

# Verrechnungspreise in der Betriebsprüfung

Neuling / Wilmanns / Busch / Scheibe

2020

ISBN 978-3-406-74536-2

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei

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

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.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://www.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://www.beck-shop.de) für sein

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

## Stichwortregister

Die fett gedruckten Zahlen verweisen auf die Teile,  
die mager gedruckten Zahlen auf die Randnummern

- § 108 AO**  
Zulässigkeit  
– Frist **4 3**
- § 110 AO**  
Klage **4 107**  
Zulässigkeit  
– Wiedereinsetzung **4 17 ff.**
- § 122 AO**  
Zulässigkeit  
– Frist **4 3**
- § 122a AO**  
Zulässigkeit  
– Frist **4 3 ff.**
- § 124 AO**  
Zulässigkeit  
– Frist **4 4 ff.**
- § 126 AO**  
Zulässigkeit  
– Begründetheit **4 40**
- § 127 AO**  
Einspruch  
– Begründetheit **4 40**
- § 129 AO**  
Korrektur **3 713**
- § 130 AO**  
Korrektur **3 714**
- § 131 AO**  
Korrektur **3 714**
- § 153 AO**  
Tax CMS **1 3**
- § 162 AO**  
Verrechnungspreisdokumentation  
**3 430 ff.**
- § 164 AO**  
Korrektur **3 722 ff.**
- § 165 AO**  
Korrektur **3 735 ff.**
- § 171 AO**  
Zulässigkeit  
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § 173 AO**  
Korrektur **3 750 ff.**
- § 175a AO**  
Korrektur **3 759 ff.**
- § 177 AO**  
Korrektur **3 788**
- § 202 Abs. 1 S. 3 AO**  
Ablaufhemmung  
– Ende **3 703**
- § 203 AO**  
Grundlagen **4 558**
- § 233a AO**  
Korrektur  
– Vorläufigkeit **3 738**  
Zulässigkeit  
– Form **4 24**
- § 347 AO**  
Zulässigkeit  
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § 350 AO**  
Zulässigkeit  
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § 352 AO**  
Zulässigkeit  
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § 353 AO**  
Zulässigkeit  
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § 354 AO**  
Zulässigkeit  
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § 355 AO**  
Zulässigkeit  
– Frist **4 3**
- § 357 AO**  
Zulässigkeit  
– Frist **4 3 ff.**
- § 358 AO**  
Zulässigkeit  
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 33**
- § 362 AO**  
Aussetzungsantrag  
– Sicherheitsleistung **4 83**  
Zulässigkeit  
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § 363 AO**  
Sach-/Rechtsstand **4 95**
- § 364b AO**  
Einspruch **4 48 ff.**
- § 364 AO**  
Einspruch  
– Begründetheit **4 41**
- § 367 AO**  
Sach-/Rechtsstand **4 95**  
Zulässigkeit  
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 39**
- § 1 AStG**  
Geschäftsvorfall **3 439 ff.**

## § 187 BGB

### § 187 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3 ff.

### § 188 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3

### § 189 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3

### § 190 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3

### § 191 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3

### § 192 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3 ff.

### § 193 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3 ff.

### § 4a BpO 2000

- Grundlagen 4 539

### § 10d EStG

- Korrektur 3 769

### § 68 FGO

- Erörterungstermin 4 135

### § 71 FGO

- Akteneinsicht 4 106

### § 78 FGO

- Einspruch
- Begründetheit 4 42

### § 35b GewStG

- Korrektur 3 769

### § 16 GrEStG

- Korrektur 3 769

### § 32a KStG

- Korrektur 3 769

### § 15a UStG

- Korrektur 3 769

### 3-Tages-Fiktion

- Zulässigkeit
- Frist 4 5 ff.

### 30-Tage-Frist

- Zulässigkeit
- Frist 4 8

### Abgabenerklärung

- Berichtigungspflicht 6 178 ff.
- Fristen 6 174 ff.
- Verspätungszuschlag 6 176

### Abgrenzung § 153 AO und

#### § 371 AO

- Grundlagen
- Nachträgliches Erkennen 3 496 ff.;
- s. a. *Selbstanzeige*; s. a. *Berichtigung nach § 153 AO*

### Abhilfe

- Korrektur 3 749

fette Zahlen = Teile

### Abhilfebescheid

- Erörterungstermin 4 141
- Sach-/Rechtsstand 4 89

### Ablaufhemmung

- Frist
- Ende 3 688
- Korrektur 3 761
- Umfang 3 693

### Abschluss der Außenprüfung

- Übersendung des Prüfungsberichts 3 659

### Abschlussgespräch

- Schlussbesprechung 3 554

### Abzugsteuer

- Bruttvereinbarung 5 86
- Erstattungsverfahren 5 85 ff.
- Freistellungsverfahren 5 85 ff.
- Nettvereinbarung 5 86
- Quellensteuersicht 5 78, 84
- Steuerklauseln 5 85 ff.
- Überlassung von Know-How 5 78
- Überlassung von Rechten 5 78

### Adressant

- Zulässigkeit
- Frist 4 6

### AdV

- Aussetzungsantrag 4 54 ff.
- Begründetheit 4 72

### AdV-Ablehnungsbescheid

- Aussetzungsantrag
- Zulässigkeit 4 65

### Advance Pricing Agreement

- Doppelbesteuerungsabkommen
- Schweiz 7 20; s. a. *APA*
- Informationsaustausch 3 323
- Mindeststandards
- Schweiz 7 28
- Überblick
- Schweiz 7 18
- Umsetzung
- Schweiz 7 35
- Verfahren
- Schweiz 7 18
- zollrechtliche Zulässigkeit 5 154, 174

### AdV-Antrag

- Aussetzung 4 115

### AdV-Gewährung

- Aussetzungsantrag
- Begründetheit 4 83

### AdV-Verfahren

- Aussetzung 4 115

### AdV-Weg

- Aussetzungsantrag
- Zulässigkeit 4 73

### AdV-Zeitraum

- Aussetzungsantrag 4 54 ff.

### AdV-Zinsen

- Aussetzungsantrag
- Zulässigkeit 4 62

magere Zahlen = Randnummer

## APA

### Agenda

- Durchführung
- Vorbereitung 3 580

### Akteneinsicht

- Einspruch
- Begründetheit 4 42

### Akteneinsichtsantrag

- Aussetzung 4 127f.

### Allgemeinverfügung

- Sach-/Rechtsstand 4 96

### Allokationsschlüssel

- Konzerninterne Dienstleistungen
- Prüfungsschwerpunkt 2 141

### Amtsermittlungsgrundsatz 3 164

- bedeutsame Umstände 3 164
- Gesetzmäßigkeit 3 164
- Gleichheitsprinzip 3 165, 167
- Gleichmäßigkeit 3 164, 165 ff.
- Territorialitätsprinzips 3 166

### Amtsermittlungspflicht

- Sachverhaltsaufklärung 2 122

### Amtshilfe

- Sachverhaltsaufklärung 2 127

### Amtswegige Ermittlungspflicht 6 214, 237, 252

### Änderung Besteuerungsgrundlagen

- Ablaufhemmung
- Ende 3 703

### Änderung der Steuerbescheide

- Prüfungsbericht als Vorbereitung 3 649

### Änderung Rechtsprechung

- Korrektur
- Vertrauensschutz 3 781

### Änderungsbescheide

- Ablaufhemmung
- Ende 3 702

### Änderungsklage

- Akteneinsicht 4 62, 65

### Anfangsverdacht

- Anlässe für die Einleitung eines Strafverfahrens 3 517

### Anfechtungsklage

- Akteneinsicht 4 104

### Angemessene Frist

- Stellungnahme zum Prüfungsbericht 3 662

### Angemessene Zeit

- Außenprüfung
- Vorbereitung 3 552

### Anhörungspflichten 3 358

### Ankereffekt

- Verhandlungsstart
- Anpassung 3 583

### Anlässe in der Praxis 3 320 ff.

### Anlaufhemmung

- Frist
- Beginn 3 679

### Anpassung

- Simulationsrechnung
- Vorbereitung 3 575 f.

### Antrag auf späteren Prüfungsbeginn

- Ablaufhemmung
- Beginn 3 695

### Antrag auf Übersendung des Berichts

- Stellungnahme zum Prüfungsbericht
- Formulierungen 3 660

### Antragsfrist

- Klage 4 107

### Anwendungserlass § 153 AO

- Tax CMS 1 3

### Anzeigespflicht 6 3, 457

### AO

- Sachliche Zuständigkeit
- FVG 2 8

### APA 2 142

- Ablehnung des Antrags 1 81
- Allgemein 6 64 ff.
- Annahme des Antrags 1 81
- Antrag auf Verlängerung
- Frist 1 99
- Gebühr 1 99
- Voraussetzung 1 99
- Antragsberechtigung
- Abkommensberechtigt 1 67
- Betriebstätten 1 67
- DBA 1 67
- Organschaft 1 68
- Personengesellschaften 1 67
- Antragsverfahren
- APA-Team 1 66
- ATAD 1 52
- BMF 1 52
- Bundesprüfer 1 66
- BZSt 1 66
- Zuständigkeit 1 66
- Auskunftsbescheid 6 85 ff.
- Auslegungsempfehlungen
- JTPF 1 55
- Musterabkommen 1 55
- OECD 1 55
- automatischer Informationsaustausch
- Drittstaaten 1 58
- EU 1 57
- Tax Information Exchange Agreement – TIEA 1 58
- Beginn 1 72
- Betriebsprüfung 1 59
- bi- oder multilaterale APA
- Ordentlicher Geschäftsführer 1 97
- Bindungswirkung 6 83
- Compliance-Report
- Dokumentationspflicht 1 95
- Frist 1 93
- Inhalt 1 94
- Nachweispflichten 1 90
- Sprache 1 92
- Verifikation 1 96
- Zuständigkeit 1 91
- Drittstaaten 1 61

## APA-Länderpraxis

fette Zahlen = Teile

- Erhebung 1 70
- Ermessen
  - BZSt 1 80
- Formerfordernis
  - ATAD 1 69
  - Ausfertigung 1 69
  - BZSt 1 69
  - digital 1 69
  - schriftlich 1 69
- Gebühren
  - Änderungsgebühren 1 71
  - Verlängerungsgebühren 1 71
- Gültigkeitsbedingungen
  - Critical Assumptions 1 77
  - Wirksamkeit 1 77
- Inhalt
  - BZSt 1 76
  - Merkblatt 1 76
  - Mindestangaben 1 76
- inhaltliche Rückbeziehung
  - Roll-Back 1 73
- innerstaatliche Instrumente
  - Internationaler Informationsaustausch 1 51
  - Planungssicherheit 1 51
- innerstaatliche Umsetzung 1 88
- Joint Audits
  - APA-Gebühr 1 60
- Joint Tax Audit 6 421
- Länderpraxis
  - Abgrenzungskriterium 1 100
- Laufzeit 1 72
- Mitwirkung 1 56
- Nachforderungszinsen
  - rückwirkende Gewinnberichtigung 1 75
- Organschaft 1 70
- Prefiling
  - Critical Assumptions 1 63
  - Gültigkeitsbedingungen 1 63
  - Sachverhaltsinformationen 1 63
- Rahmenbedingungen
  - Rechtsquellen 1 54
- Rechtsschutz
  - Antragsablehnung 1 82
- Sachverhaltsermittlung
  - ATAD-Umsetzungsgesetz 1 60
  - Joint Audits 1 60
  - koordinierte Außenprüfung 1 60
- Verfahren
  - Auswertung 1 84
  - Beteiligung Antragsteller 1 86
  - Einspruchsverzicht 1 88
  - Positionspapier 1 85
  - Rückfragen 1 84
  - Verfahrensabschluss 1 88
  - Verhandlung 1 87
- Verständigungsverfahren 1 61
- Vorabverständigungsverfahren
  - bilaterale 1 70
  - multilaterale 1 70

- Vorgehensweise bei Nichteinhaltung
    - Bedingungen Änderungsantrag 1 98
  - Wirksamkeit
    - Fallgruppen 1 97
  - APA-Länderpraxis**
    - Ausblick 1 102
    - bi- oder multilaterale APA
      - Verwirklichung 1 100
    - Voraussetzungen
      - BRIC-Staaten 1 101
  - Arbeitsbögen**
    - Aussetzung 4 121 f.
  - Art. 15 DSGVO**
    - Einspruch
      - Verfahrenssituation 4 42
  - Art. 267 AEUV**
    - Erörterungstermin 4 134
  - ATAD-Umsetzungsgesetz**
    - immaterielle Wirtschaftsgüter
      - Prüfungsschwerpunkt 2 135, 139
  - Atmosphäre**
    - Durchführung 3 579
  - Aufbewahrung und Zugang zu Informationen**
    - Art der Archivierung 2 76 ff.
    - Aufbewahrungs- und vorlagepflichtige Unterlagen 2 57 ff.
      - Bücher und Aufzeichnungen 2 60
      - Buchungsbelege 2 65
      - Handels- und Geschäftsbriefe 2 64
      - Inventare 2 61
      - Jahresabschlüsse, Lageberichte, die Eröffnungsbilanz 2 62
    - Sonstige Unterlagen, die für die Besteuerung von Bedeutung sind 2 67 ff.
    - Unterlagen nach Art. 15 Abs. 1 und Art. 163 des Zollkodex der Union 2 66
    - Zum Verständnis erforderliche Arbeitsanweisungen und sonstige Organisationsunterlagen 2 63
  - Beweisvorsorge, Verfahrensprinzipien, Verhältnismäßigkeit 2 88 ff.
  - Elektronischer Datenzugriff nach § 147 Abs. 6 AO 2 71 ff.
  - Ort der Archivierung 2 83 ff.
  - Überblick 2 50 ff.
- Aufbewahrungsfristen 6 48 ff.**
- Aufrechnung**
  - Schweiz 7 43
- Aufschiebende Wirkung 6 279 ff.**
- Aufsichtspflicht**
  - Verletzung – § 130 OWiG 3 490
- Auftragsprüfung**
  - AO 2 20 ff.
  - Ermächtigung
    - AO 2 24
  - Ermessenserwägung 2 22, 23
  - Verbindliche Zusage 3 634

magere Zahlen = Randnummer

## BEPS Aktionspunkt 14

**Aufzeichnungspflichten** 3 216 ff.  
Anzeigepflicht 3 219  
außergewöhnlicher Geschäftsvorfälle 3 217  
Fahrlässigkeit 3 219  
Geldbußen 3 219  
gewöhnlicher Geschäftsvorfälle 3 217  
Hilfs- und Nebenrechnung 3 218  
länderbezogene Bericht 3 219  
Masterfile 3 216  
Verfügungsgeschäft 3 217  
Verpflichtungsgeschäft 3 217  
Vorsatz 3 219  
zeitnahe 3 217

**Ausgestaltung**  
Schlussbesprechung 3 558

**Auskunftsbescheid**  
Abänderung 6 112  
Allgemein 6 85 ff.  
Aufhebung 6 112  
Außenprüfung 6 92  
Begleitende Kontrolle 6 168  
Bindungswirkung 6 106  
E-Mail 6 88  
Fax 6 88  
Joint Tax Audit 6 421  
Kosten 6 85, 93, 101  
Rechtsschutz 6 111 ff.

**Ausnahmefälle**  
Verrechnungspreispraxis  
– Einleitung 3 619

**Aussageverweigerungsrecht**  
Nemo-tenetur-Grundsatz 3 536

**Außenprüfung**  
Allgemein 6 191 ff.  
Amtsweilige Ermittlungspflicht 6 214 ff.  
Ankündigung 6 192  
Beendigung 6 199  
Bescheide 6 239  
Beweismittel 6 231 ff.  
Mitwirkungspflicht 6 216 ff.  
Niederschrift 6 201  
Prüfungsauftrag 6 198  
Prüfungsbericht 6 209, 445  
Schlussbesprechung 6 200  
Wiederholungsprüfung 6 211

**Außergewöhnlicher Geschäftsvorfall**  
Unternehmensumstrukturierung  
– Prüfungsschwerpunkt 2 134, 135

**Aussetzung der Einhebung** 6 281, 302, 332, 334, 372, 380, 397

**Austausch länderbezogener Bericht**  
EU Amthilferichtlinie 1 168  
Mit Drittstaaten 1 168  
Vereinigte Staaten von Amerika 1 168

**Auswahlmessen**  
Prüfungsanordnung 2 107

**Automatischer Informationsaustausch**  
3 359 ff., 378 ff.  
Anhörung 3 358; s. a. *Anhörungsspflichten*

Country-by-Country-Reporting (CbCR)  
3 362; s. a. *automatischer Informationsaustausch*,  
s. a. *Spontanauskunft*  
Drittstaaten 3 382; s. a. *Doppelbesteuerungsabkommen*  
Grenzüberschreitende Vorbescheide 3 332,  
361; s. a. *Grenzüberschreitende Vorbescheide*  
Kataloginformationen 3 359 f., 378 f.  
Vorabverständigung über Verrechnungspreisgestaltung 3 356; s. a. *Vorabverständigung über Verrechnungspreisgestaltung*  
Weigerungen 3 362

**BATNA** 3 31 ff.  
Minimalziel 3 31  
s. a. *Verhandlungskonzept*

**Befangener Prüfer**  
„Der Ton macht die Musik“ (Empfehlung 3)  
3 130

**Befangenheit**  
Prüfername 2 112

**Begleitende Kontrolle**  
Allgemeines 6 136 ff.  
Antrag 6 139  
Antragsvoraussetzungen 6 140 ff.  
Joint Tax Audit 6 421  
Steuerkontrollsystem 6 150 ff.  
Voraussetzungen 6 148

**Begründung**  
Einspruch  
– Frist 4 3

**Begründungsfrist**  
Revision 4 155

**Behörde**  
Fallprüfung MAP  
– Schweiz 7 83  
zuständige  
– Schweiz 7 37

**Behördlicher Vermerk**  
Korrektur  
– VdN 3 723

**Bekanntgabe**  
Frist 3 673  
Zulässigkeit  
– Frist 4 4

**Bekanntgabefiktion**  
Zulässigkeit  
– Frist 4 6

**Bekanntgabeort**  
Zulässigkeit  
– Frist 4 6

**Belehrung**  
Grundlagen 3 536; s. a. *Beweisverwertungsverbote*

**BEPS 13**  
Country-by-Country Reporting 1 164 ff.

**BEPS Aktionspunkt 14** 4 236  
Best Practice 4 259  
– Grundsätze 4 259  
– Umsetzung der Mindeststandards 4 259

## BEPS-Umsetzungsgesetz

fette Zahlen = Teile

- Mindeststandards 4 236
- Dauer und Ausstattung 4 252
- Grundsätze 4 240
- Streitfragen 4 253
- Zugang zum Verfahren 4 247
- Rahmenwerk zur Begleitung und Überwachung 4 264 ff.
- Verpflichtung zu verbindlichen Schiedsverfahren 4 267

### BEPS-Umsetzungsgesetz

§ 138a AO 3 263 ff.

### Berechtigung

- MAP Verfahren
- Schweiz 7 71

### Berichtigung nach § 153 AO

- Bedeutung in der Praxis
- steuerliche Auswirkungen 1 125 ff.
- Durch Unterlassen
- Anzeige und Berichtigungspflicht 1 128;  
*s. a. Steuerstrafrecht 3 464 ff.*
- Voraussetzungen
- Angemessenheit 1 102
- Nachträgliches Erkennen 1 134 ff.;  
*s. a. Steuerstrafrecht 3 464 ff.*
- Positive Kenntnis 1 135
- Steuerverkürzung 1 133
- Unrichtige/unvollständige Erklärung 1 131
- Verpflichteter 1 130
- Vor Ablauf der Festsetzungsfrist 1 138
- Wirkungen
- Anzeigepflicht 1 139 f.
- Berichtigungspflicht 1 141
- Nachprüfungs-/Nachforschungspflicht 1 142

### Berichtigungserklärung (§ 153 AO) 3 492

### Beseinigung

Tax CMS 1 28 ff.

### Beschwerde

- Bundesgericht
- Schweiz 7 50

### Beschwerdeverfahren

Schweiz 7 50

### Besteuerungsgerechtigkeit

Korrektur 3 788

### Besteuerungsgleichheit

Korrektur 3 788

### Besteuerungsrichtigkeit

Überblick 3 671

### Besteuerungsverfahren

- Auslandsbeziehungen
- AO 2 42, 43
- Beteiligte
- AO 2 40, 41

### Betriebsprüfer

- Pflicht
- AO 2 44, 45
- Recht
- AO 2 44, 45

### Betriebsprüfung

- Abgekürzte Außenprüfung 4 555
- Ablaufhemmung
- Beginn 3 691
- Einspruch 4 2
- Gegenwartsnahe Besteuerungszeiträume 4 541
- Horizontal monitoring 4 541 ff.
- Korrektur
- VdN 3 726
- Real time audit 4 541 ff.
- Überblick 4 1
- Unterbrechung
- Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) 3 146
- Wesentliche Besteuerungsgrundlagen 4 565
- Zeitnahe Betriebsprüfung 4 539
- Zulässigkeit
- Frist 4 3 ff.

### Betriebsprüfungsakten

Aussetzung 4 121

### Betriebsprüfungsfinanzamt

AO 2 17 ff.

### Betriebsprüfungshandakten

Aussetzung 4 121 f.

### Betriebsprüfungsordnung

Zeitnahe Betriebsprüfung 4 533 ff.

### Betriebsstätte

- Aktivitätsklausel 3 312
- Anrechnungsmethode 3 312
- Anzeigepflicht 3 259
- Ordnungswidrigkeit 3 262
- anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen 1 155
- Aufzeichnungspflichten 3 272
- Außenumsätze 3 281
- Authorized OECD Approach 1 155;  
3 282
- Anwendung 3 303
- BEPS Aktionspunkt 7 3 297
- Besteuerungsvorbehalt 3 314
- Betriebsstättengewinn
- Aufteilung 3 281
- Aufzeichnungen 3 280 ff.
- Ermittlung 3 281
- Bilanzierungspflicht 3 271
- Ausländische Währung 3 271
- Buchführungspflicht 3 269 ff.
- Erleichterung 3 270
- Country-by-Country Reporting 3 264 ff.
- Dealings 1 155; 3 281
- Definition (§ 12 AO) 3 292
- Definition (Abkommensrecht) 3 293
- Dokumentationspflicht
- § 90 Abs. 3 AO 3 277 ff.
- Doppelbesteuerungsabkommen 3 310 f.
- Einkünfteermittlung 3 269 ff.
- Eskalation Betriebsprüfung 3 300 ff.
- Freistellungsmethode 3 311



magere Zahlen = Randnummer

Functionally Separate Entity Approach  
3 303  
Gegenberichtigung 3 307  
Gewinnabgrenzung 3 305  
Gewinnermittlung 3 269 ff., 296  
– Abgrenzungskonflikte 3 270  
– Anpassungsrechnung 3 270  
– Zeitlicher Anwendungsbereich 3 270  
Hilfs- und Nebenrechnung  
– Funktionsaufteilung 3 287  
– Grundlagen 3 285  
– Maßgebliche Personalfunktion 3 287  
– Personalfunktionenkonkurrenz 3 287  
– Zuordnung 3 286  
Innentransaktionen 3 280  
Konsultationsverfahren 3 307  
Länderbezogener Bericht 3 264 ff.  
Maßgebliche Personalfunktion 3 284  
Mitwirkungspflicht 3 275 ff., 314  
– Ausländische Betriebsstätte 3 276  
– Erhöhte (§ 90 Abs. 2 AO) 3 276 ff.  
– Inländische Betriebsstätte 3 277  
– Nahestehende Personen (§ 90 Abs. 3 AO)  
3 279 ff.  
Multilaterales Instrument 3 298  
OECD-MA  
– Auslegung 3 304  
Personalfunktion 3 284  
Relevant Business Approach 3 303  
Remittance-Base-Klausel 3 314  
Rückfallklausel 3 313  
Selbstständigkeitsfiktion 1 155; 3 308  
Subject-to-Tax-Klausel 3 314  
Switch-Over-Klausel 3 314  
Treaty Override 3 315  
Veranlassungsprinzip 3 281  
Verständigungsverfahren 3 307  
Vorab-Verständigungsverfahren 3 307  
**Betriebsstättenbegründung**  
Anzeigepflicht 3 259 ff.  
– Ordnungswidrigkeit 3 262  
EU Schiedsverfahren 3 301 ff.  
EU-Streitbeilegungsrichtlinie 3 301 ff.  
Verständigungsverfahren 3 300  
**Betriebsstättengewinnermittlung**  
Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung  
(BsGaV) 1 157  
Hilfs- und Nebenrechnung 1 154  
– Form 1 163  
– Inhalt 1 159  
two-step-approach 1 156  
**Beweiserhebung**  
Klagebegründung 4 135  
**Beweislast**  
Beweislastentscheidungen 3 234  
Beweisverderber 3 234  
objektiven Beweislast 3 228 ff.  
Sphärentheorie 3 234  
subjektive Beweislast 3 229

## Bruttovereinbarung

Zulässigkeit  
– Frist 4 7  
**Beweislastregeln**  
Schweiz 7 41  
**Beweismaß** 3 228 ff.  
Beweismaßreduzierung 3 234 f.  
Grad der Wahrscheinlichkeit 3 231,  
234 f.  
**Beweismaßreduzierung**  
Mitwirkungspflichtverletzung  
– Sachverhaltsaufklärung 2 120  
**Beweismittel** 3 174, 188 ff.  
Außenprüfung 3 184 f.  
bedeutsame Umstände 3 168, 174  
Einspruch 3 171  
Länderbezogener Bericht 3 169  
Rechtsbehelfsbelehrung 3 171  
Verwaltungsakt 3 171  
Wirtschaftlichkeitsprinzip 3 168  
Zulässigkeit  
– Wiedereinsetzung 4 18 ff.  
Zwangsmittel 3 171  
**Beweismittel, geheime** 6 232  
**Beweismittelfunktion** 3 646  
**Beweisverwertung**  
Beweiswürdigung 3 172  
Daten-CDs 3 173  
Verwertungsverbot 3 172 f.  
**Beweisverwertungsverbote**  
Strafverfahren  
– Besteuerungsverfahren 3 543 ff.  
**Beweisvorsorge**  
Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert  
und im Mehr-Augen-Verfahren beantwor-  
tet werden (Empfehlung 2) 3 126  
**Beweiswürdigung** 3 174 ff.  
Frist 3 175  
Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert  
und im Mehr-Augen-Verfahren beantwor-  
tet werden (Empfehlung 2) 3 126  
Mitwirkungspflicht 3 174 ff.  
objektive Beweislast 3 174  
verbindliche Auskunft 3 177  
**Beziehungsebene** 3 7 ff., 67  
Betriebsprüfungsverlauf 3 563  
*s. a. Verhandlungskonzept*  
**BFH**  
Korrektur  
– Vertrauensschutz 3 782  
**Bindungswille**  
Verständigung 3 603  
**Bindungswirkung**  
Überblick 3 671  
Verbindliche Zusage  
– Sachverhaltsidentität 3 637  
**BMF**  
Aufgabe  
– Zuständigkeit 2 5  
**Bruttovereinbarung** 5 86

## Bundesfinanzverwaltung

fette Zahlen = Teile

### Bundesfinanzverwaltung

- BMF 2 5
- Zuständigkeit 2 4
- Bundesrepublik Deutschland als beanspruchender Staat (§ 117 Abs. 1 AO) 3 341 ff.**
- Bundesrepublik Deutschland als gewährendes Staat (§ 117 Abs. 2 AO) 3 364 ff.**
- Ablehnungsrecht (§ 4 Abs. 4 EU-AHiG) 3 375
- Ablehnungsverbot (§ 4 Abs. 6 EU-AHiG) 3 376
- Behördliche Ermittlungen 3 373
- Steuerliche Außenprüfungen 3 372
- s. a. Ersuchen – Informationsaustausch; s. a. automatischer Informationsaustausch und Spontanauskunft; s. a. Rechtsgrundlagen – Informationsaustausch*
- Bundesstelle Zollwert 5 183 f.**
- Bundesverfassungsgericht**
  - Korrektur
  - Vertrauensschutz 3 782
- Bußgeld- und Strafsachenstelle 5 187 f.**
- Bußgeldbefreiende Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO**
  - Grundlagen
  - Abgrenzung 3 502 ff.; *s. a. Leichtfertigkeit; s. a. Selbstanzeige; s. a. Berichtigung nach § 153 AO*
- Bußgeldverfahren 5 192 f.**
  - Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) 3 146
- BuStra**
  - Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) 3 142
- BZSt**
  - Aufgabe
  - Zuständigkeit 2 5, 27
  - Auslandsbeziehungen
  - Aufgaben 2 37
  - BMF-Schreiben
  - Zuständigkeit 2 5
  - Bundesbetriebsprüfstelle
  - EU 2 28 ff.
  - EU 2 5, 27
  - EU Amtshilferichtlinie 2 28, 29
- Cash Pools**
  - Finanztransaktionen
  - Prüfungsschwerpunkt 2 136
- CbCR**
  - Allgemeines 6 18
  - Finanzdelikte 6 31 ff.
  - Frist 6 30
- Corresponding Adjustment 7;**
  - s. Gegenberichtigung*
- Country-by-Country Reporting 3 362**
  - außergewöhnliches Ereignis
  - Outside Option 3 100
  - beauftragte Gesellschaft 1 175

- BMF-Schreiben 1 169 ff.; *s. a. CbCR*
- einbezogene Gesellschaft 1 175
- Hintergrund 1 164 ff.
- inländische Konzernobergesellschaft 1 175
- Pflichten 1 173 f.
- Primäre Berichtspflicht 1 177
- Rechtliche Grundlagen 1 167 ff.
- Reduzierter Bericht 1 179
- Sekundäre Berichtspflicht 1 177; 3 264
- Steuererklärung
  - Anlage WA 1 175 f.
- Übermittlung 1 180 ff.
- Umsatzgrenze 1 167
- s. a. automatischer Informationsaustausch*

### Darlegungslast

- Zulässigkeit
- Frist 4 7

### Das geprüfte Unternehmen 2 46 ff.

#### Deklarationsaspekte

- Beispiele 1 123
- Internes Kontrollsystem (IKS) 1 119
- Mitwirkungspflicht
- § 90 AO 1 120 ff.
- Offenbarungspflicht
- Verwaltungsauffassung/abweichende Rechtsansicht 1 121 f.
- Qualifiziertes Freitextfeld – § 150 Abs. 7 S. 1 AO
- Ergänzende Angaben zur Steuererklärung 1 123
- Wahrheitspflicht
- § 150 AO 1 120 ff.

#### DEMPE

- immaterielle Wirtschaftsgüter
- Prüfungsschwerpunkt 2 135

#### Dokumentation

- § 90 Abs. 2 AO 5 267
- Außergewöhnlicher Geschäftsvorfall 5 262, 264
- Fristen einhalten (Empfehlung 4) 3 134
- Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5) 3 138; *s. a. Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*
- Praxisempfehlung 5 266
- Stammdokumentation 5 263
- Tax CMS 1 28 ff.
- Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8) 3 150; *s. a. Empfehlung 5*

#### Dokumentationserfordernisse

- Allgemeines 6 12
- Fristen 6 29
- Local File 6 23
- Maßgeblichkeitsschwelle 6 15 ff.
- Master File 6 22
- Mindestinhalt 6 12, 21, 66
- Umsatzgrößen 6 9 ff.

#### Dokumentationsfunktion 3 646

#### Dokumentationspflichten

- Country-by-Country Reporting 1 164 ff.

magere Zahlen = Randnummer

### **Doppelbesteuerung**

- Interkantonal
- Schweiz 7 54

### **Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)**

- 3 338 ff., 364
- Auskunftseinholung 3 342, 388 ff.
- Auskunftserteilung 3 364, 388 ff.
- Betriebsstätte 3 311
- BZSt
- Zuständigkeit 2 38
- Drittstaatsfall 3 342
- EU-Fall 3 342
- Korrektur 3 760
- Vorläufigkeit 3 738
- s. a. Rechtsgrundlagen – Doppelbesteuerungsabkommen

### **Duldungspflicht**

- Prüfungsanordnung 2 110

### **Einführung** 2 48 f.

### **Einigung**

- Außenprüfung 3 550

### **Einkünftefeststellungsbescheid**

- Aussetzungsantrag
- Zulässigkeit 4 62

### **Einkünftekorrektur**

- Teilnehmerzahl 3 570 f.

### **Einlagenrückgewähr** 5 95

### **Einlegungsfrist**

- Revision 4 155 f.

### **Einspracheverfahren**

- Schweiz 7 48

### **Einspruch** 5 190 f.

- Einspruch 4 2
- Schweiz 7 47
- Überblick 4 1
- Zulässigkeit
- Form 4 24 ff.
- Frist 4 3 ff.

### **Einspruchsbegründung**

- Zulässigkeit
- Zulässigkeitsvoraussetzung 4 31

### **Einspruchseinlegung**

- Zulässigkeit
- Form 4 31

### **Einspruchsfrist**

- Klage 4 107
- Zulässigkeit
- Frist 4 5

### **Einspruchsführer**

- Aussetzungsantrag
- Sicherheitsleistung 4 83
- Zulässigkeit
- Zulässigkeitsvoraussetzung 4 39

### **Einspruchsgegner**

- Aussetzungsantrag 4 89

### **Einspruchsverfahren**

- Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellung-

## **Erweiterte Mitwirkungspflicht**

nahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen (Empfehlung 10) 3 158; s. a. *Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)*; s. a. *Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8)*; s. a. *Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*

### **Korrektur**

- VdN 3 722
- Vertrauensschutz 3 780
- Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5) 3 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*
- Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) 3 154

### **Einwendungen**

- Prüfungsbericht 3 664

### **Einzelwirtschaftsgutbewertung**

- immaterielle Wirtschaftsgüter
- Prüfungsschwerpunkt 2 134, 135

### **Einziehung**

- § 29a OWiG 3 490

### **Ende Einspruchsfrist**

- Zulässigkeit
- Frist 4 10

### **Entfall**

- Korrektur
- VdN 3 728 f.

### **Ermessen** 6 69 ff.

- Amtshilfe 3 346
- pflichtgemäss

- Schweiz 7 42

### **Ermessensausübung**

- Korrektur
- VdN 3 725

### **Ermessensspielraum**

- Sachverhaltsaufklärung 2 121

### **Ermittlungsaufwand**

- Korrektur
- Vorläufigkeit 3 736

### **Ermittlungshandlungen**

- Ablaufhemmung
- Beginn 3 694

### **Erörterungsbedarf**

- Klagebegründung 4 134

### **Erörterungstermin**

- Klagebegründung 4 134

### **Erstattungsverfahren** 5 85 ff.

### **Erstreckungsprüfung**

- Prüfungssubjekt 2 115

### **Ersuchen – Informationsaustausch**

- Mit Ersuchen 3 355 ff., 371 ff., 388
- Ohne Ersuchen 3 359, 378 ff.; s. a. *automatischer Informationsaustausch und Spontanauskunft*

### **Ertragsberechtigung**

- immaterielle Wirtschaftsgüter
- Prüfungsschwerpunkt 2 135

### **Erweiterte Mitwirkungspflicht**

- Aufbewahrungspflicht 3 192, 195 ff.
- Aufsichtsrats- und Vorstandsprotokolle 3 170, 205

## Erzwingungsverfahren

fette Zahlen = Teile

Beweisvorsorge **3** 188 f., 191, 194 ff.  
Due-Diligence Berichten **3** 170, 206  
Einspruch **3** 212 ff.  
Ermittlungsbefugnis **3** 188  
Frist **3** 214  
Gutachten **3** 170, 204  
Jahresabschlüsse **3** 170, 199  
Kalkulationsunterlagen **3** 170, 207 ff.  
konzerninterne E-Mails **3** 170,  
195 ff.  
Legal Accounts **3** 203  
Management-Accounts **3** 170, 203  
Mitwirkungspflicht **3** 188  
Rechtliche und tatsächliche Möglichkeiten  
**3** 190 ff.  
Rechts- und Amtshilfe **3** 188  
Sanktionsvorschriften **3** 219  
Stellungnahmen **3** 170, 204  
Territorialitätsprinzips **3** 188  
Übersetzungen **3** 170, 211

### Erzwingungsverfahren

Verwaltungsaktqualität  
– Rechtsschutz **2** 123

### Eskalation Betriebsprüfung

Betriebsstätte **3** 300 ff.

### EU-AHiG

Allgemeine Zugangsvoraussetzungen **3** 354;  
*s. a. Rechtsgrundlagen – Informationsaustausch;*  
*s. a. automatischer Informationsaustausch und*  
*Spontanauskunft; s. a. Ersuchen – Informations-*  
*austausch*

### EU-Besteuerungsstreitbeilegungsgesetz

Allgemeines **6** 374 ff.  
Antrag **6** 377 ff.  
Mindestinhalt, Streitbeilegungsbeschwerde  
**6** 379  
Streitbeilegungsbeschwerde **6** 380

### EuGH

Erörterungstermin **4** 135

### EU-Schiedsübereinkommen

Allgemeines **6** 351 ff.  
Antrag **6** 354 ff.  
Antragsfrist **6** 358

### Fachprüfer

Prüfungsanordnung **2** 111

### FaFuSt

Kein „Spiel mit verdeckten Karten“  
(Empfehlung 6) **3** 142; *s. a. BuStra*

### Fälligkeit

Aussetzungsantrag **4** 54

### Fast Track-APA

Koordinierte Außenprüfung **2** 133

### Feiertagsregelung

Zulässigkeit  
– Frist **4** 6 ff.

### Festsetzungsfrist

Frist  
– Dauer **3** 685

Keine Verschiebung  
– Erstellung des Berichtes – keine Ermitt-  
lungshandlung **3** 659  
Korrektur **3** 761  
– VdN **3** 728 ff.  
Verlängerung **3** 489

### Festsetzungsverjährung

Frist **3** 672 f.

### Feststellungsbescheide

Korrektur  
– VdN **3** 723

### Feststellungsverjährung

Frist **3** 672 f.; *s. a. Festsetzungsverjährung*

### Finanzamt

Betrieb **2** 10  
FAGO  
– Aufgaben **2** 7  
Örtliche Zuständigkeit  
– Sonderregelung **2** 13  
Zulässigkeit  
– Frist **4** 6 ff.  
Zuordnung  
– AO **2** 10 ff.

### Finanzbehörde

AEAO **2** 8  
Örtliche Zuständigkeit  
– AO **2** 9 ff.  
Sachliche Zuständigkeit  
– AO **2** 8  
Zulässigkeit  
– Frist **4** 7

### Finanzgericht

Akteneinsicht **4** 106

### Finanzgerichtliche Überzeugung

Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)  
**3** 138; *s. a. Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*

### Finanzgerichtsverfahren

Zulässigkeit  
– Wiedereinsetzung **4** 18

### Finanzkonten **3** 380

### Finanzstrafdelikte

Abgabenbetrug **6** 428, 435  
Abgabenhinterziehung **6** 40, 426 ff.  
Abgabenverkürzung, fahrlässige **6** 40,  
430  
Dokumentation, fehlerhafte **6** 435 ff.  
Fahrlässigkeit **6** 430  
Prüfbericht, Außenprüfung **6** 445  
Täter **6** 433  
Vorsatz **6** 426

### Fishing-Expeditions

Voraussichtliche steuerliche Erheblichkeit  
**3** 347 ff., 349

### Formelles Steuerrecht

Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert  
und im Mehr-Augen-Verfahren beantwor-  
tet werden (Empfehlung 2) **3** 126

### Formfehler

Heilung **3** 648

magere Zahlen = Randnummer

## Immaterielle Werte

### Fragen an die Betriebsprüfung stellen

Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert und im Mehr-Augen-Verfahren beantwortet werden (Empfehlung 2) 3 126

### Framing 3 13

### Freistellungsverfahren 5 85 ff.

### Fremdvergleichsgrundsatz 5 142 f.

Maßstab Prüfung 1 214  
Sachverständiger Dritter 1 214

### Fremdvergleichskonformität

Bei Aufrechnung  
– Schweiz 7 68

### Frist

Fristen einhalten (Empfehlung 4) 3 134  
Zulässigkeit  
– Frist 4 5

### Fristbeginn

Zulässigkeit  
– Frist 4 5

### Fristberechnung

Frist  
– Dauer 3 686  
Zulässigkeit  
– Frist 4 3 ff.

### Fristenkontrollbuch

Zulässigkeit  
– Wiedereinsetzung 4 17

### Fristenkontrolle

Zulässigkeit  
– Frist 4 6

### Funktionsverlagerung

Unternehmensumstrukturierung  
– Prüfungsschwerpunkt 2 114, 134

### GAufzV

Änderung Aufzeichnungspflichten 1 206  
BEPS Umsetzungsgesetz 1 206

### Gegenberichtigung 6 400 ff.

Schweiz 7 53

### Geldwerte Leistung

Schweiz 7 43

### Gerichtskosten

Schweiz 7 53

### Gerichtsweg

Schweiz 7 47

### Gesamtaufrollung

Einspruch  
– Begründetheit 4 41 ff.

### Gesetz

Grundlage  
– Schweiz 7 1

### Gesprächsstruktur 3 63 f.

### Gewerbsteuerermessbescheid

Aussetzungsantrag  
– Zulässigkeit 4 62  
Korrektur 3 771

### Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung

Verwertbarkeit 3 448 ff.

### Gewinnanpassungen

MAP  
– Schweiz 7 73

### GewStR R 1.7

Aussetzungsantrag  
– Zulässigkeit 4 62

### Glaubhaftmachung

Zulässigkeit  
– Wiedereinsetzung 4 18

### Gleichmäßigkeit der Besteuerung

Sachverhaltsaufklärung 2 120

### Grenzüberschreitende Vorbescheide

3 332, 356, 361; s. a. Informationsaustausch mit  
Ersuchen und s. Informationsaustausch ohne  
Ersuchen

### Grundelemente

Tax CMS 1 19 ff.

### Grundlagenbescheid

Korrektur 3 771

### Grundsatz der Verhältnismäßigkeit

Amtsermittlungspflicht  
– Sachverhaltsaufklärung 2 123

### Gruppeninterne Garantie

Finanztransaktionen  
– Prüfungsschwerpunkt 2 136

### Haftung

Korrektur 3 753

### Hilfs- und Nebenrechnung

Aufstellung 1 161  
Betriebsstätte  
– beendet 1 162  
– begründet 1 162  
Bilanzzusammenhang 1 160

### Hinausschieben

Aussetzungsantrag 4 54

### Hinzuziehung

Einspruch  
– Verfahrenssituation 4 48

### Hornbach

Finanztransaktionen  
– Prüfungsschwerpunkt 2 138

### Hypothetischer Fremdvergleich

immaterielle Wirtschaftsgüter  
– Prüfungsschwerpunkt  
2 135

### ICAP

Definition 4 510 ff.  
ICAP 1.0 4 521  
ICAP 2.0 4 521 ff.  
Verfahrensablauf 4 527 ff.

### IDW

Praxisinweise zu PS 980 1 6  
PS 980 1 6

### IKS 2 132

Neue Anforderungen 1 1

### Immaterielle Werte

Beispiel Marke 5 219

## Implementierung

fette Zahlen = Teile

- Beispiel produktbezogene immateriellen Werte **5** 220
- Beispiel produktionsbezogene immateriellen Werte **5** 221
- HTVI **5** 207 ff.
- Immaterielle Vermögenswerte **5** 205
- Immaterielle Wirtschaftsgüter **5** 206
- OECD **5** 207 ff.
- Recht auf Fruchtziehung
  - Controll over risk **5** 218
  - DEMPE **5** 215 f.
  - HTVI **5** 252
  - Risikomanagement **5** 217 f.
- Rechtliches Eigentum **5** 213
- Relevanz **5** 202
- Synergien **5** 207 ff.
- Vergleichbarkeitskriterien **5** 207 ff.
- Wirtschaftliches Eigentum **5** 214

### Implementierung

Tax CMS **1** 19 ff.

### Informationsaustausch zwischen Steuer- und Zollbehörden **5** 201

#### Inhalt CbCR

- Begriffsdefinitionen **1** 186
- Betriebsstätten **1** 192
- Datenquelle **1** 187 f.
- Einzubeziehende Unternehmen **1** 190 ff.
- Joint-Ventures **1** 191
- Sprache **1** 201
- Währung **1** 188
- Wesentlichkeit **1** 190
- Zeitlicher Bezug der Daten **1** 189

### Inhalt – Prüfungsbericht **3** 653 ff.

- Antrag – Verbindliche Zusage **3** 657;  
*s. a. Verbindliche Zusage*
- Besteuerungsgrundlagen
  - Änderung **3** 653
- Formelle Vollständigkeit **3** 654
- Materielle Vollständigkeit **3** 655;  
*s. a. Prüfungsanordnung*
- Prüfungsfeststellungen
  - Rechtliche Hinsicht **3** 647, 653;  
*s. a. Prüfungsfeststellungen*
  - Tatsächliche Hinsicht **3** 647, 653;  
*s. a. Prüfungsfeststellungen*
- Strittige Fragen (§ 12 BpO) **3** 656

### Instanzenzug

Schweiz **7** 53

### Interessen **3** 15 ff.

Parteiinteressen **3** 15  
*s. a. Verhandlungskonzept*

### Internes Kontrollsystem Steuern/IKS

Zollrechtliche Zulässigkeit **5** 172 f.

### Internes Kontrollsystems für Steuern

Tax CMS **1** 2

### Jahresabschluss

- Außergewöhnliches Ereignis
  - Outside Option **3** 99

### Jahresanpassungen **5** 176

**Joint Audit** **3** 377; *s. a. Bundesrepublik Deutschland als gewährender Staat*

### Joint Tax Audit

- Allgemein **6** 412 ff.
- APA **6** 421
- Auskunftsbescheid **6** 421
- Begleitende Kontrolle **6** 421
- Dokumentation **6** 421
- ICAP Projekt **6** 424
- Joint Audit **6** 413
- Multilateral Control **6** 412
- Prüfung, gemeinsam **6** 413
- Prüfung, gleichzeitig **6** 413
- Simultaneous Control **6** 413

### Jour fixe

Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8) **3** 150; *s. a. Empfehlung 5*

### Klage **5** 190

Überblick **4** 1

### Klagebegründung **4** 127

- Akteneinsicht **4** 107
- Aussetzung **4** 121
- Klage **4** 107

### Klageerhebung

Aussetzung **4** 121

### Klageerwiderung

Klagebegründung **4** 127 f.

### Klageschrift

- Akteneinsicht **4** 106
- Klage **4** 107

### Klageverfahren

- Erörterungstermin **4** 141 f.
- Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellungnahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen (Empfehlung 10) **3** 158; *s. a. Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5); s. a. Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8); s. a. Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*
- Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5) **3** 138; *s. a. Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*
- Sach-/Rechtsstand **4** 95
- Stellungnahme zum Prüfungsbericht
  - Formulierungen **3** 660
- Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) **3** 154

### Kompromiss **3** 3, 55

### Kompromisslösung

Außenprüfung **3** 550

### Königsetappe

- Schlussbesprechung
  - Terminplanung **3** 564

### Konsultation

Schweiz **7** 86

### Konsultationsverfahren

Schweiz **7** 126

magere Zahlen = Randnummer

## Langfristige Darlehen

### Kontrollmitteilung

Sachverhaltsaufklärung 2 126

### Konzernprüfung 2 16

AktG 2 16

Betriebsprüfung

– BpO 2 16

Leitung 2 16

### Koordinierte steuerliche Außenprüfung

Anhörung 4 466 f.

Antragsrecht Steuerpflichtiger 4 465

APA 4 505 ff.

Befugnisse Betriebsprüfer

– Aktives Prüfungsrecht 4 453 ff., 468 f., 472 f.

– Passives Prüfungsrecht 4 453 ff., 468 f.

Definition 4 443 ff.

Einwände Steuerpflichtiger 4 467 f.

Joint Audit

– Definition 4 445 und Abb. 2

Pilotprojekte 4 439 ff.

Rechtsgrundlagen

– Drittstaaten 4 454 f.

– EU-Staaten 4 451 f.

Simultanprüfung

– Definition 4 444 und Abb. 2 f.

Verfahrensablauf 4 464 und Abb. 3

Vergleich mit anderen Verfahrensarten 4 501, Abb. 4

Verständigungsverfahren 4 477 f.

Zustimmung Steuerpflichtiger 4 468, 470

### Korrektur

Voraussetzungen 3 712 ff.

### Korrekturbegrenzung

Korrektur

– Vertrauensschutz 3 780

### Korrekturnorm

§ 5 BewG 3 769

§ 6 BewG 3 769

§ 7 BewG 3 769

§ 8 BewG 3 769

§ 10d EStG 3 769

§ 15a UStG 3 769

§ 16 GrEStG 3 769

§ 20 GrStG 3 769

§ 21 GrStG 3 769

§ 22 BewG 3 769

§ 24a BewG 3 769

§ 27 GrStG 3 769

§ 32a KStG 3 769

§ 35b GewStG 3 769

§ 70 EStG 3 769

§ 129 AO 3 713

§ 164 AO 3 715 ff.

§ 165 AO 3 735 ff.

§ 172 AO 3 749

§ 173 AO 3 750 ff.

§ 175a AO 3 759 ff.

§ 176 AO 3 780

Überblick 3 712 ff.

VdN 3 722 ff.

### Korrektursperre

Korrektur 3 753

### Korrekturvorschrift 3 715 ff.; s. a. Korrekturnorm

### Kostenaufschlagsmethode

Konzerninterne Dienstleistungen

– Prüfungsschwerpunkt 2 141

### Kostenbasis

Konzerninterne Dienstleistungen

– Prüfungsschwerpunkt 2 141

### Kreisschreiben

Schweiz 7 2

### Kulanzauskünfte 3 340, 367

Auskunftseinholung 3 351

Auskunftserteilung

– Einschränkungen 3 340, 367

### Lagefinanzamt

Örtliche Zuständigkeit

– AO 2 10

### Länderbezogener Bericht

Geltungsbereich 3 264

Sekundäre Berichtspflicht 3 264

### Länderspezifische Dokumentation

Berechnungsunterlagen 1 248

Besondere Aufzeichnungen im Einzelfall 1 250

Beteiligungsverhältnisse 1 232

Darstellung der Geschäftsbeziehungen 1 236

Datenbanken 1 251 f.

Funktions- und Risikoanalyse 1 240 ff.

Geschäftsstrategie 1 243

Geschäftsvorfälle

– vergleichbare interne und externe 1 249

Immaterielle Werte

– wesentliche 1 238 f.

Konzernstruktur 1 234

Markt- und Wettbewerbsverhältnisse

1 243

Master File 1 253

Transaktionsmatrix 1 237

Vermögenswerte

– eingesetzte wesentliche 1 240

Verrechnungspreisbestimmung

– relevante Informationen 1 245

– Zeitpunkt 1 245

Verrechnungspreismethoden 1 246 ff.

Verträge

– Übersicht 1 236

Vertragsbedingungen 1 242

Wertschöpfungsbeitrag 1 244

Wertschöpfungskette 1 244

### Landesfinanzamt

Zuständigkeit 2 4

### Landesfinanzverwaltung

Aufbau 2 6

### Langfristige Darlehen

Finanztransaktionen

– Prüfungsschwerpunkt 2 136

## Laufende Lieferungs- und Leistungsbeziehungen

fette Zahlen = Teile

### Laufende Lieferungs- und Leistungsbeziehungen 5 15

§ 1 Abs. 1 AStG 5 18

Einlagen 5 16

Entnahmen 5 16

Fiktive Entnahme 5 19

– Beispiel 5 20

– Praxishinweis 5 20

Fremdvergleich 5 15

Korrekturvorschriften 5 15

Unentgeltliche Dienstleistungen und

Nutzungsüberlassungen 5 18

**Legitimation 3 29 f.**; s. a. *Verhandlungskonzept*

### Leichtfertigkeit

Begriff

– Abgrenzung 3 486 f.; s. a. *Bußgeldbefreiende  
Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO*

### Leistung

Geldwerte

– Schweiz 7 43

### Lizenzschränke

Immaterielle Wirtschaftsgüter

– Prüfungsschwerpunkt 2 135

### Lösungsoptionen 3 22 ff., 69

Optionengestaltung 3 26

Vereinbarungsfähige Option 3 69

s. a. *Verhandlungskonzept*

### Mangelhafte Mitwirkung 3 67;

s. a. *Problemsituation*

### MAP-Vereinbarung

Schweiz 7 57

### Markenlizenzverträge

Immaterielle Wirtschaftsgüter

– Prüfungsschwerpunkt 2 135

### Maschinelles Veranlagungsverfahren

Korrektur 3 752

### Massenrechtsbehelf

Sach-/Rechtsstand 4 95

### Materieller Fehler

Korrektur 3 788

### Materielles Steuerrecht

Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig

analysiert und im Mehr-Augen-Verfahren

beantwortet werden (Empfehlung 2)

3 126

### Minimalziel 3 31; s. a. *BATNA*

### Missverhältnis

Erkennbarkeit

– Schweiz 7 45

### Mitwirkungsfreiheit

Keine Herausgabepflicht 3 536

### Mitwirkungspflicht

Aufbewahrungspflichten 3 186

Aufzeichnungspflichten 3 183, 186

Berichtigung von Erklärungen 3 185

Betriebsstätte 3 276 ff., 279 ff.

Kein „Spiel mit verdeckten Karten“

(Empfehlung 6) 3 142

Korrektur 3 751

Mitwirkung dokumentieren

(Empfehlung 5) 3 138;

s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*

Sachverhaltsaufklärung

– Rechtsschutz 2 110, 120, 128

Schweiz 7 38

Sphärentheorie 3 183, 185

Stellungnahme zum Prüfungsbericht 3 654,  
660

Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln

(Empfehlung 7) 3 146

### Monatsfrist

Zulässigkeit

– Frist 4 7 ff.

### Müller-Lyer-Illusion 3 48

### Musterverfahren

Einspruchsverfahren 4 96

### Mutual Agreement Procedure

Ablehnung

– Schweiz 7 84

Ansässigkeit

– Schweiz 7 74

Antrag

– Schweiz 7 73

Fallprüfung

– Schweiz 7 83

Formerfordernis

– Schweiz 7 76

Gesetzliche Grundlage

– Schweiz 7 66

Gewinnanpassungen

– Schweiz 7 73

Mehrere Länder

– Schweiz 7 75

Notwendige Elemente

– Schweiz 7 77

Rechtsbefehle

– Schweiz 7 81

Rückzug

– Schweiz 7 90

Sprache

– Schweiz 7 76

Verfahren

– Schweiz 7 71

Verletzung DBA

– Schweiz 7 84

Verletzung Inland

– Schweiz 7 84

Zeitpunkt der Antragsstellung

– Schweiz 7 78

Zuständige Behörde

– Schweiz 7 73

### Nachprüfung

Überblick 4 1

### Namensnutzung im Konzern

Immaterielle Wirtschaftsgüter

– Prüfungsschwerpunkt 2 135



magere Zahlen = Randnummer

## Prüfungsbericht

### Nebenbestimmung

- Korrektur
- VdN 3 722
- Vorläufigkeit 3 735
- Überblick 4 1

### Nebeneinander

- Besteuerungs- und Strafverfahren
- Verhältnis 3 525 ff.; s. a. Rechte des Steuerpflichtigen

### Nettovereinbarung 5 86

### Neue Beweismittel

- Korrektur 3 750

### Neue Tatsache

- Korrektur 3 750

### Nichtigkeit

- Korrektur 3 713

### Nichtigkeit eines Gesetzes

- Korrektur
- Vertrauensschutz 3 781

### Nichtzulassungsbeschwerde

- Klage 4 113
- Revision 4 163 f.

### Objektiver Tatbestand

- Grundlagen
- Tatsachenmitteilung 3 474 ff.; s. a. Deklaration

### Obsiegenfall

- Verhandlung/Urteil 4 148

### OFD

- Zuständigkeit 2 39

### Offenlegungspflicht 6 4, 225 ff.

- Auslandsachverhalte 6 218, 227, 338
- Finanzstrafrecht 6 5
- Vertretbare Rechtsansicht 6 182 ff.

### One Point of Contact

- Bedeutung 3 542

### Optionengestaltung 3 26;

- s. a. Verhandlungskonzept

### Örtliche Zuständigkeit

- Ambiguität 2 10, 15

### Plandaten

- Preisankpassungsklausel
- § 1 AStG 5 250
- ATAD-Umsetzungsgesetz 5 251, 253
- OECD 5 252
- Rechtsprechung 5 248
- Überblick 5 247

### Planungssicherheit

- Zusage 3 625

### Positionen 3 16, 54;

- s. a. Verhandlungskonzept

### Postdienstleister

- Zulässigkeit
- Frist 4 5

### Postlaufzeit

- Zulässigkeit
- Frist 4 5

### Präklusion

- Stellungnahme zum Prüfungsbericht 3 664

### Praxiserfahrung

- Tax CMS 1 19 ff., 31 ff.

### Preisankpassungen

- Unterjährige Anpassungen 5 148

### Priming 3 13

### Problemsituationen 3 65 ff.

- Mangelhafte Mitwirkung 3 67
- Positionen „aufbohren“ 3 68
- W-Fragen 3 68

### Propädeutik zur Wertermittlung

- Anforderungen an immaterielle Werte 5 232
- Datenmodell 5 28
- Fundamentalmodell 5 227
- Gütekriterien
- Objektivität 5 231
- Ökonomität 5 231
- Reliabilität 5 231
- Validität 5 231
- Messmodell 5 226
- Parametermodell 5 229
- Prototypen 5 226
- Rechtsprechung 5 238

### Protokoll

- Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5) 3 138; s. a. Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10
- Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8) 3 150; s. a. Empfehlung 6

### Protokollfunktion 3 646

### Protokollierung

- Nachbereitung
- Ergebnisprotokoll 3 590

### Prüferanfrage

- Mehr-Augen-Verfahren
- Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert und im Mehr-Augen-Verfahren beantwortet werden (Empfehlung 2) 3 126

### Prüfername

- Prüfungsanordnung 2 110

### Prüfer-Team „spiegeln“

- Ressourceneinsatz des Unternehmens sollte dem Steuerrisiko der Betriebsprüfung entsprechen (Empfehlung 1) 3 120

### Prüfungsanordnung

- Deckungsgleichheit 3 651
- Gebot der Anfechtung 3 651
- Rechtsschutz 2 110–113, 116, 118, 124

### Prüfungsanordnung

- Ablaufhemmung
- Beginn 3 694

### Prüfungsbeginn

- Prüfungsanordnung 2 110, 113, 116

### Prüfungsbericht

- Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellungnahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen

## Prüfungserweiterung

fette Zahlen = Teile

(Empfehlung 10) **3** 158; s. a. *Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)*; s. a. *Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8)*; s. a. *Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*

### Prüfungserweiterung

Prüfungszeitraum **2** 114, 117  
Rechtsschutz **2** 114, 116

### Prüfungsfeststellung

Außenprüfung **3** 549  
Prüfungs- und Prüfervermerke **3** 647, 653, 660, 664; s. a. *Inhalt – Prüfungsbericht*  
Sachverhaltsaufklärung **2** 116, 128, 130

### Prüfungsgeschäftsplan

Prüfungsanordnung **2** 108

### Prüfungshandlungen

Ablaufhemmung  
– Beginn **3** 694  
– Ende **3** 704f.  
Prüfungsanordnung **2** 113, 117, 118, 122  
Verwaltungsaktqualität  
– Rechtsschutz **2** 113, 117, 118, 122

### Prüfungskomplexe

Zwischenbesprechung durchführen  
(Empfehlung 8) **3** 150; s. a. *Empfehlung 5*

### Prüfungssubjekt

Prüfungsanordnung **2** 110

### Prüfungsteam

Prüfungsanordnung **2** 111, 118

### Prüfungsumfang

Prüfungsanordnung **2** 110, 123

### Prüfungszeitraum

Prüfungsanordnung **2** 114, 117

### Qualifikations- und Zurechnungskonflikte

**5** 2ff.  
Anwenderstaatorientierte Abkommensauslegung  
– Praxishinweis **5** 8  
EU-Schiedsverfahren **5** 6  
EU-Streitbeilegungs-Richtlinie **5** 6  
Keinmal-Besteuerung **5** 5  
Negativer Qualifikationskonflikt **5** 5  
Positiver Qualifikationskonflikt **5** 5  
Qualifikationskonflikt  
– Beispiel **5** 4  
Rechtsfolgenverkettung  
– Beispiel **5** 7  
Schiedsverfahren **5** 6  
Staatsübergreifender Lösungsansatz  
– Beispiel **5** 7  
Typenvergleich  
– Beispiel **5** 3  
– Praxishinweis **5** 2  
Verständigungsverfahren **5** 6  
Zuordnungskonflikt **5** 4

### Quellensteuer

Abzugsteuer **5** 78ff.  
Verdeckte Gewinnausschüttungen **5** 92ff.

Vorsorge

- Freistellungsbescheinigung **5** 102
- Liquiditätsbelastung **5** 102
- Verrechnungspreisanpassungen **5** 102

### Rationales Verhandlungsmodell **3** 55;

s. a. *Verhandlungskonzept*

### Rechte des Steuerpflichtigen

Grundlagen  
– Strafverfahren **3** 531ff.

### Rechte und Pflichten von Mitarbeitern und Dritten

Auskunftsverweigerungsrecht  
– Auskunftsperson **3** 537ff.

### Rechtsauskunft

verbindliche **7**; s. *Ruling Schweiz*

### Rechtsbehelf

Ablaufhemmung  
– Ende **3** 710  
Überblick **4** 2

### Rechtsbehelfe

MAP  
– Schweiz **7** 81

### Rechtsbehelfsbelehrung

Zulässigkeit  
– Frist **4** 9

### Rechtsbehelfsstufe

Aussetzung **4** 114

### Rechtsentwicklung – Informationsaustausch

Weltweite Rechtsentwicklung **3** 327ff.

### Rechtsgrundlagen – Doppelbesteuerungsabkommen **3** 388ff.

Erforderlichkeit **3** 390;  
s. a. *Voraussichtliche steuerliche Erheblichkeit*  
Große Auskunfts Klausel – DBA **3** 389  
Internationales Steuergeheimnis **3** 392;  
s. a. *Steuergeheimnis*  
Keine Fishing Expeditions **3** 390;  
s. a. *Fishing Expeditions*  
Kleine Auskunfts Klausel – DBA **3** 389  
Ohne Ersuchen **3** 391  
Subsidiarität **3** 390; s. a. *Subsidiarität*  
Voraussichtliche steuerliche Erheblichkeit  
**3** 391  
Weigerungsrechte **3** 393  
s. a. *Doppelbesteuerungsabkommen*

### Rechtsgrundlagen – Informationsaustausch **3** 327ff.

### Rechtsmittel

Aufhebung gem. § 299 BAO **6** 252ff.  
Beschwerde  
– Allgemeines **6** 264ff.  
– Aufschiebende Wirkung **6** 277ff.  
– Beschwerdefrist **6** 270ff.  
– Beschwerdeverrentscheidung **6** 294ff.  
– E-Mail **6** 278  
– Inhalt **6** 284ff.  
– Verfahren vor dem BFG **6** 306ff.

magere Zahlen = Randnummer

- Verfahren vor dem VwGH 6 318 ff.
- Vorlageantrag 6 300
- Wiederaufnahme 6 254 ff.
- Antrag des Steuerpflichtigen 6 263 ff.
- Rechtsmittelverzicht** 6 207 ff.
- Rechtsqualität des Prüfungsberichts**
- Ablehnung der Erteilung – Steuerverwaltungsakt 3 650
- Kein Steuerverwaltungsakt 3 649 f.
- Rechtsschutz**
- Auskunft- und Vorlageverlangen
- Sachverhaltsaufklärung 2 124
- Kein Einspruch
- Kein Steuerverwaltungsakt 3 651 f.
- Keine Klage
- Kein Steuerverwaltungsakt 3 651 f.
- Nachfolgender Steuerbescheid
- Einspruch 3 651
- Klage 3 651
- Prüfungsanordnung 2 116
- Rechtsschutz – Praxisfälle und Überblick – Informationsaustausch** 3 401 ff.
- Vorläufiger Rechtsschutz 3 401 ff.
- Rechtsschutz – Rechtsgrundlagen** 3 403 ff.
- Aussetzung der Vollziehung (AdV) 3 404 f.
- Einstweilige Anordnung
- Anordnungsanspruch 3 416, 418 ff.
- Anspruchsgefährdung 3 416
- Antrag 3 412, 414 f.
- Antragsbefugnis 3 413
- Antragsform 3 414 f.; s. a. *Steuergeheimnis*
- Beschwerde 3 423
- Glaubhaftmachung 3 412;  
s. a. *Glaubhaftmachung*
- Nichtzulassungsbeschwerde 3 423
- Prozessvoraussetzungen 3 410
- Prüfschema 3 420
- Schlüssigkeit 3 412
- Sofortige Entscheidung 3 417
- Steuergeheimnis 3 419
- Summarisch 3 417
- Unzumutbare Nachteile 3 416
- Voraussetzungen 3 416 ff.
- Vorwegnahme der Hauptsache 3 416
- Zuständiges Gericht 3 410 f.
- Feststellungsklage
- Nachträglicher Informationsaustausch 3 407
- Sicherungsanordnung
- Einstweilige Anordnung 3 408
- Vorbeugende Unterlassungsklage
- Angedrohter Informationsaustausch 3 406
- Rechtsschutzbedürfnis**
- Zulässigkeit
- Zulässigkeitsvoraussetzung 4 31
- Rechtssicherheit**
- Überblick 3 671
- Rechtsstand**
- Aussetzungsantrag
- Sicherheitsleistung 4 83

## Ruling

- Rechtswidrigkeit**
- Örtliche Zuständigkeit 2 14
- Zulässigkeit
- Zulässigkeitsvoraussetzung 4 31
- reduzierte Sachverhaltsaufklärungspflicht**
- Amtsermittlungspflicht
- Sachverhaltsaufklärung 2 120
- Regelbeweismaß**
- Sachverhaltsaufklärung 2 120
- Rekurskommission**
- Schweiz 7 50
- Revision** 4 154
- Außererordentliche
- Schweiz 7 56
- Revisionsbegründungsfrist**
- Revision, Nichtzulassungsbeschwerde 4 155
- Revisionsverfahren**
- Fristen
- Schweiz 7 112
- Revision 4 104
- Schweiz 7 56
- Revisionszulassungsgrund**
- Revision, Nichtzulassungsbeschwerde 4 163 ff.
- Richterliche Überzeugungsbildung**
- Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)  
3 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*
- Richtigkeitsvermutung**
- Verrechnungspreisdokumentation
- Sachverhaltsaufklärung 2 122
- Risiko-Kontroll-Matrix**
- Tax CMS 1 36 ff.
- Rollenspiele** 3 62
- Good Cop, Bad Cop 3 62
- Rollenverteilung** 3 56 ff.
- Entscheider 3 59
- Verhandlungsführer 3 57
- Routineunternehmen**
- Dauerverlustunternehmen
- Prüfungsschwerpunkt 2 140
- Rücknahme**
- Korrektur 3 714
- Rückwirkung**
- Korrektur 3 752
- Rückzug Antrag**
- MAP
- Schweiz 7 90
- Ruling**
- Ablehnung
- Schweiz 7 11
- Antrag
- Schweiz 7 9
- Austausch
- Schweiz 7 12
- Frist
- Schweiz 7 11
- Gesetzliche Grundlage
- Schweiz 7 6
- Prozess
- Schweiz 7 9

## Sachgerechte Dokumentation

fette Zahlen = Teile

Überblick

– Schweiz 7 5

### Sachgerechte Dokumentation

Unternehmensumstrukturierung

– Prüfungsschwerpunkt 2 134

### Sachstand

Aussetzungsantrag

– Sicherheitsleistung 4 83

### Sachverhalt

Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert und im Mehr-Augen-Verfahren beantwortet werden (Empfehlung 2) 3 126

### Sachverhaltsdarstellung

Ruling

– Schweiz 7 9

### Safe-Harbour

Schweiz 7 4

### Sanktion

Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) 3 142

### Säumniszuschläge

Aussetzungsantrag 4 54

### Schätzungsbefugnis 3 236 ff.

Aufzeichnungspflichten 3 236 f.

Dauerverluste 3 243 ff.

Einspruch 3 145

EU Schiedskonvention 3 245

Grad der Wahrscheinlichkeit 3 241 f.

Masterfile 3 238

Sanktionsvorschriften 3 236

Sphärentheorie 3 242

Unverwertbarkeit 3 238 f., 243

Verwertbarkeit 3 238

vGA 3 242

### Scheinprüfungshandlungen

Ablaufhemmung

– Beginn 3 694

### Schiedsspruch

Korrektur 3 760 f.

### Schiedsverfahren

Abweichungen

– Schweiz 7 95

Deutschland – Schweiz 7 100

Frist allgemein

– Schweiz 7 95

Korrektur 3 760

Modalität

– Schweiz 7 98

Schweiz 7 93

Übersicht Vertragsstaaten

– Schweiz 7 94

USA – Schweiz 7 99

Verständigungsverfahren 3 618

### Schiedsverfahren, DBA 6 341 ff.

### Schläger-Ball-Fall 3 48

### Schlichte Änderung (§ 172 AO)

Korrektur 3 749

### Schlichte Gegenberichtigung

Aktuelle Entwicklung 4 382

Beantragung 4 357

EU-Schiedskonvention 4 389

– koordinierte Außenprüfungen 4 394

Nationales Recht

– Deutsche DBA Verhandlungspraxis 4 401

– Korrektornorm 4 409

– Self-executing Wirkung 4 405

Praxishinweis

– Konstellationen 4 416 ff.

– lokale Finanzverwaltung 4 418

Prozess der Einigung 4 368

Streitpotential 4 357

Umsetzung

– Methode 4 377

– Zeitpunkt 4 378

Verständigungsverfahren 4 355 ff.

Voraussetzungen 4 362

– Besteuerung 4 363

– Erstkorrektur tatsächlich durchgeführt 4 364

– wirtschaftlich das gleiche Objekt 4 366

– wirtschaftlichen Doppelbesteuerung 4 365 ff.

– Zurechnung von Gewinnen 4 363 wirtschaftliche Doppelbesteuerung 4 354

### Schlussbesprechung

Ablaufhemmung

– Ende 3 704

Außenprüfung

– Grundlagen 3 548 ff.

Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellungnahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen (Empfehlung 10) 3 158; s. a. *Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)*; s. a. *Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8)*; s. a. *Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*

Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)

3 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*

Prüfungsbericht 2 129, 140

### Schnittstelle

Strafverfahren

– Ermittlungsanlässe 3 506 ff.;

s. a. *Steuerhinterziehung*

### Secret Comparables 6 232

### Selbstanzeige

E-Mail, Prüfungsauftrag per 6 458

E-Mail, Übermittlung 6 462

Fax, Prüfungsauftrag per 6 458

Fax, Übermittlung per 6 462

Formerfordernis 6 451

Frist 6 452

magere Zahlen = Randnummer

- Grundlagen
  - Sperrwirkungen **3** 492 ff.; s. a. *Bußgeldbefreiende Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO; Berichtigung nach § 153 AO*
- Mindestinhalt **6** 459 ff.
- Rechtzeitigkeit **6** 452
- Selbstbelastung (§ 393 AO)**
  - Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) **3** 146
- Sicherheitsleistung**
  - Aussetzungsantrag
  - Begründetheit **4** 83
- Sonderbetriebsbereich und Zuordnungsregeln des § 50d Abs. 10 EStG 5** 26 ff.
  - Ausländische Mitunternehmer **5** 36
  - Autonome vs. anwenderstaatsorientierte Abkommensauslegung **5** 27
  - Betriebsstättenvorbehalte
    - Beispiel **5** 28
  - Doppelbesteuerungsabkommen **5** 26
  - Gewerblich geprägte Personengesellschaft **5** 30
  - Sonderbereich **5** 26
  - Sonderbetriebsvermögen **5** 34
  - Sondervergütung **5** 33
  - Treaty-Override **5** 31
- Spannungsverhältnis (§ 393 AO)**
  - Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) **3** 146
- Sperrgründe für Austausch nach Ersuchen (§ 4 Abs. 3 EU-AHiG) 3** 374; s. a. *Ersuchen – Informationsaustausch; s. a. Steuergeheimnis*
- Sperrwirkung**
  - Finanztransaktionen
    - Prüfungsschwerpunkt **2** 138
- Sphären- bzw. verantwortungsorientierte Beweisrisikoverteilung**
  - Beweislast **2** 120
- Spontanauskunft 3** 321
  - Allgemeine Zugangsvoraussetzungen
    - EU-AHiG **3** 354
  - Ermessen – § 8 Abs. 1 EU-AHiG **3** 385; s. a. *Ermessen*
  - Gebunden – § 8 Abs. 2 EU-AHiG
    - Vermutung – Steuerverkürzung **3** 386 f.
  - Voraussichtliche steuerliche Erheblichkeit **3** 385; s. a. *Voraussichtliche steuerliche Erheblichkeit*
  - s. a. *Doppelbesteuerungsabkommen*
- Stammdokumentation**
  - Dienstleistungsvereinbarungen, konzerninterne **1** 257
  - Finanzierungstransaktionen **1** 261
  - Funktions- und Risikoanalyse, zusammengefasste **1** 258
  - Immaterielle Werte **1** 260
  - Konzernabschluss **1** 262
  - Lieferkette **1** 256
  - Rechts- und Eigentümerstruktur **1** 254
  - Schwerpunktregionen **1** 258

## Steuerpflichtige

- Tax Rulings **1** 263
- Umstrukturierungen **1** 259
- Werttreiber Wertschöpfungskette **1** 255
- Ständiger Vertreter**
  - Buchführungspflicht **3** 269 ff.
- Stapelprinzip**
  - Durchführung **3** 581
- Stellungnahme**
  - Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellungnahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen (Empfehlung 10) **3** 158; s. a. *Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5); s. a. Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8); s. a. Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*
- Steueranmeldung**
  - Zulässigkeit
    - Frist **4** 7 ff.
- Steueranspruch**
  - Ablaufhemmung
    - Ende **3** 710
- Steuerbescheid**
  - Einspruch **4** 2
  - Korrektur **3** 712
  - Überblick **4** 1
  - Zulässigkeit
    - Frist **4** 4 ff.
- Steuererklärung**
  - Frist
    - Beginn **3** 679
- Steuergeheimnis**
  - Auskunftseinholung **3** 345, 388 ff.
  - Auskunftserteilung **3** 365, 388 ff.
  - Internationales Steuergeheimnis **3** 388 ff.; s. a. *Doppelbesteuerungsabkommen*
  - Prüfungsbericht
    - Übersendung **3** 658
- Steuerhinterziehung**
  - Grundlagen
    - Verrechnungspreise **3** 470 ff.
  - Korrektur **3** 753
- Steuer-IKS**
  - Tax CMS **1** 2
- Steuerklauseln 5** 85 ff.
- Steuerlich erhebliche Tatsachen**
  - Mitwirkungspflicht
    - Sachverhaltsaufklärung **2** 121
- Steuermessbescheide**
  - Korrektur
    - VdN **3** 723
- Steuerordnungswidrigkeit**
  - Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) **3** 142
  - Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) **3** 146
- Steuerpflichtige**
  - Zulässigkeit
    - Frist **4** 5, 16

## Steuerpflichtiger

fette Zahlen = Teile

**Steuerpflichtiger** 2 46, 47

### Steuerprüfung

Schweiz 7 38

### Steuerrechtsschutz

Überblick 4 1

### Steuerstrafrecht

Korrektur 3 753

Risiken

- Verhandlungsvorbereitung 3 464 ff.; s. a. *Selbstanzeige*; s. a. *Bußgeldbefreiende Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO*; s. a. *Berichtigung nach § 153 AO*

### Steuerstrafrechtliche Alarmsignale

Stellungnahme zum Prüfungsbericht  
– Formulierungen 3 660

### Steuerstraftat

BZSt 2 36

Kein „Spiel mit verdeckten Karten“  
(Empfehlung 6) 3 142

Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln  
(Empfehlung 7) 3 146

### Steuerstrafverfahren

Stellungnahme zum Prüfungsbericht  
– Formulierungen 3 660

Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln  
(Empfehlung 7) 3 146

### Steuerveranlagung

Auswirkungen

– Schweiz 7 111

ohne definitive Steuerveranlagung

– Schweiz 7 68

Revisionsverfahren

– Schweiz 7 111

### Steuerverfahrensrecht

Korrektur 3 753

Zulässigkeit

– Zulässigkeitsvoraussetzung  
4 31 ff.

### Steuerverkürzung

Kein „Spiel mit verdeckten Karten“  
(Empfehlung 6) 3 142

Korrektur 3 753

### Steuerverwaltung

Aufbau

– Art. 108 Abs. 1 und 2 GG 2 2

Bund 2 3

Land 2 3

### Steuerverwaltungsakt

Korrektur 3 712 ff.

### StraBu

Kein „Spiel mit verdeckten Karten“  
(Empfehlung 6) 3 142;

s. a. *BuStra*

### Straf- oder Bußgeldverfahren

Prüfungsbericht 2 130

### strafrechtliche Relevanz

Dauerverlustunternehmen

– Prüfungsschwerpunkt  
2 140

### Strategie

kompromissbereit

– Ziel und Strategie definieren und im Auge  
behalten (Empfehlung 9) 3 154

kompromisslos

– Ziel und Strategie definieren und im Auge  
behalten (Empfehlung 9) 3 154

### Streitbeilegung international

Ziel und Strategie definieren und im Auge  
behalten (Empfehlung 9) 3 154

### Stundung der Abgabenschuld

 283, 332, 372

### Subjektiver Tatbestand

Begriff/Vorsatzformen

– Verrechnungspreise 3 479 ff.

### Subsidiarität

Auskunftsersuchen 3 346

### Switch-over-Regelung des § 50d Abs. 9

ESTG 5 42 ff.

ATAD- Referentenentwurf 5 49

Beschränkte Steuerpflicht 5 46

Dividenden 5 47

Hybrid-branches 5 50

Negative Qualifikationskonflikte 5 44

– Beispiel 5 45

Switch-over-Klausel 5 43

Verhältnisregelung 5 48

### Tabelle 1 CbCR

Finanzzahlen 1 194

Personengesellschaften 1 196

Steuerhoheitsgebiet 1 193

Tie-breaker Rule 1 195

### Tabelle 2 CbCR

Wichtigste Geschäftstätigkeit 1 197 f.

### Tabelle 3 CbCR

Freiwillige Angaben 1 200

Pflichtangaben 1 199

### Tatbestandsirrtum

Beispiel 3 485

### Tatsächliche Verständigung

Außenprüfung 3 551

Grundlagen

– Kombinierte Verständigung 3 530

Schlussbesprechung 2 129, 131

### Täuschung

Korrektur 3 749

### Tax CMS

 1 8 ff., 13 f., 15 f., 17

§ 153 AO

– Anwendungserlass 1 3

§ 371 AO 1 3

Anwendungserlass

– § 153 AO 1 3

Bescheinigung 1 28 ff.

BGH 1 4

Dokumentation 1 28 ff.

Flow Chart 1 33

Grundelemente (sieben) 1 19 ff.

IDW Praxishinweise zur Ausgestaltung 1 6

magere Zahlen = Randnummer

## Verbindliche Auskunft

IDW PS 980 1 6  
Implementierung 1 8 ff., 19 ff.  
internationaler Kontext 1 7 ff.  
internes Kontrollsystem für Steuern 1 2  
Kontrollen 1 36  
– automatisiert 1 10  
– personenbezogen 1 10  
Maßnahmen  
– detektiv 1 25  
– präventiv 1 25  
OECD 1 5  
Praxiserfahrung 1 19 ff., 31 ff.  
Projektansatz (dreistufig)  
– Aufnahme der Prozesse 1 32 ff.  
– Erstellung Risiko-Kontroll-Matrix 1 36 ff.  
– Erstellung Tax CMS-Dokumentation 1 37  
Prozesse 1 15 f., 18  
– Aufnahme und Dokumentation  
1 32 ff.  
Reifegrad 1 9 f.  
Risiken 1 36  
Risiko-Kontroll-Matrix 1 36 ff.  
Rolle  
– präventiv 1 4  
– schützend 1 4  
– vereinfachend 1 5  
Steuer-IKS 1 2  
Tax Compliance Management System 1 2  
Tax-Compliance  
– Kommunikation 1 26  
– Kultur 1 20  
– Organisation 1 22 f.  
– Programm 1 25  
– Risiken 1 13 f., 24  
– Überwachung und Verbesserung 1 27  
– Ziele 1 21  
Umfang 1 11 ff.  
Verrechnungspreisrichtlinie 1 29  
Workshops und Interviews 1 32 ff.  
Zertifizierung 1 17, 28 ff.  
**Tax Compliance Management System 1 2;**  
*s. Tax CMS*  
**Teilabhilfe**  
Korrektur 3 749  
**Teilnehmer**  
Zwischenbesprechung durchführen  
(Empfehlung 8) 3 150; *s. a. Empfehlung 5*  
**Teilnehmerkreis**  
Schlussbesprechung 3 553  
**Ton macht die Musik**  
„Der Ton macht die Musik“ (Empfehlung 3)  
3 130  
**Totalverweigerung**  
Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) 3 142  
**Transaktionswertmethode 5** 114 ff., 139 ff.  
**Treu und Glauben Auskünfte**  
Allgemein 6 113 ff.  
Bindungswirkung 6 118

### Übermittlung länderbezogener Bericht

Abgabefrist 1 178 f.  
Format 1 180  
Sanktionen 1 183 f.  
Technischer Vorgang 1 180 f.

### Umsatzsteuer 3 337

#### Umsetzung und Deklaration

Besonders schwerer Fall  
– Hinterziehung in großem Ausmaß 1 115;  
*s. a. Steuerstrafrecht 3 464 ff.*  
Filing Position  
– Berichtigungsmöglichkeiten 1 118  
Grundüberlegungen  
– Rechtsprechung BGH 1 116  
Steuerfahndung  
– Verdachtsmomente 1 114 f.;  
*s. a. Steuerstrafrecht 3 464 ff.*

#### Ungewissheit

Korrektur  
– Vorläufigkeit 3 735 ff.

#### Unionsrecht

Korrektur  
– Vertrauensschutz 3 782

#### Unterbrechung

Ablaufhemmung  
– Beginn 3 696  
Durchführung 3 587

#### Unterlagen

Schlussbesprechung  
– Vorbereitung 3 574

#### Unternehmensbewertung

Unternehmensumstrukturierung  
– Prüfungsschwerpunkt 2 112, 135

#### Unternehmenssanktionierung

Geldbuße – § 30 OWiG 3 490

#### Untersuchungsmöglichkeit der Finanzbehörde

Stellungnahme zum Prüfungsbericht 3 664

#### Unverwertbare Dokumentation

Stellungnahme zum Prüfungsbericht 3 660

#### Unwirksamkeit

Rechtsfolgen 3 614

#### Urteil

Revision/Nichtzulassungsbeschwerde 4 155  
Verhandlung/Urteil 4 147 f.

#### Veranlagungsstelle

Prüfungsbericht 2 131, 180

#### Verantwortungs- und Risikosphäre

Sachverhaltsaufklärung 2 120

#### Verbandssanktionengesetz (VerSanG)

Grundlagen  
– Entwurf 3 491

#### Verbindliche Auskunft

bi- oder multilaterale APA  
– APA-Merkblatt 1 103  
– Flexibilität 1 103  
– internationaler Informationsaustausch 1 103  
– Tax Ruling 1 103

## Verbindliche Zusage

fette Zahlen = Teile

- Verrechnungspreiszusagen **1** 103
- Bindungswirkung
  - APA **1** 109
  - Dauersachverhalt **1** 109
  - StAuskV **1** 109
  - Tatsächliche Verwirklichung **1** 109
- Gebühren
  - Bagatellgrenze **1** 111
  - Gebührenpflicht **1** 111
  - Gegenstandswert **1** 111
  - steuerliche Auswirkungen **1** 111
- Grundsatz Treu und Glauben **3** 599
- Rechtsschutz
  - Einspruch **1** 110
- Unverbindliche Auskunft
  - faktische Bindungswirkung **1** 113
  - konkrete Rechtsfrage **1** 112
  - Rechtsverbindlichkeit **1** 112
- Voraussetzungen
  - § 1 StAuskV **1** 105
  - besonderes Interesse **1** 106
  - Dauersachverhalt **1** 105
  - Formulierung konkrete Rechtsfrage **1** 107
  - tatsächliche Verwirklichung **1** 105
- Zuständigkeit
  - BZSt **1** 108
  - Finanzbehörde **1** 108
  - Finanzverwaltung **1** 108
- Verbindliche Zusage** **3** 650, 657
  - Außenprüfung **3** 551
  - Schlussbesprechung **2** 129
    - s. a. *Inhalt – Prüfungsbericht*
- Verböserung**
  - Korrektur
    - Vertrauensschutz **3** 780
- Verbundenheit** **5** 128
- Verdacht**
  - Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) **3** 142
- Verdacht einer Steuerstraftat oder Steuerordnungswidrigkeit**
  - § 10 BpO
    - Pflichten **3** 516 ff.; s. a. *Anfangsverdacht*
- Verdeckte Gewinnausschüttungen**
  - DBA **5** 96
  - Dreiecksfall **5** 94
  - Einlagenrückgewähr **5** 95
  - Mutter-Tochter-Richtlinie **5** 96
  - Quellensteuer **5** 92, 95
- Verfahrensfehler**
  - Heilung **3** 648
- Verfahrensrechtliche Alarmsignale**
  - Stellungnahme zum Prüfungsbericht
    - Formulierungen **3** 660
- Verfassungsmäßigkeit**
  - Korrektur
    - Vorläufigkeit **3** 738
- Verhandlung**
  - Verhaltensempfehlungen

- „Der Ton macht die Musik“ (Empfehlung 3) **3** 130
  - Fristen einhalten (Empfehlung 4) **3** 134
  - Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellungnahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen (Empfehlung 10) **3** 158; s. a. *Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5); s. a. Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8); s. a. Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*
  - Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) **3** 142
  - Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5) **3** 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*
  - Ressourceneinsatz des Unternehmens sollte dem Steuerrisiko der Betriebsprüfung entsprechen (Empfehlung 1) **3** 120
  - Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) **3** 146
  - Wirtschaftliche, rechtliche, steuerliche Analyse der Prüferanfrage (Empfehlung 2) **3** 126
  - Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) **3** 154
  - Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8) **3** 150; s. a. *Empfehlung 5*
  - Verhandlungsführung
    - „Der Ton macht die Musik“ (Empfehlung 3) **3** 130
    - Fristen einhalten (Empfehlung 4) **3** 134
    - Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellungnahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen (Empfehlung 10) **3** 158; s. a. *Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5); s. a. Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8); s. a. Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*
  - Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert und im Mehr-Augen-Verfahren beantwortet werden (Empfehlung 2) **3** 126
  - Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) **3** 142
  - Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5) **3** 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*
  - Ressourceneinsatz des Unternehmens sollte dem Steuerrisiko der Betriebsprüfung entsprechen (Empfehlung 1) **3** 120
  - Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) **3** 146
  - Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) **3** 154
  - Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8) **3** 150; s. a. *Empfehlung 5*
- Verhandlungsführer** **3** 57
- Verhandlungskonzept** **3** 6
- Elemente **3** 7 ff.
  - BATNA **3** 31 ff.



magere Zahlen = Randnummer

## Verständigungs- und Schiedsverfahren

- Beziehungsebene 3 7 ff.
- Interessen 3 15 ff.
- Legitimation 3 29 ff.
- Lösungsoptionen 3 22 ff., 69 f.
- Positionen 3 16, 54
- Wahrnehmung des Sachverhaltes 3 12 f.
- Interessenorientierte Verhandlung 3 16
- Rationales Verhandlungsmodell 3 55
- Strukturierte Verhandlung 3 6
- Verhandlungslösung**
  - Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) 3 154
- Verhandlungsstil** 3 53 ff.
  - Intuitives Reaktionsschema 3 64
  - Rationales Verhandlungsmodell 3 55
- Verhandlungsstrategien** 3 2 ff.
  - Kompetitives Verhandeln 3 4
  - Kompromissbereites Verhandeln 3 3
  - Kooperatives Verhandeln 3 5
- Verhandlungsvorbereitung**
  - Betriebsprüfer
    - Anlage WA 3 93
    - außergewöhnliches Ereignis 3 99
    - Betriebsprüfungsbericht 3 97
    - Country-by-Country Reporting 3 100
    - Internet 3 101
    - Jahresabschluss 3 98
    - Lagebericht 3 98
    - Steuererklärung 3 93
    - Verhandlungsstrategie 3 90
    - Verlustsituation 3 95
    - Verrechnungspreisdokumentation 3 102
    - Zinsschranke 3 94
- Verjährung**
  - Einhebungsverjährung 6 250 ff.
  - Festsetzungsverjährung 6 243 ff.
- Verletzung Mitwirkungspflichten**
  - Anscheinsvermutung 1 268
  - Festsetzung von Zuschlägen 1 272
  - Strafzuschläge 1 264
  - Verspätungszuschlag 1 271
  - Verwertbarkeit
    - Maßstab 1 269
- Verrechnungspreisdokumentation** 1 202 ff.
  - Angemessenheitsdokumentation 1 217
  - Aufbewahrungsfrist 1 220
  - Aufzeichnung
    - Form 1 218
    - Geschäftsfallbezogen 1 222
    - Struktur 1 219
  - Bedeutung
    - steuerliche 1 202, 215
  - Beweislast 1 202
  - Dauersachverhalt 1 224
  - Entstehung der Norm 1 203; s. a. *Tatbestandsvoraussetzungen Erstellungspflicht Verrechnungspreisdokumentation* 1 6 ff.
  - Erstellung außergewöhnlicher Geschäftsvorfall
    - zeitnahe 1 229

- Erstellungspflicht
  - unionsrechtskonform 1 205
- Erstellungszeitpunkt 1 227
- Geschäftsvorfall
  - außergewöhnlicher 1 228
- Grundsatz der Verhältnismäßigkeit 1 216
- Gruppierung von Geschäftsvorfällen 1 223
- Im wesentlichen Unverwertbar 3 431, 434 ff.
- Local File 1 231; 3 463
- Master File 3 463
- Minimalanforderung 3 461
- Sachverhaltsdokumentation 1 217 ff.
- Sprache 1 225 f.
- Tatbestandsvoraussetzungen
  - Beherrschender Einfluss 1 211
  - Bezug zum Ausland 1 210
  - Geschäftsbeziehungen 1 209
  - Nahestehende Person 1 211
  - Persönliches Anknüpfungsmerkmal 1 207
  - Sachliches Anknüpfungsmerkmal 1 208
  - Wesentliche Beteiligung 1 211
- Umfang Aufzeichnungspflichten 1 212 ff.
- Verlängerung Vorlagefrist 1 230
- Verwendbarkeit für die Zollwertbestimmung 5 164 f.
  - Verwertbarkeit 3 429 ff.
  - Vorlagefrist 1 230
  - Widerlegbare Vermutung 3 457
- Verrechnungspreise**
  - BZSt
    - APA 2 38
  - Country-by-Country Reporting 1 164 f.
- Verrechnungspreisfall**
  - Überblick 4 1
- Verrechnungspreisführungen**
  - Praxishinweise 3 562
- Verrechnungspreismethoden**
  - zollrechtliche Anforderungen 5 144 f.
- Verrechnungspreisrichtlinie**
  - Tax CMS 1 29
  - zu erfassende Prozesse 1 15 f.
- Verständigung**
  - Flexibilität 3 609
  - Sach-/Rechtsstand 4 89
- Verständigungs- und Schiedsverfahren nach der EU-Schiedskonvention und dem EU JTPF Code of Conduct** 4 271
  - Betriebsstättenfälle 4 291
  - Dreiecksfälle 4 294
    - EU Dreieckskonstellation 4 302
    - EU-Externe Dreieckskonstellationen 4 308
  - Grundlagen 4 294
  - Trilaterale Verständigungsverfahren 4 308 f.
- Grundlagen 4 271
- Verfahren im Einzelnen 4 284
  - Einigung 4 284
  - Einleitung von Amts wegen 4 286
  - Positionspapier 4 284
  - Vorverfahren 4 284

## Verständigungsvereinbarung

fette Zahlen = Teile

- Verfahrensgang **4 272**
  - Antrag **4 274**
  - Dreijahresfrist **4 279**
  - Frist **4 279**
  - Inhalt **4 274**
  - Zweijahresfrist **4 280**
  - Verhaltenskodex **4 286**
- Verständigungsvereinbarung**
  - Korrektur **3 762**
- Verständigungsverfahren 3 177, 245**
  - Allgemeines **6 322 ff.**
  - Antrag **6 325 ff.**
  - Frist **6 327**
  - Inhalt, Antrag **6 330**
  - Korrektur **3 760**
  - Rechtsanspruch **6 329**
  - Sprache **6 331**
  - Vorabverständigungsverfahren **6 64**
  - Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) **3 154**
- Verständigungsverfahren nach Doppelbesteuerungsabkommen 4 170**
  - Abschluss der Betriebsprüfung **4 177**
    - Einkommenskorrektur **4 177**
    - Verzicht **4 178**
  - Abschluss des Verständigungs- und Schiedsverfahrens **4 227**
  - Antrag **4 184**
    - Einspruch **4 187**
    - Form des Antrags **4 185**
    - Frist **4 184**
    - Rechtsschutzbedürfnis **4 186**
  - Aussetzung der Vollziehung **4 191**
    - Antrag **4 191**
  - Durchführung des Verständigungsverfahrens **4 203**
    - Mitwirkungspflichten **4 204**
    - Positionspapier **4 203**
    - Sachverhaltsaufklärung **4 204**
  - Einleitung **4 176**
  - Grundlagen **4 171**
  - Quellensteuern **4 196**
    - Freistellungsbescheinigung **4 196**
  - Rechtsgrundlagen **4 171**
  - Scheitern der Verständigung **4 230**
  - Schiedsverfahren **4 212**
    - Einleitung **4 212**
    - Frist für Lösungsvorschlag **4 212**
    - Lösungsvorschlag **4 212**
  - Umsetzung der Verständigungsregelung **4 218**
    - Umsetzung im nationalem Recht **4 218**
  - Verbindung von APA und Verständigungsverfahren **4 222**
    - Roll Back 000 **4 222**
  - Verfahrensbegleitung **4 199**
    - Mitwirkungspflichten **4 199**
  - Verständigung **4 204**
    - Zustimmung des Steuerpflichtigen **4 204**

- Verzicht auf Verständigung und Schiedsverfahren **4 227**
  - Tatsächliche Verständigung **4 227**
- Verzichtserklärung **4 228**
  - Ermessenfehler **4 230 ff.**
  - Formelle Prozesshandlung **4 229**
- Verständigungsverfahren nach EU-Streitbeilegungsrichtlinie 4 317**
  - Einleitung **4 324**
    - Antrag **4 325**
    - Beschwerde **4 324**
    - Beschwerdebefugnis **4 324**
    - Form des Antrags **4 325**
    - Frist **4 327**
    - Zulassung **4 327**
    - Zurückweisung **4 327**
  - Grundlagen **4 317**
  - Rechtsschutzbedürfnis **4 342**
  - Rechtsgrundlage **4 319**
  - Verständigungsverfahren nach Zulassung der Beschwerde **4 331**
    - Beratender Ausschuss **4 333**
    - Einigung **4 332**
    - Fehlende Einigung **4 333**
    - Frist **4 332**
  - Zeitliche Anwendbarkeit **4 320**
  - Zurückweisung der Beschwerde **4 337**
- Versuchte Steuerhinterziehung**
  - Beispiel **3 484**
- Verteidigung**
  - Verteidiger
    - Akteneinsicht **3 536**
- Verträge**
  - Schriftlichkeitserfordernis
    - OECD **6 56 ff.**
    - Österreich **6 52 ff.**
- Vertretbare Rechtsansicht**
  - Allgemeines **6 182 ff.**
  - Offenlegungspflicht **6 188**
  - Schuldbefreiende Wirkung **6 186 ff.**
  - Verrechnungspreis **6 186**
- Verwaltungsakt**
  - Schlussbesprechung **3 556**
  - Zulässigkeit
    - Frist **4 3 ff.**
- Verwaltungsaktqualität**
  - Rechtsschutz **2 117, 124**
- Verwaltungsanweisungen**
  - Übersicht
    - Schweiz **7 3**
- Verwaltungsgrundsätze-Verfahren**
  - Im wesentlichen Unverwertbar **3 450**
- Verwertbarkeit der erlangten Informationen**
  - Im Veranlagungsverfahren **3 655**;
    - s. a. *Inhalt – Prüfungsbericht*
- Verzicht**
  - Stellungnahme zum Prüfungsbericht **3 664**

magere Zahlen = Randnummer

## Zinssatz

### Verzinsungszeitraum

- Aussetzungsantrag
- Begründetheit 4 76

### Vewertung Prüfungsergebnisse

- Rechtsschutz
- Sachverhaltsaufklärung 2 116

### Völkerrechtliche Vereinbarungen

- Informationsaustausch 3 339

### Vollstreckung

- Aussetzungsantrag 4 54

### Vollziehung

- Aussetzungsantrag
- Begründetheit 4 73
- Klage 4 114

### Vorabentscheidung

- Erörterungstermin 4 135

### Vorabverständigung über Verrechnungs-

- preisgestaltung 3 356; s. a. *Ersuchen – Informationsaustausch und s. a. automatischer Informationsaustausch und Spontanauskunft*

### Voraussetzungen

- Korrektur
- Vorläufigkeit 3 737

### Voraussichtliche steuerliche Erheblichkeit –

- Erforderlichkeit 3 347 ff., 355
- Plausibilitätskontrolle 3 347 f.

### Vorauszahlungsbescheid

- Korrektur
- VdN 3 723

### Vorbehalt der Nachprüfung

- Korrektur 3 722 ff.

### Vorbereitung 3 48 ff.

- Steuerpflichtiger
- BATNA 3 111
- Beziehungsebene 3 103 f.
- Interessenlage 3 107
- Legitimität 3 109
- Mock Audit 3 110
- Outside Option 3 111
- Verhandlungsoptionen 3 108
- Wahrnehmungsebene 3 106
- Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8) 3 150; s. a. *Empfehlung 5*

### Vorbereitungsmaßnahmen

- Prüfungsanordnung 2 109

### Vorbescheide 3 332; s. a. *Grenzüberschreitende Vorbescheide*

### Vorlageverfahren

- Korrektur
- Vertrauensschutz 3 782

### Vorlageverlangen der Verrechnungspreis-

- dokumentation
- Sachverhaltsaufklärung 2 118, 121, 122

### vorläufige Steuerfestsetzung

- Ablaufhemmung
- Ende 3 711

### Vorläufigkeit nach § 165 AO

- Korrektur 3 735 ff.

### Vorläufigkeitsvermerk

- Korrektur
- Vorläufigkeit 3 739
- Überblick 4 1

### Wahrnehmung 3 12 ff.

- Müller-Lyer-Illusion 3 48
- Priming 3 13
- Schläger-Ball-Fall 3 48
- s. a. *Verhandlungskonzept*

### Walk Away-Preis

- Schlussbesprechung 3 578, 584

### Warenverkehr, Grenzüberschreitender 5 110

### Weichenstellung

- Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)
- 3 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*

### Weitere Einschränkungen der DBA-

- Freistellungsmethode 5 61

- Aktivitäts- bzw. Produktivitätsklausel 5 62
- Art. 23 Abs. 4 OECD-Musterabkommen
- 5 66 ff.

- Rückfallklauseln 5 63

- Praxishinweis 5 65

- „Subject-to-tax“-Klauseln 5 63

### Wertschöpfungsbeitragsanalyse

- immaterielle Wirtschaftsgüter

- Prüfungsschwerpunkt 2 135

### W-Fragen(wer, was, wann, wie?)

- Fristen einhalten (Empfehlung 4)
- 3 134

### Widerrufsvorbehalt

- Aussetzungsantrag
- Begründetheit 4 77

### Wiedereinsetzung

- Klage 4 107
- Zulässigkeit
- Wiedereinsetzung 4 16 ff.

### Wiedereinsetzungsfrist

- Zulässigkeit
- Wiedereinsetzung 4 18

### Wiedereinsetzungsverfahren

- Zulässigkeit
- Wiedereinsetzung 4 17

### zeitnahe Betriebsprüfung 2 114, 132

### Zertifizierung

- Tax CMS 1 28 ff.

### Zeugenvernehmung

- Klagebegründung 4 135

### Ziel

- maximal
- Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) 3 154
- minimal
- Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) 3 154

### Zinssatz

- Korrektur
- Vorläufigkeit 3 738

## Zollprüfung

fette Zahlen = Teile

### Zollprüfung

- Prüfungsbericht **5** 187 ff.
- Rechtsgrundlagen **5** 180
- Schlussbesprechung **5** 187 ff.
- Vorbereitung **5** 185 ff.
- Zeitlicher Umfang **5** 181 ff.

### Zollrecht

- Rechtsquellen **5** 170 f.
- Überblick **5** 127, 171 ff.
- Verjährung **5** 137 ff., 181 ff.

### Zollsatz **5** 111, 118

### Zollschuld **5** 111

### Zolltarif **5** 118

### Zollwert **5** 112

### Zollwertrecht

- Darlegungs- und Beweislast **5** 139 ff.
- Methoden der Zollwertbestimmung **5** 113 ff.

Nachrangige Methoden **5** 117

Unterschiede zu Verrechnungspreisen **5** 136 ff.

verbindliche Zollwertauskunft **5** 175

### Zugang

Zulässigkeit

– Frist **4** 7

### Zulässigkeit

Einspruch **4** 2

Vorraussetzung **3** 605

### Zulässigkeitsvoraussetzung

Zulässigkeit

– Frist **4** 3 ff.

### Zwangsmittel

Unzulässigkeit **3** 534 f.

### Zwischenbesprechung

Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung **5**)

**3** 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*

Sachverhaltsaufklärung **2** 128

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG