



# Steuerliche Aspekte im internationalen Projektgeschäft

Bei uns erfahren Sie praxisbezogen

- ◆ wie Sie Projektrechtsform und –verträge optimal gestalten,
- ◆ welche Neuerungen die „Lex Amazon“, dh. BEPS (Base Erosion and Profit Shifting Action Plan) für Sie bringt,
- ◆ wie Sie Ertrags-, Umsatz- und Mitarbeiterbesteuerung in internationalen Projekten in Balance bringen,
- ◆ wie Sie Steuern bereits frühzeitig in der Projektplanung und –kalkulation berücksichtigen,
- ◆ wie Sie steuerliche Fallstricke im In- und Ausland vermeiden,
- ◆ wie Sie die projektspezifische Verrechnungspreise und Betriebsstättengewinne ermitteln und dokumentieren.

In Kooperation mit:

**Dienstag 25.4. – Mittwoch 26.4. 2017**

**jeweils 9.00 – ca. 17.00 Uhr**

**TPA Steuerberatung GmbH**

Praterstrasse 62 – 64, 1020 Wien



## Zielgruppe

- ◆ Inhaber exportorientierter Unternehmen
- ◆ Sales- und Export-Manager
- ◆ Geschäftsführer, Vorstände
- ◆ Leiter und Mitarbeiter von Steuer- und Finanzabteilungen
- ◆ Projektmanager und -mitarbeiter
- ◆ Anwälte und Unternehmensberater

## Hintergrund & Seminarziel

Das internationale Projektgeschäft bietet große Chancen und Möglichkeiten, birgt aber auch eine Reihe von rechtlichen und steuerlichen Risiken. Diese Risiken und Gefahren sollten so früh wie möglich in die Planung der Auslandstätigkeit mit einbezogen werden. Aus steuerlicher Sicht sollte bereits bei der Geschäftsanbahnung, spätestens jedoch parallel zu den Vertragsverhandlungen, eine steuerliche Vorabeschätzung in den drei Bereichen Unternehmensbesteuerung, Umsatzsteuer und Mitarbeiterbesteuerung einschließlich entsenderechtlicher Fragestellungen des Arbeits- und Sozialversicherungsrechts erfolgen.

Durch eine vorausschauende und begleitende steuerliche Planung können die Chancen und Möglichkeiten des internationalen Projektgeschäfts bestens genutzt werden, denn: Ein projektiertes und kalkuliertes kaufmännisches Gewinn soll nicht durch böse steuerliche Überraschungen in einem tatsächlichen Verlust münden.

BEPS (Base Erosion and Profit Shifting Action Plan) ist eine Initiative der OECD zur Bekämpfung der Verringerung der Bemessungsgrundlage und der Gewinnverlagerung. Anlass für diesen Aktionsplan waren Multinationale Konzerne, die jahrelang erfolgreich Ihre Gewinne steuerschonend verlagert haben („Lex Amazon“). Die Auswirkungen dieses Aktionsplans betreffen jedoch alle international tätigen Unternehmen, auch österreichische Exporteure im KMU Bereich. Die EU hat nunmehr auch diese von der OECD vorgeschlagenen Maßnahmen im Rahmen der EU Anti-BEPS Richtlinie aufgegriffen und Mindeststandards definiert, die in den nächsten Jahren von den EU Mitgliedstaaten umzusetzen sein werden. Wir helfen Ihnen, diese neuen Herausforderungen zu meistern.

Im Rahmen des Seminars erfahren Sie

- wie steuerliche Parameter rechtzeitig in die Projektplanung, -kalkulation und Vertragsvorbereitung mit einfließen,
- welche Neuerungen BEPS für Sie bringt und wie Sie diese bestmöglich in Ihre Projekte einbauen,
- welche Steuergestaltungen zur Projektform passen,
- wann Betriebsstätten begründet und wann sie vermieden werden sollten und welche Kosten und Aufwände damit verbunden sind,
- wie Sie projektspezifische Verrechnungspreise bestimmen und dokumentieren.

## Referentinnen

- **Mag. Iris Burgstaller**, Steuerberaterin und Partnerin bei TPA in Wien und Graz, Leiterin des Kompetenz Centers „Internationales Steuerrecht“, Mitglied der ICC Commission on Taxation, Fachautorin und Vortragende
- **Mag. Veronika Seitweger**, Steuerberaterin und Partnerin bei TPA in Wien, Leiterin des Kompetenz Centers „Umsatzsteuer“ in Wien, Fachvortragende und Autorin
- **Mag. Angelika Zoder**, Legal Affairs bei ICC Austria in Wien, Legal and Financial Risk Management von Großprojekten, berät schwerpunktmäßig zu internationaler Vertragsgestaltung sowie finanzieller Absicherung von Verträgen

## Programm

### Projektrechtsformen und Vertragsgestaltung

- Projektrechtsformen bei internationalen (Anlagen)Bauprojekten
- Generalunternehmer
- Gemeinschaftliche Projektdurchführung (Konsortium, JV, ARGE)
- Build-Operate-Transfer-Modelle
- Projektverträge bei internationalen (Anlagen)Bauprojekten
- Turnkey-Verträge
- Komponentenkaufvertrag
- Dienstleistungsverträge
- Werklieferungsverträge
- Lizenzverträge

### Ertragsteuerliche Projektstrukturierung

- Betriebsstättenbegründung – ja oder nein? Unter welchen Umständen wird Betriebsstätte begründet?
- Wie kann die Begründung einer Betriebsstätte vermieden werden?
- Wie können Quellensteuern vermieden bzw. optimiert werden?
- Unter welchen Voraussetzungen ist die Gründung einer Gesellschaft vor Ort sinnvoller?
- Nutzungsmöglichkeiten hybrider Gesellschaftstypen zur Steueroptimierung
- Wie erfolgt die Gewinnermittlung internationaler Projekte?
- Wie werden Verrechnungspreise ermittelt und dokumentiert?

