

# Verrechnungspreise und Verfahrensrecht

Schnorberger

2024

ISBN 978-3-406-74535-5

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei

[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

## Stichwortregister

Die fett gedruckten Buchstaben verweisen auf die Kapitel,  
die mager gedruckten Zahlen auf die Randnummern

- Advance Pricing Agreements (APAs)** **B** 57,  
218; **D** 23; **G** 1 f.; **N** 1–18  
Abgrenzung zur tatsächlichen Verständigung  
**K** 71  
Abgrenzung zur verbindlichen Zusage **K** 71  
Ablauf **G** 4, 9  
Ablehnung **G** 26–29, 49  
Änderung **G** 20, 42, 62  
Änderungsgebühr **G** 42  
Anpassung **G** 40  
Antrag **G** 6, 11–26, 31, 33, 42, 45–49, 60–62,  
64  
Antragsgebühr **G** 11  
AStG § 1 **N** 1, 9  
auf Einleitung **G** 12  
auf Verlängerung **G** 42  
Berechtigung **G** 12 f.  
Beteiligung des Steuerpflichtigen **G** 30, 55  
Beweisrisiko **N** 1  
Bilateral **G** 13, 30, 59  
Bindungswirkung **G** 7, 40  
BZSt **G** 19, 42, 57  
Compliance Report **G** 38, 41  
Coronakrise **G** 60  
Critical Assumptions **G** 11, 20, 39 f., 55, 62, 63  
Dauer **G** 44, 45  
Dokumentations- **G** 54  
Doppelbesteuerung **G** 1, 4, 14, 18, 26, 49, 53  
Downside-Risiko **N** 1, 5  
Einigungszwang **G** 48 f.  
Erleichterungen **G** 21  
Ermessen **G** 14, 26, 28, 42  
Ermessen der Finanzbehörde **N** 1, 17  
fehlender Einigungszwang **G** 48  
Gebühr **G** 25, 48, 62  
Geltungszeitraum **G** 17, 18  
Gewinnausschüttung, Gewinnrepatriierung  
**N** 1  
Good Governance Ansatz **G** 54  
Grundgebühr **G** 42  
Gültigkeit **G** 61  
Informationsaustausch **E** 60 f., 136, 174; **G** 24,  
55, 57, 59  
Inhalt **G** 8 f., 16  
Kapitalertragsteuer **N** 1  
Konsultationsverfahren **G** 23  
Kosten **G** 11, 49, 54, 55, 64  
Kostenrisiko **G** 25  
Laufzeit **G** 45, 47  
Local files **G** 55  
Merkblatt **G** 3 f.  
Mitwirkungs- **G** 32  
Multilateral **G** 2, 13, 42, 56, 57, 59  
Nachteil **G** 51, 55, 62  
Offenlegung **G** 55  
Personengesellschaft **G** 13, 42  
Pflichten **G** 18, 32  
Prefiling **G** 48, 64  
Rechtsbehelf **G** 34, 36, 37, 41  
Rechtsgrundlage **G** 3 f., 57  
Rechtsnatur **G** 6  
Rechtsunsicherheit **G** 44, 49  
Risiken **G** 44 f.  
Roll back **G** 17, 45, 46, 54  
Rücknahme **G** 23, 42, 49  
sachliche Bestimmtheit **G** 16  
Steuerstrafverfahren **N** 1  
Sunk Costs **G** 55  
Teilverzicht **G** 36  
Umsetzung **G** 51  
Unilateral **G** 52 f.  
Verfahrensdauer **G** 43 f., 55, 62  
Verfahrensgebühr **G** 14  
Verlängerungsgebühr **G** 42  
Verrechnungspreismethode **G** 21, 26, 54  
Verwaltungsakt **G** 28  
Verzicht **G** 35–37, 41  
Vorabverständigungsverfahren **G** 8–10, 12–14,  
17, 23, 26, 30, 32, 42, 44, 46, 56  
Vorabzusage **G** 30  
Vorgespräch **G** 9  
Vorlage- **G** 32  
Vorteile **G** 54 f.  
zeitliche Bestimmtheit **G** 16  
Zinsen (auf Steuern) **N** 1, 6  
Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO **N** 1, 7  
Zustandekommen **G** 38, 48  
**Aktionsoptionspläne** **B** 27; **C** 35  
**Amtsermittlung** **A** 1  
Amtshaftung bei Verletzung **A** 1  
Finanzgericht **M** 7, 63, 81, 88, 93–94, 116,  
120, 132, 137  
Gesetzmäßigkeit **A** 1  
Gleichmäßigkeit **A** 3  
Nichterfüllung von Dokumentationspflichten  
**B** 107  
**Anfechtungsklage** **H** 54 f.  
Anfechtungsfrist **H** 55

Aussetzung der Vollziehung **H** 58  
Erledigung **H** 57

**Angemessenheitsbeurteilung, Zeitpunkt der**

ex ante oder ex post **B** 38 f.  
Feststellungslast bei nachträglich bekannt  
gewordenen Fremdvergleichsdaten **B** 46  
Verpflichtungs- oder Verfügungsgeschäft  
**B** 36 f.

**Angemessenheitsdokumentation** **B** 7, 154, 169

EU-Recht **B** 229  
Nachbesserung **B** 211  
Schätzung **B** 69  
Un-/Verwertbarkeit **B** 173 f., 201  
Verpflichtung **B** 229  
Wertschöpfungsbeitrag **B** 245, 255

**Anhörung**

Betriebsprüfung, international koordiniert  
**J** 14–17

Informationsaustausch **E** 156

**Anwalts- und Beraterkorrespondenz** **A** 41**Anzeigepflicht**

Dokumentationspflicht **D** 40–42  
immaterielle Werte **D** 56 f.  
Safe Harbours **D** 52 f.

**APA**

siehe *Advance Pricing Agreements*

**AStG § 1**

Advance Pricing Agreement **N** 1, 9  
Betriebsprüfungskompromiß **N** 1  
Feststellungslast **C** 25  
Funktionsverlagerung **D** 87 f.  
Kostenumlagen **C** 93  
Mediankorrektur **B** 66  
Rangfolge von Verrechnungspreismethoden  
nach § 1 AStG 2008–2021 **B** 144  
verdeckte Gewinnausschüttung, Verhältnis zu  
**C** 25  
Verständigungsverfahren **N** 1, 37  
wirtschaftliche Gründe für Abweichen **B** 66

**Aufbewahrungspflichten** **A** 81 f.

Beginn **A** 87  
Dauer **A** 87  
elektronische Aufbewahrungspflichten  
**A** 91  
GoBD **A** 95  
Unterlagen und Daten im Ausland **A** 85  
Verfahrensdokumentation **A** 95  
Verrechnungspreisdokumentation **A** 87

**Aufsichtsrat** **C** 31**Aufzeichnungen/Aufzeichnungspflichten für Verrechnungspreise**

siehe *Dokumentation/Dokumentationspflichten für Verrechnungspreise*

**Auskunftspflicht** **A** 58

Übermaßverbot **A** 4  
Untermaßverbot **A** 5  
Verhältnis zur Kooperationsmaxime **A** 9

Verhältnismäßigkeit **A** 3, 23  
Verletzung **A** 6

**Auskunftsverweigerungsrecht** **H** 90**außergewöhnliche Geschäftsvorfälle**

Vermutung höherer Einkünfte **B** 69 f., 122  
verspätete Erstellung der Dokumentation  
**B** 124 f.  
zeitnahe Erstellung der Dokumentation **B** 34

**Bauleistungen** **C** 37**Bemühen, ernsthaftes** **B** 7, 45, 184, 190

Verwertbarkeit **B** 190

Viererkette **B** 195

**Bemühensdokumentation**

siehe *Bemühen*

**Berichtigung d. Steuererklärung** **F** 55, 66**Beschäftigte** **B** 59**Bestandskraft**

Mitwirkungsverlangen **H** 12

**Beteiligungsverhältnisse mit Nahestehenden** **B** 58

Beteiligungen an Personengesellschaften  
**B** 58

**Beteiligungsverwaltung** **C** 37**Betriebliche Veranlassung** **C** 25, 28

Feststellungslast **C** 25

**betriebliches Interesse** **C** 35, 36 f.**Betriebsabrechnungsbogen** **C** 46**Betriebsausgabe** **C** 25**Betriebsausgabenabzug** **F** 68 ff.**Betriebsprüfung** **I** 1 ff.

abgekürzte Form **I** 16

Aggressive Betriebsprüfung **I** 29 f.

Amtspflichtverletzung **I** 4

Ansprüche **I** 21

Bedarf **I** 21

Befangenheitsantrag **I** 28

Beginn **I** 9

Betriebsprüfungsprozess **I** 7

Beweisrisiko **N** 1, 19

BZSt **I** 14

Dauer **I** 7

Dienstaufsichtsbeschwerde **I** 29, 30

Due-Diligence-Bericht **I** 32

Einseitige Betriebsprüfung **I** 28

Ergebnis **I** 37

Festsetzungsverjährung **I** 9

Folgeprobleme, Vermeidung von **I** 36 ff.

