

Indien

Bilanzierung, Besteuerung und Recht

**GST aktuell:
So machen Sie
Ihr Unternehmen
"GST-ready"**

Die Themen

- Die neue Goods and Services Tax – erste Erfahrungen
- Besteuerung indischer Unternehmen
- Indische Betriebsstätten und Cross-Border-Leistungen
- Verrechnungspreise in der Betriebsprüfung
- Jahresabschluss und ausgewählte Bilanzierungsfragen

Ihre Referenten



Martin Wörlein
Rechtsanwalt, Partner,
Leiter Team Indien,
Rödl & Partner,
Nürnberg



Tillmann Ruppert
Rechtsanwalt,
Associate Partner,
Rödl & Partner,
Nürnberg



Prof. Dr. Gerhard Girlich
Professor für Rechnungs-
wesen und Steuern
Hochschule Biberach an
der Riß



Dirk Matter
Geschäftsführer
Deutsch-Indische
Handelskammer,
Düsseldorf

Ziel der Seminare

Die Reform des Umsatzsteuersystems und weiter stark anziehende Auslandsinvestitionen in Indien machen einmal mehr die Bedeutung als aufstrebende Wirtschaftskraft deutlich. Doch nur mit Detailwissen ist wirtschaftlicher Erfolg garantiert.

Die Seminare helfen Ihnen, vor Ort Projekte, Niederlassungen oder Beteiligungen nicht nur steueroptimiert aufzustellen, sondern auch Fallstricke bei GST und Jahresabschlussprüfung zu vermeiden – immer unter Berücksichtigung der gesetzlichen Neuregelungen und der Unterschiede zum deutschen System.

Darüber hinaus greifen wir kulturelle Gepflogenheiten und aktuellste indische Rechtsprechung auf und geben Antworten auf Fragestellungen rund um Verrechnungspreise und deren Behandlung in der Betriebsprüfung.

Ihr Nutzen

- Berücksichtigung steuerlicher Kosten bei grenzüberschreitenden Transaktionen
- Erkennen und Vermeiden von Doppelbesteuerungs- und Betriebsstättenrisiken
- Verrechnungspreise und Masterfile-Konzept der OECD
- Besonderheiten in der indischen und deutschen Betriebsprüfung
- Key Takeaways für Ihre Fachabteilung

Teilnehmerkreis

Die Seminare sind konzipiert für die Bereiche Finanzen, Controlling, Steuern sowie Recht und Compliance.

Seminartag 1: Recht, Steuern & Bilanzierung

Typische Konflikte und regulierte Bereiche

- Common Law: Erfahrungen und Hinweise
- Öffentliches Recht: Devisen- und Investitionsrecht als Grenzen der Gestaltung
- Typische Konflikte und rechtliche Strategien für die Bereiche
 - Vertriebspartner
 - Tochtergesellschaft
 - Joint Venture
- Finanzierung der indischen Tochtergesellschaft
 - Aktuelle Regeln für Gesellschafterdarlehen/“External Commercial Borrowings”, Risiken in der Praxis
 - Alternative Finanzierungsoptionen

Besteuerung indischer Unternehmen

- Laufende Erträge und Ausschüttungen
- Alternative: Limited Liability Partnership
- Steuerbelastungsrechnung bis auf die Ebene der dt. Anteilseigner
- Minimum Alternate Tax

Der indische Jahresabschluß

- Prüfungspflicht, Zeitrahmen, Steuerbilanz, Geschäftsvorfälle mit verbundenen Unternehmen
- Bestellung/Wechsel des Abschlußprüfers

Verrechnungspreise

- Planung und Dokumentation
- Vorgehen indischer Betriebsprüfer, Erfahrungen aus dem Instanzenzug
- Auswirkungen des Masterfile-Konzepts der OECD
- Handelsvertreter in der Steuerplanung

GST, Jahresabschluss und Verrechnungspreise

- Vergütungskonzepte
- Betriebsstättenrisiko

Goods and Services Tax und Zölle

- GST im Überblick
- Beispielskalkulationen/-rechnungen
 - Interstate- und Intrastate-Leistungen
 - Importe/Exporte
- Importe von verbundenen Unternehmen

Indien – eine interkulturelle Einführung

- Geographie und Geschichte
- Sozioökonomische Fakten, Sprache und Religion, Hierarchie und Kaste
- Zeitmanagement, Kommunikation, Verhandeln

Praktische Beispiele

- Handhabung juristischer/vertraglicher Konfliktsituationen

Seminartag 2: Quellensteuern & Betriebsstätten

Berechnung von Dienstleistungen, Lizenzgebühren und Zinsen

- Quellensteuer in Indien
- Doppelbesteuerung
- Grenzen der Anrechnung in D.
- Pflicht zur Abgabe von Steuererklärungen
- Geltendmachung der Anrechnung in D.
- „No PE Certificate“ und „Form 10F“

Entstehung einer steuerlichen Betriebsstätte

- Montagen und Montageüberwachungen
 - Bestimmung der 6-Monats-Frist
 - Behandlung von Subunternehmern
 - Behandlung mehrerer Projekte

- „Unechte Dienstleistungsbetriebsstätten“ bei IT und Beratungsprojekten
 - Aktuelle Rechtsprechung in Indien
 - Tendenz auf Ebene der OECD
- Vertreterbetriebsstätten
 - Abhängigkeit des Vertreters
 - Abschlussvollmacht
 - Schädlichkeit der Teilnahme an Vertragsverhandlungen

Folgen einer steuerlichen Betriebsstätte

- Meldungen und Registrierungen
- Einrichtung einer Betriebsstättenbuchhaltung
- Abstimmung mit Kunden und indischer Finanzverwaltung
 - Umgang mit dem erhöhten Einbehalt von Quellensteuern
 - Antragsverfahren vor der Finanzverwaltung
- Steuerliche Compliance
 - Mitarbeiterbesteuerung und Sozialversicherung
 - Pflicht des dt. U. zum Einbehalt von Quellensteuer von Zahlungen an indische und dt. Subunternehmer
 - Steuererklärungen und Verrechnungspreisdokumentation
- Regulatorische Compliance

Abgrenzung des Gewinns einer steuerlichen Betriebsstätte

- Unterschiede Indien – Deutschland
- Montagebetriebsstätten
- „Unechte Dienstleistungsbetriebsstätten“
- Vertreterbetriebsstätten
 - Wie lange schützt „Morgan Stanley?“
 - Grenzen der sog. „Nullsummentheorie“

Anmeldung unter
service@forum-institut.de oder
Fax +49 6221 500-555

Anmeldeformular

Ja, ich nehme teil am Praxisseminar

- Indien -
Recht, Steuern und Bilanzierung
12. November 2018 Sem-Nr. 18 11 547
- Indien -
Quellensteuern & Betriebsstätten
13. November 2018 Sem-Nr. 18 11 548

- Ja, ich bin damit einverstanden, dass das FORUM Institut mir Informationen zu Veranstaltungen
 per E-Mail per Telefon übermitteln darf.
Meine Einwilligung kann ich jederzeit widerrufen.

Name, Vorname _____

Position/Abteilung _____

Firma _____

Straße _____

PLZ/Ort/Land _____

Tel./Fax _____

E-Mail _____

Ansprechpartner/in im Sekretariat _____

Datum, Unterschrift _____

Rückfragen und Information

Für Ihre Fragen zum Seminar und unserem gesamten Programm stehe ich Ihnen gerne zur Verfügung.

Mareike Gerhold

Konferenzmanagerin Controlling

Tel. +49 6221 500-780

m.gerhold@forum-institut.de

So melden Sie sich an

Anmelde-Hotline: +49 6221 500-500

Termine/Veranstaltungsort:

Montag, 12. November 2018 in Frankfurt
von 09:00 - ca. 18:00 Uhr

Dienstag, 13. November 2018 in Frankfurt
von 09:00 - ca. 16:30 Uhr

Maritim Hotel
Theodor-Heuss-Allee 3 · 60486 Frankfurt
Tel. +49 69 7578-0 · Fax +49 69 7578-1000

Gebühr:

€ 990,- (+ gesetzl. MwSt.) für einen Seminartag inkl. hochwertiger Dokumentation (auch zum Download), Teilnahmezertifikat, Arbeitsessen, Erfrischungen und Kaffeepausen.

Bei Buchung beider Seminartage beträgt die Seminargebühr € 1.590,- (+ gesetzl. MwSt.).

Wir empfehlen eine Anmeldung bis 30 Tage vor Veranstaltung.

Zimmerreservierung:

Bitte nehmen Sie für Ihre Zimmerreservierung Kontakt mit dem Tagungshotel oder einem nahe-
liegenden Hotel auf. Wir empfehlen Ihnen möglichst
früh zu buchen.

AGB:

Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen
(Stand: 01.01.2016), die wir auf Wunsch jederzeit
übersenden und die im Internet unter
www.forum-institut.de/agb eingesehen werden können.