

Vortrag
Budapest
ÉVOSZ und IHK Budapest

Herzlich willkommen!

Ihr Referent:

Dipl.-Finw. Mirco Heidrich, Steuerberater



- Steuerberater
- Dipl.-Finzw.
- Partner der PMPG*
- Standortleiter PMPG Siegen
- 46 Jahre, verheiratet, 2 Töchter

AGENDA

- I. „Das sind wir“
- II. Allgemeine Ertragsbesteuerung
- III. Urteil Transfer Pricing
- IV. Ausgewählte Einzelthemen

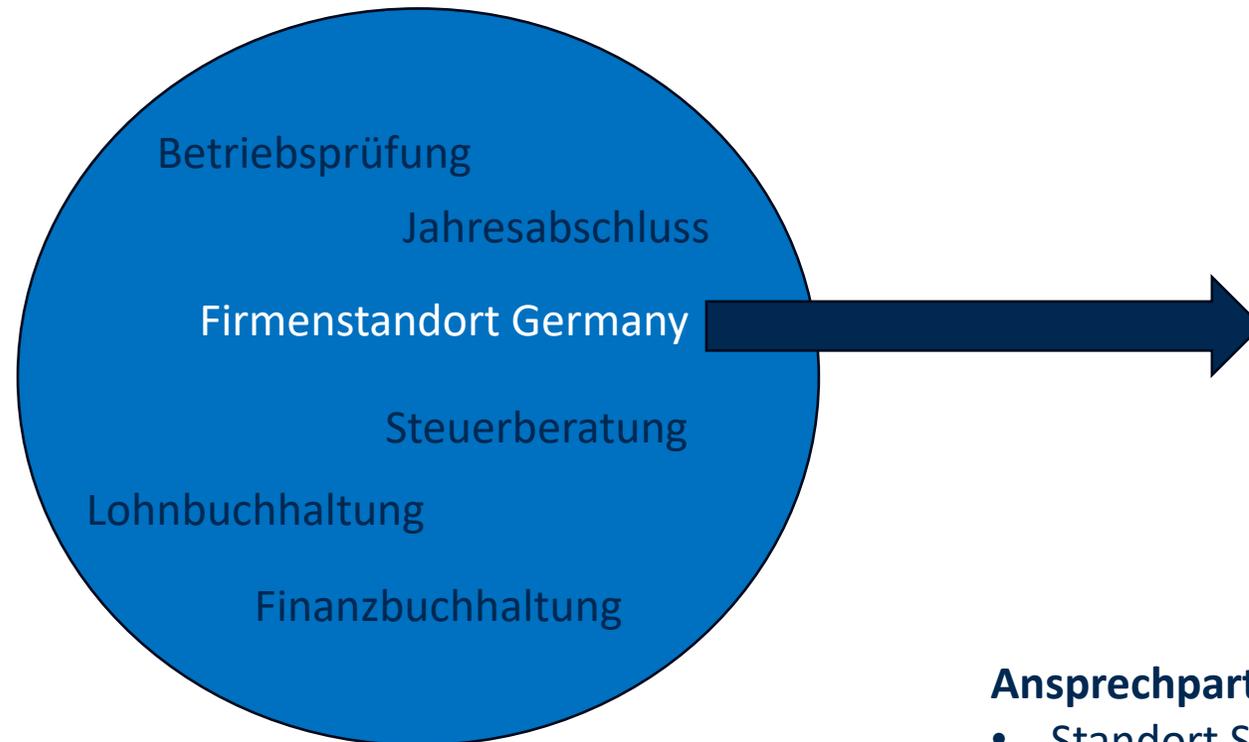
PMPG*

* Wir sind PMPG.