Gegenanspruch **I** 25

Grundsatz der Verhältnismäßigkeit **I** 9

Höchstfrist **I** 12

Komplexität **I** 22

Kompromiß **N** 1, 19–33

– AStG § 1 **N** 1

– Downside-Risiko **N** 1

– Ermessen der Finanzbehörde **N** 1, 27, 32

– Gewinnausschüttung, Gewinnrepatriierung  
**N** 1, 25

– Kapitalertragsteuer **N** 1, 24

- Steuerstraf- oder Steuerordnungswidrigkeitsverfahren **N** 1
- Zinsen (auf Steuern) **N** 1, 19, 22, 30
- Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO **N** 1, 19, 23
- kooperativ **I** 1
- Korrektur **I** 21 ff.
- Mitwirkung **I** 31
- pro forma **I** 9
- Prüfungsanordnung **I** 9
- Prüfungsdauer **I** 10
- Prüfungsformat **I** 15 ff.
- Prüfungshandlung **I** 10
- Rechtsanspruch **I** 20
- Rechtsauffassung **I** 5
- Rechtsbehelfe **I** 27, 45
- Rechtsstaatsprinzip **I** 12
- Ressourcen **I** 7
- Sachaufsichtsbeschwerde **I** 29, 30
- Sachverhaltsermittlung **I** 4
- Scheinhandlungen **I** 9
- Schlussbericht **I** 43
- Schlussbesprechung **I** 37
- steuerlich bedeutsame Sachverhalte **I** 4
- straf- und bußgeldrechtlich **I** 41
- Unmögliches **I** 31 ff.
- Untätigkeitsanspruch **I** 12
- Urkunden besonderer Art **I** 31
- Veranlagungsfinanzamt **I** 4
- Verfahrensfehler **I** 38
- Verkürzung **I** 8
- Verstoß gegen Treu und Glauben **I** 13
- Verwaltungsakt **I** 33
- Verwirkung **I** 13
- Verzögerungen **I** 7
- Vorgeprägte Betriebsprüfung **I** 28
- Vorlagepflicht **I** 31
- Vorteile **I** 19
- Wiederaufnahme **I** 10
- zeitnahe Betriebsprüfung **I** 17, 18
- Zusammenarbeit **I** 1
- Betriebsprüfung, international koordiniert**
- J** 5, 36, 87
- Anhörung **J** 14–17
- Begriff **J** 2–6
- Bilaterale Betriebsprüfung **J** 88–90
- Drittstaaten **J** 71–86
- einstweilige Anordnung **J** 17
- Erheblichkeit **J** 18–20, 22
- EU **J** 10–63
- gemeinsame Betriebsprüfung **J** 46–52
- Informationsaustausch **E** 48 f., 128 f., 161 f.
- Joint Audit **J** 4
- multilaterale Betriebsprüfung **J** 87
- Simultanprüfung **J** 5, 30, 35, 36–39, 88–90
- Subsidiarität **J** 18, 21, 22
- Verständigungsverfahren, Abgrenzung **J** 6, 90
- Verständigungsverfahren, Zugang **J** 91–92
- Betriebsprüfungsbericht** **K** 10
- Bindungswirkung **K** 11
- Betriebsprüfungskompromiss** **K** 7 f., 16
- Bindungswirkung **K** 8
- Betriebsstätten** **B** 8, 58, 59
- Hilfs- und Nebenrechnung für Betriebsstätten **B** 8
- Beweismaß** **B** 66, 105
- Beweisrisiko**
- Advance Pricing Agreement **N** 1
- Betriebsprüfungskompromiß **N** 1, 19
- Finanzgerichtsverfahren **M** 7, 45–52, 46–52, 65, 72, 87, 91, 101, 129, 130, 312
- Verständigungsverfahren **N** 1, 39
- Beweisverwertungsverbot** **H** 80 f.
- Auskunftsverweigerungsrechte **H** 90
- einfaches Beweisverwertungsverbot **H** 84 f.
- Erwirken **H** 92 f.
- Fernwirkung **H** 91
- Fortsetzungsfeststellungsinteresse **H** 62
- qualifiziert-materielles Beweisverwertungsverbot **H** 89
- steuerliches **H** 60
- Verhältnis zum Strafverfahren **H** 100
- Beweisvorsorgepflicht** **A** 36; **H** 64
- Anwalts- und Beraterkorrespondenz **A** 41
- Beweisvorsorge gemäß VGr 2020 **A** 44
- Beweisvorsorge und Mitwirkungsverlangen **A** 38
- Beweisvorsorgepflicht und Verhältnismäßigkeit **A** 38
- Cost plus-Verrechnungen **A** 47
- elektronische Nachrichten **A** 49
- Gewinnaufteilungen **A** 49
- Kosten der Leistungserbringung **C** 50 f.
- kostenbasierte Verrechnungen **A** 47
- Kostenumlage **C** 50 f.
- lizenzpflichtige Umsätze **A** 45
- Profit Split **A** 49
- Verhältnis zur Dokumentationspflicht **A** 116
- Verkaufspreise ausländischer Vertriebsgesellschaften **A** 46
- Bewertungen**
- Dokumentation **B** 282 f.
- Finanzgerichtsverfahren **M** 1, 3, 7, 12, 17–19, 25, 56, 69, 72–74, 75, 77, 80, 82, 84, 85, 91–92, 100, 102–103, 114, 117, 122–124, 154–155
- Leistungen bei Kostenumlagen **C** 56 f., 104 f., 106 f.
- Verrechnungsmethoden **B** 162, 236 f.
- Bilanzierungspolitik** **B** 27
- Bonusprogramme** **C** 37
- Bonusvereinbarung** **B** 27
- Börsenpublikationen** **B** 27
- Buchführungspflichten** **A** 81 f., 100
- Buchhaltung** **C** 37

**Budgets (Planrechnungen)** **B** 27, 41, 74, 148 f., 154, 222, 262; **C** 37; **M** 31

**Bürgschaften** **C** 37

**Cash Management** **B** 58

**Cash Pool** **C** 37

**Compliance** **B** 133; **C** 37

Nachbesserung Dokumentation **B** 227

Streitvermeidung **M** 7, 14–23

**Corporate Identity** **C** 37

**Country by country – Reporting**

*siehe länderbezogene Berichterstattung*

**Darlehen** **C** 37

**Datenbank** **B** 58

**Datenbankanalyse** **B** 58, 60

Aufzeichnungspflichten **B** 168 f.

Datenbank-Screening, Abgrenzung **B** 108

Mitwirkungspflichten **B** 168 f.

**Dienstaufsichtsbeschwerde** **H**; *siehe Rechtsbehelfe, nichtförmliche*

**Dienstleistungen** **B** 58

Begriff **C** 1 f.

Bewertung **C** 56 f., 104 f., 106 f.

Einzelabrechnung **C** 1 f.

Konzernumlage **C** 1–3

Kostenumlage **C** 2 f.

Standorte **B** 58

Vereinbarungen **B** 58

Verrechenbarkeit **C** 36

Verrechnung **C** 109

– Einbeziehung in andere Verrechnungen **C** 109

– Nicht verrechenbare Tätigkeiten **C** 96 f.

– nicht verrechnete Dienstleistungen **C** 96 f.

Verrechnungspreispolitik **B** 58

**Distribution** **C** 37

**Dokumentation/-spflicht für Verrechnungspreise** **B** 1 ff., 10, 190

Advance Pricing Agreements (APAs) **B** 218

Aktionsoptionspläne **B** 27

Angemessenheitsbeurteilung, Zeitpunkt der **B** 36

– ex ante oder ex post **B** 36 f.

– Feststellungslast bei nachträglich bekannt gewordenen Fremdvergleichsdaten **B** 47

– Verpflichtungs- oder Verfügungsgeschäft **B** 36 f.

Angemessenheitsdokumentation **B** 7, 155 f., 169

– Nachbesserung **B** 217 f.

– Un-/Verwertbarkeit **B** 173 f., 201

– Verpflichtung **B** 229

– Wertschöpfungsbeitrag **B** 246

Anwendungsbereich, persönlicher **B** 11

Anzeigepflicht **D** 40–42, 106 f.

außergewöhnliche Geschäftsvorfälle **B** 34

Back- up- Dokumente **M** 114

Begriff **B** 7

Belege **M** 27, 42, 60, 87, 88–89, 114, 126, 134

Bemühen, ernsthaftes **B** 6, 45, 184, 194, 229

Bemühensdokumentation *siehe Bemühen*

Beteiligungsverhältnisse mit Nahestehenden **B** 58

– Beteiligungen an Personengesellschaften **B** 58

Betriebsstätten **B** 8, 57

– Hilfs- und Nebenrechnung **B** 8

Beweisvorsorgepflicht, Verhältnis zu **A** 116

Bewertungen **B** 282 f.

Bilanzierungspolitik **B** 27

Bonusvereinbarung **B** 27

Börsenpublikationen **B** 27

Budgets (Planrechnungen) **B** 27, 41, 74, 148, 155 f., 222, 275

Cash Management **B** 58

Datenbankanalyse **B** 58, 168 f.

– Suchstrategie **B** 58

Dienstleistungen **B** 58

– Nutzen **C** 39

– Standorte **B** 58

– Vereinbarungen **B** 58

– Verrechnungspreispolitik **B** 58

Einkaufsverträge mit Fremden **B** 27

Einzelabschluß **B** 27

Ergänzung, behördliche Anforderung **B** 207 f.

Erstellung, Zeitpunkt **B** 34

EU-Recht, Vereinbarkeit mit **B** 9

Fehler und Un-/Verwertbarkeit **B** 201 f.

Finanzgerichtsverfahren **M** 45–72

Finanzierung **B** 58

Form **B** 22 *okun / ta / n / sn / ht*

– Funktionsanalyse **B** 24

– Scoring-Analyse **B** 24

– Star Chart **B** 24

Forschung, Forschung und Entwicklung **B** 58

– Dienstleistungsvereinbarungen **B** 58

– Funktionsänderung **B** 58

– Management **B** 58

– Standorte **B** 58

Fremdvergleich **B** 58

– externer **B** 58

– interner **B** 58

Funktionsanalyse **B** 22, 58

– Änderungen **B** 58

– Forschung **B** 58

– Funktionen **B** 58

– Geschäftsstrategien **B** 58

– Markt- und Wettbewerbsverhältnisse **B** 58

– Risiken **B** 58

– Vermögenswerte **B** 58

– Vertragsbedingungen **B** 58

Funktionsverlagerung, Bewertung **B** 282 f.

Gegenstand **B** 10 f., 10

Geschäftsbeziehung **B** 10 f., 58

– Arbeitnehmerentsendung **B** 15

– Betriebsstätte **B** 20

– Bürgschaft **B** 17

- Darstellung **B** 58
- Einlage **B** 17
- Funktionsverlagerung **B** 36
- Garantie **B** 17
- Genußrecht **B** 17
- Kostenumlage **B** 17
- Option **B** 17
- partiarisches Darlehen **B** 17
- Patronatserklärung **B** 17
- stille Gesellschaft **B** 17
- Übersicht über Art und Umfang **B** 58, 194 f., 202
- Umwandlung, gesellschaftsrechtliche **B** 19
- verdeckte Einlage **B** 19
- Verträge, zugrundeliegende **B** 58
- Wandelanleihe **B** 17
- Zwischenpersonen **B** 188
- Geschäftsvorfallbezogenheit **B** 30 f.
- Gesellschaften und Betriebsstätten, geographische Verteilung **B** 58
- Gewinnaufteilungsmethode **B** 25, 149, 159, 223, 242, 249
- Gewinntreiber, Gewinnfaktoren **B** 58
- Grundlagen **B** 5 ff.
- Hilfs- und Nebenrechnung für Betriebsstätten **B** 8
- hypothetischer Fremdvergleich **B** 152
- immaterielle Werte, immaterielle Wirtschaftsgüter **B** 58
- Auflistung **B** 58
- Bewertungen **B** 282 f.
- Eigentümer oder Inhaber **B** 58
- Forschungs- und Entwicklungsstandorte **B** 58
- Forschungsdienstleistungsvereinbarungen **B** 58
- genutzte oder zur Nutzung überlassene **B** 58
- Kostenumlagevereinbarungen **B** 58
- Lizenzvereinbarungen **B** 58
- Rechteübertragungen **B** 58
- Strategie **B** 58
- Vereinbarungen **B** 58
- Verrechnungspreispolitik **B** 58
- Inhalte **B** 58
- Inlandsbeschränkung **B** 184
- Jahresabschluß **B** 27
- Kalkulationen, Geschäfte mit Fremden **B** 279
- Kalkulationen, Geschäfte mit Nahestehenden **B** 223, 274
- Budgets (Planrechnungen) **B** 27, 41, 74, 149 f., 157, 225, 274
- Wiederverkaufspreismethode **B** 278
- Kalkulationsanweisung **B** 27
- Kaufpreisallokation **B** 285
- Kontenrahmen **B** 27
- Konzernabschluß **B** 27, 58
- Kostenumlage **B** 15, 58, 273 f.
- Aufteilungsschlüssel **B** 58
- Kosten der Leistungserbringung **C** 50 f.
- Leistungen **C** 49 f.
- Nutzen, erwarteter **B** 58
- Verträge **B** 58
- länderbezogene Berichterstattung **B** 7
- Lieferketten **B** 58
- Lizenzverträge mit Fremden **B** 27
- Lizenzverträge mit Nahestehenden **B** 58
- Local File **B** 57, 58
- Markt- und Wettbewerbsverhältnisse **B** 58
- Märkte **B** 58
- Master File **B** 8, 57, 58, 190
- Mitwirkungspflichten, Verhältnis zu **A** 111
- Monitoring **M** 43–44
- Nachbesserung **B** 217 f.
- Nahestehen, Umstände der Begründung **B** 58
- Nutzen **B** 58
- Organigramm **B** 27
- Organisationsaufbau **B** 58
- Management- und Organisationsstruktur **B** 58
- organisatorische und operative Konzernstruktur **B** 58
- Paketbetrachtung **B** 32
- Palettenbetrachtung **B** 32
- Poolumlage **B** 15
- Dokumentationspflicht **B** 15
- Preisanpassungen **B** 58, 280 f.
- Prüfungsbericht Abschlußprüfer **B** 27
- Rechnungswesen **B** 27
- Rechtsfolgen bei Erfüllung **B** 65
- Rechtsfolgen bei Nichterfüllung **B** 69 f.
- Amtsermittlungspflicht **B** 107
- Aufzeichnungen gelten als nicht erstellt **B** 107 f.
- Schätzung **B** 69
- Straf- oder Ordnungswidrigkeitenverfahren **B** 111 f.
- Vermutung höherer Einkünfte **B** 69 f.
- Verzögerungsgeld nach § 146 Abs. 2c AO **B** 124 f.
- Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO **B** 107 f.
- Zwangsmittel nach § 328 ff AO **B** 115 f.
- Richtigkeitsvermutung **M** 59
- Risikoanalyse **B** 58
- Analyse der steuerlichen Schwachstellen **M** 35–38, 41, 46–52
- Sachverhaltsdokumentation **B** 8
- Un-/Verwertbarkeit **B** 201
- Schiedsverfahren **B** 58
- Sprache **B** 27
- Stammdokumentation **B** 8; siehe Master File
- Steuergestaltung, anzeigepflichtige **D** 22
- Steuerplanung **B** 160
- Strategie **B** 58
- Struktur **B** 26
- Master File, Local File, länderbezogener Bericht **B** 57
- Systematik **B** 183 f.
- Systemdokumentation **B** 211 f.

Tätigkeitsbereiche **B** 58  
Übersetzung **B** 228  
Umfang **B** 132 f.  
– Compliance als Maßstab **B** 133  
– Ergänzung, behördliche Anforderung **B** 207  
– OECD-Verrechnungspreisleitlinien als Standard **B** 136  
– Verrechnungspreismethode **B** 235 f.  
Umstrukturierungen **B** 58  
Unternehmenskäufe und -verkäufe **B** 58  
Unverwertbarkeit der Dokumentation **B** 170 f.  
– Angemessenheitsdokumentation **B** 201  
– Fehler in Dokumentation **B** 201  
– Literatur **B** 173 f., 198  
– Mindestumfang für Verwertbarkeit **B** 176, 200 f.  
– Ordnungsmäßigkeit **B** 201  
– Sachverhaltsdokumentation **B** 201  
– Unvollständigkeit **B** 206  
– Verrechnungspreismethode, ungeeignete **B** 201 f.  
– Verwaltungsauffassung **B** 203  
Unvollständigkeit und Un-/Verwertbarkeit **B** 200 f.  
Verhältnismäßigkeit **B** 246  
Verkaufsverträge mit Fremden **B** 27  
Verluste **B** 58  
Vermögensanalyse **B** 58  
Vermutung höherer Einkünfte **B** 69 f., 118 f.  
Verrechnungsolitik **B** 58, 211  
Verrechnungspreisbestimmung **B** 58  
– Informationen, verwendete **B** 58  
– Price setting versus Price Testing **B** 44  
– Zeitpunkt **B** 58  
Verrechnungspreismethode **A** 7  
– Anwendung **B** 58  
– Begründung **B** 58  
– Berechnungen bei Anwendung **B** 58  
– Geeignetheit **B** 58, 205  
– mehrere Methoden **B** 157  
– Wahl der Verrechnungspreismethode **B** 141 f.  
Verrechnungspreisrichtlinie **B** 33, 211 f.  
Verrechnungspreiszusage **B** 58; *siehe auch Advance Pricing Agreements*  
verspätete Erstellung bei außergewöhnlichen Geschäftsvorfällen **B** 125  
verspätete Vorlage **B** 117 f.  
Verständigungsverfahren **B** 58  
Verwertbare Dokumentation **A** 7  
– Mindestumfang für Verwertbarkeit **B** 176, 199 f.  
– verspätete Erstellung bei außergewöhnlichen Geschäftsvorfällen **B** 129  
– verspätete Vorlage **B** 117 f.  
Vorabverständigung **B** 58; *siehe Advance Pricing Agreements*

