



Warth & Klein
Grant Thornton

Profitieren Sie von unserem Transfer Pricing Health Check

Sie möchten sicherstellen, dass Ihr Verrechnungspreissystem im Einklang mit der Wertschöpfung steht und BEPS-konform ist? Unser Health Check ist der ideale Ausgangspunkt.

2021



Vorschriften unterliegen Veränderungen, Märkte entwickeln sich und Unternehmen erfinden sich immer wieder neu.

Stellen Sie sicher, dass Ihre Verrechnungspreise Schritt halten.

Verrechnungspreisrisiken im Zusammenhang mit sich ständig ändernden Vorschriften, Märkten und Geschäftsprozessen werden in vielen Fällen nicht proaktiv angegangen.

Transfer Pricing Health Check hilft Ihnen dabei, wesentliche Risiken im Bereich Verrechnungspreise zu identifizieren und entsprechende Maßnahmen zur Risikominimierung einzuleiten. Unter Berücksichtigung der Besonderheiten Ihres Geschäftsmodells besteht ein sinnvoller Health Check aus bis zu vier Elementen:

Strukturelle Prüfung

Heat Map (PLI Review)
Konzeptprüfung

Ergänzende Checks

Designcheck
Implementierungsscheck

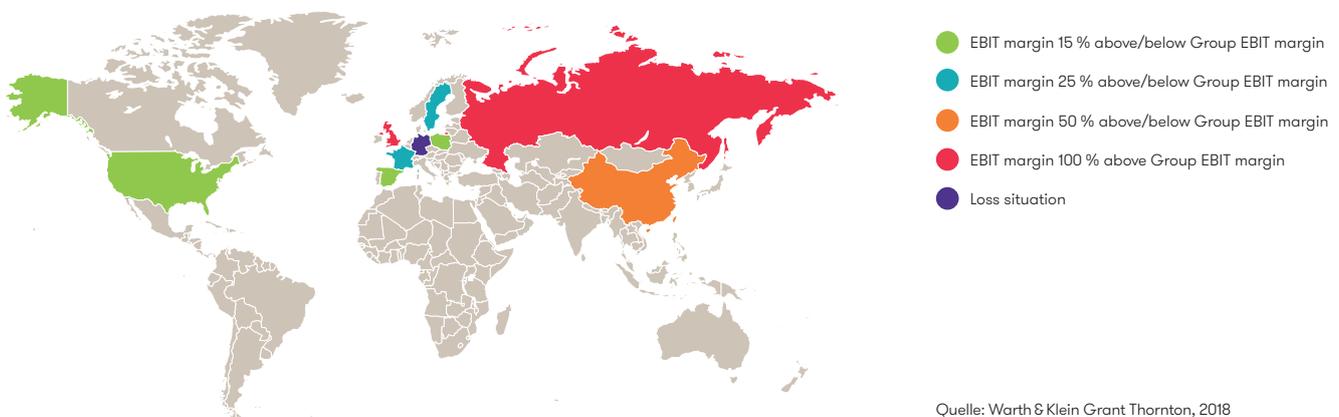
Das Ergebnis des Health Checks umfasst typischerweise eine Zusammenfassung der Erkenntnisse und gegebenenfalls erste Überlegungen zur Risikominimierung.

Eine detaillierte Beschreibung unseres Health Checks finden Sie auf den folgenden Seiten.

Strukturelle Prüfung

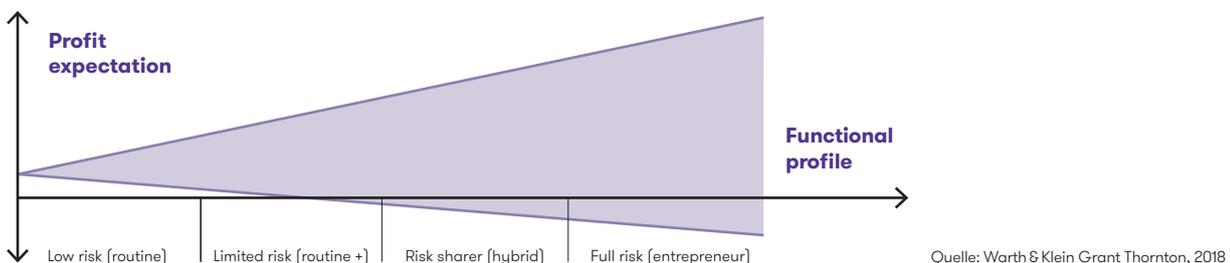
Heat Map (PLI Review)

