

Verrechnungspreise und Verfahrensrecht

Schnorberger

2024

ISBN 978-3-406-74535-5

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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 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
 Betriebsprüfungskomproiß **N** 1
 Feststellungslast **C** 25
 Funktionsverlagerung **D** 87 f.
 Kostenumlagen **C** 93
 Mediankorrektur **B** 66
 Rangfolge von Verrechnungsmethoden
 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

Komproiß **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, geografische 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 1Amtsermittlung 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, tatsächlicherFinanzgerichtsverfahren 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
Betriebsprüfungskomproß **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
 - Kontenstammdaten **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
 Unschuldsumutung **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