implementierung von Lösungskonzepten wie auch bei der Anpassung der Risikomanagementprozesse

Unsere Leistung

KPMG entwickelt mit Ihnen eine ganzheitliche Vorgehensweise, mit der Sie frühzeitig Risiken und Chancen erkennen und Lösungsansätze ausarbeiten können. Im Fokus steht dabei, Ihnen eine verlässliche Einschätzung des aktuellen BEPS-Status zu ermöglichen und einen Überblick über die erforderlichen Maßnahmen zu verschaffen, Sie mit einer soliden Projektplanung zu unterstützen und Ihnen mögliche Optimierungspotenziale aufzuzeigen.

Bestens für Sie aufgestellt

KPMG unterstützt Sie mit einem weltweit aufgestellten Netzwerk und einem interdisziplinären Team erfahrener Spezialisten bei der länderübergreifenden Analyse des steuerlichen Risikopotenzials und der Entwicklung von Lösungskonzepten, damit Sie auch nach der BEPS-Umsetzung steuerlich effizient und rechtskonform aufgestellt sind.

Gern stehen wir Ihnen für Ihre Fragen oder ein erstes Gespräch zur Verfügung. Sprechen Sie uns an.

Kontakt

KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Michael Freudenberg

Partner, Global Transfer Pricing Services
T +49 211 475-7584
mfreudenberg@kpmg.com

Dr. Oliver Heinsen

Partner, International Tax
T +49 69 9587-2561
oheinsen@kpmg.com

Oliver Mattern

Partner, International Tax
T +49 30 2068-1881
omattern@kpmg.com

Jan-Ole Kuers

Partner, Global Transfer Pricing Services
T +49 40 32015-5708
jkuers@kpmg.com

Dr. Achim Roeder

Partner, Global Transfer Pricing Services
T +49 69 9587-1400
achimroeder@kpmg.com

Christian Schiessl

Partner, International Tax
T +49 89 9282-1527
cschiessl@kpmg.com

www.kpmg.de/beps

www.kpmg.de/socialmedia



Die enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und nicht auf die spezielle Situation einer Einzelperson oder einer juristischen Person ausgerichtet. Obwohl wir uns bemühen, zuverlässige und aktuelle Informationen zu liefern, können wir nicht garantieren, dass diese Informationen so zutreffend sind wie zum Zeitpunkt ihres Eingangs oder dass sie auch in Zukunft so zutreffend sein werden. Niemand sollte aufgrund dieser Informationen handeln ohne geeigneten fachlichen Rat und ohne gründliche Analyse der betreffenden Situation. Unsere Leistungen erbringen wir vorbehaltlich der berufsrechtlichen Prüfung der Zulässigkeit in jedem Einzelfall.

© 2019 KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, ein Mitglied des KPMG-Netzwerks unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Cooperative („KPMG International“), einer juristischen Person schweizerischen Rechts, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. Der Name KPMG und das Logo sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International.