Die Heat Map basiert auf einer Analyse verfügbarer Finanzdaten der verschiedenen Gesellschaften Ihres Konzerns. Anhand von Rentabilitätsdaten und einer Transaktionsmatrix werden durch das Verrechnungspreissystem verursachte Ungleichgewichte identifiziert. Dabei werden unter Berücksichtigung Ihres Geschäftsmodells unterschiedliche Profit Level Indicators (PLI) verwendet. Hierbei kann es sich um Standard-PLIs wie Nettomargen handeln, aber auch um komplexere PLIs wie den Nettogewinn pro Mitarbeiter.



Konzeptprüfung

In einem persönlichen Gespräch diskutieren wir die zentralen Wertschöpfungsketten Ihres Unternehmens und erarbeiten gemeinsam, welche hiervon eingehender analysiert werden sollen. Dafür identifizieren wir gemeinsam Entscheidungsträger, Berichtslinien, Werttreiber sowie wesentliche Geschäftsrisiken. Anschließend stellen wir fest, ob die Konzerngesellschaften eine unternehmerische Tätigkeit ausüben, die zu einer Beteiligung am Residualgewinn berechtigt, oder eine Routinetätigkeit, auf die eine Funktionsvergütung entfallen sollte.



Die strukturelle Prüfung beurteilt Ihr Verrechnungspreissystem dahingehend, ob es unter Fremdvergleichsgesichtspunkten grundsätzlich geeignet und vollständig ist.

Ergänzende Checks

Designcheck

Der Designcheck umfasst eine Analyse der Angemessenheit der zwischen den Transaktionspartnern vereinbarten Verrechnungspreise der Höhe nach.

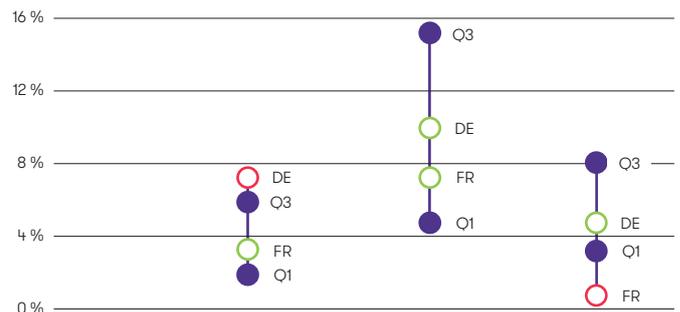
Hierbei werden beispielsweise im Zuge der Verrechnungspreisbestimmung berücksichtigte Margen und Aufschläge betrachtet.

Je nach Wunsch kann der Check indikativ auf Basis unserer Erfahrung mit ähnlichen Fällen erfolgen oder auch durch komplexere Analysen ergänzt werden (beispielsweise durch Benchmarking-Studien).

Zusätzliche optionale Analysen können etwa in der Abschätzung der Beiträge der einzelnen Konzerngesellschaften zur Wertschöpfung und zum Risikomanagement bestehen. Die Ergebnisse werden hierbei regelmäßig auch mit den Berichtslinien innerhalb Ihrer Organisation und idealerweise mit einem entsprechenden Verantwortungsdiagramm, zum Beispiel einer RACI-Matrix, abgeglichen.

Implementierungscheck

Wenn die Konzeptprüfung und der Designcheck ohne wesentliche negative Befunde abgeschlossen wurden, kann optional eine Überprüfung der Implementierung erfolgen. Dabei prüfen wir beispielsweise, ob die Berechnung der Verrechnungspreise korrekt und konsistent durchgeführt wird, zum Beispiel ob relevante Kostenbasen konzernweit konsistent bestimmt werden.