Vorabzusage **B** 262; *siehe auch Advance Pricing Agreements*  
Wertschöpfungsanalyse, Wertschöpfungsbeiträge **B** 25  
zeitnahe Erstellung der Dokumentation **B** 35  
zeitnahe Erstellung für außergewöhnliche Geschäftsvorfälle **B** 36 f.  
Zeitpunkt der Angemessenheitsbeurteilung ex ante – ex post **C** 31 f.  
Zeitpunkt der Erstellung **B** 34  
Zeitpunkt der Verrechnungspreisbestimmung **B** 27  
zweckmäßige Dokumentation **N** 1, 9, 15, 20–21, 25, 34–35, 36, 37  
**Doppelbesteuerung N** 1, 5  
**EBIT, EBIT-Marge B** 59; **D** 82, 91; **F** 74  
(operative) Gewinne **M** 39, 55, 77, 96, 103, 117, 120, 125, 128  
*siehe auch Umsatzrendite*  
**Eigenkapital B** 106  
**Eigenkapitalverzinsung C** 37  
**Einkauf B** 27  
**Einkaufsverträge mit Fremden B** 27  
**Einspruch**  
pro und contra **M** 5–19, 13, 15, 47, 51, 57, 70, 76, 86  
**Einspruchsverfahren**  
Aufschiebende Wirkung **H** 47  
Begründung **H** 50  
Fristsetzung **H** 48  
Präklusion **H** 51  
**einstweilige Anordnung J** 17  
**Einzelabrechnung von Dienstleistungen C** 1  
**Einzelabschluss B** 27  
**elektronische Nachrichten A** 44  
**Empfängerbenennung nach § 160 AO, § 16 AStG A** 61  
**Entsendung C** 37  
**Entwicklung C** 37  
**Erheblichkeit, voraussichtliche steuerliche Betriebsprüfung, international koordiniert J** 18–20  
Informationsaustausch **E** 23, 67, 110, 174 f.  
**Erkundigungsobliegenheit F** 77  
**Ermessens der Finanzbehörde**  
Advance Pricing Agreement **N** 1, 17  
Betriebsprüfungskompromiß **N** 1, 27, 32  
**ERP-System C** 37  
**Erträge, sonstige B** 59  
mit Fremden **B** 59  
mit Nahestehenden **B** 59  
**Ertragsteuern B** 59  
gezahlte **B** 59  
zurückgestellte **B** 59  
**EU-DBA-SBG**  
*siehe auch EU-Doppelbesteuerungsabkommen-Streitbeilegungsgesetz*

**EU-Doppelbesteuerungsabkommen-  
Streitbeilegungsgesetz L 2****EU-SBR***siehe auf EU-Streitbeilegungsrichtlinie***EU-Schiedskonvention L 2, 16, 48, 76, 105****EU-SK***siehe auch EU-Schiedskonvention***EU-Streitbeilegungsrichtlinie L 2, 17****Factoring C 37****Feststellungslast A 71 f.; B 65 f., 69; M 47–52,  
71–74, 87, 130, 154**

§ 1 AStG C 28

bei nachträglich bekannt gewordenen Fremd-  
vergleichsdaten B 47

Betriebsausgaben C 28

**Finanzgerichtsverfahren M 3–12; N 1**Amtsermittlung M 7, 63, 81, 88, 93–94, 116,  
120, 132, 137Beweis M 46, 47, 49, 51, 58–64, 72–74, 85, 87,  
89–94, 101, 102, 111–113, 129, 131, 134,  
140, 146–148, 152Beweisrisiko M 7, 45–52, 46–52, 65, 72, 87,  
91, 101, 129, 130, 312

Dokumentation M 45–72

Downside-Risiko N 1

Empirie M 3, 77–78, 95–101, 102–103, 103 ff.,  
110–112, 120, 122, 126, 133, 140

Erörterungstermin M 14–143, 146, 152

Feststellungslast M 47–52, 71–74, 87, 130,  
154Fremdvergleich M 1, 7, 68–70, 74, 78, 98,  
100–101, 102–113, 122, 125, 127–128, 129,  
134, 136, 140– Fremdvergleich, hypothetischer M 100, 101,  
102, 105, 108, 109, 111, 112– Fremdvergleich, tatsächlicher M 105–107,  
110, 112, 129Gewinnausschüttung, Gewinnrepatriierung  
N 1

Kapitalertragsteuer N 1

Konfliktlösungsinstrument N 1, 40–47

Mediation M 7, 150–156

Mitwirkung M 45–52, 65–72, 81, 88, 91,  
114–116, 125, 128–140Ökonomie M 3, 5, 7, 10, 13, 18, 62, 72, 75,  
77–78, 95–101, 103, 112, 126, 140pro und contra M 5–19, 13, 15, 47, 51, 57, 70,  
76, 86

Revision M 94, 113, 117, 118, 139, 144–145

Sachverhalt M 3, 7, 15, 34, 36–37, 36–44,  
39–40, 43–44, 47–52, 57–63, 75–76, 78, 81,  
83–84, 86–89, 104, 107–108, 114, 124–126,  
131–132, 137, 142, 145, 154Sachverständigengutachten M 7, 12, 65, 68,  
71–73, 91–94, 122, 129, 140Schätzung M 7, 46, 51–52, 70, 76, 114–140  
Steuerstraf- oder Steuerordnungswidrigkeits-  
verfahren N 1, 3, 11–12Tatsachenfeststellung M 13, 15, 33, 47–52, 54,  
69, 85–89, 96, 101, 102–113, 114, 116, 131,  
132, 134

Urkundenbeweis M 61

Verhandlung, mündliche M 143, 144–145,  
146–149

Zinsen (auf Steuern) N 1

Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO N 1

**Finanzierung B 58****Finanzierungskosten C 37****Finanzmanagement C 37****Finanzplanung C 37****Forschung C 37**

Auftragsforschung C 37

Grundlagenforschung C 37

**Forschung und Entwicklung B 58**

Dienstleistungsvereinbarungen B 58

Funktions- und Risikoänderung B 58

Management B 58

Standorte B 58

**Fortsetzungsfeststellungsklage H 60**

Fortsetzungsfeststellungsinteresse H 60

**Franchising C 37****Fremdvergleich**

Bandbreite B 65 f.

– Fremdvergleichsbandbreite und Schätzungs-  
rahmen B 78 f., 105

externer B 58

Finanzgerichtsverfahren M 1, 7, 68–70, 74, 78,  
98, 100–101, 102–113, 122, 125, 127–128,  
129, 134, 136, 140

interner B 58

Rechtsgrundlage A 12

Steuergestaltung D 15

**Fremdvergleich, hypothetischer B 38, 67,**

142, 152, 204

§ 1 AStG B 152

Dokumentationspflicht B 153

Finanzgerichtsverfahren M 100, 101, 102, 105,  
108, 109, 111, 112

verdeckte Gewinnausschüttung B 153

**Fremdvergleich, tatsächlicher**Finanzgerichtsverfahren M 105–107, 110, 112,  
129**Fremdvergleichsanalyse**

Abweichung inländisch/ausländisch F 60 ff.

Funktions- u. Risikoprofil F 44 f.

Offenlegungsobliegenheit F 43

Unzureichende F 43 ff.

**Fremdvergleichsbandbreite F 12, 58 f.****Fremdvergleichsdaten, Zeitbezug der B 40**

ex ante oder ex post B 38 f.

Preisvergleich B 40 f.

Price setting versus Price Testing B 44

**Fremdvergleichsstudien C 37****Funktionsanalyse B 27, 58**

Änderungen B 58

– Forschung B 58

Geschäftsstrategien B 58

Gewichtung **B** 24, 257  
Markt- und Wettbewerbsverhältnisse **B** 58  
Messung **B** 24, 257  
Quantifizierung **B** 24, 257 f.  
Scoring-Analyse **B** 24  
Star Chart **B** 24  
Vertragsbedingungen **B** 24  
Verwertbarkeit **B** 200 f.  
Viererkette **B** 200 f.  
**Funktionsverlagerung** **F** 79, 88, 93, 100 ff., 122 ff.  
Anzeigepflicht **D** 79 f.  
AStG § 1 **D** 87 f.  
Lizenzierung von immateriellen Wirtschaftsgütern **I** 22, 23  
Produktionsschließung **M** 15, 28–29, 56–57, 79  
Verteidigung in der Betriebsprüfung **I** 22, 23

**Garantien** **C** 37

**Gegenvorstellung** **H**; *siehe Rechtsbehelfe, nicht-förmliche*

**Geschäftsbeziehung** **B** 14 f., 58  
Arbeitnehmerentsendung **B** 15  
Betriebsstätte **B** 20  
Bürgschaft **B** 15  
Darstellung **B** 58  
Einlage **B** 15  
Funktionsverlagerung **B** 17  
Garantie **B** 18  
Genußrecht **B** 18  
Kostenumlage **B** 17  
Option **B** 17  
partiarisches Darlehen **B** 17  
Patronatserklärung **B** 19  
stille Gesellschaft **B** 19  
Übersicht über Art und Umfang **B** 58, 200 f., 202  
– Verwertbarkeit **B** 200 f.  
– Viererkette **B** 195 f.  
Umwandlung, gesellschaftsrechtliche **B** 17  
verdeckte Einlage **B** 18  
Verträge, zugrundeliegende **B** 58  
Wandelanleihe **B** 18  
Zwischenpersonen **B** 188