- * Steuerberater, Rechtsanwälte, Unternehmensberater
- * über 270 Mitarbeiter, 17 Partner, 11 Standorte
- * Aachen | Bergisch Gladbach | Bonn | Bornheim | Erftstadt | Euskirchen | Gerolstein | Köln | Luxemburg | Niederkassel | Siegen
- * über 45 Jahre Erfahrung
- * 1 Ziel: Ihre Zufriedenheit

DAS MACHEN WIR - STEUERBERATUNG



Ansprechpartner:

- Standort Siegen
- Mirco Heidrich / Steuerberater
- 0271/ 30 30 33-0
- mirco.heidrich@pmpg.de

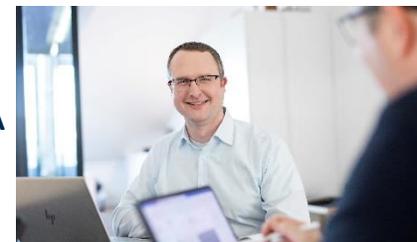


DAS MACHEN WIR - RECHTSBERATUNG



Ansprechpartner:

- Standort Köln
- Daniel Esser/ Steuerberater, RA
- 0228/ 98 388-0
- daniel.esser@pmpg.de



Ansprechpartner:

- Standort Köln
- Andreas Demirci/ RA
- 0228/ 98 388-0
- andreas.demirco@pmpg.de



AGENDA

- I. „Das sind wir“
- II. **Allgemeine Ertragsbesteuerung**
- III. Urteil Transfer Pricing
- IV. **Ausgewählte Einzelthemen aus der Praxis**