Benchmark-Studie	Transaktion 1 Kostenaufschlag	Transaktion 2 Bruttomarge	Transaktion 3 Nettomarge
3. Quartil	6 %	15 %	8 %
Median	3 %	12 %	5 %
1. Quartil	2 %	5 %	3 %
Ergebnis DE	7 %	10 %	5 %
Ergebnis FR	3 %	7 %	1 %

Quelle: Warth & Klein Grant Thornton, 2018

Ergänzende Checks bewerten die detaillierte Ausgestaltung des Verrechnungspreissystems und dessen Umsetzung.

Anknüpfungspunkte



Ihr Unternehmen ist stark gewachsen oder unterliegt wesentlichen operativen Änderungen



Wesentliche Entscheider und Führungskräfte haben Ihr Unternehmen verlassen oder sind neu hinzugestoßen



Sie sind neu in Ihrem Unternehmen und wollen sich schnell einen belastbaren Überblick verschaffen



Sie haben neue Märkte erschlossen oder planen, dies in Kürze zu tun



Sie haben Ihre Geschäftsstrategien angepasst



Sie haben Akquisitionen getätigt und wollen Ihr Verrechnungspreissystem harmonisieren



Sie sind von Gesetzesänderungen und anderen externen Aspekten betroffen, wie etwa Steuerreformen und Zöllen



Ihre Produkte enthalten zunehmend digitale Elemente

Ihre Ansprechpartner

Warth & Klein Grant Thornton zählt zu den führenden deutschen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften. Rund 1.500 Mitarbeiter betreuen an 11 Standorten einen repräsentativen Querschnitt der deutschen Wirtschaft mit Unternehmen und Institutionen aus nahezu allen Branchen. Als Ansprechpartner für unseren Transfer Pricing Health Check stehen Ihnen unsere Verrechnungspreisexperten gerne zur Verfügung.

Düsseldorf/Frankfurt



Christoph Ludwig
Partner
T +49 211 9524 8266
E Christoph.Ludwig@wkg.com



Harald Müller
Partner, WP/StB
T +49 211 9524 8139
E Harald.Mueller@wkg.com

Mit 11 Service Lines im Bereich Steuern sind wir optimal aufgestellt, um Ihnen eine ausgezeichnete und an Ihren Bedürfnissen ausgerichtete Beratung bieten zu können. Auch Fragen mit internationalem Bezug, wie z. B. im Bereich Verrechnungspreise, decken wir mit den gleichen hohen Qualitätsstandards ab. Als Teil des leistungsstarken Netzwerks Grant Thornton International haben wir Zugang zu über 58.000 Mitarbeitern in mehr als 130 Ländern, die Ihnen weltweit hervorragende Services auf einem einheitlich hohen Niveau garantieren – für jede Ihrer Herausforderungen und mit dem richtigen Experten vor Ort.



**Weltweit mit über
58.000 Mitarbeitern
in über 750 Büros
in über 130 Ländern
für Sie vor Ort**

Experten auch in Ihrer Nähe

Berlin, Dresden, Düsseldorf, Frankfurt a. M., Hamburg, Leipzig, München, Niederrhein,
Rostock, Stuttgart, Wiesbaden

www.wkgt.com/standorte

Impressum

Alle Angaben erfolgen nach bestem Wissen, jedoch ohne Gewähr, und können eine umfassende Beratung im Einzelfall nicht ersetzen.

Redaktionsstand: 05/2021

Herausgeber

Warth & Klein Grant Thornton AG

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Johannastraße 39
40476 Düsseldorf

T +49 211 9524 0

F +49 211 9524 200

V. i. S. d. P.: Prof. Dr. Gernot Hebestreit

© 2021 Warth & Klein Grant Thornton AG

Die Warth & Klein Grant Thornton AG ist die deutsche Mitgliedsfirma von Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International). Die Bezeichnung Grant Thornton bezieht sich auf Grant Thornton International oder eine ihrer Mitgliedsfirmen. Grant Thornton International und die Mitgliedsfirmen sind keine weltweite Partnerschaft. Jede Mitgliedsfirma erbringt ihre Dienstleistungen eigenverantwortlich und unabhängig von Grant Thornton International oder anderen Mitgliedsfirmen. Sämtliche Bezeichnungen richten sich an alle Geschlechter.