**Geschäftsführung** **C** 37

**Geschäftsgeheimnis**

Informationsaustausch **E** 91, 137

**Geschäftsvorfallbezogenheit** **B** 30 f.

**Gesellschaften und Betriebsstätten, geografische Verteilung** **B** 58

**Gesellschafteraufwand (Stewardship costs)** **C** 15

**Gesellschafterinteresse** **C** 35, 37

**Gesellschaftertätigkeit (Shareholder activity)**

*siehe Gesellschafteraufwand*

**Gesellschafterversammlung** **C** 37

**Gestaltwandelung** **H**; *siehe Verwaltungsakt*

**Gewinn, einbehaltener** **B** 59

**Gewinnaufteilungsmethode** **A** 49; **B** 25, 149 f., 160, 226, 242, 254; **J** 89; **M** 9  
Beweisvorsorge für aufgeteilte Gewinne **A** 49  
Dokumentation **B** 25, 155 f., 172, 254  
Gewinnaufteilung, aufgezwungene **B** 149, 242  
Lizenz **B** 159  
Quantifizierung von Funktionen, Risiken und Vermögenswerten **B** 269

*siehe auch Profit Split*

**Gewinnausschüttung, Gewinnrepatriierung**

Advance Pricing Agreement **N** 1  
Betriebsprüfungs-kompromiß **N** 1, 25  
Finanzgerichtsverfahren **N** 1  
Verständigungsverfahren **N** 1, 37

**Gewinntreiber, Gewinnfaktoren** **B** 58

**Grundlagenforschung** **C** 37

**Handelsvertreter** **C** 37

**Hedging** **C** 37

**Hindsight** **B** 57

**immaterielle Werte, immaterielle**

**Wirtschaftsgüter** **B** 58

Anzeigepflicht **D** 56 f.

Auflistung **B** 58

Bewertungen, Dokumentation für **B** 285

Bewertungen, Finanzgerichtsverfahren **M** 12, 17, 68, 69–74, 92, 99–101, 114

Eigentümer oder Inhaber **B** 58

Finanzgerichtsverfahren **M** 12, 17, 28, 38, 68, 69–74, 77, 85, 92, 99–101, 114, 130

Forschungs- und Entwicklungsstandorte **B** 58  
Forschungsdienstleistungsvereinbarungen **B** 58

genutzte oder zu Nutzung überlassene **B** 58

Kostenumlagevereinbarungen **B** 58

Lizenzvereinbarungen **B** 58

Rechteübertragungen **B** 58

Strategie **B** 58

Vereinbarungen **B** 58

Verrechnungspreispolitik **B** 58

**immaterielle Wirtschaftsgüter** **C** 37

**In dubio pro reo** **F** 12, 14, 97

**Inbound-Fall**

Kostenumlagen

– Dokumentationspflichten **C** 21 f.

– Mitwirkungspflichten **C** 21 f.

Wertschöpfungsanalyse **B** 254

**Informationen, zusätzliche** **B** 59

**Informationsaustausch** **E** 1 f.; **J** 5, 36

Anhörung **E** 156

APAs **E** 60 f., 136, 174

Betriebsprüfung, international koordiniert **E** 48 f., 128 f., 169 f.

DBA

– Auskunftsklausel, große – kleine **E** 19

Erheblichkeit, voraussichtliche steuerliche **E** 23, 67, 110, 174 f.

- Ersuchen, Informationsaustausch auf Ersuchen  
 E 11 f., 21 f., 28 f., 48 f., 85 f., 86 f., 128, 156, 158, 174 f.  
 Geschäftsgeheimnis E 91, 119, 137  
 länderbezogene Berichte E 64 f., 142, 174  
 Rechtsschutz E 156  
 Spontanauskunft E 26, 26 f., 110 f., 111, 115 f.  
 Steuergestaltungen E 67, 143, 174  
 Subsidiarität E 67, 68, 106, 114  
 Verhältnismäßigkeit E 106, 112
- Ingenieurleistungen C 37**  
**Inkasso C 37**  
**Interne Revision C 37**  
**Inventur C 37**  
**Investition C 37**  
**IT-Services C 37**
- Jahresabschluss B 27**  
**Jahresabschlussprüfung C 37**  
**Jahresergebnis B 59**  
**Joint Audit J 4**
- Kalkulationen, Geschäfte mit Fremden B 279**  
**Kalkulationen, Geschäfte mit Nahestehenden B 262**  
 Budgets (Planrechnungen) B 262  
 Wiederverkaufspreismethode B 280
- Kalkulationsanweisung B 27**  
**Kapitalbeschaffung C 37**  
**Kapitalerhöhung C 37**  
**Kapitalertragsteuer N 1, 24, 37**  
**Kaufpreisallokation B 285**
- Klage**  
*siehe Finanzgerichtsverfahren*
- KMU (Kleine und mittlere Unternehmen, Erleichterungen) B 60**
- Know-how C 37**  
**Kommissionär C 37**  
**Kontenrahmen B 27**  
**Kontrolle C 37**  
**Konzernabschluss B 27; C 37**  
**Konzernleitung C 37**  
**Konzernname C 37**  
**Konzernrückhalt C 37**  
**Konzernstrategie C 37**  
**Konzernumlage C 1 f.**  
 Dokumentationspflicht C 5  
 steuerrechtliche Grundlagen C 4
- Kooperationsmaxime A 9; H 3; K 4**  
**Koordination C 37**  
**Korrektur von Verrechnungspreisen C 93**  
 § 1 AStG C 26  
 betriebliche Veranlassung C 26  
 Beweismaß B 66  
 Fremdvergleichsbandbreite B 66  
 Mediankorrektur B 66  
 Schätzung B 67 f.  
 verdeckte Gewinnausschüttung C 25
- Kostenaufschlagsmethode A 37, 47; B 142, 149 f., 165, 211, 224, 236, 241; C 62**  
 kostenbasierte Verrechnungen und Beweisvorsorge A 47
- Kostenrechnung C 37**  
**Kostenschlüssel C 62**  
**Kostenumlage C 32, 37, 67 f.**  
 Aufteilungsschlüssel B 18, 58  
 Begriff C 1 f.  
 Betriebsabrechnungsbogen C 51 f.  
 Beweisvorsorge C 54 f.  
 Bewertung Leistungen C 56 f., 104 f.  
 Dienstleistungen  
 – Nicht verrechenbare Tätigkeiten C 96 f.  
 – nicht verrechnete Dienstleistungen C 96 f.  
 – *siehe dort*  
 Dokumentationspflichten C 32  
 – Beweisvorsorge, Abrenzung zu C 54 f.  
 – Inbound-Fall C 21 f.  
 – Nutzen C 32  
 – Outbound-Fall C 90 f.  
 – *siehe auch Dokumentation*  
 empfangene Leistungen C 41  
 Kalkulation von Kosten B 280  
 Konzerngesellschaften, dritte C 64, 67 f.  
 Kosten der Leistungserbringung C 46 f.  
 Kostenschlüssel C 62  
 Leistungsnachweis C 41, 43  
 Mitwirkungspflichten  
 – Inbound-Fall C 21 f.  
 – Outbound-Fall C 90 f.  
 Nutzen, erwarteter B 58  
 steuerrechtliche Grundlagen C 4  
 Stundenerfassung, Stundenaufschreibung C 64  
 Vereinfachungszweck C 2, 39, 42  
 Verhältnismäßigkeit C 39  
 Verluste C 111 f.  
 Verträge B 58
- Lagerhaltung C 37**  
**Länderbezogene Berichte A 126; B 7, 59, 60**  
 Beschäftigte B 59  
 Betriebsstätten B 59  
 Eigenkapital B 59  
 Erträge, sonstige B 59  
 Ertragsteuern B 59  
 – Erträge, sonstige, mit Fremden B 59  
 – Erträge, sonstige, mit Nahestehenden B 59  
 – Ertragsteuern, gezahlte B 59  
 – Ertragsteuern, zurückgestellte B 59  
 Gewinn, einbehaltener B 59  
 Informationen, zusätzliche B 59  
 Informationsaustausch E 64 f., 142, 174  
 Jahresergebnis B 59  
 Steuerhoheitsgebiete B 59  
 Umsatzerlöse B 59  
 – Umsatzerlöse mit Fremden B 59  
 – Umsatzerlöse mit Nahestehenden B 59