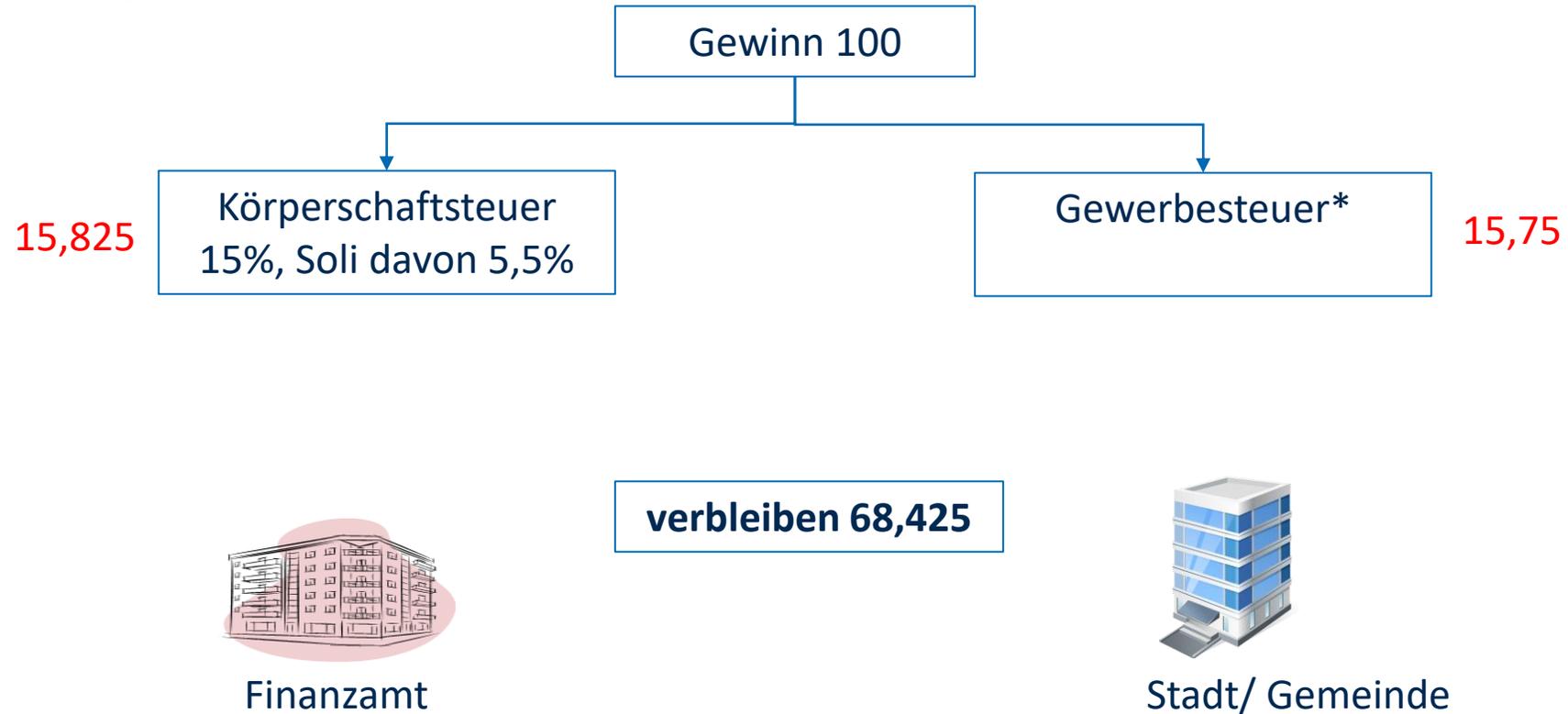
Allgemeine Ertragsbesteuerung



Allgemeine Ertragsbesteuerung

- Die ungarische Kft. wird in Deutschland Körperschaftsteuerpflichtig
- Hierzu ist der auf Deutschland entfallende Gewinn zu ermitteln
- Ermittlung erfolgt durch Bilanzierung → sehr ähnlich zu ungarischem Recht, allerdings Unterschiede bei Abschreibungen (andere Nutzungsdauern)
- Der ermittelte Gewinn wird sodann wie folgt besteuert:

Allgemeine Ertragsbesteuerung

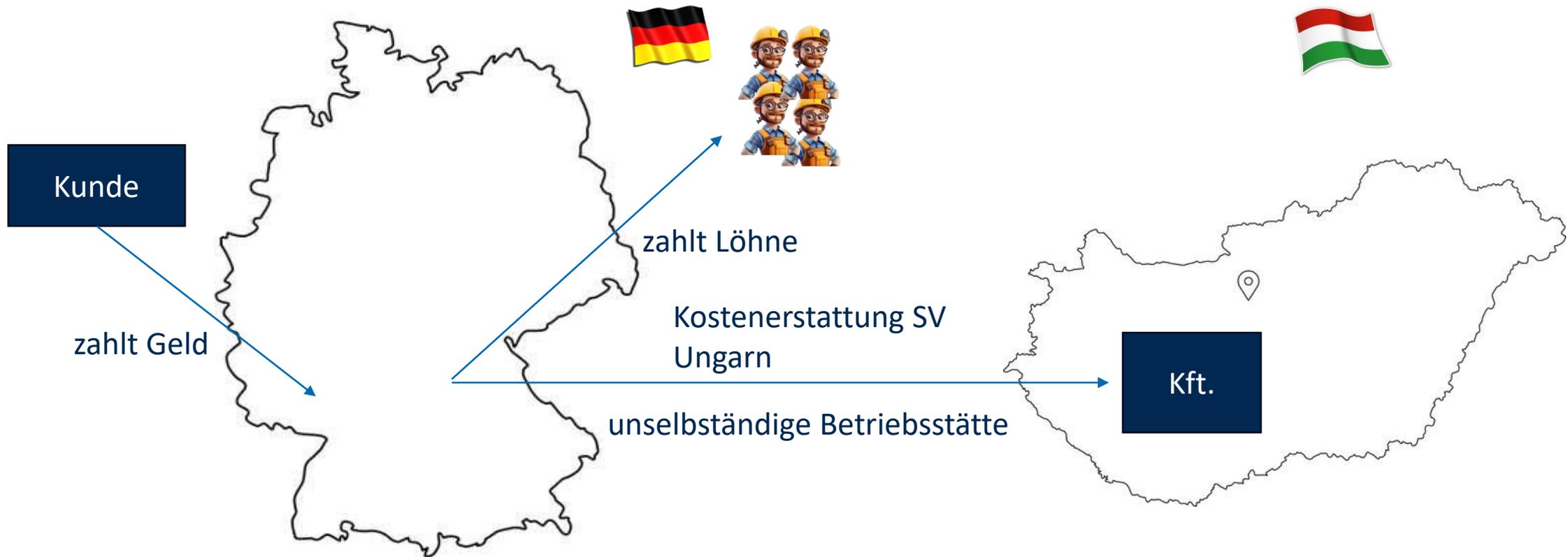


*Höhe hängt von der jeweiligen Stadt/
Gemeinde ab, hier: Hebesatz 450%

AGENDA

- I. „Das sind wir“
- II. Allgemeine Ertragsbesteuerung
- III. Urteil Transfer Pricing
- IV. Ausgewählte Einzelthemen aus der Praxis

Urteil Transfer Pricing, FG Nürnberg v. 27.9.2022, 1 K 1595/20



Urteil Transfer Pricing, FG Nürnberg v. 27.9.2022, 1 K 1595/20

Gewinn zu niedrig...
"transfer pricing"

Umsatz	1.250.896
./. Personalkosten	911.892
./. Materialaufwand	84.662
./. Sonstiges	<u>240.777</u>
Gewinn	13.565



Finanzamt



Da keine Verrechnungen mit dem Mutterhaus vorliegen, greift die Verrechnungspreis-Problematik nicht!



FG Nürnberg v. 27.9.2022,
1 K 1595/20

**Revision beim BFH
anhängig unter I R 45/22**



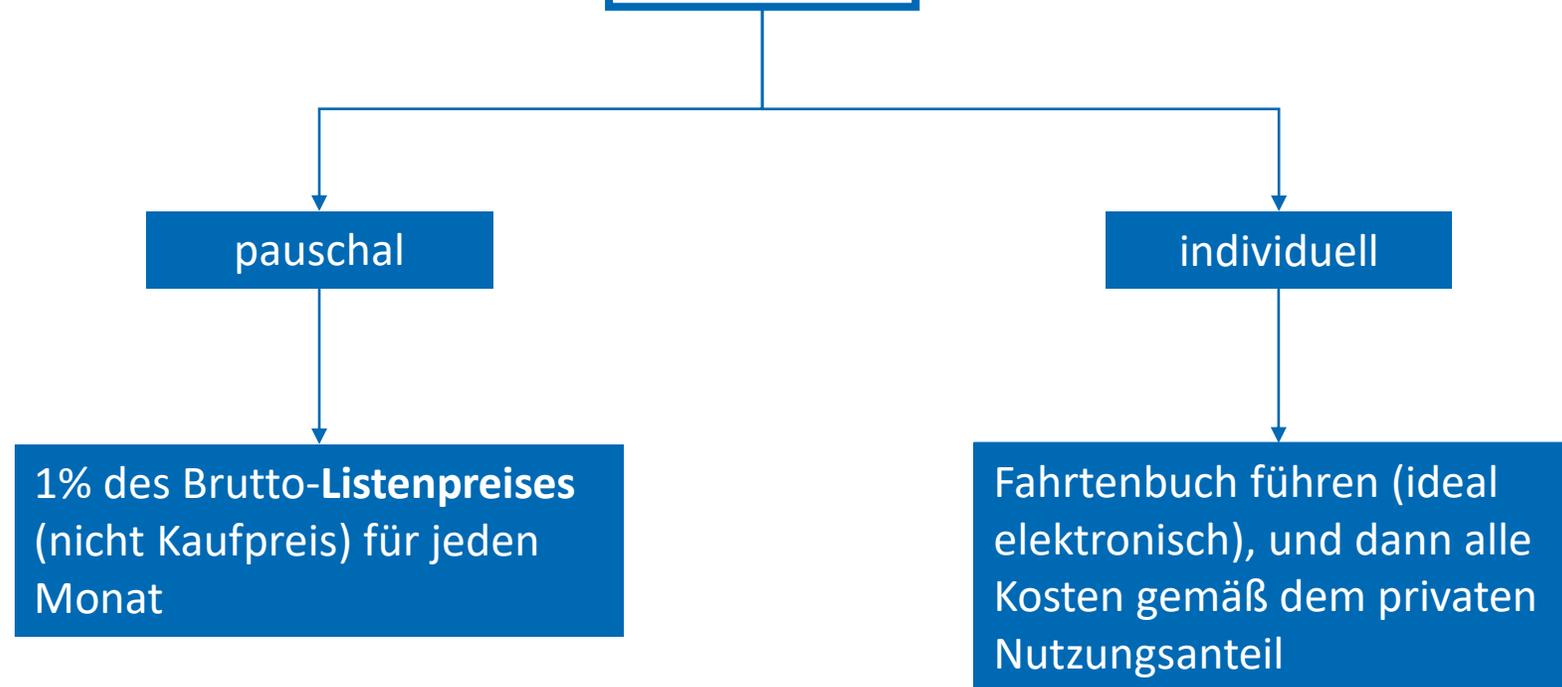
Ansatz
Gewinnaufschlag
10% der Kosten:
1.237.331 x 10% =
Gewinn 123.733