### Mitarbeitereinsatz im internationalen Projektgeschäft

#### Umsatzsteuerliche Aspekte im internationalen Projektgeschäft

- Worauf kommt es aus umsatzsteuerlicher Sicht an?
- Welche Registrierungs- und sonstigen Formalpflichten sind zu beachten?

### Fälle und Lösungen

## ICC Austria - Ihr Partner rund um Außenhandel und Recht

ICC Austria berät Sie bei:

- Internationaler Vertragsgestaltung, Import- und Exportverträge
- Finanzieller Absicherung von Verträgen: Dokumentenakkreditiv, Bankgarantie
- Taktischem Vorgehen bei internationalen Verhandlungen
- Schiedsgerichtsbarkeit und Mediation
- Prävention vor Wirtschaftskriminalität, Produktpiraterie, Betrug, Korruption, Spionage

## Publikationen

Auf Anforderung übersenden wir Ihnen gerne unsere komplette Publikationsliste

Publ. Nr.	Sprache	Titel	€
758-1	D/E	Einheitliche Richtlinien für auf anfordern zahlbare Garantien (URDG 758)	30,00
702	E	Guide to ICC Uniform Rules for Demand Guarantees (URDG 758)	149,00
664	E	ICC Model Confidentiality Agreement	40,00

Alle Preise zzgl. 10 % Verpackung u. Porto und 10 % MWSt.

Weitere Publikationen unter [www.icc-austria.org](http://www.icc-austria.org) – Publikationen

All ICC rules and publications are protected by copyright. Their reproduction in any form is strictly forbidden without the authorization on ICC.

## Anmeldeformular

per Mail oder Fax an:

**Herr Marcel Hribernik**  
**ICC Austria** – Internationale Handelskammer  
 @ E-Mail: [M.Hribernik@icc-austria.org](mailto:M.Hribernik@icc-austria.org)  
 ☎ Tel.: +43-1-504 83 00-3700  
 ☎ Fax: +43-1-504 83 00-3703

Konzept, Inhalt: **Mag. Angelika Zoder**weitere ICC Austria Seminare:

- **Internetvertrieb in der EU B2B**, 7. März 2017, Wien
- **Absicherungsinstrumente für Ihr internationales Geschäft im Vergleich**, 11. Mai 2017, Wien
- **Mitarbeitereinsatz im internationalen Projektgeschäft**, 13. Juni 2017, Wien

alle Details auch unter: [www.icc-austria.org](http://www.icc-austria.org)

## Registrierung

## Steuerliche Aspekte im internationalen Projektgeschäft

Dienstag, 25.4. – Mittwoch 26.4.2017

9.00 – ca. 17.00 Uhr  
 TPA Steuerberatung GmbH  
 Praterstraße 62-64, 1020 Wien

APCOA Parkgarage  
 im Haus

Ich bin damit einverstanden, dass meine Daten elektronisch gespeichert werden und ich per Post, Fax oder E-Mail über weitere Veranstaltungen informiert werde.

**Teilnahmegebühr**inkl. Seminarunterlagen,  
Kaffeepausen, Mittagsimbiss

€ 890,00 + 20% USt.

Ermäßigter Preis für ICC Austria Mitglieder:

€ 712,00 + 20% USt.

**Anmeldeschluss**

4 Werktage vor dem Seminar

Bei Buchung bis zum **27.03.2017**  
erhalten Sie **4% Frühbucherrabatt!****Bitte beachten Sie, dass die Teilnahmegebühr vor dem Seminar entrichtet sein muss!**

## Teilnehmer Information

Familiennamen: ..... Vorname: ..... Titel: .....

Unternehmen: .....

Adresse: .....

PLZ: ..... Ort: .....

Telefon: ..... Fax: ..... E-Mail: .....

Funktion / Position im Unternehmen: .....

## Rechnungsdaten

Unternehmen: .....

UID Nummer (verpflichtend für die Rechnungslegung): .....

Adresse: .....

PLZ: ..... Ort: .....

Anmerkungen: .....

## Stornobedingungen:

Bitte haben Sie Verständnis, dass eine Stornierung sowie eine etwaige Rückerstattung der Seminarkosten nur bei Rücktritt bis 14 Tage vor dem Seminartermin (7 Tage für ICC-Austria Mitglieder) möglich ist. Die Stornierung bedarf der Schriftform. Erfolgt keine fristgerechte Stornierung wird der volle Seminarbetrag fällig. Selbstverständlich können Sie bei einer persönlichen Verhinderung einen Vertreter entsenden.

.....  
Datum.....  
Unterschrift