

Internes Memorandum - Intercompany Service Hub & Digital Platform EMEA (Entwurf)

Unternehmen: Orion Global Industries, Inc. (HQ: USA) – EMEA Region

Absender: Finance Transformation (EMEA) – Tax & Legal Review erforderlich

Verteiler: CFO EMEA, Head of Tax, Indirect Tax, International Tax, Legal, Regional Controllers, Treasury, Shared Services

Datum: 20. Januar 2026 | Vertraulich: Nur für interne Zwecke

Notiz: Bitte vor Go-Live finalisieren. Dieses Memo enthält operative Annahmen und offene Punkte, die in der Tax-&-Legal-Prüfung zu validieren sind.

1. Geschäftliche Entscheidung / Scope

Ab 01.07.2026 soll in Hamburg ein zentraler DE Service Hub aufgebaut werden, um IT-Betrieb, Customer Support (2nd Level), Finance Ops, Supply-Chain-Koordination und Commercial Analytics für ausgewählte EMEA-Märkte (DE, FR, IT, ES, NL, UK) zu bündeln. Der Hub unterstützt zudem den Betrieb einer gruppenweiten IoT-/Analytics-Plattform (Subscription).

2. Geplante Intercompany-Leistungsströme (Auszug)

- Orion Services GmbH (DE) → EMEA-Vertriebsgesellschaften: Commercial Analytics / Pricing Support
- Orion Services GmbH (DE) → EMEA-OpCos: IT-Services, Ticketing, Cyber Monitoring, Finance Ops
- Orion HQ (US) → DE & EMEA: Nutzungsrechte an ERP/Cloud-Tools/Datenplattform (Software/IP)
- Orion Treasury (UK) → EMEA: Cash-Pooling / Treasury Services (Zins-/Garantiefunktion)
- Vor-Ort-Anteile: DE-Projektteams reisen punktuell für Rollouts/Trainings/Installationssupport in EU/UK

Vergütung (Arbeitsannahmen): Standard-Services Cost Base + 10–12% (monatlich). Projektleistungen: 1.250 EUR/Tag (quartalsweise). TP-Benchmark offen.

3. Arbeitsannahmen - indirekte Steuern (Umsatzsteuer)

- B2B DE → EU/UK: grundsätzlich Reverse-Charge (Leistungsort beim Empfänger). Ausnahmeprüfung für Vor-Ort-Leistungen, eventbezogene Leistungen etc.
- Prüfung Registrierungs-/„Fixed Establishment“-Folgen aufgrund regelmäßiger Vor-Ort-Einsätze und lokaler Projektanteile.
- Input VAT: Vorsteuerabzug grundsätzlich vorgesehen; Einschränkungen (Bewirtung/Geschenke/private Nutzung) über Policy/Nachweise steuern.
- E-Invoicing (DE): ab 01.01.2025 Empfang strukturierter eRechnungen erforderlich; Ausstellungspflicht wird schrittweise eingeführt (Transition bis 2027/2028). Ziel: XRechnung/ZUGFeRD (EN 16931) im ERP.
- ViDA (EU): digitale Meldung & eInvoicing für intra-EU B2B ab 01.07.2030 vorgesehen; Systemdesign soll ViDA-fähig sein.

4. Arbeitsannahmen - Ertragsteuern / International / WHT

- TP: DE Hub als routinemäßiger Service Provider (Cost+). Funktions-/Risikoanalyse, Kostenbasis, Keys und Dokumentation finalisieren.
- WHT: Service Fees i.d.R. ohne WHT; Royalties (Software/IP) und Zinsen (Cash Pooling) können je Land WHT/Reporting auslösen; Treaty-Relief-Prozess erforderlich.
- PE-Risiko: DE-Mitarbeiter unterstützen Verhandlungen; Signatur- und Abschlusskompetenzen sind klar zu regeln (Legal) und zu dokumentieren.
- Pillar Two: Für Gruppen mit Umsatz \geq 750 Mio. EUR kann eine Mindestbesteuerung (15%) relevant sein; Auswirkungen der Hub-Marge/ETRs prüfen.

5. Minimum-Deliverables (Go-Live)

- Intercompany Agreements (Services / Software-IP / Treasury) inkl. SLAs, Preislogik, RC-Hinweise.
- Billing & Controls: Standard-Rechnungsdaten, eInvoice-Testfälle, Audit-Trail (Timesheets/Keys), RACI für Tax/Legal Sign-off.

6. Zeitplan (Auszug)

- 05.02.2026: Steering Committee – Zielbild / Governance
- 30.04.2026: Pilot Abrechnung & Reporting (inkl. eInvoice)
- 01.07.2026: Go-Live Phase 1 (DE Service Hub)