AGENDA

- I. „Das sind wir“
- II. Allgemeine Ertragsbesteuerung
- III. Urteil Transfer Pricing
- IV. **Ausgewählte Einzelthemen aus der Praxis**

private PKW-Nutzung

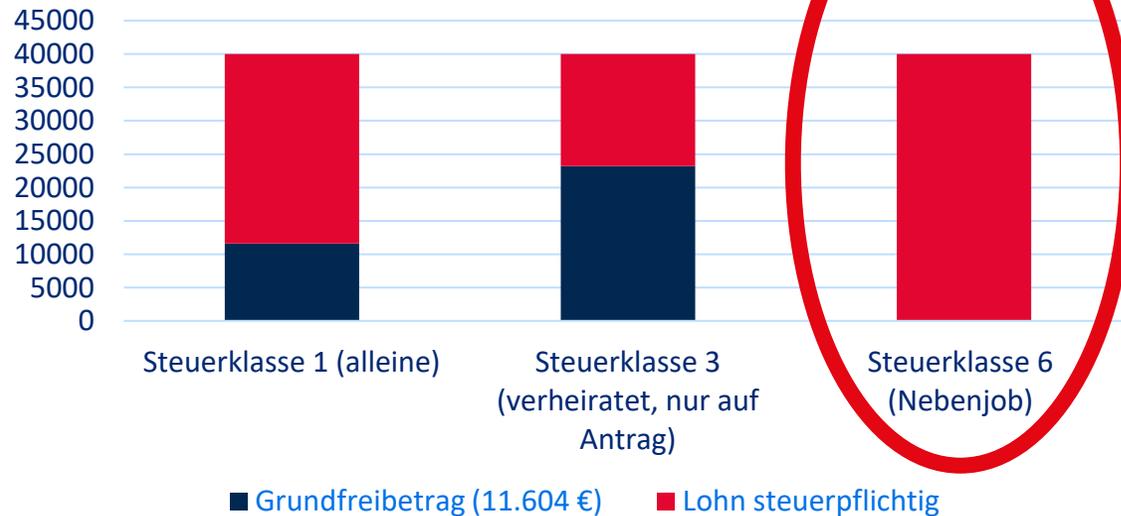
- Werden betriebliche Fahrzeuge den Mitarbeitern (auch Gf.) auch zur **privaten Nutzung** überlassen, muss dieser Nutzungsvorteil **lohnversteuert** werden



Lohnsteuerproblem Steuer-ID-Nummer

- Lohnsteuer wird nach „Tabellen“ eingehalten
- Jeder Person steht ein (jährlicher) steuerlicher Grundfreibetrag zu (2024: 11.604 EUR)

Übersicht Steuerklassen
(Praxis der Entsendung)



automatisch Steuerklasse 6, wenn keine Steuer-Identifikationsnummer beantragt oder automatisch zugeteilt wird → unbedingt sofort beantragen!!!