- Unternehmen **B** 59
- Vermögenswerte, materielle **B** 59
- Leasing C** 37
- Lieferantenverträge C** 37
- Lieferketten B** 59
- Lizenzen C** 37
- Lizenzverträge mit Fremden B** 27
- Lizenzverträge mit Nahestehenden B** 59
  - Beweisvorsorge für lizenzpflichtige Umsätze **A** 48
- Logistik C** 37
- Management C** 37
- Management- und Organisationsstruktur B** 58
- Marken C** 37
- Markenverwaltung C** 37
- Marketing C** 37
- Markt- und Wettbewerbsverhältnisse B** 58
- Marktanalysen C** 37
- Märkte B** 59
- materielle Wirtschaftsgüter C** 37
- Mediation, finanzgerichtliche M** 7, 150–156
- Messen C** 37
- Mitteilungspflicht b. grenzüberschreitenden Sachverhalten F** 81, 86 ff.
- Mitwirkungspflichten A** 21
  - ausländische, nahestehende Person **B** 69
  - bei Betriebsprüfung **A** 50 ff.
  - besondere Mitwirkungspflichten **A** 50 ff.
  - Betriebsprüfung **I** 13, 31
  - Datenbankanalyse **B** 168 f.
  - erweiterte Mitwirkungspflichten bei Auslands-sachverhalten **A** 31 ff.
  - Beweisvorsorgepflicht **A** 36 f.
  - Finanzgerichtsverfahren **M** 45–52, 65–72, 81, 88, 91, 114–116, 125, 128–140
  - Grenzen **I** 31
  - Mitwirkungspflicht zu Steuergestaltung/-planung **B** 160
  - Schätzung **M** 46, 51–52, 114–116, 121, 125, 128, 129, 131–135, 138, 140
  - Verhältnis zur Dokumentationspflicht für Verrechnungspreise **A** 111 ff.
  - Verhältnismäßigkeit **A** 23
  - Vorlage von Urkunden **A** 52 ff.
- Mitwirkungsverlangen H** 1 f., 5; **M** 45, 114, 115
  - Anfechtung **H** 54 f.
  - Augenschein **H** 5
  - Auskünfte **H** 5
  - Bestandskraft **H** 12
  - Einspruchsverfahren **H** 45 f.
  - Fristsetzung **H** 28
  - Gestaltwandlung **H** 52, 54
  - Kostenstammdaten **H** 5
  - Mitwirkungsverlangen und Beweisvorsorge **A** 38
  - Mitwirkungsverweigerungsrechte **H** 7, 10 f.
- Prüfungsanordnung **H** 5
- Rechtsbehelfsbelehrung **H** 28
- Rechtsfehler **H** 50
- Rechtsfolgen unterlassener Mitwirkung **H** 9
- Rechtsnatur **H** 21 f.
- Rechtsschutz **H** 41
- Rechtssicherheit **H** 32
- Sachverständige **H** 5
- Schriftform **H** 6
- Urkunden **H** 5
- Verrechnungspreisdokumentation **H** 22
- Verwaltungsakt **H** 59; **I** 33 f.
- Verwaltungsaktqualität **H** 21 f.
- Verzögerungsgeld **H** 28
- Zwangsgeldandrohung **H** 28
- Most appropriate method – rule B** 413
- Multilaterales Instrument L** 5 f.
  - Konsultationsverfahren **L** 15
  - Match **L** 14
  - MLI **L** 5 f.
  - Notifizierung **L** 15
- Nahestehen B** 12
  - Nahestehen, Umstände der Begründung **B** 58
- Nutzen C** 39
- Nutzenerwartung B** 58
- OECD-Verrechnungspreisleitlinien B** 136
  - Standard für Dokumentation **B** 136
- Öffentlichkeitsarbeit C** 37
- (operative) Gewinne M** 39, 55, 77, 96, 103, 117, 120, 125, 128
- Optionspläne C** 37
- Ordnungsmäßigkeit der Buchführung B** 198
  - Un-/Verwertbarkeit **B** 198
- Organigramm B** 27; **C** 32
- Organisation C** 37
- Organisationsaufbau B** 58, 59
  - Management- und Organisationsstruktur **B** 58
  - organisatorische und operative Konzernstruktur **B** 58
- Outbound-Fall C** 90 f.
  - Kostenumlagen
  - Dokumentationspflichten **C** 90 f.
  - Mitwirkungspflichten **C** 90 f.
  - Wertschöpfungsanalyse **B** 255
- Paketbetrachtung B** 32
- Palettenbetrachtung B** 32
- Patente C** 37
- Patente, Lizenzen C** 37
- Patentverwaltung C** 37
- Personalmanagement C** 37
- Personalverwaltung C** 37
- Personengesellschaften, Beteiligungsverhältnisse B** 58
- Planrechnungen**
  - siehe Budgets

- Planung C 37**
- Poolumlage C 2, 4f.**  
Dokumentationspflicht **B 20**  
steuerrechtliche Grundlagen **C 2**
- Preis Anpassungen B 58**
- Preisvergleichsmethode B 143, 149f., 159, 165, 236f.**
- Price setting versus Price Testing B 44, 196f.**  
Steuergestaltung, anzeigespflichtige **D 24**
- Produktion C 37**  
Produktionsschließung als Funktionsverlagerung **M 15, 28–29, 56–57, 79**
- Profit Split A 49; siehe auch Gewinnaufteilungsmethode**
- Prüfungsanordnung H 5**
- Prüfungsbericht Abschlußprüfer B 27**
- Public Relations C 37, 41; siehe auch Öffentlichkeitsarbeit**
- Qualitätskontrollen C 37**
- Rechnungswesen B 27; C 37**
- Rechtsbehelfe, nichtförmliche H 70f.**  
Dienstaufsichtsbeschwerde **H 74**  
Gegenvorstellung **H 70f.**  
Sachaufsichtsbeschwerde **H 70f.**
- Rechtsberatung C 37**
- Rechtsrat**  
Divergierender **F 68ff.**  
Ökonom **F 37f.**  
Steuerberater **F 33f., 54, 77**
- Rechtsschutz**  
Mitwirkungsverlangen **H 41**
- Reparatur C 37**
- Reporting C 37**
- Revision C 37; H 59**
- Revision beim Bundesfinanzhof M 94, 113, 117, 118, 139, 144–145**
- Risikoanalyse B 26, 246**  
Gewichtung **B 26, 257**  
Messung **B 26, 261**  
Quantifizierung **B 24, 261**  
Scoring-Analyse **B 24**  
Star Chart **B 24**
- Sachaufsichtsbeschwerde H; siehe Rechtsbehelfe, nichtförmliche**
- Sachverhaltsdokumentation B 8**  
EU-Recht **B 229f.**  
Nachbesserung **B 217f.**  
Unverwertbarkeit **B 69, 200**
- Sachverständigengutachten M 7, 12, 65, 68, 71–73, 91–94, 122, 129, 140**
- Sachverständiger M 7, 12, 65–73, 91–94, 122, 129, 140, 148**
- Schätzung B 67f.**  
Angemessenheitsdokumentation **B 69**  
bei Erfüllung der Dokumentationspflicht **B 67f.**  
bei Nichterfüllung der Dokumentationspflicht **B 69f.**  
Eigenkapitalverzinsung **B 106**  
Finanzgericht **M 7, 46, 51–52, 70, 76, 114–140**  
Fremdvergleichsbandbreite **B 78f., 105**  
Gerichtliche Nachprüfbarkeit **B 105**  
Schätzungsrahmen **B 79, 105**  
Umsatzrendite **B 106f.**
- Schiedsverfahren B 58; L 1f.**  
Ablehnung **L 28, 33, 34, 45, 60, 81**  
Advisory Commission **L 54, 77, 78, 85**  
Akzessorität **L 98**  
Antrag **L 2, 10, 19**  
Antragsfrist **L 26–28, 60**  
Anwendungsbereich **L 12, 13, 16–18, 49, 118**  
Arbitration Panel **L 70, 72, 75**  
Baseball Arbitration **L 72, 87**  
Behördeninternes Verfahren **L 35**  
Behördliche Prüfung **L 29**  
Beratender Ausschuss **L 54, 82, 110**  
Berechtigte Person **L 22**  
bilaterale Verständigungsverfahren **L 10, 29**  
Bindungswirkung **L 42**  
BREXIT **L 8, 80, 106–108**  
Checkliste der erforderlichen Unterlagen **L 63–65**  
DBA **L 13**  
der Bestandskraft **L 36**  
der Rechtskraft **L 42**  
deutsches Außensteuerrecht **L 39**  
Durchbrechung **L 36**  
Einleitung **L 67**  
Ermessensspielraum **L 32**  
erste Mitteilung **L 26**  
EU-Schiedskonvention **L 16, 48, 76, 105**  
EU-Streitbeilegungsrichtlinie **L 17**  
EU-Verhaltenskodex **L 77**  
EU-Verrechnungspreisforum **L 101**  
Final Offer **L 72**  
Final Offers Approach **L 72, 87**  
Handlungsoptionen **L 19, 118, 119**  
Historie **L 4**  
Independent Opinion Approach **L 72**  
individuelle Maßnahme **L 25**  
Konsultationsverfahren **L 15**  
Kosten **L 75**  
Leistungsfähigkeitsprinzip **L 31**  
Match **L 14**  
Mitwirkungspflichten **L 11, 33, 36, 45**  
MLI **L 5, 6**  
multilaterale Verständigungsverfahren **L 10**  
Multilaterales Instrument BEPS Aktionspunkt **15 L 5**  
nationale Gerichte **L 42**  
Notifizierung **L 15**  
OECD-MA **L 2, 5, 13, 15**  
Ordnungswidrigkeit **L 53**  
perpetuatio fori **L 101**  
Positionspapiere **L 35**

präjudizielle Wirkung **L** 46  
Rechtsbehelf **L** 61  
Rechtsmittel **L** 61  
Scheitern **L** 36–38  
Schiedsklausel **L** 4, 5, 19, 69  
sekundäres Unionsrecht **L** 18  
Standing Committee **L** 87  
Steuerbescheid **L** 25  
Streitbeilegungsrichtlinie **L** 18, 87  
Tabellarischer Überblick **L** 91  
Treaty Override **L** 94  
Umsetzung **L** 5, 6, 14, 15, 17  
Unschuldsvermutung **L** 52  
Verfahrensablauf **L** 10  
Verhältnis zum nationalen Recht **L** 40  
Verzinsung **L** 92, 97–99  
Vierjahresregelung **L** 28  
Wahlrecht **L** 20  
Welteinkommensprinzip **L** 31  
Zinsen **L** 98  
Zuschläge **L** 92, 96, 101, 104  
**Schlussbesprechung K** 3 f.  
Abgrenzung Zwischenbesprechung **K** 6  
Rechtliches Gehör **K** 5  
**Schulung C** 37  
**Scoring-Analyse**  
Betriebsstätten **B** 27, 269  
**Shareholder activity**  
*siehe Gesellschaftertätigkeit*  
**Simultanprüfung J** 5, 30, 35, 36–39, 88–90  
**Soll-Steuer F** 13, 45  
**soziale Netzwerke**  
*siehe elektronische Nachrichten*  
**Spontanauskunft E** 26 f., 26, 110 f., 111, 115 f.  
**Standardmethoden B** 143 f., 149 f.  
**Standby-Leistungen C** 41  
**Star Chart B** 24, 269  
**Steuerberatung C** 37  
**Steuererklärung C** 37  
**Steuergestaltung, Steuerplanung B** 151, 160  
Anzeigepflicht **D** 22  
APA **D** 23  
Fremdvergleich **D** 15  
Informationsaustausch **E** 67, 143, 174  
Mitwirkungspflicht **B** 160  
Verrechnungspreisdokumentation **D** 22  
**Steuerhinterziehung**  
Garantenstellung **F** 104 ff.  
Tatbestand, objektiver **F** 5, 9 ff., 27, 29, 51, 66,  
76, 82 ff., 96, 125  
Täterschaft u. Teilnahme **F** 130 ff.  
Verbotsirrtum **F** 67  
Versuchsstrafbarkeit **F** 45, 51  
Vorsatz, bedingter **F** 6, 16, 30, 43, 67, 78, 85,  
89, 110, 117, 128, 137  
**Steuerhoheitsgebiete B** 59  
**Steuerstraf- oder Steuerordnungswidrig-  
keitenverfahren N** 1  
Advance Pricing Agreement **N** 1

Betriebsprüfungskompromiß **N** 1  
Finanzgerichtsverfahren **M** 7, 11, 12  
Verständigungsverfahren **N** 1  
**Steuerverkürzung, leichtfertige F** 7, 34, 77  
**Stewardship costs**  
*siehe Gesellschafteraufwand*  
**Strategien B** 58, 59  
**Subsidiarität**  
Betriebsprüfung, international koordiniert  
**J** 18, 21  
Informationsaustausch **E** 67, 68, 106, 114, 158  
**Suchstrategie bei Datenbankanalysen B** 60  
**Supply Chain C** 37  
**Synergien C** 37  
**Tätigkeitsbereiche B** 60  
**Tatsächliche Verständigung K** 16  
Abgrenzung zum Advance Pricing Agreement  
**K** 71  
Abgrenzung zur verbindlichen Zusage **K** 53 f.  
Anfechtung **K** 35 f.  
Aufhebung **K** 34 f.  
Bevollmächtigter **K** 26–29  
Dauersachverhalte **K** 51  
Evidenzkontroll **K** 32  
Formulierung **K** 31  
Funktionsverlagerungen **K** 51  
Gegenstand **K** 25  
Immaterielle Wirtschaftsgüter **K** 51  
Informationsaustausch **K** 42  
Paketlösung **K** 33  
Rechtsmittelverzicht **K** 18  
Rechtsnatur **K** 17  
Rechtsschutz **K** 41  
Rechtswirkung **K** 17  
Schriftform **K** 30  
Strafrecht **K** 20  
Verrechnungspreise **K** 24  
Verständigungsverfahren **K** 52  
Voraussetzungen **K** 21 f.  
Wegfall der Geschäftsgrundlage **K** 37 f.  
**TNMM (Transaktionsbezogene Netto-  
margenmethode) B** 147, 159, 223; **M** 103;  
**N** 4  
**Tochtergesellschaften C** 37  
**Training C** 37  
**Treaty Override**  
Schiedsverfahren **L** 94  
Verständigungsverfahren **L** 94  
**Übereinkunft**  
*siehe Betriebsprüfungskompromiß*  
**Umlage**  
*siehe Kostenumlage oder Konzernumlage*  
**Umsatzerlöse B** 59  
Umsatzerlöse mit Fremden **B** 59  
Umsatzerlöse mit Nahestehenden **B** 59  
**Umsatzrendite B** 106 f.  
**Umstrukturierungen B** 59

- Umweltschutz C 37**
- Unternehmen B 59**  
kleine und mittlere Unternehmen, Erleichterungen **B 59**
- Unternehmensberatung C 37**
- Unternehmensbewertung C 37**
- Unternehmenskäufe und -verkäufe B 59**
- Unternehmenskultur C 37**
- Unterstützung C 37**
- Untersuchungsgrundsatz H 2**
- Unverwertbarkeit der Dokumentation B 173 f.**  
Angemessenheitsdokumentation **B 200**  
Fehler in Dokumentation **B 199**  
Literatur **B 173 f.**, 198  
Mindestumfang für Verwertbarkeit **B 176**, 202  
– Bemühensdokumentation **B 200 f.**  
– Funktions- und Risikoanalyse **B 200 f.**  
– Geschäftsbeziehungsübersicht **B 200 f.**  
– Literatur **B 198**  
– Price Setting versus Price Testing **B 196 f.**  
– Verrechnungspreismethode **B 196 f.**  
– Viererkette **B 195**  
Ordnungsmäßigkeit **B 199**  
Sachverhaltsdokumentation **B 199**  
Unvollständigkeit **B 19**  
Verrechnungspreismethode, ungeeignete **B 199**  
Verwaltungsauffassung **B 201**
- Verbindliche Zusage K 8**  
Abgrenzung zum Advance Pricing Agreement **K 71**  
Abgrenzung zur tatsächlichen Verständigung **K 53 f.**  
Änderung **K 60**  
Antrag **K 55**  
Aufhebung **K 60**  
DBA **K 53**  
Verrechnungspreise **K 53, 56**  
Verwaltungsakt **K 62**  
Zeitraum **K 59**  
zuständige Behörde **K 58**
- Verböserung M 7**
- Verdeckte Einlage C 93**
- Verdeckte Gewinnausschüttung C 21 f.**, 25  
§ 1 AStG, Verhältnis zu **C 25**  
Feststellungslast **C 28**
- Vergleichspreise B 60**
- Verhältnismäßigkeit A 3, 23 f.**  
Anzeigepflicht **D 10**  
Dokumentation **B 245**  
Informationsaustausch **E 106, 112**
- Verhandlung, mündliche vor Finanzgericht B 103 f.**
- Verifikationsverwaltung H 2**
- Verkaufsverträge mit Fremden B 27**
- Verluste B 60**  
als Dienstleistung im Konzerninteresse **I 5, 6**  
Kostenumlagen **C 111 f.**
- Vermögensanalyse B 26, 269**  
Gewichtung **B 26, 269**  
Messung **B 24, 269**  
Quantifizierung **B 24, 269**  
Scoring-Analyse **B 24**  
Star Chart **B 24**
- Vermögenswerte, materielle B 59**
- Vermutung höherer Einkünfte B 69 f.**
- Verrechnungspolitik B 59, 211**
- Verrechnungspreisbestimmung B 58**  
Informationen, verwendete **B 58**  
Price setting versus Price Testing **B 44**  
Steuergestaltung, anzeigepflichtige **D 24**  
Zeitpunkt **B 58**
- Verrechnungspreisdokumentation**  
Anforderung **H 22**  
Berichtigungspflicht **F 55**  
Fehlende **F 51**  
Fehlerhafte **F 52 ff.**  
Nachträgliche **F 48 ff.**  
Verwaltungsaktqualität der Anforderung **H 22**  
Vorsatz **F 16**
- Verrechnungspreise**  
Angemessene **F 28, 45**  
Methoden zur Ermittlung, verschiedene **F 8 ff.**  
Offenlegungsobliegenheit **F 10**  
Rechtsauffassung, vertretbare u. unvertretbare **F 11**  
Willkürliche **F 45**
- Verrechnungspreismethode B 58**  
Anwendung **B 58**  
Begründung **B 58**  
Berechnungen bei Anwendung **B 58**  
BFH-Rechtsprechung **B 143**  
Geeignetheit **B 58, 201 f.**  
Gewinnaufteilungsmethode *siehe dort*  
hypothetischer Fremdvergleich *siehe dort*  
Most appropriate method – rule **B 143**  
Preisvergleichsmethode *siehe dort*  
Profit Split *siehe dort*  
Rangfolge nach § 1 AStG 2008–2021 **B 144**  
Standardmethoden *siehe dort*  
TNMM (Transaktionsbezogene Nettomargenmethode) *siehe dort*  
Umfang der Verrechnungspreisdokumentation **B 235 f.**  
Verwertbarkeit **B 200 f.**  
Viererkette **B 195**  
Wahl der Verrechnungspreismethode **B 143 f.**  
Wiederverkaufspreismethode *siehe dort*
- Verrechnungspreisrichtlinie B 32, 211 f.**
- Verrechnungspreiszusage B 58; siehe auch Advance Pricing Agreements**
- Versicherungen C 37**

**Verständigungsverfahren B** 227; **L** 1 f.; **N** 1, 34–39  
 Ablehnung **L** 28, 33, 34, 45, 60, 81  
 Advisory Commission **L** 54, 77, 78, 85  
 Akzessorietät **L** 98  
 Alternative Dispute Resolution Committee **L** 87  
 Antrag **L** 2, 10, 19  
 Antragsfrist **L** 26–28, 60  
 Anwendungsbereich **L** 12, 13, 16–18, 49, 118  
 Arbitration Panel **L** 70, 72, 75  
 AStG § 1 **N** 1, 37  
 Außensteuerrecht **L** 39  
 Baseball Arbitration **L** 72, 87  
 Behördeninternes Verfahren **L** 35  
 Behördliche Prüfung **L** 29  
 Beratender Ausschuss **L** 54, 82, 110  
 Berechtigte Person **L** 22  
 Bestandskraft **L** 36  
 Beweisrisiko **N** 1, 39  
 bilaterale Verständigungsverfahren **L** 10, 29  
 Bindungswirkung **L** 42  
 BREXIT **L** 8, 80, 106–108  
 Checkliste der erforderlichen Unterlagen **L** 63–65  
 DBA **L** 13  
 Downside-Risiko **N** 1, 36  
 Einleitung **L** 8, 10, 21, 22, 25, 28, 30, 31  
 Ermessensspielraum **L** 32  
 erste Mitteilung **L** 26  
 EU-Schiedskonvention **L** 16, 48, 76, 105  
 EU-Streitbeilegungsrichtlinie **L** 17  
 EU-Verhaltenskodex **L** 77  
 EU-Verrechnungspreisforum **L** 101  
 Final Offer **L** 72  
 Final Offers Approach **L** 72, 87  
 Gewinnausschüttung, Gewinnreparierung **N** 1, 37  
 Handlungsoptionen **L** 19, 118, 119  
 Historie **L** 4  
 Independent Opinion Approach **L** 72  
 individuelle Maßnahme **L** 25  
 Kapitalertragsteuer **N** 1, 37  
 Konsultationsverfahren **L** 15  
 Kosten **L** 55  
 Leistungsfähigkeitsprinzip **L** 31  
 Mitwirkungspflichten **L** 11, 33, 36, 45  
 MLI **L** 5 f.  
 multilaterale Verständigungsverfahren **L** 10  
 nationale Gerichte **L** 42  
 Notifizierung **L** 15  
 OECD-MA **L** 2, 5, 13, 15  
 Ordnungswidrigkeit **L** 53  
 perpetuatio fori **L** 101  
 Positionspapiere **L** 35  
 präjudizielle Wirkung **L** 46  
 Rechtsbehelf **L** 61  
 Rechtskraft **L** 42  
 Rechtsmittel **L** 61

Scheitern **L** 36–38  
 Schiedsklausel **L** 4, 5, 19, 69  
 sekundäres Unionsrecht **L** 18  
 Standing Committee **L** 87  
 Steuerbescheid **L** 25  
 Steuerstraf- oder Steuerordnungswidrigkeitsverfahren **N** 1  
 Streitbeilegungsrichtlinie **L** 18, 87  
 Tabellarischer Überblick **L** 66  
 Tatsächliche Verständigung **K** 52  
 Treaty Override **L** 94  
 Umsetzung **L** 5, 6, 14, 15, 17  
 Unschuldsvermutung **L** 52  
 Verfahrensablauf **L** 10  
 Verhältnis zum nationalen Recht **L** 40  
 Verzinsung **L** 92, 97–99  
 Vierjahresregelung **L** 28  
 Wahlrecht **L** 20  
 Welteinkommensprinzip **L** 31  
 Zinsen **L** 98  
 Zinsen (auf Steuern) **N** 1, 36, 37  
 Zuschläge **L** 92, 96, 101, 104  
 Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO **N** 1, 37  
**Vertragsentwürfe A** 50 f.  
**Vertrieb B** 149  
**Vertriebsgesellschaft**  
 Wiederverkaufspreismethode **B** 101  
**Verwaltungsakt**  
 Gestaltwandlung **H** 52, 54  
 Mitwirkungsverlangen **H** 21 f.  
**Verwaltungsauffassung F** 113 ff.  
**Verwaltungsgrundsätze 2020 A** 4  
**Verwertbare Dokumentation**  
 Mindestumfang für Verwertbarkeit **B** 176, 199 f.  
 – Bemühensdokumentation **B** 199 f.  
 – Funktions- und Risikoanalyse **B** 201 f.  
 – Geschäftsbeziehungsübersicht **B** 202  
 – Literatur **B** 198  
 – Price Setting versus Price Testing **B** 195 f.  
 – Verrechnungspreismethode **B** 201 f.  
 – Viererkette **B** 195  
 spätestmögliche Vorlage **B** 106 f.  
 verspätete Erstellung bei außergewöhnlichen Geschäftsvorfällen **B** 129  
 verspätete Vorlage **B** 118 f.  
**Verwertungsverbot A** 8; **E** 104; **H**; *siehe Beweisverwertungsverbot*  
**Verzögerungsgeld nach § 146 Abs. 2c AO B** 124  
**Viererkette B** 195  
**Vorabverständigung**  
*siehe Advance Pricing Agreements*  
**Vorabverständigungsverfahren F** 43, 47  
**Vorabzusage, einseitige B** 58; *siehe auch Advance Pricing Agreements*  
**Vorlagepflicht A** 25, 50 ff.  
 Dokumentationspflicht, Abgrenzung **B** 280 f.  
 Verhältnismäßigkeit **A** 4, 23

**Vorlageverlangen**

Rechtsnatur **I** 33 f.

Verwaltungsakt **I** 33 f.

**Vorstand** **C** 37

**Vorteilsausgleich** **B** 58

**Wartung** **C** 37

**Werbemaßnahmen** **C** 37

**Werbung** **C** 32

**Wertbestimmung** **F** 82 ff.

**Wertschöpfungsanalyse, Wertschöpfungsbeiträge** **A** 130; **B** 24, 59, 245 f.

Gewinnaufteilung **B** 242, 254, 269

Inbound-Fall **B** 249

Inlandsbeschränkung **B** 246

Outbound-Fall **B** 255

Verhältnismäßigkeit **B** 249

**Wertschöpfungskette** **B** 58; *siehe auch Lieferkette*

**Wiederverkaufspreismethode** **A** 46; **B** 100, 149, 159, 166, 279; **F** 53

Budgets (Planrechnungen) **B** 100, 149, 159, 279

Kalkulationen, Geschäfte mit Nahestehenden **B** 279

**Wirtschaftsgut-Analyse (Asset analysis)**

*siehe Vermögensanalyse*

**Zeitpunkt der Verrechnungspreisbestimmung** **B** 58

**Zeugnis** **C** 34

**Zielvereinbarung** **B** 27

**Zinsen (auf Steuern)**

Advance Pricing Agreement **N** 1, 6

Betriebsprüfungskomproß **N** 1, 19, 22, 30

Finanzgerichtsverfahren **N** 1

Verständigungsverfahren **N** 1, 36, 37

**Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO** **B** 107 f., 118 f.; **M** 114

Advance Pricing Agreement **N** 1, 7

Betriebsprüfungskomproß **N** 1, 19, 23

Ermessensentscheidung **B** 107 f.

Finanzgerichtsverfahren **N** 1

Höhe **B** 107 f.

Rechtsschutz **B** 108

verspätete Vorlage verwertbarer Dokumentation **B** 109, 118 f.

Verständigungsverfahren **N** 1, 37

**Zwangsmittel nach § 328 ff AO** **B** 116

**Zwischenbesprechung** **K** 4

Abgrenzung Schlussbesprechung **K** 6

**Zwischenpersonen** **B** 188



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG