Verrechnungspreise

Vögele / Borstell / van der Ham

6., vollständig neubearbeitete Auflage 2024
ISBN 978-3-406-79665-4
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 Halbfett gedruckten Zahlen bezeichnen die Kapitel, magere Zahlen die Randnummern.

1. Quartil 4 98
3. Quartil 4 99
5-Jahres-Plan
Anreizsystem **46** 9
Aufwertung Industrieproduktion **46** 9
Binnenmarkt **46** 9
Förderung **46** 9
Transformation **46** 9
Umweltschutz **46** 9
183-Tage-Klausel
Arbeitnehmerentsendungen **41** 68 ff.

AB Tests
statistische Verfahren **5** 387
Abgabenhinterziehung 44 633
Abgeschlossene Sachverhalte
Bundesbetriebsprüfung **16** 87
Abgespaltene Kaufpreisbestandteile 31 64
Methoden **29** 89
Abhängigkeit 31 64
Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 1 360, 656
Abkommensschutz 41 61
Ablehnung der Mindestkapitalausstattungsmethode
OECD **38** 236
Ablehnung Verständigungsverfahren 14 64 ff.
Anspruch **14** 65
Einleitung eines Verständigungsverfahrens **14** 65
Nichtbeachtung von Verfahrensvorschriften **14** 65
Schiedsverfahren **14** 65
Abnahmeverpflichtung
Abnahmeverpflichtung **34** 607 f., 619, 622 f., 631 f.
Absatzpreis
Wiederverkaufspreismethode **3** 192
Abschluss von Verträgen 31 63
Abschlüsse
Einzelabschlüsse **4** 459
konsolidiert **4** 459
Konzernabschlüsse **4** 459
unkonsolidiert **4** 459
Abschmelzungsprozess 5 947
Abschmelzungsrate 5 949
Abschöpfungsstrategie
Preisvergleichsmethode
– Vergleichbarkeitskriterien **3** 107
Abschreibung, mehrfach
Meldepflicht **11** 246 ff.
Abschreibungs- und Aufbauperioden 7 91
Absicherungsstrategien
implizite Risiken **5** 628
Abwägungstest
Balancing test **30** 49
Abwendung
Doppelbesteuerung **38** 150
Ab-Werk-Preis
Warenursprungs- und Präferenzrecht
– praxisrelevante Themen **29** 316
Abwicklungsplattformen
geringere Stornoquote **38** 297
Skaleneffekte **38** 297
Viridium Versicherungsgruppe **38** 297
AbzStEntModG 1 241, 246 f., 249, 256, 264, 276, 291, 304, 312
Abzugsfähigkeit
Dienstleistungsgebühr **46** 20, 24, 323, 355 f., 357 f.
Dokumentation **46** 18
Eigenkapitalfinanzierung **46** 18
Fremdvergleichsgrundsatz (arm's length principle) **46** 355
Genehmigungsverfahren **46** 17
Kommission **46** 17
Kosten **46** 16 f.
Lizenzen **46** 349
Managementgebühren **46** 16, 356
Richtwert **46** 17
Zinsen **46** 197
Abzugsposten 29 217
Account Type 4 459
Active Ingrediants
Wertbeitragsermittlung mit Shapley Value **5** 546
Adäquate Kapitalkosten 5 827
Additionsmethode
Methode des errechneten Werts
– Methoden **29** 172
Additive Produktionsfunktionen 5 784
Adjusted Covered Taxes 2 436
Adjusted Profit Before Tax
Pillar 1 **2** 394
Adjustierte erfasste Steuern 2
Anrechnung Qualified Domestic Top-up Tax **2** 439
Covered Taxes **2** 435
Hinzurechnungen und Kürzungen **2** 437 f.
Latente Steueranpassungen **2** 440 ff.
AdV 17 82
Advance Pricing Agreements (APA) 7 222, 235, **26** 2, **27** 2
Schweiz **43** 191 ff.; *s. auch* APA

beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Advisor Fee
Vermögensverwaltung
– Funktionen **39** 35
Agglomerationseffekte
Agglomeration effects **30** 22
Aggregate Headcount Allocation Key 2 391
Aggregationsmethode
Parallelverschiebung der Nachfragekurve **5** 904
Agile Entwicklungstätigkeit 35 346 ff.
AIS Steuerprüfung
Bundesbetriebsprüfung **16** 28
Akquisition 5 911
Akteneinsicht 18 11
Aktionspunkt 1 2 355
Aktionspunkt 7 31 44
Aktionspunkt 12 BEPS Projekt 11 1
Umsetzung in der EU-Amtshilferichtlinie **11** 21 ff.
Aktive Anwesenheit (bei Koordinierten Prüfungen) 24 56 f., 73 f., 75 f.
Aktiver Markt
Vergleichbarkeitsanalyse **3** 32
Aktivierungsverbot 35 198 ff.
Aktivierungswahlrecht 35 198
Aktivität
aktive Unternehmen
– nicht-aktive Unternehmen **4** 478
Status **4** 478
Aktualisierungsbedarf 9 403
Aktuarisch fundierte Anpassungsrechnungen
Eigenkapitalbetrag
– selbständiges Versicherungsunternehmen **38** 195
Akzeptanz
Gewinnaufteilungsmethode **3** 468
Algorithmen 35 141 ff.
Allgemeine Lebenserfahrung
Bundesbetriebsprüfung **16** 97
Allgemeine Liefervereinbarungen 33 98 ff.
privatrechtliche Garantien **33** 102
Risiko der Wechselkursänderung **33** 103
Risikoverteilung im Konzern **33** 102
Allokation des Eigenkapitals
Prämieneinnahmen
– Vergleichbarkeit der Versicherungsgeschäfte **38** 192
Allokationskriterium
Allocation criterion **30** 19
Allokationsschlüssel 2 384
Doppelbesteuerung
– Fremdvergleichsgrundsatz **38** 215
Alpha-Fehler 5 336
Alternative Indicator 2 387
Alternative Transmissionsmechanismen 5 796
Alternative Verrechnungspreismethoden 7 20
Alternativer Fremdvergleichsgrundsatz 3 6
Alternativmethode
Überprüfung mittels mehrer Methoden **3** 13
Alternativrechnungen 9 303
Altersvorsorge
Lebensversicherung **38** 2
Amadeus 4 115
Amerikanische Option 4 329
Amount A 2 376
Amount B 2 411
Amtsermittlungsgrundsatz 8 241
Auslandssachverhalte **15** 1
Bundesbetriebsprüfung **16** 61
konkrete steuererhebliche Tatsachen **15** 1
Steuerpflichtiger **15** 1
Untersuchungsgrundsatz **14** 1
Amtsermittlungspflicht 8 244
Amtshilfe 18 22, **24**
Datenbanken **15** 78
Deutsches Patentamt und Europäisches Patentamt **15** 77
EuGH **15** 80
im Inland oder im Ausland **15** 73
Informationsstelle für US-Verbindungen (ISTUS) **15** 77
Informationszentrale für den Steuerfahndungsdienst (IZ Steufa) **15** 77
Informationszentrale für steuerlich relevante Auslandsbeziehungen (IZA) **15** 77
internes Verfahren **15** 76
ISI-Datenbank **15** 77
kein Rechtsbefehl **15** 76
keine Amtshilfe **15** 75
Landeszentralbanken **15** 77
Lizenzkartei **15** 77
Materialsammlung zur Prüfung von Auslandsbeziehungen **15** 77
Nichtvorlage erforderlicher Nachweise **15** 80
ohne Amtshilfeverfahren **15** 80
rechtliche Gründe **15** 75
Schweiz **43** 149
Steuerpflichtige **15** 80
Strafverfolgungsbehörden **15** 77
Vergleichsdaten **15** 78
Verpflichtung Finanzbehörde **15** 80
Voraussetzungen und Grenzen **15** 74
vorhandene Informationssammlungen zu Auslandsbeziehungen **15** 77
Zolldienststellen und Zollkriminalamt **15** 77
Zumutbarkeit **15** 80
zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe **15** 73
AmtshilfeRLUmsG 1 204, 207, 209, 240, 296
Amtssprache 8 319
Analyse
Wertschöpfungskette **9** 314
Analyse der Kosten
Kostenrechnungssysteme **4** 397

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Analyse der Umstände
Vergleichbarkeitsanalyse **3** 32
Analyse der Werthaltigkeit 7 33
Analysemethoden 7 31
Analysen laden 4 438
Andere Besteuerungsverfahren
Bundesbetriebsprüfung **16** 63
Andere Methoden
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 11
Änderungsantrag 26 33
Änderungsbescheid 17 84
Anerkannte Bewertungsprinzipien 5 761
Anforderung an die Vergleichbarkeit 4 44
Anforderung von Kostenstellen
Bundesbetriebsprüfung **16** 176
Anforderungen an die absolute Vergleichbarkeit 4 45
Angebot
Aggregation **5** 196
Supply **5** 196
Angebotskurve
Form **5** 224
Supply Curve **5** 196
Angehörigenjudikatur 44 697
Angemessene Gewinnaufteilung
Verrechnungspreissystem **7** 386
Angemessene Verrechnungspreise
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 1
Angemessenheit 4 92
Appropriateness **30** 51
Beurteilung **46** 2
CSA **46** 371
Dienstleistungsgebühr **46** 360
Eigenkapitalfinanzierung **46** 197
Fremdvergleichsgrundsatz (arm's length principle) **46** 2
KStG **46** 54
Maßstab **46** 2
Preise
– Zoll **46** 394
Preissetzung **46** 267
Preisvergleichsmethode (CUP) **46** 87
Profit Split **5** 457
Verrechnungspreismethode **46** 136 f., 147
Wiederverkaufspreismethode (RPM) **46** 100
Angemessenheit der angesetzten Preise
Bundesbetriebsprüfung **16** 111
Angemessenheitsdokumentation 1 353, **8** 281, 297, **9** 241, 268, 295, 297, **44** 679, 693, 706
Bundesbetriebsprüfung **16** 33
Fremdvergleichsdaten **9** 243
Anlage 31 19
Anlage WA 17 14
Anlagefondsgeschäft
Schweiz **43** 72 ff.
Anlagegrenzprüfung
Fondsadministration **39** 22
Anmeldepflicht
Notification requirement **30** 38
Annahmen über die Marktbewertung 4 293
Anonymes Vorgespräch 26 18
Another Indicator 2 387
Anpassung
automatischer Berechnungsmechanismus **7** 398
Validierung
– Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 104
Anpassung Routinegewinn
Devisenkontrolle **46** 384
Anpassung Vor-Bp
Bundesbetriebsprüfung **16** 221
Anpassungsmaßnahmen
Bundesbetriebsprüfung **16** 34
Anpassungsmechanismus
Verrechnungspreissystem **7** 380
Anpassungsrechnung 4 102, 156, 196, 612, 671, **7** 120
Bundesbetriebsprüfung **16** 35
Anreicherung der Datensätze
Verifizierung
– Vergleichsunternehmen **4** 492
Anreizeffekt
Incentive effect **30** 51
Anreizfunktionen
Konzernorganisation **4** 51
Anreizsystem
5-Jahres-Plan **46** 9
Chinesischer Markt **46** 1
Förderung **46** 9
Forschung und Entwicklung (F & E) **46** 8
Hochtechnologie-Unternehmen (HNTE) **46** 8
Investition **46** 8 f.
Lenkungsfunktion **46** 8
Mietzuschüsse **46** 8
Standort **46** 8
Standortvorteile **46** 224
Steuerrückvergütung **46** 8
Steuersenkung **46** 8
Umsatzsteuer **46** 8
Zuständigkeit **46** 10
Ansatz Gesamtkapitalausstattung
Unterschiede versicherungsrechtliche Rechnungslegung
– Gefahr der Doppelbesteuerung **38** 221
Anscheinsbeweis (prima-facie-Beweis)
Erfahrungssatz **15** 23
Erfahrungsstand **15** 23
Erschütterungsbeweis **15** 24
Gewinnerzielungsabsicht **15** 25
(subjektive) Überzeugung **15** 24
Verfahrensgrundsätze **29** 28
Anschlussprüfung 17 12
Anstreicherfall 31 94

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Anteil des zinslosen Kapitals
free capital
– Eigenkapital **38** 186
Anti-Fragmentierungs-Regel 31 39
Antitrustpolitik
Antitrust policy **30** 2
Anwendbarkeit
Nettomargenmethode **3** 402
Anwenderhandbuch 9 410
Anwendung
Gewinnaufteilungsmethode **3** 469 ff.
Anwendung bestimmter Rechtsvorschriften
Bundesbetriebsprüfung **16** 86
Anwendung der objektiven Beweislast
Aufklärbarkeit **15** 47
Ausnahmefälle **15** 46
Auswirkung auf die Beweisführung **15** 48
Beweisführungslast **15** 50
Beweisnähe **15** 47
Einflusssphäre **15** 47
geschätzt **15** 46
Herrschaftsbereich **15** 47
höhere Einkünfte vermutet **15** 49
Informations- und Mitwirkungspflichten **15** 46
sphärenorientierte Beweislast **15** 47
sphärenorientierte Beweislastverteilung **15** 47
Verantwortungssphäre **15** 47
Verletzung **15** 46
widerlegbare Vermutung **15** 50
Anwendung der PSM 3 516
Anwendungsbereich
Einzelunternehmen **13** 16
Konzernobergesellschaft **13** 16
Umsatzerlöse **13** 16
Anwendungsleitfaden
Anwendungsleitfaden und Fallbeispiel für die geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode **5** 671
Anwesenheit von Bediensteten (deutscher Bediensteter im Ausland und ausländischer Bediensteter im Inland) 24
Hintergründe **24** 18, 20
Komplexität des Ersuchens **24** 101
Rechtsgrundlagen **24** 55 ff.
Anzeigepflicht für Steuergestaltungen
MDR **11** 1
Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen
Portfolio-Transfer **38** 279
AOA 1 184, 240, 296
AO-E
Jahressteuergesetz 2008 **11** 12
Umsetzung MDR in Deutschland **11** 31
APA 26 2 f., **44** 681
s. auch Advance Pricing Agreements
Beurteilung **46** 313
Durchführung **46** 55 f., 311 ff.
Gewinnaufteilungsmethode (PSM) **46** 138, 328
Gewinnkorrekturvorschriften **46** 55
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 318, 337
Kapitalanpassungsrechnung **46** 211
Local File **46** 172, 174 f.
Markt Premium **46** 318
Master File **46** 167
Mindeststeuer **1** 513
Nettomargenmethode (TNMM) **46** 137, 328
Priorisierung **46** 315, 317 f.
Prozess **46** 311 ff.
Rechtliche Grundlagen **46** 306 ff.
SAT Spezialisierung **46** 253 f.
Standortvorteile **46** 225
Statistiken **46** 326 ff.
Steuersonderprüfung **46** 271
UN TP Manual **46** 52
Vereinfachtes Verfahren **46** 322 ff.
Vergleichbarkeitsanpassung **46** 211
Vergleichsstudie **46** 206
Zuständigkeit **46** 262
APA Gültigkeitsbedingungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 122
APA-Manual 26 5, 14
Arbeitgeber 41 71 ff.
Arbeitnehmerentsendung 9 140 f.
183-Tage Klausel **41** 86 ff.
Abkommensschutz **41** 61
Arbeitgeber **41** 71 ff.
Arbeitnehmerüberlassung **41** 78 ff.
Aufteilungsmaßstab **41** 30 f.
Ausland
– Lebensmittelpunkt in Deutschland **41** 84
Begriff **41** 15
Besteuerungsrecht **41** 7, 51 ff.
Betriebsausgabenabzug **41** 3 ff.
Betriebsstätte
– ungewollt **41** 44
Dokumentation **41** 41 ff.
Doppelansässigkeit **41** 62 ff.
Doppelbesteuerungsabkommen **41** 59 ff.
– Grundsätzliche Regelungen **41** 85 ff.
Einkunftsabgrenzung **41** 11
Einkunftsabgrenzungsnormen **41** 32
Entsendungsaufwand **41** 16
Fallgestaltungen **41** 25 ff.
Fremdvergleich **41** 20 f.
Inbound **41** 19, 52 ff.
Know-How **41** 2
Lebensmittelpunkt im Heimatland **41** 66 ff.
Lebensmittelpunkt im Tätigkeitsstaat **41** 96 ff.
Lebensmittelpunkt in Deutschland **41** 83
Lohnsteuereinbehalt
– beschränkt Steuerpflichtige **41** 135
– Inbound **41** 126 ff.
– Lohnzahlungen von dritter Seite **41** 132 ff.
– Outbound **41** 143 ff.
– Tax Equalization (Steuerausgleich) **41** 136 ff.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– wirtschaftlicher Arbeitgeber **41** 128 ff.
nationale Subject-to-tax Klausel **41** 92 ff.
Outbound **41** 19, 54 ff.
Preisvergleichsmethode **41** 23, 29
„Remittance-base"-Klausel (Überweisungsklausel) **41** 91
Rückfallklausel Doppelbesteuerungsabkommen **41** 89 f.
steuerlicher Wohnsitz Arbeitnehmer **41** 51 ff.
Steuerpflichtarten **41** 57 f.
steuerrechtliche Risiken **41** 12
Vermeidung „weißer" Einkünfte **41** 95
Verwaltungsgrundsätze **41** 4
Weiterbelastung Gehalt **41** 72, 74 ff.
Wohnsitzaufgabe in Deutschland **41** 99 ff.
Zuordnung Gehalt zu deutscher Betriebsstätte **41** 81 f.
Arbeitnehmerüberlassung 41 78 ff.
Arbeitnehmerverein 41 79
Arm's Length Bandbreite 4 392
Arm's length outcome-testing-Ansatz
ex-post **3** 40
Arm's length price-setting-Ansatz
ex-ante **3** 40
Arm's Length Principle 1 187
OECD-MA **1** 187, 647, 656
OECD-RL **1** 187, 658
Arm's length range
Bandbreiten **3** 36
Arm's Length Vergütung
LRDs **7** 254
Assembled Workforce 35 219
Asset Management 5 891
Asset servicing
Fondsadministration **39** 22
Asset-Based Profit Splitting Faktoren
Gewinnaufteilungsmethode **5** 491
Assets under Management 5 894
AStG 1 171 ff.
s. auch Außensteuergesetz
Ausland **1** 171 f., 216 ff., 263, 655
Berichtigungen
– Korrekturvorschriften **1** 653
Fremdvergleichsgrundsatz **1** 175, 178, 180 ff., 236 ff., 292, 512, 646, 654, 661
Inland **1** 172, 219, 263
Asymmetrische Herangehensweise
Outboundfall **38** 170
Regelzuordnung
– Zeichnungsfunktion **38** 170
Unterfunktionen
– Risikoannahme **38** 170
unternehmerische Risikoübernahmefunktion **38** 170
Zeichnungsfunktion
– Unterfunktionen **38** 170
ATAD 1 184
ATADUmsG 1 227 f., 250 f., 291
Aufbau Suchstrategie 4 480
Aufbauzeiten
Abschreibungen **9** 216
Aufbewahrungspflichtige Daten
Bundesbetriebsprüfung **16** 25
Aufdeckung stiller Reserven 35 275
Aufgaben der Bundesbetriebsprüfung
Bundesbetriebsprüfung **16** 146
Aufsicht
Bundesanstalt
– Finanzdienstleistungsaufsicht **38** 4
Aufsichtsbehörde
Solvenzquoten
– Risikotragung **38** 194
Aufsichtsrechtlich erforderliche Bilanz
betriebswirtschaftlich begründete Anpassungen **38** 195
Aufsichtsrechtlich erforderliches Kapital
Kapitalanlagen
– aufsichtsrechtliche Erlaubnis **38** 196
Mindesteigenkapital **38** 196
Aufsichtsrechtliche Erlaubnis
Ausübung Versicherungsgeschäft **38** 180
Aufsichtsrechtliches Mindestkapital, Nachweis
Form **38** 238
Gesprächsprotokolle oder Email-Korrespondenz **38** 238
Kapitalausstattung der Mitbewerber **38** 238
Verlautbarungen von Ratingagenturen **38** 238
versicherungsaufsichtsrechtliche Grundlagen **38** 238
Auftaktsitzung
Bundesbetriebsprüfung **16** 158
Aufteilung
Gewinne und Risiken **3** 19
Aufteilung der Kapitalanlagen
Passivseite der Betriebsstättenbilanz
– Eigenkapital und versicherungstechnische Rückstellungen **38** 188
– rein informationeller Charakter **38** 188
Aufteilung von Zahlungsströmen
Shapley Value **5** 501
Aufteilungsmethode
fehlerhafte Anwendung
– fremdunübliche Überdotierung **38** 227
Aufteilungsschlüssel 5 27, 466
Assets **5** 491
Expertenbefragung **3** 559
Fremddaten **3** 559
Gewinnaufteilungsmethode **3** 19, 551 ff.
kapitalisierte Beiträge **3** 559
Kombination aus verschiedenen Methoden **5** 496
kostenbasiert
– Aufteilung **3** 559
– Kosten **5** 471
KPI **5** 486
Profit Split
– Assets **5** 483

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– KPI **5** 482
– Regressionen **5** 481
relativer Wertschöpfungsbeitrag **3** 516
spieltheoretische Konzepte **3** 559
vergleichbare Transaktionen **5** 36
Auftragsentwicklung 35 322 ff.
Auftragsfertigung 44 238, 279, 282 f., 446, 492
Begriff **34** 601 ff.
Funktionen **34** 603 ff., 609
Marktrisiken **34** 607
Standortvorteile **34** 614, 624 ff.
verlängerte Werkbank **34** 601
Auftragsfertigungsunternehmen 7 243
Auftragsforschung 4 406, **35** 322 ff., **44** 433, 493 ff.
Anpassung Kostenbasis **46** 215
Kostenaufschlagsmethode (CPLM) **46** 237
Kostenvorteile **46** 225
Nettomargenmethode (TNMM) **46** 237
Auftragsforschungsaktivitäten
Riskotragung
– OECD **3** 491
Auftragsverpackung
Dienstleistungen **34** 641
Aufwand
(nicht) geschäftsmäßig begründeter **43** 11, 13, 18
Aufwertung Industrieproduktion
5-Jahres-Plan **46** 9
Aufzeichnungspflicht 4 92, **44** 643
aufbewahrungspflichtige Daten
– Bundesbetriebsprüfung **16** 25
Aufzuteilende Gewinne 3 533
Aufteilung von Finanzdaten **3** 533
Budget oder Ist-Werte **3** 533
Lieferbeziehungen **3** 533
Produktebene **3** 533
Projektbasis **3** 533
Sondergeschäft **3** 533
Ausfallrisiko
Cash Pools **36** 144, 149 ff.
Darlehen **36** 102, 120, 126, 136
Ausfallwahrscheinlichkeit 4 297
Ausführung der Handelsgeschäfte
Fondsadministration **39** 22
Ausgangsstruktur 7 234
Ausgleichsanspruch
Funktionsverlagerung **42** 21
Ausgleichszahlungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 72
Verrechnungspreissystem **7** 380
Auskunftsaustausch 24
Auskunftsbescheid 44 707
Ausland
AStG **1** 171 f., 216 ff., 263, 655
Funktionsverlagerung **1** 263
Zinsschranke **1** 596
Auslandsbetriebsstätte 31 5
Auslandsfachprüfer 17 27
Auslandssachverhalte, erweiterte Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten
Bundesbetriebsprüfung **16** 15
Auslandszahlung
Devisenkontrollbehörde (SAFE) **46** 36
Formeller Prozess **46** 353
Genehmigungsverfahren **46** 36
Auslegung nach Sinn und Zweck
Vereinheitlichung internationale Betriebsstättenbesteuerung
– Fremdvergleichsgrundsatz **38** 278
Ausnahmen
Drittstaat **13** 27
Eigenkapital-Richtlinie **13** 26
Geschäftstätigkeit
– feste Geschäftseinrichtung **13** 26
Marktposition
– Nachteil **13** 46
Ausnahmeregelungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 54
Ausnutzung des Schätzrahmens
§ 1 Abs. 3 S. 4 AStG **15** 111
günstigste Alternative **15** 109
Hinzuschätzung (Sicherheitszuschlag) **15** 108
Höhe **15** 109
innerhalb Bandbreite **15** 111
Median **15** 111
UStRG 2008 **15** 111
zu Ungunsten **15** 109
Ausreichende Be- oder Verarbeitung
Warenursprungs- und Präferenzrecht
– praxisrelevante Themen **29** 310
Ausschlusskriterien
Rejection Criteria **4** 493
Ausschlusstatbestände
Methoden **29** 112
Ausschreibungsverfahren
Tender procedure **30** 40
Ausschuss für alternative Streitbeilegung
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG **23** 46
Außenprüfung 8 17
gemeinsame Prüfung **24** 1 ff.
gleichzeitige Prüfung **24** 1 ff.
Joint Audit **24** 1 ff.
koordinierte Prüfung **24** 1 ff.
Simultanprüfung **24** 1 ff.
Außensteuergesetz
s. auch AStG
Funktionsverlagerung **1** 171 ff.
Verwaltungsgrundsätze **1** 256 ff.
Zinsschranke **1** 326 ff.
– nahestehnde Person **1** 601
Außentheorie 44 167, 170 f.
Äußere Vergleichbarkeitsanalyse 33 25 ff.
Preisvergleichsmethode **33** 27
Vergleichbarkeit der Märkte **33** 41
Vergleichbarkeit Güter und Waren **33** 26

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Äußerer Preisvergleich
Preisvergleichsmethode **3** 61
Außergewöhnliche Posten
Nettomargenmethode **3** 413
Außergewöhnlicher Geschäftsvorfall
Transfer eines Versicherungsportfolios
– Änderung der Geschäftsstrategie **38** 299
Vorlage auf Anfrage
– 30 Tage **38** 299
– Schätzbefugnis **38** 299
zeitnahe Dokumentationspflicht **38** 299
Aussetzung der Vollziehung 17 82
Verständigungsverfahren **17** 82
Aussetzungszinsen 17 83
Austauschmechanismus
Country-by-Country Reporting (CbCR) **46** 157 f.
Ausübung des Versicherungsgeschäfts
Mitteilung der Kommission
– 2000/C 43/03 **38** 162
Ausübung KERT-Funktionen
aufsichtsrechtliche Erlaubnis **38** 181
Ausübung von Personalfunktionen
BsGaV
– schuldrechtliche Beziehungen **38** 258
Auswahlkriterien
Betriebsprüfung **16** 6
Auswertbare Datenträger
Bundesbetriebsprüfung **16** 25
Auswertung
Bundesbetriebsprüfung **16** 25
Auswirkung auf das Beweismaß
Beweisnähe des Steuerpflichtigen **15** 107
Grad der Pflichtverletzung **15** 107
Wahrscheinlichkeitsmaß **15** 107
Authorised OECD Approach (AOA) 31 139
Betriebsstättenbericht **38** 135
Einkünfteabgrenzung **38** 132
Fremdvergleichsgrundsatz **38** 131
innerbetrieblicher Leistungsaustausch
– dealings **38** 131
KERT-Funktion
– unternehmerische Risikoübernahmefunktion **38** 132
Vermögenswerte
– maßgebliche Personalfunktionen **38** 163
wesentliche Personalfunktionen
– significant people functions **38** 131
Zweistufenansatz
– Fremdvergleichswerte **38** 134
– Funktions- und Risikoanalyse **38** 133
– Vergleichbarkeitsanalyse **38** 134
Automatische Vorlagepflicht
Verrechnungspreisdokumentation **17** 28
Automatischer Berechnungsmechanismus
Anpassungen **7** 398
Automatisierung
Verrechnungspreisanalyse **4** 682
Axiome
Verhandlungstheorie
– Shapley Value **5** 521

Bagatellfall 5 947
Bandbreite 2 231 f.
eingeschränkte **4** 97
fremdüblicher Ergebnisse **3** 36
Fremdvergleichswerte **1** 246 ff.
Gewinnaufteilungsmethode **5** 446 ff.
interquartile Bandbreite **4** 516
Profit Split **5** 446 ff.
Quartilregressionen **5** 382
Residualer Profit Split **5** 457
uneingeschränkte **4** 96
Bandbreiten im Profit Split 5 446 ff.
Bandbreitenberechnung 4 66
Bank
Devisenkontrollbehörde (SAFE) **46** 36, 206
Bankenmodell
Zinsermittlung **36** 142
Bankenzinsen 36 96 ff., 116, 120, 142
Bargaining Split 5 881
Bargaining Split Survey 5 881
Bargaining-Power 5 55
Barwert
Net Present Value (NPV) **30** 42
Barwert der Zahlungsflüsse 4 322
Barwertverfahren
Funktionsverlagerung **42** 349
Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) 7 46, **8** 62, **9** 381, **12** 1
s. auch BEPS
Baseball arbitration
Verständigungsverfahren **21** 100
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG **23** 46
Basiswert
Dynamischer Wert
– Synergiewert **7** 76
Bau- und Montagebetriebsstätte 31 26
Bauausführungen 31 26
Baubetriebsstätte 31 26
Bearbeitung
Eingrenzung **4** 491
Beauftragte Gesellschaft 9 374
Bedeutsame Geschäftsbeziehungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 146
Bedingungen
Gewinnaufteilungsmethode **3** 19
Beförderungskosten
Hinzurechnungsposten **29** 208
Befragung 5 396
Akzeptanz **5** 401
Anforderungen **5** 402
Angemessenheitsdokumentation **5** 436
Bandbreiten **5** 467
bei Verrechnungspreisen **5** 431
Durchführung **5** 411

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Gewinnaufteilungsmethode **3** 557
Option **5** 572
Planung **5** 413
Profit Split **5** 467
Sachverhaltsbeschreibung **5** 432
Befragungsmethode 5 418
Befreiung von Doppelbesteuerung
mehrfach
– Meldepflicht **11** 256 ff.
Begleitende Kontrolle 44 707
Begleitumstände des Kaufgeschäfts
Methoden **29** 137
Begrenzung der Ablaufhemmung
Bundesbetriebsprüfung **16** 256
Beibringungsgrundsatz
Verfahrensgrundsätze **29** 21
Beidseitige Betrachtung
Preisermittlung IP **5** 92
Beihilfeintensität
Aid intensity **30** 47
Beihilfenkontrolle
State aid control **30** 4
Beispiele geistiger Beistellungen
Hinzurechnungsposten **29** 204
Beistellungen
Hinzurechnungsposten **29** 201
Beiträge
einzigartige und werthaltige
– Gewinnaufteilungsmethode **3** 19
IP Erstellung **5** 501
Beitragsanalyse
Gewinnaufteilungsmethode **3** 530
Bekanntheitsgrad 7 114
Bemessungsgrundlage
Methoden **29** 63
Bemühen 8 343
Benchmarking 4 21
Anpassungsmöglichkeiten **4** 511
interquartile Bandbreite **5** 351 f.
Kostenaufschlag **4** 406
Lizenzen **4** 221
Vergleichsunternehmen
– Screening **4** 433
Benchmarking EU 8 166
Benchmarking Lizenzgebühren 4 191
Benchmarking Margen 4 406
Benchmarking TP-Catalyst 4 191, 431
Benchmarking Vertriebsgesellschaft 4 431
Benchmarking Zinsen 4 191
Benchmarkinganalysen 8 157
Bundesbetriebsprüfung **16** 64
Benchmarkingstudie 9 408
Auftragsforschung **4** 406
Benchmarking study **4** 434, **30** 41
Lizenzen **4** 221
Benchmarkingsuche
TNMM **3** 426 ff.
Benchmarks von Lizenzgebühren
5 842
Benefit Test Management Services
Expertenbefragungen **5** 414
Benefit Tests
Bundesbetriebsprüfung **16** 67
Konzernumlage **34** 358
Benefit-Nachweise
Bundesbetriebsprüfung **7** 46, **16** 51
BEPS 2.0, Projekt Pillar 2 2 421
BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)
Aktionspunkt 12
– MDR **11** 1
– Umsetzung in der EU-Amtshilferichtlinie **11** 21 ff.
Funktionsverlagerung **42** 52
BEPS OECD 8 112
BEPS-Aktionsprogramm
Verrechnungspreise **7** 336 ff.
BEPS-Maßnahme 7
Komplementarität der Leistungen
– Zusammenschau der Betriebsstätten **38** 178
BEPS-Project
OECD/G20 **1** 401
Beratender Ausschuss
Verständigungsverfahren **23** 74
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG **23** 27 ff.
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention **22** 31 ff.
Berechnung 4 1
Berechnung von Lizenzgebühren 4 586
Berechnungsmethoden
statistische Berechnungsmethoden **4** 516
Bereitstellung Handels- und Geschäftsbriefe
Bundesbetriebsprüfung **16** 222
Bereitstellungsgebühr 36 4
Berichtigungspflicht
§ 153 AO **17** 62
Berichtspflicht
Konzernobergesellschaft **13** 17
Tochtergesellschaft
– Drittstaat **13** 17
Berry Ratio 44 289, 317
Nettomargenmethode **3** 415 f.
Transactional Net Margin Method **3** 18
Berücksichtigung von Unterschieden
Einengung der Bandbreite **33** 53
Beschaffung
Lead-Buyer Konzept **33** 142
strategischer Einkaufsdienstleister **33** 139
Beschaffung von Unterlagen aus dem Ausland
AEAO zu § 200 AO **14** 47
Auskunftspflicht **14** 42 f.
ausländische Muttergesellschaft **14** 37
ausländische nahestehende Personen **14** 42
ausländische Tochtergesellschaften **14** 41
einseitige Verrechnungspreismethode **14** 36
Geschäftsbeziehungen **14** 41

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Herausgabe von Unterlagen **14** 36
inländische Muttergesellschaft **14** 39
inländische Tochtergesellschaft **14** 37 f., 41
Kalkulationsunterlagen **14** 37
Mitwirkungspflicht **14** 42 f.
tatsächliche Möglichkeit **14** 36
verfassungsrechtliche Bedenken **14** 44
zweiseitige Methode **14** 36
Beschaffungsmarktpreisrisiko 9 213
Beschreibung von Marktüblichkeit/Best Practices
Expertenbefragungen **5** 414
Beschwerde
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG **23** 14 ff., 31, 58
Beschwerdeformular
Complaint form **30** 55
Beschwerdeverfahren
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG
– EU-Richtlinie über Verfahren zur Beseitigung von Doppelbesteuerungsstreitigkeiten **23** 4
Beseitigung der Doppelbesteuerung
Bundesbetriebsprüfung **16** 136
Besicherte Darlehen 36 102
Besicherung
Darlehen **1** 367, 601
Besondere Wettbewerbssituationen
abgeschlossene Sondermärkte **33** 58
fehlender Patentschutz oder anderer Schutzrechte **33** 59
Markteinführungsstrategien **33** 57
Besprechungstermin
Jour fixe **17** 29
Beste geeignete Methode
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 12
Vergleichbarkeitsanalyse **3** 32
Besteuerungsgrundlagen
Schätzung **42** 561
Besteuerungsrecht 31 2, 40
Arbeitnehmerentsendung **41** 51 ff.
Betriebsstättenprinzip **2** 77
materielles **31** 40
Methode Vermeidung Doppelbesteuerung **2** 78
Welteinkommensprinzip **2** 76
Bestimmung der Gesamtkapitalausstattung
Fremdvergleichsmethode
– thin capitalisation/adjusted regulatory minimum approach **38** 189
Kapitalaufteilungsmethode
– capital allocation approach **38** 189
Mindestkapitalausstattungsmethode
– Safe harbour **38** 189
OECD **38** 188
– Fremdvergleichsmethode **38** 189
– Kapitalaufteilungsmethode **38** 189
– Mindestkapitalausstattungsmethode **38** 189
Bestimmung des Dotationskapitals
Industrieunternehmen und Banken
– Anteil des zinslosen Kapitals **38** 186
Surplus
– Höhe der Kapitalanlagen **38** 186
Versicherungsbetriebsstätten **38** 186
zugeordnetes Fremdkapital
– Zinsaufwand **38** 186
Betafaktor
Funktionsverlagerung **42** 394
Beta-Fehler 5 336
Beteiligungen 31 184
Betriebsstätten **9** 71
geschäftsstrategische Zwecke
– bedeckungsfähige Vermögenswerte **38** 214
Beteiligungstypen 4 481
Betrachtungszeitraum 4 477
Ex-Ante **8** 342
Betrachtungszeitraum Ex Ante 8 342
Betragsgrenzen 8 346
Betrieb
Zinsschranke **1** 597 ff.
Betriebsausgabenabzug 41 70
Besteuerungsinkongruenzen **1** 527
Zinsaufwendungen **1** 592 ff.
Betriebsgeheimnis 5 757, **35** 51
Betriebsprüfung 8 16
Bundesbetriebsprüfung **16** 1
drei Phasen
– rechtliche Würdigung **17** 26
– Sachverhaltsermittlung **17** 26
– Schlussbesprechung **17** 26
gemeinsame Prüfung **24** 1 ff.
gleichzeitige Prüfung **24** 1 ff.
Joint Audit **24** 1 ff.
koordinierte Prüfung **24** 1 ff.
Simultanprüfung **24** 1 ff.
Betriebsprüfungsbericht 17 71
Vor-Bp **17** 15
Betriebsstätte
Art. 5 OECD-MA **31** 31
AStG **1** 172
Ausscheidung
– Schweiz **43** 41 f., 93 ff.
digitale Geschäftsmodelle **1** 402
Eigenkapital **1** 240, 293
Einzelbetrachtung **38** 178
funktions- und risikoarm **31** 242
Funktionsverlagerung **1** 268
Gewinnaufteilung **1** 291 ff., 327
Mindestbesteuerung **1** 497, 532
OECD **1** 240, 296
OECD-MA **1** 532, 656
ohne Arbeitnehmer **31** 25
ohne Personalfunktion **31** 252
§ 12 AO **31** 17
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention **22** 12

beck-shop.de
FACHBUCHHANDLUNG

Verwaltungsgrundsätze **1** 327, 364
Zinsschranke **1** 599
Betriebsstättenbericht
allgemeine Kapitalaufteilung
– Aufteilungsschlüssel **38** 214
nationale Regelungen **38** 166
unternehmerische Risikoübernahmefunktion
– Produktentwicklung **38** 156
– Risikomanagement **38** 156
– Vertriebstätigkeiten **38** 156
Betriebsstättenbuchführung 31 234
Betriebsstättengewinn 31 8
Betriebsstättengewinnaufteilung 31 162
Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung 8 230, **31** 162
bankenspezifische Abschnitt
– Zuordnung Kreditvertrag **38** 277
Öffnungsklausel
– höhere Dotierung **38** 239
Sinn und Zweck **38** 180
Versicherungsbetriebsstätten
– Zuordnung Kreditvertrag **38** 277
versicherungstechnisches Risiko
– Zuordnung **38** 267
Betriebsstättengewinnermittlung 1 48 ff.
Betriebsstättenrisiko
reisende Underwriter **38** 149
Betriebsstättenstruktur
Versicherungslizenz
– EU-Passport **38** 220
Betriebsstättentatbestände 31 27
Betriebsvermögensvergleich 1 31 f.
Betriebswirtschaftlich notwendige Kapitalausstattung
Position von Ratingagenturen **38** 237
Wettbewerbssituation **38** 237
Betriebswirtschaftliche Entscheidungstheorie
Handlungsalternativen **42** 278
Betweeness-Maß 5 391
Beurteilung
Abzugsfähigkeit **46** 355
Angemessenheit **46** 2
APA **46** 313, 322
Fremdvergleichsgrundsatz **46** 2
Importpreis **46** 396 f.
Lizenzrate **46** 232
Standortvorteile **46** 214, 315
Vorjahre **46** 312
Beurteilungsspielraum
Bundesbetriebsprüfung **16** 87
Rechtsbegriffe **9** 26
Bevollmächtigung 31 64
Bewegungsdaten
Bundesbetriebsprüfung **16** 25
Beweisführungslast 15 16
Beweislast 2 241 f.
Burden of proof **30** 74
Dienstleistungsgebühr **46** 21
Entschädigungsanspruch **42** 22
Genehmigungsverfahren **46** 21
Lizenzgebühren **46** 349
Lizenzrate **46** 349
objektive Beweislast **15** 36, 40 ff.
subjektive Beweislast **15** 36 ff.
Beweislast bei Gewinnkorrekturen
Aufwendungen als betrieblich veranlasst **15** 51
Beweislast **15** 51
FVerw **15** 51
Kapitalgesellschaft **15** 51
Konzept einer zweistufigen Gewinnermittlung **15** 51
Sachverhaltsaufklärung und -nachweis **15** 52
Steuerpflichtiger **15** 52
Beweislast bei mehrjährigen Verlusten
alle Aufwendungen als betrieblich veranlasst **15** 69
Anerkennung ohne zeitliche Begrenzung **15** 69
angemessener Totalgewinn **15** 66
Anlaufkosten **15** 65
Anlaufverluste **15** 66
Anpassungsmaßnahmen **15** 67
Begrenzung der Verlustphase **15** 69
Geschäftsstrategien **15** 65
Gründe **15** 67
kurzfristiger Ausgleich **15** 69
längere Phase von Anlaufverlusten **15** 67
Neugründung **15** 66
ungünstige wirtschaftliche Bedingungen **15** 65
Untergrenze **15** 66
Unwirtschaftlichkeit **15** 65
Verluste **15** 65, 69
Verlustphase idR drei Jahre **15** 66
Vertriebsgesellschaft **15** 66
widerlegbare Vermutung **15** 67
Beweislast bei Verständigungsverfahren
Art. 25 Abs. 5 OECD-MA **15** 72
bilaterale DBA **15** 72
Staat **15** 70
Verständigungs- oder Schiedsverfahren **15** 70 ff.
Beweislastgrundregel
Bundesbetriebsprüfung **16** 98
Beweislastregeln
Bundesbetriebsprüfung **16** 98
Beweismaß
an Sicherheit grenzende Wahrscheinlichkeit **15** 13
Besteuerungsverfahren **15** 13
Grad an Gewissheit **15** 12
Regelbeweismaß **15** 13
Überzeugungsgewissheit **15** 13
Vergleichbarkeitskriterien **15** 14
Verhältnis zu Beweislast **15** 15 ff.
Wahrscheinlichkeitsbetrachtung **15** 12

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Beweismaß, Beweislast
Bundesbetriebsprüfung **16** 96
Mitwirkungspflichten **15** 11
Schätzung **15** 11
Überblick **15** 11
Beweisverderber
Bundesbetriebsprüfung **16** 112
Feststellungslast **8** 272
Beweisvorsorge 8 253, 310
Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten **42** 553
Beweisvorsorgepflicht 44 731
Offenlegungspflichten **8** 248
Beweiswürdigungsspielraum
Bundesbetriebsprüfung **16** 87
Bewerten von immateriellen Werten
mittels statistischer Verfahren **5** 316 ff.
Bewertung
Call **5** 581
Kreditwürdigkeit
– Darlehensnehmers **4** 303
Option **5** 581
Verbindlichkeiten
– marktgerecht und aktuarisch fair **38** 11
Bewertung der Option
Bewertung **5** 596
Bewertung einer neuen Technologie
Bewertung von IP **5** 136 ff.
Bewertung entgangener Gewinne
Rechteverletzungen/Marktpotentiale **5** 101
Bewertung immaterieller Wirtschaftsgüter
Lizenzraten **5** 376 ff.
– Anpassungsrechnungen **4** 586
Shapley Value **5** 507
Bewertung von IP
Bewertung einer neuen Technologie **5** 136 ff.
Bewertung von Risiken
Basel-Regularien **38** 190
Bewertungsfaktoren
Immaterieller Wirtschaftsgüter **5** 101
Bewertungsmethoden entgangener Gewinne
statistische Methoden **5** 146 ff.
Bewertungsmethodenhierarchie
Priorität
– Preise identischer Vermögenswerte **4** 293
Bewertungsparadigma 5 803
Bewertungsspielraum
Bundesbetriebsprüfung **16** 87
Beziehung
anzunehmende schuldrechtliche **31** 311
Beziehung strategischer Interdependenzen
Spieltheorie **5** 511
Beziehungsebene
Betriebsprüfung **17** 29
Bezugspreis
Fremdvergleich
– Wiederverkaufspreismethode **3** 201
Bezugssystem
Reference system **30** 76
BFH
Zuordnung Dienstleistungen
– Auftraggeber **38** 179
Big Data
Begriffsdefinition **6** 314
Log-Daten **6** 325
Validierung von Verrechnungspreissystemen **6** 324
Bilanz der Versicherungsbetriebsstätte
lokale Finanzverwaltung
– nationalen Anforderungen **38** 240
Bilanzierungsregel 4 651
Bilanzregeln 4 651
Bilanzrichtlinie
Änderung **13** 6
Bilateral control 24 7
Bindender Teilabschluss
Betriebsprüfung **16** 261
Bindungsmechanismus
Commitment device **30** 14
Bindungswirkung
BMF-Schreiben **1** 337
OECD-MA **1** 659
Binomialverteilung
Risikoquantifizierung **5** 638
Black Scholes 5 601
Blockchain 35 174
Bloomberg-Datenbank
Bundesbetriebsprüfung **16** 22
BLUE
Best linear unbiased estimator **5** 368
BMF-Referentenentwurf zur Umsetzung von DAC 7
DAC 7 **11** 14
Bonitätsbeurteilung 4 279
Bonitätsbeurteilung des Darlehensnehmers
Einzelrating **4** 279
Bonitätseinschätzung
Ratings **4** 338
Bonitätsermittlung
Darlehen **36** 100 ff.
Boolean
Boolean search **4** 520
Bootstrap 5 361
statistische Verfahren **5** 361
Börsennotierte Unternehmen 4 468
Bottom-Up 5 807
Bottom-Up-Analysen 5 833
Branchencode 4 156, 460
NACE Rev. 2
– Wirtschaftszweig **4** 449
Branchenklassifizierung
Branchencode
– NACE Rev. 2 **4** 486
NACE Code
– NACE Rev. 2 **4** 460

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Branchenspezifische Fachreferate
Bundesbetriebsprüfung **16** 9
Branchenstruktur
Anpassungen **5** 187
Determinanten **5** 189
Branchenübliche Preise
Preisvergleichsmethode **3** 63
Branchenvergleich
Schweiz **43** 143
Branchenwissen
Bundesbetriebsprüfung **16** 12
Brand 35 62
Brand management center 7 66, 96
BRIC-Land 7 136
Bruttofondsverwaltungsgebühr
Vergütungsverteilung
– Routinefunktionen **39** 31
– strategische Funktionen **39** 31
Bruttogewinnmarge
Wiederverkaufspreismethode **3** 202
BsGaV 1 327
bankenspezifische Abschnitt
– Zuordnung Kreditvertrag **38** 277
Öffnungsklausel
– höhere Dotierung **38** 239
Sinn und Zweck **38** 180
– unternehmerische Risikoübernahmefunktion **38** 177
Versicherungsbetriebsstätten
– Zuordnung Kreditvertrag **38** 277
versicherungstechnisches Risiko
– Zuordnung **38** 267
Zuordnungsvorschrift
– Vertreterbetriebsstäten **38** 177
Buchführung und Finanzierung
Bundesbetriebsprüfung **16** 81
Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten 44 687
Buchführungspflicht 31 7, **44** 643
Buchwert 1 61 f., 73 ff.
Marktwert **5** 843
Budget oder Ist-Werte
Gewinnaufteilungsmethode **3** 533
Budgetabweichungen
Verrechnungspreissystem **7** 380
Budgetrechnungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 146
Bündelung
Expertise **7** 198
Bündelung des Versicherungsbedarfs
Rückversicherung
– Größenvorteile **38** 321
Bundesgesetz
über die direkte Bundessteuer **43** 11 ff.
über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden **43** 11 ff.
Bundesministerium für Finanzen
Bundesbetriebsprüfung **16** 13
Bundesprüfer 17 27
Bundesverfassungsgericht
Arbeitnehmerentsendung **41** 94
Bureau van Dijk 4 112
Bundesbetriebsprüfung **16** 22
Bürgschaften 36 8
Gesellschafter-Fremdfinanzierung **1** 601
Business Analytics 6 229
Business Plan Evaluierung
Business plan evaluation **30** 51
Bußgelder bei der Besteuerung
Ausland **15** 143
Deutschland **15** 141
OECD-VPL **15** 142
Verschulden **15** 141
But-For-World
Befragungen **5** 437
Schadensermittlung **5** 101
BvD Independence
Indicator A **4** 482

Cadbury Schweppes Entscheidung 42 38
Call- oder Put-Option 4 329
Capital Asset Pricing Modell (CAPM) 30 42
Captive-Versicherung
Aktionspunkt 9 **38** 326
Angemessenheitsanalyse
– Erstversicherungsprämie **38** 346
artifizielle Transaktionen
– OECD **38** 326
Ausübung des Underwriting **38** 328
DSG-Fall
– erweiterte Garantieleistungen **38** 338
– Kette an Versicherungsverträgen **38** 338
Erstversicherungsprämie
– prozessuale Preisvergleichsvergleichsmethode **38** 348
– Rückversicherungsprämie **38** 349
Internationale Urteile
– DSG-Fall **38** 338
Kompetenzzentrum
– Schadenmanagement **38** 321
konzernfremde Erstversicherung
– Rückversicherung durch eine konzerneigene Versicherungsgesellschaft **38** 336
konzernfremder Erstversicherer
– Fronter **38** 336
niederländisches Distriktgericht
– Versicherungssubstanz **38** 339
OECD
– vorstellbare konzerninterne Versicherungstransaktionen **38** 327
OECD Discussion Draft on Financial transactions **38** 327
OECD Guidelines **38** 327
OECD-Diskussionsentwurf Finanztransaktionen **38** 327
OECD-Richtlinie **38** 327

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Rechtsprechung **38** 336
US-amerikanische Steuerverwaltung
– künstliche Gestaltungen **38** 329
versicherbare Risiken **38** 321
Versicherungsschutz
– Erstversicherer als Zahlstelle **38** 337
– Fronting Fee **38** 336
zwischengeschaltete fremde dritte Versicherung **38** 337
Carve-Out (Substanz) 2 443
Cash Flow Verfahren
Funktionsverlagerung **42** 349
Cash Pool 31 273
Cash Pool Berechnung 5 956
Cash Pooling 4 273, **36** 41 ff., 144 ff., **44** 367 ff., 388, 528
Dienstleistung **34** 697
Funktion **34** 697
Cash Pool-Leiter
Cash Pools **36** 42 ff.
Routinedienstleistung
– Kostenaufschlagsvergütung **4** 273
CbC MCAA 8 65 f., **9** 385
CbCR 9 356
ausländische Geschäftseinheit **44** 656
Bundesbetriebsprüfung **16** 31
Erträge
– AO **44** 652
Gewinnanteil **44** 652
inländische Geschäftseinheit **44** 655
Österreich **44** 651
systematisches Versagen **44** 654
Vorsteuergewinn **44** 653
CbCR EU 8 170
CbCR OECD 8 62
CbC-Reporting
Guidance on Transfer Pricing Documentation **8** 6
Center-Led Prinzipalmodell
Verrechnungspreissystem **7** 324
Chancen und Risiken 31 187
Change Management
Mitarbeiter
– Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 111 ff.
Charakteristika des Darlehens 4 266
Chatbot
Verrechnungspreisanalyse **4** 675
ChatGPT 4 674
Verrechnungspreisanalyse **4** 674 ff.
Citation Analysis 5 391
Zentralitätsmaße **5** 391
CMS-Elemente
Kommunikation **12** 15
Kultur **12** 15
Organisation **12** 15
Programm **12** 15
Risiken **12** 15
Überwachung **12** 15
Verbesserung **12** 15
Ziele **12** 15
Commencement Date 2 381
Committee of Fiscal Affairs 8 4
Common Reporting Standard
Aushöhlung
– MDR **11** 276 ff.
Comparable Market Opinion
Bandbreiten **5** 467
Comparable Uncontrolled Price Method 5 842
Preisvergleichsmethode **3** 14, 51 ff.
Comparables
Initial Set Comparables **4** 491
Competent Authority 2 387
Compliance 17 1, **44** 644, 722
MDR **11** 476
MDR-Compliance **11** 476 ff.
Compliance Management System
CMS **12** 5
Compliance Report 26 44, 58
Compliance-Management 10 6, 25
Constituent Entities (CE) 2 427
Contribution Analysis (CPSM)
fremdvergleichsübliche Gewinnaufteilungen **5** 931
Contribution Split 5 897, 931
Controlling
Verantwortlichkeiten
– Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 96
Corporate Credit Rating 36 101
Corporate Identity 7 193
Cost of funds Methode 36 143
Cost Plus Method
Kostenaufschlagsmethode **3** 16, 271
Cost-Sharing-Agreement 30 82
Country-by-Country Bericht 8 84
Country-by-Country Report OECD 8 62
Country-by-Country Reporting (CbCR) 9 356, **26** 52
Austauschmechanismus **46** 158
Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare) **46** 57, 148
Schweiz **43** 195 ff.
Standardauswertungen **17** 15
Verhältniskennzahlen **17** 15
Covered Group 2 378
Covered Taxes 2 435
Credit Default Swap 44 356, 405 f.
Funktionsverlagerung **42** 404
Credit Market Risks 4 657
Credit Rating Agencies
baseline credit assessment **4** 308
Critical assumptions 26 3, 15, 37, 43
CRR-Kreditinstitute
Wertpapierinstitute **9** 387

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

CSA
Angemessenheit **46** 371
Dokumentationsanforderungen **46** 186 ff., 371
Entwicklung **46** 371
Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare) **46** 148
Fremdvergleichsgrundsatz (arm's length principle) **46** 371 f.
Gewinnkorrekturvorschriften **46** 55
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 187, 371
Kündigung **46** 187
Nutzen **46** 372 f.
Spezialdokumentation **46** 186 ff.
CSO Code 4 160
C+
Kostenaufschlagsmethode **3** 16
CUP
Preisvergleichsmethode **3** 14
Curse of Dimensionality
statistische Verfahren **5** 369
Custody
Fondsadministration **39** 22

DAC 6 11 21 ff.
MDR **11** 1
DAC 7 (Art. 12a) 24 146 ff.
Dachmarke 35 60
Dafne 4 116
Darlehen
Charakterisierung **36** 4
Darlehensbedingungen **1** 601
Gesellschafter **1** 591
Klassifizierung als Fremdkapital **36** 55
Merkmale und Bedingungen **36** 22
partiarisch
– Zinsschranke **1** 603
Teilwertabschreibungen **36** 61
Vergleichbarkeitskriterien **36** 73 ff.
Darlehensbeziehungen
Cash Pooling
– Garantiegebühren **4** 274
UN Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries (UN-Manual) **2** 557
Data Analytics
Analyseformen
– Deskriptive Analyse **6** 231, 257
– Prädiktive Analyse **6** 232
– Präskriptive Analyse **6** 233
Anwendungsgebiete **6** 261 ff.
Begriffsdefinition **6** 229
CbCR **6** 243
Data Lake **6** 254
Data Warehouse **6** 257
Datenarchivierung- und Vorhaltung **6** 256
Datenbanken **6** 321
ERP-Systeme **6** 257
strukturierte Daten **6** 253
unstrukturierte Daten **6** 253
Data Mining 5 887
Data source
Orbis **4** 458
Database
data source **4** 439
Daten 35 128
Daten- und Informationsbeschaffung
Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 76 ff., 86 ff.
– Technologie **6** 18, 26
Technologie **6** 102
Zirkelbeziehungen
– Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 87
Datenbank 4 81, 111
AMADEUS **17** 18
Bureau van Dijkt
– BvD **4** 432
Devisenkontrollbehörde **46** 206
IZA **17** 18
Kostenaufschlagsmethode (CPLM) **46** 109
Preisvergleichsmethode (CUP) **46** 89
RPT Formulare **46** 150
Vergleichsstudie **46** 206
Verrechnungspreisprüfung **46** 150, 206
Wiederverkaufspreismethode (RPM) **46** 100
Zollbehörde **46** 206, 395
Datenbankanalyse 4 431, **5** 867
TP Catalyst **4** 432
Datenbankanbieter 4 82, 112
Datenbankeinsatz
Bewertung **5** 546
Datenbanken 4 51, 82
Amadeus **4** 440
Bundesbetriebsprüfung **16** 22
Databases **30** 54
Orbis **4** 440
RoyaltyStat
– FranchiseHelp **5** 866
Suchprozess **9** 253
Datenbankrecherchen
Wertefunktion
– Shapley Value **5** 533
Datenbankrecherchen EU 8 166
Datenbankscreenings
Bundesbetriebsprüfung **16** 34
Datenbankstudien 8 166, **44** 255 ff.
Ergebnisse **4** 518
Schätzungsmethode **8** 276
Datenbanksuche
TNMM **3** 441
Datenmangel 4 179
Datenpools
Datenquellen **4** 441
Datenträger
Bundesbetriebsprüfung **16** 25
Datenüberlassung
Bundesbetriebsprüfung **16** 216

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Datenverfügbarkeit
Vergleichbarkeitskriterien
– TNMM **3** 449
Datenwertschöpfung
Datenanalyse **40** 13
Digitalisierung **40** 4
– Daten als immaterielles Wirtschaftsgut **40** 21
– Datenanalyse **40** 13, 51
– Dynamik **40** 52
– Immaterielle Wirtschaftsgüter **40** 21
– Implikationen für Verrechnungspreise **40** 22
– Integrationsgrad **40** 17
– rechtliche Lage **40** 20
– Verrechnungspreisanalyse **40** 13
– Wertschöpfungsbeiträge **40** 47
– Wertschöpfungsstufen **40** 12
Immaterielle Wirtschaftsgüter **40** 22
Integrationsgrad
– Vernetzung und Automatisierung **40** 17
Verrechnungspreisanalyse
– Künstliche Intelligenz **40** 13
Datenzugriff
Bundesbetriebsprüfung **16** 61
Dauer 31 22
Dauerverluste 7 246
Dauerverlustunternehmen 17 13
DBA
Abgrenzungsregeln **1** 656
Betriebsstätten
– Qualifikationskonflikte **1** 295
Einkaufstätigkeit **7** 166
Gegenkorrektur **1** 657
Mindeststeuer
– Steuerpflicht **1** 497, 532
OECD-MA **1** 656, 659
Schweiz **43** 22, 42, 169 ff.
Sperrwirkung **1** 661
UN-Modell **1** 660
De Minimis Regelung
De minimis rule **30** 38
De Minimis Test 2 444, 446
Dealing at arm's length
Bundesbetriebsprüfung **16** 73
Dealings 31 145
Debt Bias 36 51
Debt Capacity-Analyse 4 337
Debt Equity 9 120
Deckung versicherungstechnischer Rückstellungen und des Eigenkapitals
Vermögenswerte
– Beteiligungen **38** 213
Deduktive Methode
retrograde Methode
– Subtraktionsmethode **29** 170
Deglobalisierungstendenzen
Decoupling
– Effekte entlang der Wertschöpfungskette **29** 345
Delegierte Verordnung zum Unionszollkodex
UZK-DelVO
– Grundlagen **29** 8
Delevern
Funktionsverlagerung **42** 398
Demographische Daten 7 112
Demographische Faktoren 7 128
DEMPE 9 100, **35** 21, 226 ff., **44** 669
DEMPE-Analyse 3 478
Befragungen **5** 432
Gewinnaufteilungsmethode **3** 467
DEMPE-Ansatz
Bundesbetriebsprüfung **16** 71
DEMPE-Beiträge
Gestaltung von Verrechnungspreisen **4** 693
Gewinnaufteilungsmethode **3** 471
DEMPE-Funktionen 4 29, **5** 776, **44** 423, 509 ff.
Nettomargenmethode **3** 402
Verwaltungsgrundsätze **1** 369
DEMPE-Funktionskonzept
OECD **1** 280, 282
Verwaltungsgrundsätze **1** 359, 361
DEMPE-Konzept
§ 1 Abs. 3c AStG. **3** 504
Design 35 51
Deutsche Finanzbehörden
Bedeutung Personalfunktionen
– Umkehrschluss **38** 167
Deutsche Regelungen
Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung
– Verwaltungsgrundsätze Betriebsstättengewinnaufteilung **2** 70
Deutsche Sprache 8 338
Deutscher Steueranspruch
deutsch-steuerliche Vorschriften **38** 240
Deutsches Patent- und Markenamt 35 63
Deutsches Umsetzungsgesetz zur Umsetzung von MDR
MDR **11** 31
Meldepflicht für innerstaatliche Gestaltungen **11** 419
Persönliche Meldepflicht
– Hilfsintermediär **11** 355
– Intermediär **11** 351 ff.
– Steuerpflichtiger/Nutzer **11** 371 ff.
– Verschwiegenheitspflicht **11** 371
Sachliche Meldepflicht
– Relevanztest **11** 143 ff.
– steuerlicher Vorteil **11** 143 ff.
Umfang der Meldung
– Fristen **11** 408
– Sanktionen **11** 416 f.
– zweistufiges Meldeverfahren **11** 394 ff.
Verhältnis von MDR zu anderen Vorschriften **11** 41 ff.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Development, Enhancement, Maintenance, Protection, Exploitation, Promotion (DEMPEP)
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 348 f.
Lizenz **46** 349
Devisenkontrollbehörde (SAFE)
Auslandszahlung **46** 36
Bank **46** 36, 206
Devisenkontrolle **46** 36
Devisenkontrolle
Anpassung Routinegewinn **46** 384
Datenbank **46** 206
Devisenkontrollbehörde (SAFE) **46** 36
Dienstleistungsgebühr **46** 36
Dividende **46** 36
Genehmigungsverfahren **46** 36
Lizenz **46** 36
Withholding Agent **46** 36
Dezentrale Verfahren
zentrale Verfahren
– Kerndokumentation **9** 391
Dienstleister 4 188
Dienstleistungen 41 77
Abgrenzung verrechenbarer Leistungen **34** 2
allgemeine Zentralverwaltungsleistungen **38** 312
Anteilseignerkosten
– shareholder costs **38** 313
Aufteilungsschlüssel **34** 3
Dienstleistungen **34** 345, 367, 437, 467 f., 641
Dienstleistungsgesellschaften **34** 1
Einzelabrechnung (Direct Charge Method) **34** 3
Gesellschafterkosten **34** 2
Kontrollkosten **34** 2
Konzernumlagevertrag **34** 3
Kostenaufschlagsmethode **3** 271
Kostenumlagevertrags **34** 3
Methodenwahl **34** 199 ff., 207, 373
nicht verrechenbare Kosten **34** 2
OECD-VPL **34** 3 f.
Preisvergleichsmethode **34** 387, 389, 473, 649, 671 f., 683
Prinzipalstrukturen **34** 1
Profit Level Indicator **34** 378, 676
Shared Service Centres **34** 1
Verluste **34** 611, 616
Vermögensverwaltung
– asset management **38** 311
– Kostenaufschlagsmethode **38** 311
– Preisvergleichsmethode **38** 311
verrechenbare Kosten **34** 2
Verrechnungsformen **34** 3
Verrechnungspreismethoden **34** 366, 672
versicherungsspezifische Dienstleistungen **38** 312
Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise (VGr VP) **34** 3
Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung
MDR **11** 302
Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse (DAWI)
Services of General Economic Interest (SGEI) **30** 29
Dienstleistungsbegriff
Abgrenzung zu anderen Rechtsverhältnissen **34** 7
administrative Leistungen **34** 62
Advance Pricing Agreements **34** 49
angemessenes Entgelt **34** 60
Anteilseigneraktivitäten (Shareholder Activities) **34** 32
Assistenzleistungen **34** 60
Auftragsfertigung **34** 45
Außensteuergesetz **34** 17
Beratung **34** 62
Bürgschaftsvertrag **34** 7
Darlehensvertrag **34** 7
Datenbanken **34** 8
Dienstberechtigter **34** 5
Dienstleistung mit geringer Wertschöpfung **34** 36
Dienstleistungsarten **34** 26
Dienstleistungscharakter **34** 5 f.
Dienstleistungsgebühren **34** 31
Dienstverpflichteter **34** 5
Dienstvertrag **34** 5 f.
direkte Methode **34** 35
direkter Nutzen **34** 67
Duplicative Activities **34** 33
Duplicative Services **34** 66
Duplizierung von Leistungen **34** 66
Einzelabrechnung **34** 27
EU-Kommission (EU Joint Transfer Pricing Forum) **34** 37
externer Preisvergleich **34** 62
Fiktive Dienstleistungen **34** 26
Finanzdienstleistungen **34** 6.32
Freiberufliche Tätigkeit **34** 17
Fremdvergleichsgrundsatz **34** 19
Fremdvergleichspreis **34** 35
Funktions- und Risikoanalyse **34** 45
Funktionsverlagerung **34** 47
Garantievertrag **34** 7
gemischte Verträge **34** 43
Geschäftsbesorgungsvertrag **34** 6
Gesellschafteraufwand **34** 32, 46, 64
Gesellschafterfunktion **34** 56
Gesellschafterstellung **34** 64
gesellschaftsrechtliche Beziehung **34** 65
gewerbliche Dienstleistungen **34** 17
gewerbliche Tätigkeiten **34** 17
Interesse **34** 65
internationale Literatur **34** 62
kommerzielle Leistungen **34** 62
Kontrollleistungen **34** 59

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Konzerngesellschaft **34** 65
konzerninterne Dienstleistungen **34** 31 f.
Konzernumlage **34** 27
Konzernunternahmen **34** 56
Konzernzugehörigkeit **34** 33
Koordinationsleistungen **34** 59
Kostenaufschlagsmethode **34** 62
Kostenumlage **34** 27
kultureller Bereich **34** 17
Leihvertrag **34** 8
Lizenzvertrag **34** 8
Lizenzzahlung **34** 43
Lohnfertigung **34** 45
Lohnveredelung **34** 45
Management Services **34** 62
Managementleistungen **34** 61
Mietvertrag **34** 8
nicht verrechenbare Tätigkeiten **34** 56
nicht verrechenbarer Gesellschafteraufwand **34** 58
Nutzen **34** 67
OECD-RL **34** 41
OECD-VPL **34** 31
Pachtvertrag **34** 8
Qualifikationskonflikte **34** 41
Quellensteuer **34** 43
Rechtsgrund **34** 65
Regiekosten **34** 63
Regieleistungen **34** 63
Rückhalt im Konzern **34** 65
Second Legal Opinion **34** 66
Shareholder Activities **34** 65
Spezialregelungen **34** 6
Steuergesetze **34** 16
Steuerrecht **34** 4
Stundensätze **34** 62
Synergieeffekte **34** 67
technische Dienstleistungen **34** 43
technische Leistungen **34** 62
technische Planleistungen **34** 17
verkehrstypischer Vertrag **34** 7
verrechenbare (belastbare) Dienstleistungen **34** 69
verrechenbare Konzerndienstleistungen **34** 32
verrechenbare Leistungen **34** 58
verrechenbare Tätigkeiten **34** 56
Verrechenbarkeit **34** 57
Verrechnungspreise **34** 19
VGr-Betriebsstättengewinnaufteilung **34** 26
Wahlrecht **34** 35
Werkvertrag **34** 6
Zivilrecht **34** 4
zufälliger Nutzen **34** 67

Dienstleistungsbetriebsstätte
Dienstleistungsgebühr **46** 20 ff.
Doppelbesteuerungsabkommen **46** 19 ff.
echte **31** 126
einzubehaltende Steuer **46** 6
Onshore Anteil **46** 23 f.
Projekt **46** 22
Umsatzsteuer **46** 6
unechte **31** 92
Vertrag **46** 21 f.
Zeitraum **46** 21

Dienstleistungsgebühr
Abzugsfähigkeit **46** 20, 356, 359
Beweislast **46** 21
Devisenkontrolle **46** 36
Dienstleistungsbetriebsstätte **46** 20 ff.
Fremdvergleichsgrundsatz (arm's length principle) **46** 356
Genehmigungsverfahren **46** 21
indirekte Zuordnung **46** 361 ff.
Local File **46** 177
Master File **46** 166
Nutzen **46** 177, 361
Prüfungsschwerpunkt **46** 278
Substanz **46** 358
Tätigkeitsbeschreibung **46** 21
Test in 6 Schritten **46** 360

Dienstleistungspool
Matrixorganisation **41** 161

Dienstleistungsvertrag
Dienstleistungsbetriebsstätte **46** 22, 24

Difference-in-Difference
statistische Verfahren **5** 387

Difference-in-Difference Methode
Difference-in-difference method **30** 52
statistische Verfahren **5** 387

Digital Service Taxes 1 431, **2** 358, 410

Digitale Entrepreneur
Verrechnungspreissystem **7** 327

Digitale Geschäftsmodelle 7 294
Digitalisierung **40** 24
– digital optimierte Geschäftsmodelle **40** 27
– Digitalwirtschaft **40** 25
– traditionelle Geschäftsmodelle **40** 26

Digitale Wirtschaft 5 791
Besteuerung **1** 401 ff.
Nexus **1** 403

Digitalisierung 7 277, **35** 4
allgemeine Definition **40** 1
Automatisierung **40** 3
Automatisierung und Vernetzung
– Datenerhebung **40** 16
Begriff **40** 1
Datenerhebung
– Automatisierung und Vernetzung **40** 16
Datenwertschöpfung **40** 3
– Big Data **40** 18
– Daten als immaterielles Wirtschaftsgut **40** 21
– Datenanalyse **40** 13, 51
– Datenerhebung **40** 15
– deskriptive Datenanalyse **40** 14
– diagnostizierende Datenanalyse **40** 14
– Dynamik **40** 52
– Horizontale Integration **40** 18

beck-shop.de FACHBUCHHANDLUNG

– Immaterielle Wirtschaftsgüter **40** 21
– Implikationen für Verrechnungspreise **40** 22
– Integrationsgrad **40** 17
– präskriptive Datenanalyse **40** 14
– prognostizierende Datenanalyse **40** 14
– rechtliche Lage **40** 20
– Verrechnungspreisanalyse **40** 13
– Wertschöpfungsbeiträge **40** 47
– Wertschöpfungsnetze **40** 19
– Wertschöpfungsstufen **40** 12
Digitale Geschäftsmodelle **40** 24
– Beispiele **40** 25
– digital optimierte Geschäftsmodelle **40** 27
– Digitalwirtschaft **40** 25
– Traditionelle Geschäftsmodelle **40** 26
– Wettbewerbsvorteile **40** 26
Effizienzsteigerungen
– Forschung und Entwicklung **40** 10
Fremdvergleich **40** 45
Geschäftsmodelle **40** 3
Gestaltung von Verrechnungspreisen **40** 36
– Ausblick **40** 111
– Automatisierung **40** 46, 49
– Daten und Software **40** 44
– Daten und Wertschöpfung **40** 50
– Datenanalyse als Dienstleistung **40** 69
– DEMPE **40** 43
– dynamische Entwicklung digitaler Geschäftsprozesse **40** 52
– Eigentumsverhältnisse von Daten **40** 44
– fehlende Planbarkeit von Geschäftsergebnissen **40** 54
– Funktions- und Risikoanalyse **40** 64
– Gemeinsame Datennutzung **40** 48, 72
– Generelles Vorgehen **40** 64
– Gewinnabgrenzung **40** 62
– Grenzen von DEMPE **40** 45
– Herausforderungen für die Gestaltung von Verrechnungspreisen **40** 36
– Herausforderungen für die Identifizierung von Wertschöpfungsbeiträgen **40** 41
– Identifizierung und Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen **40** 40
– Kriterien für Lösungsansätze **40** 61
– Netzwerke **40** 72
– Routineunternehmen **40** 68
– Standortunabhängigkeit **40** 22, 44
– Verrechnungspreismodelle **40** 62
– zentrale Plattform **40** 66
– Zentrales versus dezentrales Modell **40** 64
– Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen **40** 47
Horizontale und Vertikale Integration **40** 4
Immaterielle Wirtschaftsgüter **40** 21, **46** 353
Integrationsgrad
– Vernetzung und Automatisierung **40** 17
Merkmale **40** 3
OECD **40** 81
Regulatorische Anforderungen
– Dokumentation **40** 74
Regulatorische Entwicklungen **40** 81
– Ausgleichsteuer **40** 83
– Beispiele erweiterter Betriebsstätten- Begriff **40** 103 ff.
– Digitale Schnittstelle **40** 105
– Digitalsteuer **40** 94
– Equalization Levy **40** 83
– Erweiterter Betriebsstätten-Begriff **40** 102
– EU **40** 95
– OECD **40** 81
– Quellenbesteuerung **40** 83
– Signifikante digitale Präsenz **40** 102
– Signifikante wirtschaftliche Präsenz **40** 83
– Unilaterale Maßnahmen **40** 101
Vernetzung **40** 3
Vernetzung und Integration
– Horizontale Integration **40** 9
– Netzwerkeffekte **40** 9
– Risikoprofil **40** 4
– Synergie- und Skaleneffekte **40** 9
– Vertikale Integration **40** 4
Verrechnungspreise **40** 36
Vertikale Integration **40**
– Effizienzsteigerung **40** 5
– Komplexität **40** 7
– Personalisierte Leistungsangebote **40** 6
– Produktvarianz **40** 7
– Rückrufe **40** 6
weitere Problemstellungen **40** 57
– Ertragssteuerlicher Nexus **40** 59
– Indirekte Steuern **40** 58
– § 10d EStG **40** 56
– Planbarkeit **40** 54 f.
– Verlustverrechnung **40** 56
Wertschöpfungsmodelle
– Künstliche Intelligenz **40** 11
Zollbehörden **46** 396
Digitalsteuer 2 358
Regulatorische Entwicklungen **40** 94
Direkte Informationsgewinnung
Bundesbetriebsprüfung **16** 61
Direkte Methode 31 152
Direkte Preisverrechnung 44 326 f.
Direkter Fremdvergleich
unabhängige und vergleichbare Versicherungsunternehmen
– Verhältnis Eigenkapital zu Mindestkapital **38** 194
Direkter und indirekter Preisvergleich 3 69
Disclosed Segments 2 380
Discounted Cashflow Methode 5 950
Diskontierungsfaktor
Funktionsverlagerung **42** 403
Diskontierungssätze 5 81
Diskrepanz
Erläuterung **13** 48
Diskriminierungsverbot 8 234

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Diskussion
qualitative Argumente **4** 569
Dispositionsfreiheit
Funktionsverlagerung **42** 101
Transferpaket **42** 102
Dividende
Devisenkontrolle **46** 36
Doppelbesteuerungsabkommen **46** 6
Genehmigungsverfahren **46** 36
Quellensteuern **46** 6
Dokumentation
Anforderungen **7** 276 ff., 366
Funktionsverlagerung **42** 173, 547
Verrechnungspreisdokumentation **4** 684 ff.
Dokumentation der Angemessenheit
Gewinnaufteilungsmethode **5** 450
Dokumentation Durchführung 9 1
Dokumentation Erstellung 9 1
Dokumentation OECD 8 1
Dokumentation rechtlicher Rahmen
8 201
Dokumentationsanforderungen
CSA **46** 186 ff., 371
Eigenkapitalfinanzierung **46** 186
Kostenvorteile **46** 315
Markt Premium **46** 315
Standortvorteile **46** 315
Verluste **46** 7
Wertschöpfungskette **46** 315
Dokumentationspaket 8 42
Dokumentationspflichten 8 123
Operationalisierung von Verrechnungspreisen
6 46
Schweiz **43** 141 ff.
Verrechnungspreise **1** 330
Dokumentationsverpflichtung
Verhaltensverpflichtung **9** 263
Dokumentationsvorschriften 8 1, 92, 127
Dokumentierung
Benchmarkingsuche
– TNMM **3** 450
Dolmetscher
Übersetzer **8** 318
Domain 35 171
Doppelansässigkeit
Arbeitnehmerentsendung **41** 62 ff.
Doppelbesteuerung 7 136
Abwendung von **38** 150
Double taxation **30** 70
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 4
Mindeststeuer **1** 512
Schweiz
– interkantonale **43** 41
– internationale **43** 162
– juristische **43** 162
– wirtschaftliche **43** 14
Vermeidung von **17** 2, **20** 1, 6
wirtschaftliche **1** 657
– Zinsschranke **1** 636
Doppelbesteuerungsabkommen
Arbeitnehmerentsendung
– steuerliche Konsequenzen **41** 59 ff.
(Dienstleistungs-)betriebsstätte **46** 6, 19, 21 f.
Dividende **46** 6
Grundsätzliche Regelungen **41** 60
Lizenz **46** 6
Quellensteuern **46** 6
Verständigungsverfahren **46** 296
Zinsen **46** 6
Doppelbesteuerungskonflikten
Bundesbetriebsprüfung **16** 73
Doppelt gewissenhafter und ordentlicher Geschäftsleiter
Gewinnaufteilungsmethode **3** 508
Vergleichbarkeitskriterien **3** 34
Doppelt ordentliche Geschäftsführer
Bundesbetriebsprüfung **16** 65
Doppelt ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsführer
Gewinnaufteilungsmethode **3** 19
Doppelte Gewinnbeaufschlagung
Bundesbetriebsprüfung **16** 67
Doppelte Kostenstelle
Bundesbetriebsprüfung **16** 70
Doppelter Folgemethodendurchlauf
Methoden **29** 155
Doppelwohnsitz
Arbeitnehmerentsendung **41** 84
DOTAS-Regime 31 143
Parallelen zu Main Benefit-Test (MDR)
11 131
Dotationskapital
Abweichung
– Differenzbetrag **38** 246
Anpassung
– Billigkeitsgründe **38** 229
– Schwelle der Erheblichkeit **38** 229
– steuerliche Konsequenzen **38** 229
Anpassungsermessen
– Steuerpflichtiger **38** 229
Anteil am Eigenkapital
– Beginn eines Wirtschaftsjahres **38** 228
Anwendung Methoden
– Abweichung **38** 246
asymmetrischer Ansatz **38** 207
Aufsichtsbehörde des Sitzstaats **38** 206
aufsichtsrechtliche Grundsätze
– Mindestkapitalausstattungsmethode
38 236
ausländische Betriebsstätte
– betriebswirtschaftlich erforderlich
38 236
ausländische Versicherungsbetriebsstätten
38 207
Betriebsstätte **1** 240, 293
Betriebsstättenbericht
– statuarische Abschlüsse **38** 227
BsGaV

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– asymmetrischer Ansatz **38** 207
– geringere Wahlmöglichkeiten **38** 206
– modifizierte Kapitalaufteilungsmethode für Versicherungsbetriebsstätten **38** 207
erhebliche Änderung
– 0.3 **38** 229
– 2 Mio. Euro **38** 229
– Chancen und Risiken **38** 228
– innerhalb eines Wirtschaftsjahres **38** 228
– Personalfunktionen **38** 228
– Vermögenswerten **38** 228
– Versicherungsaufsichtsrecht **38** 228
Höhe der Kapitalerträge **38** 246
inländische Handelsbilanz
– tatsächlich ausgewiesen **38** 227
inländische Versicherungsbetriebsstätten
– Mindestkapitalausstattungsmethode für Versicherungsbetriebsstätten Öffnungsklauseln **38** 207
Inlandsbetriebsstätten
– spiegelbildliche Vorschrift **38** 241
nachträgliche Reduktion
– deutsche Verordnungsgeber **38** 227
Outboundbetriebsstätten
– spiegelbildliche Vorschrift **38** 240
tatsächlich ausgewiesenes Kapital
– ausländische Handelsbilanz **38** 241
ungleiche Herangehensweise
– alternative Methode **38** 236
Versicherungsaufsicht der BaFin
– Grundsätze des Fremdvergleichs **38** 206
Zuordnung **31** 196

Dotierung der ausländischen Betriebsstätte
lokales Aufsichts- oder Steuerrecht **38** 206
Unterkapitalisierung des inländischen Stammhauses
– OECD **38** 206

Double Marginalization 5 302
Double-declining balance-Methode 5 894
Dreiecksfälle
Verständigungsverfahren **23** 91
– Drittstaaten **23** 106 ff.
– EU **23** 93 ff.
Dreiecksverhältnis 1 118 ff.
Dreistufige Verrechnungspreisdokumentation 8 98
Dritte
fremde
– Fremdvergleichsgrundsatz **1** 175 ff.
– Preisanpassungsklausel **1** 319 f.
Dritter
unabhängiger **1** 236, 241
Drittüblichkeit
Preisanpassungsklausel **1** 319 f.
Drittvergleich 36 64
Durchbrechung der Bestandskraft
Verständigungsverfahren **21** 89, **23** 79 ff.
Durchführung Dokumentation 9 1
Durchführungsverbot
Standstill clause **30** 55
Durchführungsvorschriften zum Unionszollkodex
UZK-DVO
– Grundlagen **29** 8
Durchschnitt
gewichteter Durchschnitt **4** 518
Durchschnittliche Lizenzraten
statistische Vergleichbarkeit **4** 576
Durchschnittskosten 5 294
Durchschnittsmethode 4 517
Durchschnittstest 2 379
Durchschnittswerte
Mittelwert
– statistische Verfahren **5** 328
DVO VPDG 44 683
Dynamische Effekte
Dynamic effects **30** 27
Dynamische Ineffizienz
Dynamic inefficiency **30** 27
Dynamische Werte 7 90
Exit-Besteuerung **7** 97

Early Tax Certainty Process 2 387
Earn-out-Klausel 1 319
E-Bilanz 31 243
EBIT 4 483
EBITA-Level und -Trend 4 314
EBITDA
Zinsschranke **1** 611 ff.
EBITDA-Vortrag
Zinsschranke **1** 594, 613 f.
Effekte
Transaktionsunterschiede **4** 562
Effektive Steuerquote 7 42
Effektivzins 36 121
Effizienz- und Wohlfahrtsverlust öffentlicher Mittel
Shadow cost of public funds (excess burden of taxation) **30** 16
Effizienzkriterium
Efficiency criterion **30** 19
EG-Vertragswidrigkeit 8 233
Eigen- und Fremdleistungen
Begrenzung **34** 426
Dienstleistungen **34** 426
Eigen- und Vertragshändler
Vertriebsgesellschaft
– Routinevertriebsgesellschaft **33** 172
Eigenforschung 35 327, 331 ff.
Eigenhändler
Entschädigungsanspruch **42** 725
Eigenkapital 31 197
aufsichtsrechtliche Grundsätze
– Untergrenze **38** 214
Betriebsstätte **1** 240, 293

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Eigenkapitalfinanzierung
Abzugsfähigkeit **46** 18
Dokumentationsanforderungen **46** 186, 200
F/E Verhältnis **46** 196
Investition **46** 200
Eigenkapitalkosten
Funktionsverlagerung **42** 394
Eigenkapitalquote 44 59 f.
Konzern
– Zinsschranke **1** 591, 628
Eigenkapitalvergleich
Zinsschranke **1** 628 f.
Einfache Tätigkeiten
Routinetätigkeiten **4** 22
Einfluss Personalfunktionen
Ausnahmefall
– anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen **38** 279
Ein-Funktionen-Unternehmen (EFU)
Forschung und Entwicklung (F & E) **46** 236
Gewinn **46** 381, 384
Routinefunktion **46** 383
Verrechnungspreisdokumentation **46** 382 f.
Eingeschränkt vergleichbare Vergleichsunternehmen
Bundesbetriebsprüfung **16** 34
Eingesetzte wesentliche Vermögenswerte
Bundesbetriebsprüfung **16** 66
Einheitliche Lizenzgebühr
statistische Vergleichbarkeit **4** 576
Einheitliche Prüfung
Betriebsprüfung **16** 11
Einigungsbereich
Verrechnungspreis **1** 247 f., 267, 309
Einkauf 7 151
Einkaufsgesellschaft
Konzernumlage **34** 345, 366, 426, 470
Konzernumlagevertrag **34** 341, 345, 367, 375, 386, 446, 456, 458, 460, 465, 488
Einkaufsprinzipal
Verrechnungspreissystem **7** 321
Einkaufsprovisionen
Abzugsposten **29** 194, 224, 241
Einkaufsstruktur 7 192
Einkünfte
Begrenzung Betriebsausgabenabzug
– Besteuerungsinkongruenzen **1** 527
– Zinsschranke **1** 592
Berichtigung von **1** 171, 178
Gegenberichtigung **1** 181, 193
– Ausschluss **1** 660
Einkünfte aus Vermögenswerten
Bedeckung Dotationskapital **38** 247
Bedeckung Rückstellungen **38** 247
Bedeckung Verbindlichkeiten **38** 247
BsGaV
– direkte Zuordnung **38** 247
– indirekte Zuordnung **38** 247
indirekte Zuordnung
– Bilanz **38** 247
Einkünfteabgrenzung
Grundsätze **1** 1 ff.
Rechtsgrundlagen **1** 11 ff.
übrige Funktionen
– Fremdübliche Vergütung **38** 257
Zeichnungsfunktion
– Prämien und Kapitalerträge **38** 257
– Residualgewinn **38** 257
– Versicherungspolice **38** 257
Einkünftekorrektur 1
siehe Gewinnkorrektur
Bundesbetriebsprüfung **16** 73
Einkünfteminderung
Bundesbetriebsprüfung **16** 111
Einkunftsabgrenzung
Angemessenheit **41** 28
Einkunftsermittlungsvorschrift 1 192
Einkunftserzielungssachverhalt 1 192
Einlage
Begriff **1** 37
Bewertung **1** 55 ff.
Nutzungen und Leistungen **1** 51 ff.
Rückabwicklung **1** 79 f.
Tatbestand **1** 46 ff.
Einlagezinssätze 4 325
Einrichten eines Verrechnungspreis-CMS
Eintrittswahrscheinlichkeit **12** 24
Folgen, mögliche **12** 24
geographische Kriterien **12** 23
gewinnorientierte Kriterien **12** 23
Kommunikation **12** 26
Organisation **12** 26
Programm **12** 25
qualitative Gewichtung **12** 24
quantitative Gewichtung **12** 24
Steuerrisiko, resultierendes **12** 24
strukturelle Kriterien **12** 23
Tax CMS-Kultur **12** 21
Tax CMS-Risiken **12** 21
Tax CMS-Ziele **12** 21
transaktionsbezogene Kriterien **12** 23
verfahrensbezogene Kriterien **12** 23
Einsatz der PSM 3 501
Einseitige Methode 3 12
Nettomargenmethode **3** 402
Einseitige Verrechnungspreismethoden
Gewinnaufteilungsmethode **3** 493
Einspruch
Änderungsbescheid **17** 81
Verständigungsverfahren **21** 89
Einteilung von Konzerngesellschaften 4 5
Eintritt bestimmter Rechtsfolgen
Bundesbetriebsprüfung **16** 86
Eintritts- und Austrittsregelungen
Dienstleistungen **34** 485
Eintritts- und Austrittszahlungen
Verrechnungsformen **34** 436

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Einzelabrechnung
Abgrenzung der Kosten **34** 196
Abgrenzung des Leistungsumfangs **34** 196
Abrechnungsformen **34** 506
Absatzplanung **34** 250
Advance Pricing Agreements (APA) **34** 326
Allgemeine Geschäftsbedingungen **34** 197
am besten geeignete Methode **34** 199
andere Märkte **34** 226
andere Verrechnungspreismethoden **34** 311
Änderungszeitpunkt **34** 328
angemessener Gewinnaufschlag **34** 282
Anlaufkosten **34** 253
Anlaufphase **34** 255
Anlaufverluste **34** 205
Anlaufzeit **34** 250, 255
Anpassungsklauseln **34** 327
Anpassungsrechnungen **34** 285
Anpassungszahlungen am Jahresende **34** 336
Anteil an Rabatten **34** 295
Anwendungsspielraum **34** 313
Aufschwungsphasen **34** 335
Auftragsfertiger **34** 205
Auftragsforschung **34** 221
Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung **34** 253
Ausnahmen **34** 205
äußerer Preisvergleich **34** 211
außergewöhnlich wertvolle Dienstleistungen **34** 221, 317
außerordentliche Ergebniseinflüsse **34** 335
automatische Anpassungsklauseln **34** 330
Bandbreite **34** 226, 332
Bandbreite üblicher Gewinnaufschläge **34** 285, 314
Benchmarkanalyse **34** 335
Benchmarkperiode **34** 335
beste geeignete Methode (Most Appropriate Method) **34** 313
Bestimmung der Kosten **34** 271
Beteiligung am Gewinn oder Ertrag **34** 221
Beteiligung am Verlust **34** 327
Betriebsprüfung **34** 204
betriebsübliche Gewinnsätze **34** 282
betriebswirtschaftliche Grundsätze **34** 271
BFH **34** 291
Bonus **34** 229
branchenübliche Gewinnzuschläge **34** 282
Bruttosozialprodukt **34** 226
Contribution Analysis **34** 325
Co-Strategieträger **34** 204
Datenbankanalysen **34** 333
Datenbanken **34** 285
Datenbankrecherchen **34** 283
Dauerverluste **34** 322
die Art und die Qualität der Dienstleistung **34** 215
Dienstleistungen **34** 211
Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung **34** 270
Dienstleistungsbranche **34** 283
Dienstleistungsfunktionen **34** 316
Dienstleistungsgesellschaft **34** 247, 347, 614
Dienstleistungsmärkte **34** 225
Dienstleistungsunternehmen **34** 247
Dienstleistungsvertrag **34** 263
direkte Methode **34** 349, 367
doppelter ordentlicher Geschäftsführer **34** 319
Dumpingpreise **34** 249
durchlaufende Kosten (Pass-through Costs) **34** 295
Durchschnittskosten **34** 271
EBIT **34** 315
EBIT-Margen **34** 335
eigene Leistung **34** 263
Eigenkapitalrendite **34** 291
Einengung der Bandbreite **34** 287
Einführung neuer Produkte **34** 245
eingeengte Bandbreite **34** 287 ff.
eingeschränkt vergleichbare Werte **34** 199
Einigungsbereich **34** 321
Einschränkung der Methodenwahl **34** 201
einvernehmliche Vertragsänderung **34** 329
Einzelfall **34** 213
Einzelverrechnung **34** 196
Empfänger **34** 221
Entgelt **34** 220
entgeltliche Nutzungsüberlassung **34** 267
Entrepreneur **34** 203
Entscheidungs- und Ermessensspielraum **34** 257
Erfolg **34** 220
Erfolgsabhängige Vergütung **34** 318
Erfolgsgarantie **34** 296
erhöhte Kosten **34** 245
erwirtschaftete Verluste **34** 334
EU Joint Transfer Pricing Forum (EU JTPF) **34** 337
ex-ante approach **34** 337
ex-ante or arm's length setting approach **34** 337
ex-post approach **34** 337
externer Preisvergleich **34** 226
fast risikofreie Aktivitäten **34** 331
fixer Gewinnaufschlag **34** 300
Franchisesystem **34** 244
fremde Dritte **34** 277
Fremdvergleichsgrundsatz **34** 349
Funktions- und Geschäftsverlagerung **34** 320
Garantie **34** 220
Garantieübernahme **34** 220
Gesamtgewinn **34** 250
geschäftsfallbezogene Standardmethoden („Traditional Transaction Methods") **34** 311
gewerbliche Dienstleistungen **34** 225
Gewinnaufschlag **34** 297, 347, 386 ff., 392, 611 ff., 635, 642

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Gewinnaufteilungsmethode (Profit Split) **34** 316
Gewinnmargen **34** 297
gewinnorientierte Methoden **34** 311
Gewinnplanung **34** 250
gleichartige Dienstleistungen **34** 214
Gleichrangigkeit der Methoden **34** 199
Grenzkosten **34** 271
Haftungsausschlüsse oder – begrenzungen **34** 219
Hauptaktivitäten **34** 287
Hauptleistung **34** 196
Haupttätigkeit einer Betriebstätte **34** 293
Highländerprinzip **34** 204
historische Kosten (dh Istkosten) **34** 271
Hybridunternehmen **34** 204
Hypothetischer Fremdvergleich **34** 289, 319
Immaterielles Wirtschaftsgut **34** 265
indirekte Methode **34** 341 ff., 369, 371
innerer Preisvergleich **34** 211
interner Fremdvergleich **34** 225
Interquartile Range **34** 286
Ist-, Normal- oder Plankosten **34** 277
Kalkulation des Lieferpreises **34** 197
Kalkulationsmethoden **34** 272
Kampfpreise **34** 245
Kapitalgesellschaft (ohne Betriebstätte) **34** 293
Kapitalmarktrendite **34** 291
konzernfremdes Unternehmen **34** 330
konzerninterne Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung **34** 299
Konzernumlagevertrag **34**
Korrektur **34** 332
Kosten der Dienstleistung **34** 271
Kosten der Werbung **34** 240
Kostenaufschlag **34** 226
Kostenaufschlagsmethode **34** 270, 342, 369, 371, 373, 377 f., 386, 389, 392, 428, 470, 474, 603, 605 ff., 625, 634 f., 642, 649, 652, 674, 685 ff., 695
Kostenaufteilung **34** 247
Kostenbegriffe **34** 272
Kostenbestimmung **34** 277
Kostenumlagevertrag **34** 297
Kostenzuschuss **34** 250
Krise mehrerer Wirtschaftszweige **34** 326
kritische Annahmen (Critical Assumptions) **34** 326
Kündigung des Vertrags **34** 328
Kündigungsfristen **34** 330
Kursgewinne **34** 257
Kurssicherungsgeschäfte **34** 257
Kursverluste **34** 257
längere Benchmarkperiode **34** 335
längerfristige Verlustphasen **34** 250
langjährige Bandbreite **34** 335
Leistungsbündel **34** 371
Leistungsempfänger **34** 296
Lieferung von Gütern oder Waren **34** 224
Limited Risk Distributor **34** 205
Limited Risk Manufacturer **34** 205
low risk distributor **34** 202
Low value-adding Services **34** 298
Managementleistungen **34** 276, 324
Margen **34** 226, 293
Marketingdienstleistungen **34** 246
Markt des Leistenden **34** 297
Markt des Leistungsempfängers **34** 297
Markt- und Geschäftsstrategien **34** 236
Markt- und Preisstrategien **34** 236
Markterschließungskosten **34** 245
marktgängige und marktfähige Dienstleistungen **34** 212
Marktpreisorientierung **34** 213
Marktrisiko **34** 287
Marktverhältnisse **34** 225
Mark-up Over Cost (MOC) **34** 226
Mark-up Over Expenses **34** 226
materielles Wirtschaftsgut **34** 267
mehrjährige Verluste **34** 334
Mengen- oder Treuerabatte **34** 229
Mengenrabatte **34** 285
Methodenrangfolge und Methodenwahl **34** 199
Mindererlöse **34** 245
Mittelwert **34** 289
NACE-Codes **34** 287
Nachweis **34** 279
Nebenleistungen **34** 197
Net Cost Plus **34** 226
Net Profit Indicator **34** 314
Nettogewinnaufschlag **34** 315
Nettomargenmethode (Transactional Net Margin Method – TNMM) **34** 207
Normalkosten **34** 278
OECD **34** 271
OECD-Mitgliedsstaaten **34** 301
OECD-VPL 2022 **34** 199
Outsourcing **34** 213
Palettenbetrachtung **34** 323
partiarische Beteiligung **34** 296
partiarischer Dienstvertrag **34** 221, 317
Perspektive beider Vertragsparteien **34** 297
Perspektive des Dienstleisters **34** 296
Plandaten **34** 277
Planrechnungen **34** 289
Planungsunterlagen **34** 251
Preise unter den Selbstkosten (Cost Minus System) **34** 331
Preisobergrenze **34** 319
Preispolitik gegenüber Fremden **34** 271
Preisstrategie **34** 236
Preisuntergrenze **34** 319
Preisvergleichsmethode **34** 211, 371, 387 ff., 473, 649, 672, 683
Rabattgewährung **34** 227
Reaktionsprofil **34** 227
regelmäßig geringe stabile Gewinne **34** 205

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Reporting **34** 299
Residualgröße **34** 204
Rezession **34** 326
Rezessionsperioden **34** 333
Rezessionsphasen **34** 335
Risikozuschlag **34** 292
Rohgewinnsatz **34** 269
Rountineunternehmen **34** 204 ff.
Routineaktivitäten **34** 288
Routinefunktionen **34** 316
Routinegesellschaften **34** 326
Routineunternehmen **34** 331
Safe Harbour **34** 357, 618, 635, 686
Safe-Harbour-Regelungen **34** 298
Sanity Check **34** 315
Schätzung der Kosten **34** 278
schriftlicher Änderungsvertrag **34** 328
Selbstkosten **34** 319
Stammhaus **34** 293
Standardmethoden **34** 207, 312
Störung der Geschäftsgrundlage **34** 329
Strategieträger **34** 203
Subunternehmer **34** 263
Teilkosten **34** 276
Überschneidungsbereich **34** 297
Umfang der Dienstleistungen **34** 198
unabhängige Dienstleistungsgesellschaften **34** 287
unabhängige Unternehemen **34** 288
uneingeschränkt vergleichbare Transaktionen **34** 285
Untergrenze **34** 292
Untergrenze des Totalgewinns **34** 291
unterjährige Anpassungen **34** 327
Unternehmen mit Routinefunktionen **34** 202
Unternehmenscharakterisierung **34** 201
Unternehmenssituation **34** 275
unterschiedliche Produkt- und Marktverhältnisse **34** 236
unverbindlicher Kostenvoranschlag **34** 278
verbindliche Vorabauskunft (APA) **34** 297
Vereinbarungen des Einzelfalls **34** 198
Verfügbarkeit **34** 217
Vergleichbarkeit **34** 288
Vergleichbarkeit der Dienstleistungen **34** 214
Vergleichbarkeit der Märkte **34** 226
Vergleichsfirmen **34** 334
Verluste **34** 205
Vermittler **34** 266
Verpflichtung **34** 330
Verprobung **34** 315
Verrechnungspreise in der Rezession **34** 326
Verrechnungspreismethode **34** 199
Vertragsänderung **34** 327
Vertragsfreiheit **34** 355, 456
Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise (VGr VP) **34** 303
Verzinsung des zugeführten Eigenkapitals **34** 291
Vollkosten **34** 276
Vorteilsausgleich **34** 240 ff., 323
Wahlrecht **34** 315
Warenlieferungen **34** 197
Wechselkursrisiko **34** 256
Wechselkursschwankungen **34** 256
weltweite Wirtschaftskrise **34** 326
Werbestrategie **34** 250
Wert der Dienstleistung **34** 221
Wettbewerbsstruktur **34** 225
Wiederbeschaffungskosten **34** 271
Wiederverkaufspreismethode **34** 261
Wirtschaftszweig-Kennziffern **34** 283
Zeitrabatte **34** 228
zentraler Einkauf **34** 295
Zielmargen **34** 326
Zielmargen für Routineunternehmen **34** 336
zivilrechtliche Voraussetzungen **34** 327
Zusatz- und Serviceleistungen **34** 222
zusätzliche Vergütung **34** 221
Zuverlässigkeit der Leistungserbringung **34** 218
zuzurechnende Kosten **34** 279 f.
Einzeldokumentation 8 56
Local file **8** 45
Einzelhandelskonzern 7 172
Einzelstaatlich benennende Stelle
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG **23** 33
Einzigartige und werthaltige Beiträge 3 482 ff.
Gewinnaufteilungsmethode **3** 19, 476
Einzigartige und wertvolle IW
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 5
Einzubehaltende Steuer
Dienstleistungsbetriebsstätte **46** 6
Elastizität
der Nachfrage **5** 216
Elastizitäten 5 216
Elektronische Verhandlungen und Besprechungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 234
ELMA
Dateiupload **9** 380
Embedded Intangibles 35 301
Empfänger
Lizenzgebühr **7** 72
Empfängerbenennung 44 572
Empfindlich zu bestrafender Verstoß
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention **22** 25
Entgangene Gewinne
Rechteverletzungen **5** 102
Entgangene Lizenzgebühren
Rechtsanspruch **5** 106
Entgeltansprüche
Konzerneinheiten **7** 74

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Entkopplung von Wirtschaftsräumen
Decoupling
– Effekte entlang der Wertschöpfungskette **29** 344
Entnahme
Begriff **1** 36
Bewertung **1** 55 ff.
Nutzungen und Leistungen **1** 51 ff.
Rückabwicklung **1** 79 f.
Tatbestand **1** 46 ff.
Entrepreneur 4 87
Gewinnaufteilungsmethode **3** 19, 467
Restgewinn **4** 25
Entschädigungsanspruch
Funktionsverlagerung **42** 19
Entsendungsaufwand 41 13, 16 ff.
Entstrickung 31 302
Entwicklung, Verbesserung, Erhaltung, Schutz, Verwertung
Development, Enhancement, Maintenance, Protection, Exploitation (DEMPE) **30** 80
Entwicklungsländer 4 612
Erfahrungszahlen
Schweiz **43** 143
Erfolgsabhängige Vergütung
Komplexe **5** 771
Erfolgsvereinbarung
Meldepflicht
– Hallmarks **11** 176
– MDR **11** 176
Erfüllung der Mitwirkungspflichten durch den Steuerpflichtigen
Bundesbetriebsprüfung **16** 206
Ergänzungsmodule 9 398
Ergänzungsverfahren
Verständigungsverfahren **21** 11, 116
Ergebnisorientierter Nachweis 4 43
Erhöhte Mitwirkungspflicht 44 563 ff., 695
Sachverhalte mit Auslandsbezug **17** 38
Erhöhte Offenlegungsverpflichtung 44 721
Erhöhung Kapitalanlagen
OECD
– Gegenberichtigung **38** 226
– Verständigungsverfahren **38** 226
Erläuterung
Bundesbetriebsprüfung **16** 35
Erleichterungen 8 345
Ermittlung des Aufteilungsschlüssels 5 63
Ermittlungshandlungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 17
Ermittlungsmöglichkeiten
Bundesbetriebsprüfung **16** 61
Ermittlungsverfahren
Amtshaftungsanspruch **19** 85
Dienstaufsichtsbeschwerde **19** 85
Legalitätsgrundsatz **19** 81
Ordnungswidrigkeitenverfahren **19** 86
Rechtsbehelf **19** 85
Schätzung **19** 84
Tax Compliance Management System **19** 85
Verfahrensablauf **19** 81, 84
Verurteilungswahrscheinlichkeit **19** 82
– Beweismaß **19** 82
– Dokumentationspflicht **19** 82
Zuständigkeit **19** 83
Zuständigkeits- und Verfahrenswechsel **19** 83
Zwangsmittel **19** 84
Ernsthaftes Bemühen 4 92, **8** 343, **9** 261, **15** 16
Eröffnungsbeschluss
Opening decision **30** 56
ERP-Systeme
Bundesbetriebsprüfung **16** 26, 61
Ersatzbasierte Kostenmethode 5 924
Ersetzbarkeit 5 771
Erste Prüfung
Preliminary examination **30** 55
Erstellung der Hilfs- und Nebenrechnung
Zuordnung der Versicherungsverträge **38** 286
Erstellung Dokumentation 9 1
Erstellung landesspezifische Dokumentation 9 34
Erstellung Local File 9 36
Erstellung Sachverhaltsdokumentation 9 36
Erstellung Stammdokumentation 9 1
Erstversicherer
Kunden **38** 6
Erträge und Aufwendungen
Nettomargenmethode **3** 412
Ertragsrate
auf Kapitalanlagen **38** 198
bottom-up approach
– Mindestkapitalausstattungsmethode **38** 198
top-down approach **38** 198
Ertragssteuerinformation
Niederlassungsfreiheit
– Transparenz **13** 6
Ertragsteuerinformationsbericht 8 180
s. auch Inhalt Ertragsteuerinformationsbericht
nationales Recht
– HGB **13** 76
Offenlegung
– Steuertransparenz **13** 1
ordentliches Gesetzgebungsverfahren **13** 7
Unternehmensbesteuerung
– EU-Mitgliedstaaten **13** 1
Ertragsteuerliche Korrekturvorschrift 1 183
Ertragswertverfahren
Funktionsverlagerung **42** 352
Hypothetischer Fremdvergleich **42** 249
Erwartungen der (Bundes)Betriebsprüfung an die Unternehmen
Bundesbetriebsprüfung **16** 201
Erwartungen des Gesetzgebers
Bundesbetriebsprüfung **16** 231
Erwartungswert 4 544
bei Übernahme von Risiken **5** 636
Erwiesensein 15 15

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Escape-Klausel
Funktionsverlagerung **1** 260
Preisanpassungsklausel **1** 304, 315
Zinsschranke **1** 613, 621, 628 ff.
ETACA 20 10, **44** 722
ETR 2 443
EU
Regulatorische Entwicklungen
– Digitalsteuer **40** 106
– EU & OECD **40**
EU-Amtshilferichtlinie
DAC 6 **11** 21 ff.
Hintergrund **11** 1
Historie **11** 11 ff.
MDR **11** 13
Mutual Assistance Directive **30** 67
EU-Amtshilferichtlinie (als Rechtsgrundlage für koordinierte Prüfungen) 24 5 f., 18 f., 52 ff., 55 ff.
EU-Besteuerungsstreitbeilegungsgesetz 44 626
EU-Blacklist 9 387
EU-Doppelbesteuerungsabkommen-Streitbeilegungsgesetz
Verfahrensablauf **23** 12 ff.
Verständigungsverfahren
– Rechtsgrundlagen **21** 1
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG
– Rechtsgrundlagen **23** 6
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention
– Rechtsgrundlagen **22** 4
EU-Initiative zur Steigerung der Steuertransparenz
Tax Transparency Package **30** 67
EU Joint Transfer Pricing Forum (JTPF)
Gewinnaufteilungsmethode **3** 472
Praxisrelevanz **2** 506
Überblick **2** 501 f.
Veröffentlichungen **2** 521
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention
– Rechtsgrundlagen **22** 5 f.
EUJTPF 1 358, 368, **8** 211
EU Masterfile 8 136
EU Masterfile Konzept 8 118
EU-Meldepflichtgesetz 44 730
EU-Mitgliedsstaaten 9 387
EU-MPfG 44 533
EU Public CbCR 9 387
Euribor 36 88
EU-Richtlinie über Verfahren zur Beilegung von Doppelbesteuerungsstreitigkeiten
Verständigungsverfahren
– Rechtsgrundlagen **21** 1
EU-Richtlinie über Verfahren zur Beseitigung von Doppelbesteuerungsstreitigkeiten
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG
– Rechtsgrundlagen **23** 1 ff.
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention
– Rechtsgrundlagen **22** 4
Euro Industrial Bond Yield Curve 4 327
Europäische Kommission
Digitalisierung **40** 95
Europäische Märkte 4 659
Europäische Union 4 618
Europäischer Binnenmarkt
European single market **30** 18
Europäischer Gerichtshof
European Court of Justice **30** 92
Europaweite Vergleichsdaten 4 618
European Trust and Cooperation Approach (ETACA)
Anhörungsanforderung **25** 92
Anwendungsbereich **25** 111
Eignung eines multinationalen Unternehmens
– Zulassungskriterien **25** 106 f., 122 f.
Ergebnisphase
– Ergebnisbericht **25** 171, 174
koordinierender MS **25** 133
Phase der Risikoeinschätzung
– gemeinsame Riskoeinschätzung **25** 156
– Herangehensweise, Schritte **25** 158 ff.
Pilotverfahren **25** 81
Rechtsgrundlage
– zwischenstaatlicher Informationsaustausch **25** 91
Risikoeinschätzung
– Anpassung Verrechnungspreissystematik **25** 162
– Beschränkung **25** 114
– low risk/non low risk **25** 161
– nicht bindend **25** 85, 175
– Routinetransaktionen **25** 111
– Transaktionen **25** 113
single point of contact (SPOC) **25** 134
stellvertretender koordinierender MS **25** 133
Teilnehmerstaaten **25** 101
Unternehmensgröße **25** 82
verbindliche Sachverhaltseinschätzung
– Vorabverständigungsverfahren **25** 86, 177
Verfahrensablauf
– Risikoanalyseverfahren **25** 146
Vermeidung Besteuerungskonflikte **25** 85
Zulassungsphase
– Dokumentationspaket **25** 152 f., 155
EU-Schiedskonvention
Verständigungsverfahren
– Rechtsgrundlagen **21** 1
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention
– Rechtsgrundlagen **22** 1 ff.
EU-Schiedsübereinkommen 44 626

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

EU-Streitbeilegungsrichtlinie 1 193
EU Transfer Pricing Dokumentation 8 117
EU-Vorschriften 8 116
EU-Widrigkeit
§ 1 Abs. 3 AStG **42** 591
Evidenz
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 2
Ex-ante 8 342
arm's length price-setting-Ansatz **3** 40
Fremdvergleich **3** 38
Ex-ante-Evaluierung
Ex-ante evaluation **30** 52
Excess Profit 2 443
Existenzbegründung für Unternehmen 5 786
Exit Taxation 7 101
Exit-Besteuerung 7 177, 268, **9** 181
Funktionsverlagerung **7** 157
Veräußerungsgewinn **7** 78
Verrechnungspreise **7** 349
Exklusivität
Wiederverkaufspreismethode **3** 208
Exkurs Steuerliche Beurteilung einzelner Vergütungsbestandteile 41 106 ff.
Exogener Gewinnschock 4 633
Expansion
Märkte **7** 194
Expert Survey 7 115
Ermittlung Sachverhalt **5** 396
für Bewertungszwecke **5** 396
Expertenbefragungen
Aufteilungsschlüssel **3** 559
Dokumentation **5** 396 ff.
Ermittlung Sachverhalt **5** 396 ff.
Federal Rules of Evidence **5** 401
Fehler in einer Befragung **5** 417
für Bewertungszwecke **5** 396 ff.
statistische Verfahren **5** 396 ff.
US Gerichte **5** 401
Experteninterviews
Wertefunktion
– Shapley Value **5** 533
Expertenumfragen 5 886
Expliziter Ausschluss
Möglichkeit
– Rückversicherungsbeziehung **38** 267
Exportkontroll- und Sanktionspolitik
Decoupling
– Effekte entlang der Wertschöpfungskette **29** 348
ex-post
arm's length outcome-testing-Ansatz **3** 40
Fremdvergleich **3** 38
Ex-post-Basis 9 336
Ex-post-Evaluierung
Ex-post evaluation **30** 52
Externalität
Externality **30** 15
Externe Unternehmensdatenbanken
Bundesbetriebsprüfung **16** 64
Externe Vergleichstransaktionen 4 52
Externer Fremdvergleich 4 52
Externer Preisvergleich 3 14
Geschäftsbanken
– Unternehmensanleihen **4** 278

Fachprüfer für Unternehmensbewertung 17 27
Factoring 44 408
Arten **34** 646 ff.
Fremdvergleichspreis **34** 653
Gebühren **34** 653
Kostenschlüssel **34** 409, 651 ff.
Rechnungsstellung **34** 646 ff.
Verrechnungspreismethoden **34** 646 ff.
Factoring (Forderungsankauf) 36 7
Fairness
Bundesbetriebsprüfung **16** 81
trans-nationaler Steuerausgleich **7** 2
Fall Brand Management Center 7 66
Fall Einkauf Zentralisierung 7 151
Fall Marke Ölkonzern 7 126
Fall Marke Telekommunikation 7 106
Fall Prinzipal Irland Fertigung 7 211
Fall Prinzipal Schweiz Fertigung 7 231
Fall Procurement Center 7 151
Fall Schweizer Procurement Center 7 186
Fall Technisches Knowhow 7 136
Fall Vertrieb Optimierung 7 241
Fallbeileffekt
Zinsschranke **1** 622, 634
Fallbeispiel
Kostenaufschlag **4** 407
Lizenzen **4** 223
Falschlieferung
Methoden **29** 101
Faltungen der Wahrscheinlichkeitsverteilung 5 472
F/E Verhältnis
Eigenkapitalfinanzierung **46** 197
Federal Rules of Evidence
Expertenbefragungen **5** 402
Fehlende Fremdvergleichsdaten
Marktrisiko **33** 55
Fehler
Expertenbefragungen **5** 412
Fehler in einer Befragung 5 417
Festeinrichtungsbetriebsstätte 31 34
Festsetzung eines Verzögerungsgeldes
Bundesbetriebsprüfung **16** 91
Festsetzungsverjährung
Verrechnungspreis **42** 480
Feststellungslast 15 16
Verfahrensgrundsätze **29** 27
Final offer approach
Verständigungsverfahren **21** 100
Financial Year 4 443

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Finanz- und Buchführungsmodul (FiBU-Modul)
Bundesbetriebsprüfung **16** 61
Finanz- und Fiskalzölle
Grundlagen **29** 3
Finanz- und Rechnungswesen
Kostenschlüssel **34** 409
Finanzanlagen 31 184
Finanzdaten
Finanzangaben
– Financials **4** 483
Gewinnaufteilungsmethode **3** 522
Finanzdatenbasis
Gewinnaufteilungsmethode **3** 523
Finanzgerichtliche Verfahren 8 339, **17** 4
Finanzgerichtsurteil
Verständigungsverfahren **23** 79 ff.
Finanzielle Auswirkungen 9 78
Finanzierung von IW 3 479
Finanzierungs- und Forschungsrisiko
Bundesbetriebsprüfung **16** 71
Finanzierungsaufwände
Nettomargenmethode **3** 412
Finanzierungsaufwendungen 31 217
Finanzierungsbetriebsstätte 44 507, 517 ff.
Finanzierungsdienstleistungen 9 116
Finanzierungsfunktion 31 273
Finanzierungsgesellschaft 36 34 f.
Kreditausfallrisiko **4** 287
Finanzierungsstrukturen
Bundesbetriebsprüfung **16** 62
Finanzierungszinsen
Finanzierungsvereinbarung
– Abzugsposten **29** 223, 271
Finanzinformationen 44 680
Finanzkonteninformationsaustausch
MDR **11** 276 ff.
Meldepflicht **11** 276 ff.
– Hallmarks **11** 276
FinanzOnline 44 658
Finanzordnungswidrigkeit 44 672
Finanztätigkeiten 44 670
Finanztransaktionen 8 48
Kreditrating **2** 560
UN Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries (UN-Manual) **2** 556
Finanzverwaltung 8 13
Finanzwissenschaft
Public finance **30** 3
Firmenwert 35 107, 201, 203
Fiskaljahr
Muttergesellschaft **8** 80
Five Forces Model 5 292
Fixkosten
kurzfristige Irrelevanz **5** 198
langfristige Relevanz **5** 294
langfrsitige Variablilität **5** 198
Flow-Through Entity 2 455
Folgeberichtigung 1 181
Folgen unrechtmäßig ausgestellter Präferenznachweise
Warenursprungs- und Präferenzrecht
– praxisrelevante Themen **29** 326
Fondsadministration
Anlagegrenzprüfung **39** 22
asset servicing **39** 22
Ausführung der Handelsgeschäfte **39** 22
custody **39** 22
Fondsberichterstattung **39** 22
Reporting **39** 22
trade execution **39** 22
Verwahrstelle **39** 22
Fondsadministrationsvergütung
Kostenaufschlagmethode **39** 37
Lipper-Datenbank
– Vermögensverwaltung **39** 34
Fondsberichterstattung
Fondsadministration **39** 22
Förderung
5-Jahres-Plan **46** 9
Anreizsystem **46** 9
Forderungsbestände 4 200
Formalanforderungen 18 31
Formale Territorialität 24 16
Formatvorlagen
IT-gestützte Datenbankstrukturen **9** 395
Förmliches und öffentliches Hauptprüfverfahren
Formal investigation procedure **30** 55
Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare)
APA **46** 325
Country-by-Country Reporting (CbCR) **46** 57, 147
CSA **46** 148
Datenbank **46** 150
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 148
Investition **46** 148
Segmentierte Finanzergebnisse **46** 148
Steuererklärung **46** 12, 147 f., 150
Verrechnungspreisprüfung **46** 254
Forschung und Entwicklung (F & E) 5 64, **9** 11
Anreizsystem **46** 8
CSA **46** 335
Ein-Funktionen-Unternehmen (EFU) **46** 236
geistiges Eigentum **9** 165
Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten 9 167, **35** 326 ff.
Forschungs- und Entwicklungsrisiko 9 214
Forschungsgesellschaft 35 265
Forschungszuschüsse 35 327
Fragemethodik 5 417
Expertenbefragungen **5** 417
Fragenbeantwortung
Verrechnungspreisanalyse **4** 681 ff.
Fragmentierung 31 39
Franchise Center 7 188, 190

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Franchisenehmer 44 483
Free capital
Anteil des zinslosen Kapitals
– Eigenkapital **38** 186
Free Cashflow 4 317, **5** 950
Preisermittlung IP **5** 92
Freie Beweiswürdigung 44 704
Freistellung
Schweiz **43** 162
Fremddaten
Aufteilungsschlüssel **3** 559
Fremdkapital 9 120
Residualgröße **38** 186
Fremdkapitalaufnahme
Investition **46** 40
Fremdkapitalaufnahmeverbot
Geschäft ohne unmittelbaren Zusammenhang **38** 186
Fremdkapitalkosten
Funktionsverlagerung **42** 401
Fremdmittel-Verbindlichkeiten
Versicherungsunternehmen
– Fremdkapitalaufnahmeverbot **38** 186
Fremdsprachliche Dokumentation 8 126
Fremdvergleich 4 21
Betrachtungszeitraum **1** 100
Digitalisierung **40** 45
Europarechtstauglichkeit **42** 591
Externer Fremdvergleich **4** 81
Funktionsverlagerung
– Transferpaket **1** 259
hypothetischer **1** 247 f., 249, 259, 301, 305
Lizenzvereinbarungen
– Anpassungsrechnungen **4** 586
Nachweis **1** 349, 591
Plankosten **34** 476, 689
Subventionen **34** 481
tatsächlicher **1** 247
Transferpaket **1** 259
Wiederverkaufspreismethode **3** 201
Zeitpunkt **3** 38
Zinsschranke **1** 591
Fremdvergleich, externer
Ausmaß **5** 596
Standardmethoden
– vergleichbare Lizenzgebühren **4** 586
Fremdvergleichbarkeit
mittels statistischer Verfahren **5** 316 ff.
Profit Split **5** 457
Fremdvergleichsanalyse 8 60
Preisvergleich
– fremdvergleichsüblich **4** 561
Fremdvergleichsbedingungen 1 657
Fremdvergleichsdaten 9 249
Bundesbetriebsprüfung **16** 65
Comparables **2** 513
Externe **4** 82
Grundsatz der Proportionalität **2** 513
Tested Party **3** 12
Fremdvergleichsgrundsatz 4 6, 86, **8** 34, 280, **9** 128
Arm's Length Principle (ALP) **30** 75
AStG **1** 175 ff., 236 ff., 248 ff., 646, 654
Definition und Interpretation **3** 1
Eigenkapital **4** 337
Funktionsverlagerung **42** 591
Immaterielle Werte **1** 276
Leitprinzip **7** 1
Mindeststeuer **1** 406, 512
OECD **42** 53 ff.
OECD Definition **3** 4
OECD-MA **1** 360
ökonomische Prinzipien **3** 5
Schweiz **43** 51
Stand-Alone-Gedanke
– Doppelbesteuerung **38** 223
Überprüfung
– Gewinnaufteilungsmehtode **3** 5
Überprüfung mittels mehrer Methoden **3** 13
Überprüfung Verrechnungspreise
– marktbasierte Fremddaten **3** 5
UN Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries (UN-Manual) **2** 560
Verhältnis zum Handelsvertreterausgleichsanspruch **42** 723 ff.
Verrechnungspreiskorrekturen **3** 3
VGr Verrechnungspreise 2023 **3** 5
Fremdvergleichsgrundsatz (arm's length principle)
Abzugsfähigkeit **46** 355
Angemessenheit **46** 2
CSA **46** 371 f.
Dienstleistung **46** 57, 320
Gewinnkorrekturvorschriften **46** 54
Maßstab **46** 241, 391
Zinsen **46** 199
Fremdvergleichsgrundsatz im Zollwertrecht
Methoden **29** 154
Fremdvergleichsmethoden
direkter Fremdvergleich
– Kapitalanlagen **38** 194
Verrechnungspreismethoden **3** 11
Fremdvergleichspreis 1 241, 242 ff.
Immaterielle Werte **1** 305
Korrekturvorschriften **1** 653
Preisanpassungsklausel **1** 310
Umlagevereinbarung **1** 328
Fremdvergleichsübliche Aufteilungsschlüssel
Gewinnaufteilungsmethode **5** 449
Fremdvergleichsübliche Bandbreite
TNMM **3** 450
Fremdvergleichsübliche Gewinne
gemeinsamen Tätigkeiten **5** 501
Fremdvergleichsübliche Preisermittlung
Bewertung entgangener Gewinne **5** 102

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Fremdvergleichsüblichkeit 9 265
Fremdvergleichsverhalten
Zinsschranke **1** 591
Fremdvergleichswerte
Bandbreite **1** 247 ff.
Fremvergleichsübliche Vergütung
IP
– Verhandlungstheorie **5** 502
Frist
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention **22** 28 ff.
FRN (Floating Rate Note) 4 320
Frühaufkündigungsoption 4 319, 328
Functionally Separate Entity Approach 31 137
Funktion
Abgrenzung **42** 146
Abgrenzung Teilbetrieb **42** 116
Bewertung **42** 390
– Barwert **42** 350
– Direkte Methode **42** 343
– Einigungsbereich **42** 420
– Geschäfts- oder Firmenwert **42** 341
– Indirekte Methode **42** 345
– Kapitalisierungszeitraum **42** 373
– Kapitalisierungszinssatz **42** 383
– Kaufpreisallokation **42** 340
– Reingewinn **42** 391
Funktionsverdoppelung **42** 147 ff.
Verlagerung **42** 549
– Abspaltung **42** 196
Wesentliche Betriebsgrundlagen **42** 599
Funktionale Beiträge
Functional contributions **30** 80
Funktionaler Zusammenhang
statistische Verfahren **5** 367
Funktionen
Relative Bedeutung **38** 48
Funktionen, Risiken und eingesetze Wirtschaftsgüter
DEMPE-Konzept **33** 112
Risikokontrolle
– Risikoanalyse **33** 111
Funktions- und Risikoanalyse (F & R-Analyse) 9 119, 161
Festlegung der Zeichnungsstrategie
– Underwriting policy **38** 146
Gestaltung von Verrechnungspreisen **4** 697 ff.
offizielle Arbeitsplatzbeschreibungen **38** 146
Produktentwicklung **38** 146
quantitatives Zuordnungskriterium
– Personalkosten **38** 147
Vergleichbarkeitsanalyse **3** 32
Wertbeitragsanalyse **7** 37
Funktions- und Risikoänderungen 9 139
Funktions- und Risikoprofil 4 281, **9** 327
Funktionsabspaltungen
Funktionsverlagerung **42** 89, 197
Tatbestandsmerkmale **42** 197
Funktionsanalyse 9 164, **44** 149, 244, 283, 329, 456, 503, 506 ff.
Functional analysis **30** 80
Produktentwicklung **38** 21
Relative Bedeutung **38** 48
Risikomanagement **38** 27
Schadensfall-Management **38** 28
unterstützende Prozesse
– aufsichtsrechtliche Compliance **38** 30
– EDV **38** 30
– Konzernfinanzierung **38** 30
– Kreditwürdigkeitsanalyse **38** 30
– Zentralverwaltungsleistung **38** 30
Vergleichsanalyse **8** 69
Verkaufs- und Marketingaktivitäten
– Stornorisiko **38** 21
Vermögensverwaltung
– unit linked **38** 29
Vertriebsfunktion
– Bankassurance **38** 24
– Digitalisierung **38** 25
– Versicherungsmakler **38** 24
– Versicherungsvertreter **38** 24
Zeichnungsprozess
– Analyse der Risikoweitergabe **38** 142
– Annahme der versicherten Risiken **38** 142
– Festlegung der Zeichnungsstrategie **38** 142
– Funktionsaufteilung **38** 143
– Konditionengestaltung **38** 26
– Preisfindung **38** 26
– Preisgestaltung **38** 142
– Risikoannahme **38** 26
– Risikoauswahl **38** 26
– Risikoklassifizierung **38** 26
– Risikoklassifizierung und Risikoauswahl **38** 142
– Risikoweitergabe **38** 26
– Underwriting **38** 26
– Zeichnungsstrategie **38** 26
Funktionsaufteilung 31 174
Funktionsbeschreibung
Risikoklassifizierung und –auswahl
– VWG BsGa **38** 157
Funktionsschwach 31 116
Funktionsverdoppelung 1 261, 266
Abgrenzung Funktionsverlagerung **42** 147
Dokumentation **42** 173
Steuerliche Folgen **42** 180
Verunglückte **42** 180
Funktionsverlagerung 9 144, **35** 279 ff.
Abgrenzung Funktionsverdoppelung **42** 147
Abschmelzen von Vertriebsfunktionen **42** 755
– Ausgleichsanspruch **42** 757
– Kundenstamm **42** 757
– Limited Risk Distributor **42** 757
Anpassungsklausel **42** 770
Anwendungsfälle **42** 631
– Agenten **42** 639
– Eigenhändler **42** 636

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Kommissionär **42** 639
– Nutzungsüberlassung **42** 633
– Routinefunktionen **42** 632
– Überlassung **42** 631
– Übertragung und Abschmelzung **42** 631
– Unternehmenscharakterisierung **42** 635
– Verlagerung der Produktionsfunktion **42** 646
Anwendungszeitpunkt **42** 231
AStG **1** 238 f., 256 ff.
Auffassung der VGr-FV **42** 247
Auftragsfertiger
– Verlagerung einzelner Produktionsschritte **42** 660
Außenprüfung **42** 547
Ausweitung der Funktion **42** 211 f.
Bagatellfälle **42** 156, 161
Begriff
– Aufgabenbezogener Verlagerungsbegriff **42** 130
– Produktbezogener Verlagerungsbegriff **42** 134
Besteuerung dem Grunde nach **42** 101 ff.
Besteuerung der Höhe nach **42** 609
– Kenntnisse der Gegenseite **42** 609
– Verrechnungspreismethoden **42** 609
Betriebsstätten **1** 268
Bilanzsteuerrecht **42** 523
Chancen & Risiken **42** 139
Dispositionsfreiheit **42** 101
Dokumentation **42** 173
Einigungsbereich **42** 256, 301
– Gewinnpotenzial **42** 256
– Handlungsalternativen **42** 275
– Kein Einigungsbereich **42** 330
– Planrechnungen **42** 258
– Preisfestsetzung **42** 301
– Preisobergrenze **42** 273
– Preisuntergrenze **42** 269, 275
– Schließungskosten **42** 256, 263
– Standortvorteile **42** 263
– Synergieeffekte **42** 263
– Tax Amortisation Benefit (TAB) **42** 266
– Unternehmensbewertung **42** 268
Entschädigungsanspruch **42** 19
– Beweislast **42** 22
– Formen **42** 19
– Gesetzliche Treuepflichten **42** 256
– Handelsvertreterausgleichsanspruch **42** 19
– Vertraglich **42** 20
Entschädigungsansprüche **42** 726
Entscheidungsbäume **5** 596
Erscheinungsformen **42** 86
– Abschmelzung **42** 91
– Aufstockung **42** 91
– Funktionsabspaltung **42** 89
– Funktionsausgliederung **42** 88
Erzwungene Verlagerung **42** 308
Escape-Klausel **1** 260, **42** 411
Escape-/Öffnungsklausel **42** 411
EU-Widrigkeit **42** 595
Fehlender Einigungsbereich **42** 330
Fremdvergleichsgrundsatz **42** 746
Funktionsausweitung **42** 234
Geschäftschancenlehre **42** 596
Gesetzliche Regelungen **42** 412
– Außensteuergesetz **42** 412
– Funktionsverlagerungsverordnung **42** 21
Gestaltungsmissbrauch **42** 39
Gewinnpotenzial **42** 256
Goodwill **42** 255
Goodwillrealisierung **42** 598
Gründe **42** 2
– Kostenreduzierung **42** 5
– Rechtssystem **42** 6
– Steuerbelastung **42** 7
– Wertschöpfungsprozess **42** 4
– Wettbewerbsposition **42** 3
Hypothetischer Fremdvergleich **42** 249
Im Zeitablauf **42** 221
Internationale Regelungen **42** 51
Know-how Transfer
– Forschungsfunktion **42** 770
– Produktionsfunktion **42** 652
Kündigung von Produktionsverträgen **42** 666
Liquidation **42** 272
Liquidationswert **42** 309
Lohnfertiger
– Verlagerung einzelner Produktionsschritte **42** 660
Lohnveredler
– Verlagerung einzelner Produktionsschritte **42** 660
Meldepflicht **11** 316 ff.
– Hallmarks **11** 316
– MDR **11** 316
Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten **42** 531
Negativabgrenzung **42** 146
Nutzungsüberlassung **42** 102
OECD-Richtlinien **42** 52
Preisanpassungsklausel **1** 301, **42** 436
Preisanpassungsregelungen **42** 436
Risiken
– Missbrauch **42** 36
Risikomanagement
– Ablauforganisationskonzepte **42** 543
Routinefunktionen **42** 138, 198, 733
Rückwirkende Anwendung **42** 233
– Funktionsverlagerung **42** 233
– zeitlich gestreckte Funktionsverlagerung **42** 231
Schließungs- und Stilllegungskosten **42** 678
– Auftragsfertiger **42** 680
– ausländischer Eigenproduzent **42** 679
– Lohnfertiger **42** 680
– Lohnveredler **42** 680
Shared Service Center **42** 213

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

sonstige Vorteile **42** 139
Standortvorteil ausländischer Produktionsgesellschaften **42** 665
– Auftragsfertiger **42** 673
– ausländischer Eigenfertiger **42** 673
– Kostenaufschlagsmethode **42** 676
– Lohnfertiger und Lohnveredler **42** 673
– Verhandlungsposition **42** 674
Steuerstrafrecht **42** 41
Substitution (Ersatzinvestition) **42** 132
Tatbestandsmerkmale **42** 111
Transferpaket **42** 253 ff.
– Umfang **42** 182
Verbundproduktion **42** 131
Verlagerung, Begriff **42** 117, 120
– aufgabenbezogener Verlagerungsbegriff **42** 130
– produktbezogener Verlagerungsbegriff **42** 130, 134
Verlagerung der Beschaffungsfunktion **42** 780
– Dienstleister **42** 789
– Einkaufsagent **42** 789
– Funktionsprofile **42** 789
– Ziel **42** 787
Verlagerung der Forschungs- und Entwicklungsfunktion **42** 766
– Anpassungsklausel **42** 770
– Auftragsforscher oder Auftragsentwickler **42** 766
– Aufzeichnungspflicht **42** 769
– Eigenforscher oder Eigenentwickler **42** 768
– Entwicklungsfunktion **42** 769
– „Outsourcing" **42** 775
Verlagerung der Produktionsfunktion **42** 646
– Attraktivität eines Produktionsstandortes **42** 647
– Betrieb und Teilbetrieb **42** 653
– Eigenproduzenten **42** 649
– Fremdvergleichspreise **42** 656
– Funktionsverdoppelung **42** 648
– Gewinnpotenziale **42** 656
– Immaterielle Wirtschaftsgüter **42** 659
– Nutzungsüberlassung **42** 655
– Prinzipalstrukturen **42** 652
– Schließungskosten **42** 657
– Teilbetrieb **42** 653
– Übertragung eines Produktionsrechts **42** 654
Verlagerung der Vertriebsfunktion **42** 696
– Abnehmer im Konzern **42** 712
– Absatzmarkt **42** 698
– Anwendung § 89b HGB **42** 716
– Ausgleichsanspruch **42** 701
– Betriebsstätte **42** 740
– Eigenhändler **42** 700, 721
– Fremdvergleichskonforme Lösung **42** 709
– Fremdvergleichsmaßstab – Neuregelung ab 2008 **42** 702
– Fremdvergleichsmaßstab – Rechtslage bis 2007 **42** 701
– Fremdvergleichspreise **42** 706
– Handelsvertreter **42** 721, 740
– Hypothetischer Fremdvergleich **42** 706
– Kommissionär **42** 728
– Konzerninterne Konkurrenz **42** 715
– Kostenaufschlagsmethode **42** 714
– Kundenstamm **42** 701, 713
– Limited Risk Distributor **42** 728
– Marktüberlassungen **42** 746
– Monopolstellung **42** 711
– Nutzungsüberlassung **42** 738
– Provisionen **42** 739
– Routinefunktionen **42** 733
– Schließungskosten **42** 707
– „Sogwirkung" der Marke **42** 710
– Standortvorteil und Synergieeffekt **42** 707
– Überlassung Neukunden **42** 718
– Überlassung von Absatzmärkten **42** 728
– Verhältnis des Fremdvergleichsmaßstabs zu § 89b HGB **42** 723
– Vertreterbetriebsstätte **42** 740
– Vertriebs-Dienstleister **42** 714
– Vertriebsrecht **42** 703
– Wettbewerbsverbot **42** 707
Verlagerung einzelner Produktionsschritte **42** 660
– Auftragsfertiger **42** 660
– Dienstleistung **42** 662
– Kostenaufschlagsmethode **42** 664
– Lohnfertiger **42** 660
– Lohnveredler **42** 660
– Verluste **42** 663
Verlagerung sonstiger Funktionen **42** 794
– Factoring-Gesellschaft **42** 803
– Finanzierungsfunktionen **42** 803
– Finanzierungsgesellschaften **42** 803
– Finanzierungsleistungen **42** 805
– Konzerndienstleistungen **42** 801
– Konzerndienstleistungsgesellschaften **42** 801
– Kostenaufschlagsmethode **42** 802
– Shared Service Center **42** 802
– Treasury Center **42** 803
– Zinsspreads **42** 806
Verlagerung vom Ausland ins Inland **42** 571 ff.
Verlagerung von
– Konzerninternen Dienstleistungen **42** 203
– Lohn- und Auftragsfertigungsleistungen **42** 203
– Routine-Einkaufsleistungen **42** 207
– Routine-Finanzierungsleistungen **42** 208
– Routine-Vertriebsleistungen **42** 206
Verlustfunktionen **42** 303, 305, 311
Verlustproduktion **42** 681
– Dauerhafte verlustträchtige Funktionen **42** 690
– extreme Marktverhältnisse **42** 685
– Gewinnpotenzial **42** 683

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Immaterielle Wirtschaftsgüter **42** 687
– Liquidationswert **42** 689
– Marktstellung und Verhandlungsposition **42** 684
– Mindestpreis **42** 689
– Profitabilität **42** 683
– Schließungskosten **42** 689
– Verlustpotenzial **42** 690
VGr **1** 262, 331, 364, 366, 369, 371
Voraussetzungen **1** 261, **42** 152
Wirtschaftsgüter **42** 139
zeitlich begrenzte Überlassung **42** 224
zivilrechtliche Beurteilung **42** 17
Zusammenfassung von Einzelvorgängen **42** 231 f.
Funktionsverlagerungsverordnung 2022 **1** 264 ff.
Funktionsverlagerungsverordnung (FVerlV) **1** 261 f., 264, 315, **5** 951, **8** 213, **42** 106
Funktionsbegriff **42** 113
Fusionskontrolle
Merger control **30** 20

Gametheory 5 501
Garantiegebühren 36 171
Credit Default Swap **36** 176
Zinsdifferenzenmethode **36** 175
Garantien 36 8
GATT
Allgemeines Zoll- und Handelsabkommen
– WTO **29** 4
GATT-Zollwert-Kodex
Grundlagen **29** 8
GAufZV 1 353
Gebot der Spartentrennung
Servicegesellschaften
– versicherungsbezogene Dienstleistungen **38** 176
Gebrauchsmuster 35 51
Gebrauchsmustergesetz 35 53
Gebrauchsmusterrecht 35 53
Gebühren 26 16, 28, 50
Geeignetste Methode
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 12
Gefahr der Doppelbesteuerung 44 4, 6 f., 36, 288, 435, 546 ff.
Schwankungsrückstellung
– Gesamtverband der Deutschen Versicherungswirtschaft e. V. **38** 221
Gegenberichtigung
AStG **1** 181
Gegenkorrektur **2** 96
Konsultation **2** 97
OECD-MA **1** 193
Schweiz
– DBA **43** 161 ff.
– Korrektur von Verrechnungspreisen **43** 14
– Vorbehalt **43** 40
UN-Modell **1** 660
Verständigungsverfahren **21** 52
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention **22** 22
Gegenwartswerte (NPVs) 5 896
Geistige Beistellungen
Hinzurechnungsposten **29** 202
Geistiges Eigentum 7 78
Immaterielle Werte **9** 170
Intellectual property (IP) **30** 96
Geldstrafen 8 91
Geldwerte Leistung
Definition **43** 17
Garantie **43** 70
Gewinnvorwegnahme **43** 18
Inbound **43** 101
Outbound **43** 100
Schadenersatz **43** 113 ff.
Umwandlung **43** 121, 127 f., 130 f.
Verdeckte Gewinnausschüttung **43** 18
Zinssätze **43** 30 ff.
Geldwerter Vorteil 44 43, 85
Geltende Regeln
Preise nahe den IFRS-Buchwerten
– Versicherungsportfolios **38** 298
Gemeiner Wert 1 59
Gemeinsam erwirtschaftete Gewinne
Kooperation **5** 505
Gemeinsame Außenprüfungen 24
Gemeinsame Betriebsprüfungen 24
Gemeinsame Prüfungen
Ablauf (bis Ende 2023) **24** 116 ff.
Abschluss (ab 2024, nach Umsetzung DAC7) **24** 171 ff.
Abschluss (bis Ende 2023) **24** 131 ff.
Anhörung (bis Ende 2023) **24** 103 ff.
Auswahl Fälle **24** 87 f.
Begriff **24** 3, 5 f.
Hintergründe **24** 20
Ingangsetzen (bis Ende 2023) **24** 81 ff.
Koordinatoren **24** 89, 116 ff.
Rechtsgrundlagen (ab 2024, nach Umsetzung DAC7) **24** 147 ff.
Rechtsgrundlagen (bis Ende 2023) **24** 51 ff., 71 ff.
Rechtsschutz **24** 110 ff.
Verhältnis zu Verständigungsverfahren u. Vorabverständigungsverfahren **24** 139 ff.
Voraussetzungen (bis Ende 2023) **24** 90 ff.
Zahlen **24** 41 ff.
Ziele **24** 31 ff.
Zweckmäßigkeit **24** 176 ff.
Gemeinsame Werterzeugung
Gewinnaufteilungsmethode **3** 471
Gemeinsames oder ergänzendes Interesse (als Voraussetzung koordinierter Prüfungen) 24 99
Genehmigungsverfahren
Abzugsfähigkeit **46** 17
Auslandszahlung **46** 36

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Beweislast **46** 21
Devisenkontrolle **46** 36
Dienstleistungsgebühr **46** 21
Dividende **46** 36
Managementgebühren **46** 16
Sonderanpassungen **46** 263
Geografie 4 484
geografische Lage **4** 476
Vergleichbarkeitskriterien
– TNMM **3** 449
Geografische Regeln 8 181
Gericht der Europäischen Union
Court of the European Union **30** 99
Gerichtsstandsklausel
Kostenumlagevertrag **34** 500
Gerichtsverfahren 18 11
Gesamtgewinnaufteilung
Gewinnaufteilungsmethode **3** 19
Stärken und Schwächen **3** 19
Gesamtkapitalbasis
Überleitung
– nationale Rechnungslegungsstandards **38** 223
Gesamtkapitalkosten
Funktionsverlagerung **42** 393
Gesamtkonzernebene 8 49
Gesamtkostenaufschlag
Nettomargenmethode **3** 415, 418
Transactional Net Margin Method **3** 18
Gesamtkostenverfahren 4 138
Bundesbetriebsprüfung **16** 35
Gesamtstrategie 9 11
Gesamtwohlfahrt
Economic welfare **30** 20
Geschäfts- oder Betriebsgeheimnisse 35 77
Geschäfts- oder Firmenwert 35 201
Geschäftsbedingungen
Wiederverkaufspreismethode **3** 208
Geschäftsbeschreibungen 8 47
Geschäftsbesorgung 31 54
Geschäftsbesorgungsvertrag
Konzernumlagevertrag **34** 666
Geschäftsbeziehung 9 51, 95
Abgrenzung Geschäftsvorfall **1** 207
Ausland **1** 216 ff., 654
Begründung Nahestehen **1** 230
Betriebsstätte **1** 293
Definition **1** 206 ff.
Fremdverhalten **1** 177, 238 ff.
Funktionsverlagerung **42** 62
grenzüberschreitend **1** 175
Immaterielle Werte und Vorteile **1** 305, 313
Personengesellschaft **1** 294
schuldrechtliche Beziehung **1** 208
Geschäftschancenlehre
Funktionsverlagerung **42** 596
Geschäftseinrichtung 31 19
feste **31** 20
Geschäftsfallbezogene Gewinnmethode 3 11
Geschäftsgeheimnis (bei koordinierten Prüfungen) 24 124
Geschäftsleiter
ordentlicher und gewissenhafter **1** 179, 238
Geschäftsleitungsbetriebsstätte 31 98
Geschäftsmodelle
Digitalisierung **40** 2
Immaterielle Wirtschaftsgüter **40** 3
Kategorisierung **40** 3
Geschäftsrisiko
Wiederverkaufspreismethode **3** 208
Geschäftsstrategie 44 674
Bundesbetriebsprüfung **16** 66
Mengenstrategie **9** 65
Geschäftsstrategie und Preispolitik
Markteintrittsstrategien **33** 84
Preispolitik **33** 84
Reaktionsprofil der Konkurrenz **33** 84
Wettbewerbsstruktur **33** 84
Geschäftstätigkeit 9 2
Geschäftsumfeld
Bundesbetriebsprüfung **16** 146
Geschäftsvorfall 31 188
Abgrenzung Geschäftsbeziehung **1** 207
Definition **1** 210
grenzüberschreitend **1** 192
Verhältnisse **1** 243 f.
Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode 4 32
anhand von Umfragen **4** 586
Anpassungen **4** 586
Gewinnaufteilungsmethode **3** 466
Geschäftsvorfallbezogene Gewinnmethoden 3 19
Transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode **33** 11
Transaktionsbezogene Nettomargenmethode **33** 11
Geschäftsvorfallbezogene Methoden 3 11
Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode 4 60
Transactional Net Margin Method (TNMM) **30** 79
Geschäftsvorfallbezogene Standardmethoden
Kostenaufschlagsmethode **33** 11
Preisvergleichsmethode **33** 11
Wiederverkaufspreismethode **33** 11
Geschäftsvorfallbezogene Verrechnungspreismethoden
Transactional transfer price methods **30** 79
Geschäftsvorfälle
externe **31** 219
Zusammenfassung **3** 35
Gesellschaften
Umklassifizierung in Betriebsprüfungen **3** 492

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Gesellschafterdarlehen
verdeckte Gewinnausschüttung **4** 282
Gesellschafter-Fremdfinanzierung 1 593
Ausnahmen Zinsschranke **1** 621
schädliche **1** 600 ff., 621
Gesellschafterrisiken 9 208
Gesellschafterstellung
Schweiz **43** 20 ff.
Gesetzliche Beweisregeln
Safe Harbour Regelungen **15** 21
Gesetzliche Dokumentationspflicht 44 728
Gesetzliche Vermutung
Bundesbetriebsprüfung **16** 113
Gespeicherte Analysen 4 436
Gestaltung, marktfähige 11 101 ff.
sachliche Meldepflicht
– Typen von Steuergestaltungen **11** 101
Gestaltung, maßgeschneiderte 11 101 ff.
sachliche Meldepflicht
– Typen von Steuergestaltungen **11** 101
Gestaltung von Verrechnungspreisen
Digitalisierung **40** 36
– Automatisierung **40** 46, 49
– Berücksichtigung von Nutzerbeiträgen **40** 38
– Daten und Software **40** 44
– Daten und Wertschöpfung **40** 50
– Datenanalyse als Dienstleistung **40** 69
– DEMPE **40** 43
– dynamische Entwicklung digitaler Geschäftsprozesse **40** 52
– Eigentumsverhältnisse von Daten **40** 44
– fehlende Planbarkeit von Geschäftsergebnissen **40** 54
– Funktions- und Risikoanalyse **40** 64
– Gemeinsame Datennutzung **40** 48, 72
– Generelles Vorgehen **40** 64
– Gewinnabgrenzung **40** 62
– Grenzen von DEMPE **40** 45
– Herausforderungen für die Gestaltung von Verrechnungspreisen **40** 36
– Herausforderungen für die Identifizierung von Wertschöpfungsbeiträgen **40** 41
– Identifizierung und Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen **40** 40
– Kriterien für Lösungsansätze **40** 61
– Netzwerke **40** 72
– Routineunternehmen **40** 68
– Standortunabhängigkeit **40** 22, 44
– Verrechnungspreismodelle **40** 62
– zentrale Plattform **40** 66
– zentrales versus dezentrales Modell **40** 64
– Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen **40** 47
Gestaltungsmissbrauch
Funktionsverlagerung **42** 39
Gewährleistungs- und Garantiekosten 9 217
Gewährung
Versicherungsschutz **38** 1
Gewerbesteuer 31 330
Gewerbliche Schutzrechte 35 52 ff.
Gewichtete durchschnittliche Kapitalkosten
Weighted Average Costs of Capital (WACC) **30** 42
Gewinn eines Versicherungsunternehmens
Residuum **38** 258
Gewinnabgrenzung
Authorized OECD Approach **2** 69
Betriebsstättenprinzip **2** 482
Dealings **2** 480, 491 f.
Dokumentation **2** 494
Dotationskapital **2** 479, 489
F & R Analyse
– Personalfunktionen **2** 476
Finanzierungsaufwendungen **2** 490
Functionally Separate Entity Approach **2** 68
Funktionsanalyse **2** 484
Geschäftsvorfälle **2** 488
Gründungsaufwendungen
– Schließungsaufwendungen **2** 493
Immaterielle Wirtschaftsgüter **2** 487
Relevant Business Activity Approach **2** 67
Selbständigkeitsfiktion **2** 473, 483
Step 1 **2** 475
Step 2 **2** 481
Two-Step-Approach **2** 474
Vertreterbetriebsstätten **2** 495
Zuordnung Risiken **2** 478, 485
Zuordnung Wirtschaftsgüter **2** 477, 486
Gewinnanteile
Gewinnaufteilungsmethode **3** 466
Gewinnaufschlag 44 329, 331 ff., 347, 516
Abrechnung **34** 345, 355, 386 ff.
Auftragsfertigung **34** 601 ff.
Datenbankrecherchen **34** 390 ff.
Durchlaufkosten **34** 412
Einzelabrechnung **34** 342, 356, 367, 389, 392, 473
Höhe **34** 389, 392, 612 ff., 635
Kostenaufschlagsmethode **3** 386
Kostenbasis **34** 611
Gewinnaufteilung 31 6
Authorised OECD Approach (AOA)
– Zweistufenansatz **38** 131
Lizenzvereinbarungen
– Anpassungsrechnungen **4** 586
Shapley Value **5** 520
wirtschaftlich sinnvolles Verhalten **3** 516
Gewinnaufteilung Berechnung 5 1
Gewinnaufteilungsmethode 3 11, 466, **4** 25, **5** 1, 596, 696, **44** 239 f., 290 f., 429, 432
Aufteilungsschlüssel **5** 446 ff.
Bandbreiten **5** 446 ff.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Bewertung **5** 546, 581, 596
Blockbuster **5** 596
Börsenpreise **5** 581
Cash Pools **36** 163
dreistufiger Anwendungsleitfaden für die geschäftsvorfallbezogene **5** 671
ex-ante Preissetzung **3** 38
geschäftsvorfallbezogene **4** 91
geschäftsvorfallbezogene Gewinnmethoden **3** 19
OECD-DEMPE **3** 19
Profit Split Method (PSM) **2** 511, **30** 79
Residualmethode **7** 22
Risikovergütung **5** 671
stochastische Entwicklung **5** 581
Unsicherheiten **5** 596
Verfall **5** 581

Gewinnaufteilungsmethode Berechnung **5** 696

Gewinnaufteilungsmethode – Profit Split **9** 312
Anwendung **46** 126, 222 f., 237
APA **46** 138, 328
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 128 f., 138
Routinefunktion **46** 128
Standortvorteile **46** 222

Gewinnermittlung
Dealings **2** 89
Finanzierung **2** 90
Gewinnaufteilungsmethode **3** 516
Selbständigkeitsfiktion **2** 87
Two-Step-Approach
– Personalfunktionen **2** 88
wirtschaftlich sinnvolles Verhalten **3** 516

Gewinngleichung
Erfolgsfaktoren
– Kapitalstärke **38** 7
– Vermögensverwaltung **38** 7
– Vertriebs- und Verwaltungsstruktur **38** 7
– Zeichnungsprozess **38** 7

Gewinnindikator
Nettomargenmethode **3** 403
Profit Level Indicator **30** 84

Gewinnkorrektur
Einzelunternehmen **1** 31 ff.
Kapitalgesellschaften **1** 86 ff.
Personengesellschaften **1** 31 ff. und 71 ff.
Rechtsgrundlagen
– Überblick **1** 11 ff.

Gewinnkorrekturbedarf dem Grunde nach
Bundesbetriebsprüfung **16** 111

Gewinnkorrekturvorschriften
APA **46** 55
CSA **46** 55
Fremdvergleichsgrundsatz (arm's length principle) **46** 54

Gewinnlevelindikatoren
Transactional Net Margin Method **3** 18

Gewinnmargenvergleich **9** 326

Gewinnmaximierung **5** 196
Verhandlungsmacht **5** 122

Gewinnpotential
Bertrand Modell **5** 124
Funktion **42**
Funktionsverlagerung **42** 773
Konkurrenzsituation **5** 124

Gewinnprognosen **8** 260

Gewinnsimulation
Risikoquantifizierung **5** 656

Gewinnvergleichsmethode **4** 91

Gewinnverlagerung **1** 2

Gewinnvorwegnahme
Definition **43** 18, 31, 101

Gewissenhafter Geschäftsführer **44** 689

Gewissenheitsgrad **15** 15

Gewissheitsgrad der Sachaufklärung
Bundesbetriebsprüfung **16** 98

Gewöhnlicher Aufenthalt
Arbeitnehmerentsendung **41** 53

Gleichmäßigkeit der Besteuerung
Bundesbetriebsprüfung **16** 1

Gleichwertiges Wirtschaftsgut **5** 851

Gleichzeitige Außenprüfungen **24**

Gleichzeitige Betriebsprüfungen **24**

Gleichzeitige Prüfungen
Ablauf (bis Ende 2023) **24** 116 ff.
Abschluss (bis Ende 2023) **24** 131 ff.
Anhörung (bis Ende 2023) **24** 103 ff.
Auswahl Fälle **24** 87 f.
Begriff **24** 2, 5, 9
Gleichzeitigkeit **24** 100
Hintergründe **24** 19
Ingangsetzen (bis Ende 2023) **24** 81 ff.
Koordinatoren **24** 89, 116 ff.
Rechtsgrundlagen (bis Ende 2023) **24** 52 ff., 71 ff.
Rechtsschutz **24** 110 ff.
Verhältnis zu Verständigungsverfahen u. Vorabverständigungsverfahren **24** 139 ff.
Voraussetzungen (bis Ende 2023) **24** 90 ff.
Zahlen **24** 41 ff.
Ziele **24** 31 ff.
Zweckmäßigkeit **24** 176 ff.

Global Allocation Key **2** 388

Global Trading **36** 1

Globale formelhafte Gewinnaufteilung
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 6

Globale Gewinnaufteilungsmethode
kapitalisierte Kosten **5** 16

Globale Mindestbesteuerung **2**
s. Pillar 2
EU **1** 481

Globale Unternehmensbesteuerung **2**
s. Pillar 2

Globalisierung **7** 277 ff.

GloBE
Mindestbesteuerung **1** 406
Model Rules **1** 410, 531

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

GloBE-Income 2
Anpassungen **2** 431 ff.
Bemessungsgrundlage **2** 430
GloBE-Verlust (Wahlrecht) 2 441
GoBD
Bundesbetriebsprüfung **16** 27
Going concern value 5 758
Goodwill 35 107
Funktionsverlagerung **42** 255
Goodwillelement
Funktionsverlagerung **42** 653
Goodwillrealisierung
Funktionsverlagerung **42** 598
Gordon Growth-Modell 5 827, 893
GPT (Generative Pre-Trained Transformer)
Verrechnungspreisanalyse **4** 677
Grenzbeitrag
Shapley Value **5** 541
Grenzen der Mitwirkungspflicht
Grundsatz der Verhältnismäßigkeit **14** 31
rechtliche Möglichkeiten **14** 31
rechtliche Unmöglichkeit **14** 35
Sachverhalt **14** 31
tatsächliche Möglichkeiten **14** 31
Umfang **14** 31
Unmöglichkeit **14** 33
Unverhältnismäßigkeit **14** 34
Unzumutbarkeit **14** 35
Grenzerlös 5 197, 223
Grenzgewinne
Shapley Value **5** 546
Grenzkosten 5 197, 224
Grenzüberschreitende Übertragung
Zentralisierung
– Spezialversicherung **38** 276
Grenzüberschreitung
Niederlassungen **38** 5
Größe
Vergleichbarkeitskriterien
– TNMM **3** 449
Größenkategorie
very large, large and medium **4** 440
Größte Wahrscheinlichkeit
Bundesbetriebsprüfung **16** 112
Grundfreiheiten
AEUV **1** 643
Grundlagen
Aufbau **2** 472
Functionally Separate Entity Approach
– Authorized OECD Approach **2** 471
Grundsatz der Verhältnismäßigkeit
8 303
Konzernumlageschlüssel **34** 181
Grundsatz des AOA
capital follows risk
– Kapital folgt betriebswirtschaftlichen Risiken **38** 190
Grundsatz des Fremdverhaltens 4 41
Grundsatz des selbstständigen Unternehmens
Vergleichbarkeitskriterien **3** 34
Grundsatz von Treu und Glauben
Bundesbetriebsprüfung **16** 87
Gründungsjahr
Year of incorporation **4** 478
Gruppenfreistellungsverordnung
Block exemption regulation **30** 38
Gruppenträger 44 709
Guidance PSM Anwendung
Gewinnaufteilungsmethode
– OECD **3** 472
Gültigkeitsbedingungen 26 3, 15, 37z, 43

Habenzins
Cash Pools **36** 41 ff., 144, 152 ff., 161
Mittelwertmethode **36** 136
Haftung
Cash Pool **36** 147 ff., 163
Haftungsübernahme 44 396
Halbfertigerzeugnisse
konzerninterne Dienstleistungen **9** 307
Hallmarks
allgemeine Kennzeichen **11** 166 ff.
– erfolgsabhängige Vergütung **11** 176 ff.
– Main Benefit-Test **11** 166
– Standardisierte Dokumentation/Struktur **11** 186 ff.
– Vertraulichkeitsklausel **11** 166 ff.
Ansässigkeit in nicht-kooperativem Staat
– Definition nicht-kooperierender Staaten **11** 236
automatischer Informationsaustausch und wirtschaftlicher Eigentümer
– Aushöhlung der Mitteilungspflicht **11** 276 f.
– Verschleierung Identität des Eigentümers **11** 281 ff.
Bericht zu den Kennzeichen **11** 156
Definition verbundene Unternehmen **11** 326 f.
innerstaatliche Steuergestaltungen **11** 436
spezifische Kennzeichen **11** 196 ff.
– Main Benefit-Test **11** 166
– Mantelkäufe **11** 196
– Mehrfach-Abschreibungen **11** 246 ff.
– mehrfache Befreiung von Doppelbesteuerung **11** 256 ff.
– steuerlich abzugsfähige Zahlungen zwischen verbundenen Unternehmen **11** 232 ff.
– Übertragung Vermögenswerte mit unterschiedlichem Wertansatz **11** 266 ff.
– Umwandlung Einkünfte in niedrig besteuerte/steuerbefreite Arten von Einkünften **11** 206 ff.
– zirkuläre Transaktionen **11** 216 ff.
steuerlich abzugsfähige Zahlungen zwischen verbundenen Unternehmen

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Körperschaftsteuersatz nahe Null, Ansässigkeit **11** 237
– nicht-kooperativer Staat, Ansässigkeit **11** 235
– Präferentielles Steuerregime im Empfängerstaat **11** 240
– Steuerbefreiung im Empfängerstaat **11** 238 f.
– steuerliche Nichtansässigkeit **11** 232
Übersicht **11** 156
Verrechnungspreisbezogene Kennzeichen **11** 291 ff.
– Safe-Harbour-Regelung **11** 296 ff.
– Übertragung schwer zu bewertender immaterieller Vermögenswerte **11** 305 ff.
– Übertragung von Funktionen **11** 316 ff.

Handels-, Gewerbe- oder Berufsgeheimnis (bei koordinierten Prüfungen) 24 124

Handels- und Wettbewerbsverzerrung
Distortion of trade and competition **30** 44

Handelsmarken 35 104

Handelsregistereintragung 9 363

Handelsvertreter
Abgrenzung **34** 518
abhängiger Vertreter **34** 664
Ausgleichsanspruch **42** 719
Betriebsstättenrisiko **34** 664
Entschädigungsanspruch **42** 729
Merkmale **34** 664 ff.
Provision **34** 666 ff., 670 ff.
Vermittlung **34** 666 ff.
Vertriebsmodelle **34** 661 ff.

Handelsvertreterausgleichsanspruch
Verhältnis zum Fremdvergleichsgrundsatz **42** 723 ff.

Handlungsalternativen 8 259

Hard to Value Intangibles 35 471 ff.
Gewinnaufteilungsmethode **3** 506
Verteidigung des Verrechnungspreises **38** 301

Häufigkeitsverteilungen
Lizenzgebühren **4** 576

Hauptbevollmächtigter
Befugnisse
– Abschluss **38** 163
– Aufhebung **38** 163
– Aufsichtsbehörde **38** 163
– Ausarbeitung **38** 163
– Durchführung **38** 163
– Einstellung **38** 163
– Entlassung **38** 163
Legalvermutung **38** 166
unternehmerische Risikoübernahmefunktion **38** 161
versicherungsaufsichtsrechtliche Gründe **38** 164

Hedging (Absicherungsgeschäfte) 36 9

Heimarbeitsplatz 31 96

Herausforderungen
Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 66 ff.

Herfindahl-Hirschmann Index (HHI) 30 53

Herstellungsprozess
Analyse der Werttreiber **9** 173

Herstellungsunternehmen 4 189

Heterogenes Polypol
Verhandlungstheoretische Konzepte **5** 123

Heteroskedastizität 4 565

HGB-Buchführung
Bildung Schwankungsrückstellung
– negatives Eigenkapital **38** 222

Hilfs- und Nebenrechnung 31 9
Dokumentation
– Bestimmung des Dotationskapitals **38** 288
– Erstellung der Aufzeichnungen **38** 288
– Zuordnungsentscheidungen **38** 288
Dotationskapital
– Bilanzzusammenhang **38** 287
– Inboundfall **38** 287
– Outboundfall **38** 287
Erfordernis
– jährliche Aufstellung, Fortschreibung und Abschluss **38** 287
§ 3 BsGaV **31** 231
Versicherungsbetriebsstätte
– Prinzipien des AOA **38** 286

Hilfs- und Nebentätigkeiten 31 36

Hilfsintermediär 11 341 ff.
Intermediär **11** 341

Hilfstatsachen
Bundesbetriebsprüfung **16** 97

Hinzurechnungsbestandteile
Hinzurechnungen
– Zuschläge **29** 181

Hinzurechnungsbesteuerung 44 181 ff.

Hochgradig integrierte Geschäftsaktivitäten 3 480 ff.

Hochintegrierte Wertschöpfungsketten
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 5

Hochtechnologie-Unternehmen (HNTE)
Anreizsystem **46** 8
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 237
Lizenz **46** 349, 352
Nettomargenmethode (TNMM) **46** 237
Strafzahlungen **46** 10
Verrechnungspreissystem **46** 11
Zertifizierung **46** 10
Zuständigkeit **46** 10

Höhe der Kapitalanlagen
Höhe der Kapitalerträge **38** 186

Hoheitsrechte 8 299

Höhere Dotierung
Maximum
– ausländisches Aufsichtsrecht **38** 239
– modifizierte Kapitalaufteilungsmethode **38** 239

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Holistische Betrachtung
Gesamtgewinnaufteilung **3** 19
Gewinnaufteilungsmethode **3** 471
Home Office 31 96
Horizontal Monitoring 44 707
Horizontale Leitlinien
Horizontal guidelines **30** 29
HTVI 1 283, 361, 363
Verteidigung des Verrechnungspreises **38** 301
Hybride Gestaltungen 44 27
Hybrider Ansatz
Allokationsschlüssel
– angepasstes Mindestkapital **38** 193
Hybridunternehmen 4 88
Hypothese
statistische Verfahren **5** 332, 336
Hypothesenüberprüfung
mittels statistischer Verfahren **5** 337, 341
Hypothethischer Fremdvergleich 4 31
Bewertungsparameter **9** 247
Darlehenstransaktionen **36** 137
Ertragswertverfahren **42** 352
Funktionsverlagerung **42** 249 ff.
Lizenzierung **3** 26
§ 1 Abs. 3 S. 7 AStG **3** 26
Preisvergleichsmethoden **3** 26
vereinfachte Ertragswertverfahren **3** 26
Hypothetischer Gewinn
Rechteverletzungen **5** 150
Hypothetischer Preisvergleich 44 358, 403

IAS 38 35 216
ICAP 20 10, **44** 213, 722
Outcome Letter Stage **44** 726
Risk Assessment Stage **44** 725
Selection Stage **44** 724
ICAP – ETACA
high-level Risikoeinschätzung
– kooperativer multilateraler Ansatz **25** 181
Rechtssicherheit **25** 182
Unterschiede **25** 184 f.
IDEA
Bundesbetriebsprüfung **16** 30
Idealkonkurrenz 17 57
Identifikation des wirtschaftlichen Eigentümers
Anteil am wirtschaftlichen Eigentum **4** 29
Identität der Geschäftsbeziehungen 4 290
IDW S 5 35 206
IFRS 44 665
aufsichtsrechtliche Solvenzbilanz
– Buchwert der Rückstellungen **38** 298
IFRS 17
laufende Erfassung
– aktuarisch fairer Zeitwert **38** 298
Immaterielle Vermögensgegenstände 1 303
Immaterielle Vermögenswerte
schwer zu bewertende IVW **44** 421 ff.
– Übertragung **11** 305 ff.
Übertragung
– Meldepflicht **11** 305 ff.
– schwer zu bewertende IVW **11** 305 ff.
Immaterielle Werte 9 93, **31** 182, **35** 1, 44
Anwendungsbereich **1** 279 f.
Arbeitnehmerüberlassung **35** 321 ff.
aus dem Geld **5** 581
Bewertung **5** 546
Bewertung mit Shapley Value **5** 546
Bewertungsbeispiel **5** 596
Definition **1** 278 f., 306
DEMPE-Funktionskonzept **1** 280, 282, 359
digitale Wirtschaft **1** 401, 404
earn-out-Klausel **1** 319
einzigartig und wertvoll
– Fremdvergleichsgrundsatz **3** 5
europäisch **5** 581
Fremdvergleichsgrundsatz **1** 276
Fremdvergleichspreis **1** 305
Gewinnaufteilung
– Berechnung **5** 757
Grundlagentechnologie **5** 596
im Geld **5** 581
Intangibles **30** 80
Kauf **5** 581
Nettomargenmethode **3** 402
Preisanpassungsklausel **1** 313, 321
Preisermittlung
– statistische Verfahren **5** 86
Random Walk **5** 581
Realoptionen **5** 546, 572
schwer zu bewerten **1** 283
Überlassung, Übertragung **1** 276 ff.
Verkauf **35** 273 ff.
Wert **5** 546
Wiederverkaufspreismethode **3** 194
Zulassung
– Bewertung **5** 596
Immaterielle Werte (IWG)
Abgrenzung **2** 566
DAEMPE-Konzept **2** 569
DCF-Verfahren **2** 574
Definition **3** 477
Gewinnaufteilungsmethode **3** 467
UN Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries (UN-Manual) **2** 563
Immaterielle Wirtschaftsgüter 35 42
APA **46** 318, 337
Bedeutung **40** 3
Bewertung durch Spieltheorie **5** 506
Bundesbetriebsprüfung **16** 51
CSA **46** 187, 371
Datenwertschöpfung **40** 22
Definition **46** 337
DEMPE **35** 226 ff.
– DEMPE-Funktionen **35** 231
– Kritik **35** 239 ff.
– Prüfschema der OECD **35** 238

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Development, Enhancement, Maintenance, Protection, Exploitation, Promotion (DEMPEP) **46** 243, 348 f.
Digitalisierung **40** 21, **46** 353
Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare) **46** 148
Funktionsverlagerung **1** 239, 260
geschützt **35** 51
Gewinnaufteilungsmethode (PSM) **46** 128 f., 138
Hochtechnologie-Unternehmen (HNTE) **46** 237
Kostenaufschlagsmethode (CPLM) **46** 107
Leitlinien **46** 55
Lizenzrate **46** 232, 278, 349
Local File **46** 171, 174, 352
Nettomargenmethode (TNMM) **46** 117
Preisanpassungsklausel **1** 301
Preisvergleichsmethode (CUP) **46** 88
Risikokontrollansatz **35** 246 ff.
– 5 Schritte Ansatz **35** 250
– Arten von Risiken **35** 248
– Kritik **35** 255
Sonderanpassungen **46** 350
U. N. TP Manual **46** 222, 231, 241
ungeschützt **35** 51
unzureichende Vergleichsdaten **4** 534
Vergleichbarkeitsanalyse aus nationaler Sicht **35** 391 ff.
– alte Rechtslage **35** 392 ff.
– eingeschränkte Vergleichbarkeit **35** 393 ff.
– Grad der Vergleichbarkeit **35** 399 ff.
– Kritik **35** 400 f.
– neue Rechtslage **35** 407 ff.
– uneingeschränkte Vergleichbarkeit **35** 393 ff.
– Unvergleichbarkeit **35** 393 ff.
Verkauf **35** 273 ff.
Verrechnungspreismethodik aus nationaler Sicht **35** 416 ff.
– alte Rechtslage **35** 417 ff.
– hypothetischer Fremdvergleich **35** 422
– neue Rechtslage **35** 441 ff.
Wertbeiträge **46** 231
wesentlich **1** 305, 315
Wiederverkaufspreismethode (RPM) **46** 98
Zollbehörde **46** 351

Implicit support 44 363
Inaugenscheinnahme
Bundesbetriebsprüfung **16** 63
Inclusive Framework 2 356
Verständigungsverfahren **21** 28
Income Approach
Mehrgewinnmethode **5** 947
Income Inclusion Rule (IIR) 2 447 ff.
Independent opinion approach
Verständigungsverfahren **21** 100
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention **22** 31

Indikator A
Beteiligung
– 25 % Direkt- oder Gesamtbeteiligung **4** 462
Indikator B
Beteiligung
– 50 % Beteiligung **4** 463
Indikator C
Gesamtbeteiligung über 50 % **4** 464
Indikator D
direkte Beteiligung über 50 % **4** 465
Indikator U
unbekannte Beteiligung **4** 466
Indikatoren 4 186
Indirekte Methode 31 153
Indirekte Preisverrechnung/Konzernumlage 44 326 f.
Indirekte Zuordnung
Dienstleistungsgebühr **46** 361 ff.
Indizien- und Anscheinsbeweis
Bundesbetriebsprüfung **16** 97
Industrielles Vermögen
Pariser Konvention **4** 13
„Industrieübliche" Verteilung der Gewinne 5 881
Industrie-und Wettbewerbsanalysen
Gestaltung von Verrechnungspreisen **4** 684
Industry
Industry Codes **4** 449
Inflation Reduction Act
USA **1** 485
Informal Capital Ruling
Ruling über verdeckte Einlagen **7** 162
Informationsanspruch
Konzernumlage Dienstleistungen **34** 487
Informationsasymmetrie 36 90
Information asymmetry **30** 22
Informationsaustausch 24, 26 52
Schweiz **43** 150 ff.
Informationsautausch zwischen den EU-Mitgliedstaaten 11 11
MDR **11** 11
Informationsquellen
Bundesbetriebsprüfung **16** 22
Informationstechnologie (IT) 5 852
Ingenieurleistungen
Konzernumlage Dienstleistungen **34** 411
Inhalt Ertragsteuerinformationsbericht
s. auch Ertragsteuerinformationsbericht
ähnliche Erträge **13** 36
Art der Tätigkeit **13** 36
Beschäftigte
– Vollzeitäquivalent **13** 36
Erträge aus Beteiligungen
– Dividenden **13** 36
Erträge aus sonstigen Wertpapieren und Forderungen
– Anlagevermögen **13** 36
Ertragsteuern

– gezahlt **13** 36
– zu zahlen **13** 36
Gewinn
– einbehalten **13** 36
– Ertragsteuern **13** 36
Nettoumsatzerlöse **13** 36
oberstes Mutterunternehmen
– Geschäftsjahr **13** 36
– Name **13** 36
– Währung **13** 36
sonstige betriebliche Erträge **13** 36
sonstige Zinsen **13** 36
Verlust
– Ertragsteuern **13** 36

Inland
AStG **1** 172, 219, 263
Begriff **1** 219
Funktionsverlagerung **1** 263
Mindeststeuer **1** 498
Zinsschranke **1** 596, 612

Inländische Konzerngesellschaft 9 371

Inländische Niederlassung
Schadenrichtlinie
– 2009/138/EG **38** 164
Underwriting
– OECD-Konsens **38** 165
Vertragsstaat des EWR **38** 164

Inländische Versicherungsbetriebsstätten
Vorschriften des Sitzstaats **38** 214

Inlandsbetriebsstätte 31 3

Innengesellschaft 35 342

Innentheorie 44 165

Innere Vergleichbarkeitsanalyse 33 81 ff.
Funktions- und Risikoanalyse
– Wertschöpfungsbeitragsanalyse **33** 81
Geschäftsstrategie und Preispolitik **33** 82 f.

Innerer Preisvergleich 3 14
Preisvergleichsmethode **3** 67

Innergemeinschaftliche Beförderungskosten
Abzugsposten **29** 222

Innerstaatliche Steuergestaltungen
Meldepflicht für innerstaatliche Steuergestaltungen **11** 426

Instrument-Variablen-Regression
Instrumental variable regression **30** 52

Intangible Property
Preisermittlung
– statistische Verfahren **5** 86

Intangibles 5 45
Definition **3** 477

Integrierte Geschäftsaktivitäten
Gewinnaufteilungsmethode **3** 19, 476

Integrierte Geschäftsbeziehungen 5 8

Intellectual Property (IP) 7 282

Intensität des Betriebsvermögens 4 641

Intercompanypreise
Transferpreise
– Methoden **29** 138

Interdependenz
betrachtete Unternehmen **4** 307

Interessen des ausländischen Fiskus 17 3

Interessengruppen
Interest groups **30** 13

Interessenidentität
Zinsschranke **1** 596

Interessenkonflikt 17 3
Aufteilung von Residualgewinnen
– Shapley Value **5** 521

Intermediär 11 331 ff.
Abgrenzung zum Beistand **11** 43
Abgrenzung zum Bevollmächtigten **11** 43
Deutsches Umsetzungsgesetz **11** 351 ff.
Exkulpationsmöglichkeiten **11** 345
Hilfsintermediär **11** 341 ff.
Konzernsteuerabteilungen **11** 383
Rechtsanwälte **11** 343
– Verschwiegenheitspflicht **11** 363
Steuerberater **11** 343
– Verschwiegenheitspflicht **11** 363
Tatbestandsmerkmale **11** 333

International Compliance Assurance Programme (ICAP) 12 2
Anwendungsbereich **25** 22
– scope **25** 50
Auswahlphase
– Auswahldokumentationspaket **25** 46, 49
CbCR **25** 58
covered period
– roll forward **25** 24, 50
Eignung eines multinationalen Unternehmens
– Zulassungskriterien **25** 16
kooperatives Verfahren **25** 1
koordinierte Informationsbereitstellung **25** 59
lead tax administration **25** 21
main documentation package **25** 57
– Bestandteile **25** 58
multilaterale Risikoeinschätzung **25** 56
Rechtssicherheit **25** 1, 71
Risikoeinschätzung
– high-level **25** 31, 59
– low risk **25** 31
– outcome letter **25** 32, 66
– Routinetransaktionen **25** 22
steuerliche Sicherheit **25** 1, 71
Teilnehmerstaaten **25** 11
Transaktionen **25** 23, 50
Verfahrensablauf
– I Auswahlphase (selection stage) **25** 36
– II Phase der Risikoeinschätzung **25** 36
– III Ergebnisphase **25** 36
Verständigungsverfahren **25** 60
Vorabverständigungsverfahren **25** 73

Internationale Amts- und Rechtshilfe 20 1
Bundesbetriebsprüfung **16** 113

beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Internationale Konzerne 5 43
Internationale Steuerpraxis
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 1
Internationales Recht
Advance Pricing Agreements (APA) **19** 20 ff., 54
OECD-Musterabkommen **19** 17 f., 53
Schiedsverfahren **19** 19
Interne Quellen
Bundesbetriebsprüfung **16** 24
Interne Rückversicherung
geographische Diversifizierung
– erhöhte Effizienz **38** 268
– gezeichnete Versicherungsrisiken **38** 268
Interne Unternehmensdaten
Bundesbetriebsprüfung **16** 64
Interner Preisvergleich
externer Preisvergleich **9** 297
Interner Zinsfuß
Internal Rate of Return (IRR) **30** 42
Interpretations- und Interessenkonflikte 8 212
Interquartile Bandbreite 3 36, **4** 82, 100, 618, 665, **5** 950
eingeschränkte Vergleichbarkeit **4** 52
Gewinnaufteilungsmethode **5** 457
im Vergleich zu Konfidenzintervallen **5** 351
Indien **2** 593
Interquartile range **30** 41
TNMM **3** 450
Interquartiler Bereich
Interquartile Range
– IQR **4** 516
Interview-Methode
Bundesbetriebsprüfung **16** 62
Intrinsisches Finanzprofil
Finanzergebnisse **4** 318
Inventarrisiko 4 201
Investition
Anreizsystem **46** 8 ff.
Eigenkapitalfinanzierung **46** 200
Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare) **46** 148
Fremdkapital **46** 39 f.
Kapitalkonten **46** 39
Körperschaftssteuergesetz **46** 4 f.
Local File **46** 174
Preisvergleichsmethode (CUP) **46** 88
VIE-Struktur **46** 68
Investitionsrechnung
Investment appraisal **30** 51
Investitionsscreening
Decoupling
– Effekte entlang der Wertschöpfungskette **29** 352
Investment Grade
Bonität **36** 100
IP-Box-Regime
Verrechnungspreise **7** 312
Irrelevanz des Verschuldungsgrades 5 54
Isolierung
Routinegewinne **5** 931
Issue Rating 36 101 f.

Jahres- und Konzernabschlüsse
Bundesbetriebsprüfung **16** 22
Jahresabschluss 17 16, **44** 682
Darlehensverhältnisse **17** 16
Umstrukturierungen **17** 16
Verhältnismäßigkeit **14** 86
Jahresendanpassungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 146
Joint Audit 24
Ablauf (bis Ende 2023) **24** 116 ff.
Abschluss (ab 2024 nach Umsetzung DAC7) **24** 171 ff.
Abschluss (bis Ende 2023) **24** 131 ff.
Anhörung (bis Ende 2023) **24** 103 ff.
Auswahl Fälle **24** 87 f.
Begriff **24** 3 ff., 11
Bundesbetriebsprüfung **16** 10, 151
Ingangsetzen (bis Ende 2023) **24** 81 ff.
Koordinatoren **24** 89, 116 ff.
Rechtsgrundlagen (ab 2024, nach Umsetzung DAC7) **24** 147 ff.
Rechtsgrundlagen (bis Ende 2023) **24** 51 ff., 71 ff.
Rechtsschutz **24** 110 ff.
Verhältnis zu Verständigungsverfahren u. Vorab-verständigungsverfahren **24** 139 ff.
Voraussetzungen (bis Ende 2023) **24** 90 ff.
Zahlen **24** 41 ff.
Ziele **24** 31 ff.
Zweckmäßigkeit **24** 176 ff.
Joint Tax Audit 24
Joint Venture 5 37
Gewinnaufteilungsmethode **3** 19
Joint-Audit-Referat
Bundesbetriebsprüfung **16** 17
JTPF
Gewinnaufteilungsmethode **3** 472
Juristische Personen
Schweiz **43** 7

Kalkulationsunterlagen 8 256
Dienstleistungsgesellschaft **8** 308
Kapitalanforderungen
Eigenkapital
– Minimumkapital (MCR) **38** 11
– Solvenzkapital (SCR) **38** 11
– Surplus **38** 11
versicherungstechnische Rückstellung
– Best estimate liabilities **38** 11
– Moral hazard **38** 11
– Zinssatz **38** 11
Kapitalaufteilungsmethode 31 197
Allokationsschlüssel
– eingegangene Risiken **38** 190

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Fremdvergleichsmethode
– hybrider Ansatz **38** 193
Kapitalausstattung
Ansicht der Aufsichtsbehörden
– tragfähige Kapitalausstattung **38** 237
aus betriebswirtschaftlichen Gründen erforderlich **38** 237
versicherungsaufsichtsrechtliche Untergrenze **38** 237
Kapitalbasis
aufsichtsrechtliches Mindestkapital
– Fremdvergleichsgedanke **38** 195
ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter
– Risikograd **38** 195
Kapitalbeteiligungen 44 508
Kapitalerträge
indirekte Zuordnung
– durchschnittliche Kapitalanlagenrendite **38** 248
– niedriger Wert **38** 248
Kapitalertragsteuer 1 132, **17** 56
Kapitalisierte Beiträge
Aufteilungsschlüssel **3** 559
Kapitalisierungszeitraum
Funktionsverlagerung **42** 350, 373
Kapitalisierungszinssatz
Funktionsverlagerung **42** 383
Schätzung **42** 553
Kapitalkonten
Investition **46** 39
Kapitalkosten 4 632
Kapitalkostenanpassung 4 631, 663
(Cost of Capital Adjustment – CCA) **4** 627
Kapitalkostensatz (WACC) 5 896
Kapitalmarktmodelle
Funktionsverlagerung **42** 393
Kapitalquote 31 197
Kapitalrendite
Nettomargenmethode **3** 420
Kapitalverkehrsfreiheit
Funktionsverlagerung **42** 595
Kapitalverwaltungsgesellschaft (KGV)
Vermögensverwaltung **39** 3, 12
Kapitalverzinsung 5 17
Karasinski log-normal Zinsstrukturmodell
Zero-Coupon-Yield **4** 331
Kaskadeneffekte
Bundesbetriebsprüfung **16** 67
Kategorisierung von Gesellschaften
Vergleichbarkeitsanalyse **3** 32
Käuferbegriff
Methoden **29** 82
Käuflicher Erwerb
Nutzungsrechte **7** 73
Kausale Zusammenhänge
Expertenbefragungen **5** 411
Kausalität
statistische Verfahren **5** 367 f.
Kenngrößen
Schaden-Kosten-Quote
– combined ratio **38** 105
Schaden-Quote
– loss ratio **38** 105
Kennzahl
Profit level indicator
– PLI **4** 512
Kennzahlauswertungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 43
Kennzahlen 4 176
Kennzahlen (Profit Level Indicators) 9 266
Kennzeichen meldepflichtiger Gestaltungen (MDR)
Hallmarks **11** 156
Kern
Berechnung beim Shapley Value **5** 546
Shapley Value **5** 502
Kerndokumentation 9 402, **44** 694
Kernrisiken
Anlagerisiko
– asset-liability match **38** 37
– Ertragsrisiko **38** 37
– Insolvenz **38** 37
– Kongruenz **38** 37
– Liquiditätsrisiko **38** 37
– Zinsrisiko **38** 37
Geschäftsrisiken
– Forderungsausfallrisiko **38** 38
– Marktrisiko **38** 38
– operationelles Risiko **38** 38
– Reputationsrisiko **38** 38
– Stornorisiko **38** 38
– Wechselkursrisiko **38** 38
Risikosteuerung **38** 38
Versicherungsrisiko
– adverse Selektion **38** 36
– Kumulrisiko **38** 36
– Modellrisiko **38** 36
– moralisches Risiko **38** 36
KERT-Funktion
Strategieträger
– Residualgewinn **38** 132
Key Entrepreneurial Risk Taker (KERT)
Schweiz **43** 56, 71
Key Performance Indicators 7 142
Klage 18 11
Klageverfahren 17 49
Klärung zweifelhafter Rechtsfragen
Bundesbetriebsprüfung **16** 86
klassischer Warenhandel 33 1
Kleine und mittlere Unternehmen EU 8 131
Kleinere und mittlere Unternehmen (KMU)
Small and Medium-sized Enterprises (SME) **30** 41
Kleinere Unternehmen 8 348 f.
KMUs EU 8 131

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Know-how 35 51, 78, 130
Koalition
marginale Verhandlungsmacht **5** 546
Koalitionsgewinn
marginaler Beitrag **5** 872
Residualgewinn **5** 507
Koalitionspermutationen 5 872
Kommisionärsmodelle 31 79
Kommission
Abzugsfähigkeit **46** 17
Richtwert **46** 17
Kommissionär
Aufwendungsersatz **34** 670
Dienstleistungen **34** 664 ff.
Kommissionärsstruktur **34** 664
Verkaufskommissionär **34** 669
Vertriebsmodell **34** 664 ff.
Kommissionärsstrukturen
praxisrelevante Themen **29** 231
Kommunikationsfragen
Bundesbetriebsprüfung **16** 201
Kommunikationsmedien 9 43
Kompensationsgeschäfte
Methoden **29** 125
Kompetenzkonflikt
Conflict of competence **30** 76
Kompetenzzentrum Marketing 7 69
Komplexe Tätigkeiten
Nicht-Routinetätigkeiten **4** 22
Konditionen
rechtlich
– quantitativ **9** 87
Konfidenzbereich 4 608
Konfidenzintervall 4 608
statistische Verfahren **5** 346
statistische Vergleichbarkeit **4** 576
Konjunkturanpassungen 4 656
Konkurrenz
Verhandlungstheoretische Konzepte **5** 123
Konkurrenzproblem
Bundesbetriebsprüfung **16** 92
Konkurrenzsituation
Preisvergleichsmethode
– Vergleichbarkeitskriterien **3** 107
Konsolidierte Konzernumsatzerlöse 8 72
Konsortialdarlehen 4 295
Konstruktive Verrechnungspreisanalyse
Bundesbetriebsprüfung **16** 99
Konsultationsvereinbarungen 31 97
Konsultationsverfahren 20 6
Bundesbetriebsprüfung **16** 122
Verständigungsverfahren **21** 11, 106 ff.
Konsumentenbefragung 7 108
Wertefunktion
– Shapley Value **5** 533
Konsumentenpräferenzen
Produkteigenschaften **5** 101
Konsumentenrente 5 224
Consumer surplus **30** 19
Konsumenten-Steuerzahler-Kriterium (Nettokonsumentenrente)
Net consumer surplus **30** 21
Kontrollfunktionen
Risikotragung
– OECD **3** 491
Kontrollierte Transaktion
Verrechnungspreismethoden **3** 11
Kontrollkosten
Konzernumlagevertrag **34** 488
Konzeption
Operationalisierung von Verrechnungspreisen
– Gestaltung **6** 94 ff.
Konzerndienstleistungen
Arten **34** 467
Entrepreneur **34** 596 f., 626, 661
Immaterieller Wirtschaftsgüter **34** 680
Konzernumlagevertrag, Inhalt **34** 456, 596 ff.
Leistungsaustausch **34** 368, 465
Residualgewinn **34** 596
Routineunternehmen **34** 596 ff., 603, 674
Toll Manufacturing **34** 602
Verrechnungspflicht **34** 462
Vertragsfreiheit **34** 355, 456
Wertschöpfungskette **34** 596 f.
Konzerneigene Versicherungsgesellschaft
Captive-Versicherung **38** 321
Eigenversicherer **38** 321
Risikodiversifizierung
– Versicherungsmarge **38** 321
Konzerneinheit
Überlebensfähigkeit **7** 40
Konzernfinanzierungsgesellschaft
Befugnis **4** 286
Zinsschranke **1** 526
Konzerngewinn 5 17
Konzerninterne Arbeitskräfteüberlassung 44 499
Konzerninterne Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung
EU Joint Transfer Pricing Forum (JTPF) **2** 514
Grundsatz der Proportionalität **2** 514
Kostenaufschlagsmethode **2** 515
Konzerninterne Lieferbeziehungen in Abhängigkeit des Betriebsmodells 33 126 ff.
Beschaffung **33** 136
Einkaufsgesellschaft **33** 143
klassische Auffassung **33** 127
Konzerninterne Verträge 17 13
Konzernklausel
Corporate group clause **30** 67
Konzernname 35 491
Konzernrückhalt 35 108, **36** 24 ff., **44** 360, 362 ff., 404 f., 424
Unternehmensverflechtung **9** 125
Konzernsteuersatz 7 232
Konzernumlage 35 338 ff.
Betriebstätte **34** 394, 469
Bundesbetriebsprüfung **16** 51

beck-shop.de
FACHBUCHHANDLUNG

Datenbankrecherche **34** 390, 392 ff.
Funktionen **34** 390, 464
Gewinnaufschlag **34** 386
Hauptgeschäftsfeld **34** 353
Istkosten **34** 374
Kostenschlüssel **34** 401, 470 f.
Leistungsaustauschgedanke **34** 368
Leistungsempfänger **34** 345, 354, 369
Merkmale **34** 347, 514, 526
Nettomargenmethode **34** 377
OECD **34** 507, 618 f., 628, 635, 686
Poolkonzept **34** 346, 465, 507
Preisvergleich **34** 642
Rechnungslegungsvorschriften **34** 375
Vollkostenbasis **34** 374
Wiederverkaufspreismethode **34** 389, 684
Zulässigkeit **34** 341

Konzernumlagevertrag
Anerkennung **34** 346
Anlaufphase **34** 462
Beginn **34** 494 f.
Dauer **34** 494
Dienstleistungsgesellschaft **34** 347
Doppelarbeit **34** 483
Forschungsgesellschaft **34** 347
Konzerndienstleistungen **34** 596
Kündigung **34** 494
Mitwirkungspflicht **34** 279
Prüfung **34** 486 ff., 530
Rechnungslegungsvorschriften **34** 375, 548
rückwirkend **34** 494
salvatorische Klausel **34** 501
Steuern **34** 490 ff.
Verrechnungspreismethoden **34** 366, 671
Vertragsparteien **34** 458 ff., 716
Verzinsung **34** 475, 480
Zulässigkeit **34** 348

Konzernumlagevertrag Dienstleistungen
Austrittszahlungen **34** 436 f.
Dienstleistungspool **34** 526
Eintrittszahlungen **34** 587
Gewinnaufschlag **34** 347, 373, 386
Nutzen, erwarteter **34** 527 f.
Vergütung **34** 470

Konzessionen 35 105

Kooperation
Shapley Value **5** 511

Koordinationsgewinne
Cash Pools **36** 41 ff.

Koordinierte Außenprüfungen 24

Koordinierte Betriebsprüfungen 24

Koordinierte Prüfungen
Ablauf (bis Ende 2023) **24** 116 ff.
Abschluss (ab 2024, nach Umsetzung DAC7) **24** 171 ff.
Abschluss (bis Ende 2023) **24** 131 ff.
Anhörung (bis Ende 2023) **24** 103 ff.
Auswahl Fälle **24** 87 f.
Begriff **24** 1 ff.
Hintergründe **24** 16 ff.
Ingangsetzen (bis Ende 2023) **24** 81 ff.
Kontext Informationsaustausch/Amtshilfe **24** 21 f.
Kontext Streitvermeidung/Tax Certainty **24** 23 ff.
Koordinatoren **24** 89
Rechtsgrundlagen (ab 2024, nach Umsetzung DAC7) **24** 147 ff.
Rechtsgrundlagen (bis Ende 2023) **24** 51 ff., 71 ff.
Verhältnis zu Verständigungsverfahen u. Vorabverständigungsverfahren **24** 139 ff.
Voraussetzungen (bis Ende 2023) **24** 90 ff.
Zahlen **24** 41 ff.
Ziele **24** 31 ff.
Zweckmäßigkeit **24** 176 ff.

Koordinierungsproblem
Collective action problem **30** 22

Kopplungsgeschäfte
Methoden **29** 124

Körperschaftsteuergesetz
Investition **46** 4 f.

Korrektur des Zollwerts
Kaufpreisreduzierung
– Methoden **29** 97

Korrekturgegenstand
Bundesbetriebsprüfung **16** 146

Korrekturnorm
Wahlrecht
– Betriebsprüfung **17** 57

Korrekturvorschriften
Idealkonkurrenz **1** 652 ff.
innerstaatlich **1** 183
Konkurrenz **1** 238, 648 ff.
– Mindeststeuer **1** 541 ff.
Sperrwirkung DBA **1** 661
Subsidiarität **1** 651 ff.

Korrelation
statistische Verfahren **5** 367 f.

Korrespondenzprinzip 1 134 ff. und 162

Korrespondierende Berichtigungen 9 153

Kosten
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG **23** 42

Kosten der Produktionsmittel
Berechnung entgangene Gewinne **5** 146 ff.

Kostenabrechnung
Bundesbetriebsprüfung **16** 103

Kostenaufschlagsmethode 3 11, 16, 271, **4** 280, 406, **44** 229 ff., 280, 282, 315 f., 318, 344, 371, 402, 494, 499
Betriebskosten
– risikolose Rendite **4** 286
Cash Pooling **36** 162
(Cost Plus Method (CPM) **30** 79
DEMPE-Analyse **3** 16
Immaterielle Werte (IWG) **2** 573
Kostenaufschlagskalkulation **9** 305

beck-shop.de FACHBUCHHANDLUNG

Schweiz **43** 14, 37, 56 f., 67, 71, 88 f., 132
Stärken und Schwächen **3** 16
Kostenaufschlagsmethode (CPLM)
Anwendung **46** 106 ff.
Auftragsforschung **46** 237
Datenbank **46** 109
Funktionsverlagerung **42** 197, 199
Gewinnaufschlag
– Datenbankstudie **38** 93
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 107
Kostenaufwändige Rechtsbehelfsverfahren
Bundesbetriebsprüfung **16** 81
Kostenbasierte Aufteilung
Aufteilungsschlüssel **3** 559
Kostenbasierte Aufteilungsschlüssel
Bandbreiten **5** 471
Kostenbasierte Bewertung der Workforce **5** 911
Kostenbasierte Methode 5 851, 857
Kostendegressions- und Risikodiversifikationspotentiale 7 244
Kosten-Nutzen-Analyse
Cost-benefit-analysis **30** 49
Kostenrechnung
Kostenaufschlagsmethode **3** 316
Nettomarge **8** 344
Kostenschlüssel
Aufteilungsschlüssel **34** 376, 470
Bilanzsumme **34** 409
Buchungen **34** 409
Einkauf **34** 412
einzelne Leistungen **34** 349, 367
Ermessensspielraum **34** 406
Finanz- und Rechnungswesen **34** 409 f.
Kostenbelastung **34** 378, 458
Nutzenorientiert **34** 406, 560
Personalbereich **34** 408
Produktion **34** 411, 530, 597, 605f, 616, 623 f., 627
Rechtsprechung **34** 406
Retainer Fee **34** 410
Teilnehmer **34** 408
Umlageschlüssel **34** 549, 560
Umsatz **34** 406
Vergütungsregel **34** 470
Verursachungsgerecht **34** 369, 471
Verursachungsprinzip **34** 401
Wertschöpfung **34** 411
Zeiterfassung **34** 407
Zuordnung **34** 401, 550
Kostensenkungen
Umsatzerhöhungen **7** 233
Kostenstruktur
Wiederverkaufspreismethode **3** 235
Kostenträgerrechnungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 44
Kostenumlage
Dienstleistungen, Fremdleistung **34** 416, 426
Dokumentation **34** 358, 472, 486 ff., 533
Eintrittszahlungen **34** 587
geringe Wertschöpfung **34** 357 f.
Gesamtkosten **34** 342, 369
Konzernumlagevertrag, Abrechnungsmodus **34** 475
Konzernumlagevertrag, Beteiligte **34** 458 ff.
Konzernumlagevertrag, Cost Contribution Agreement **34** 465
Konzernumlagevertrag, Eigenleistung **34** 426
Konzernumlagevertrag Form **34** 446
Konzernumlagevertrag, Inhalt **34** 456 ff.
Konzernumlagevertrag, Verlust **34** 596, 611, 616, 635, 689
Konzernumlagevertrag, Verrechnung, Höhe **34** 345, 355, 367, 386
Leistungsaustauschprinzip **34** 465
Leistungskategorie **34** 342
mündlich **34** 446, 495 f.
Poolvertrag **34** 347, 507
Rezession **34** 393
Rückwirkung **34** 495
Kostenumlagevereinbarung 8 308
Kostenumlagevertrag 35 338 ff.
Abrechnungsformen **34** 506
Auftragsfertigung **34** 601 ff.
Ausgleichsbeziehungen **34** 511
DEMPE **34** 569
Dienstleistungspool **34** 526
direkte Abrechnung **34** 506
Fremdvergleichsgrundsatz **34** 552
Hauptgegenstand **34** 530
Immaterielle Wirtschaftsgüter **34** 566, 609 f., 677, 680
indirekte Abrechnung **34** 506
Kontrolle **34** 534
Kostenerstattung **34** 512
Merkmale **34** 347
Nachfragepool **34** 519
OECD-VPL **34** 514, 542 ff.
Produktionsgesellschaften **34** 530
Rechtslage **34** 542 ff.
Risiken **34** 534, 609 f., 663, 677 ff.
Treuhänderstellung **34** 511
Verrechnungspreisleitlinien **34** 507
Vertriebsgesellschaften **34** 531, 661, 677
Verwaltungsanweisungen **34** 507
Wertbeiträge **34** 532, 546
Wertbeitragsanalyse **34** 519
Kostenumlagevertrag Dienstleistungen
Abgrenzung zu Konzernumlagen **34** 341
Poolkonzept **34** 346, 465, 507
Poolvertrag **34** 507
Voraussetzungen, Innengesellschaft **34** 510 ff.
Kostenvorteile
Dokumentationsanforderungen **46** 174, 315
Vergleichbarkeitsanalyse **46** 213
Vergleichbarkeitsanpassung **46** 224 f.
KPI basierter Aufteilungsschlüssel
Gewinnaufteilungsmethode **5** 486

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Kreditausfallrisiko 36 78, 122 ff.
Kreditkonditionen 4 642
Kreditmanagement 36 14
Kreditoren- und Debitorenlisten
Bundesbetriebsprüfung **16** 45
Kreditrating
Basisrating **4** 310
Kreditrisikoanalyse 36 122 ff.
Kreditrisikomodelle
Zinsermittlung **36** 141
Kredit-Risikoprämien-Kurve
Credit Default Swaps (CDS) **4** 295
Kreditwürdigkeit 36 100 ff., **44** 58 ff., 348 ff., 361 ff., 400, 521
Ausfallswahrscheinlichkeit
– Darlehensnehmers **4** 322
Kryptowährungen 35 173
Kultur der Bereitstellung 8 44
Kunden
Kundenstruktur
– Analyse der Kundengröße **9** 55
Kundenbeziehungen 5 941
Know-how **5** 757
Kundendienst 9 193
Kundenstamm 35 51
Kundenstamm Bewertung 5 931
Kundigungsrechte
Darlehen **36** 129
Künstliche Intelligenz 35 156 ff.
Anomalieerkennung **6** 344
Anwendungsgebiete **6** 331
Begriffsdefinition **6** 301, 331 ff.
Benchmarkingstudien **6** 333
Informationsextraktion **6** 336
Prognose **6** 345
Verrechnungspreisanalyse **4** 675 f.

Lagebericht 17 16
Lagerhaltung 9 188
Wiederverkaufspreismethode **3** 208
Länderbezogene Berichterstattung
Schweiz **43** 195 ff.
Länderbezogener Bericht 9 356
Bundesbetriebsprüfung **16** 31
Country-by-Country-Report **8** 45
Länderbezogener Bericht OECD 8 62
Länderspezifische Dokumentation EU 8 151
Landesfinanzbehörden 9 365
Landesspezifische Dokumentation 44 685
Erstellung **9** 34
Landessprache 8 127
Large Language Models (LLMs)
Verrechnungspreisanalyse **4** 674 ff.
Large-scale domestic groups 2 426
Lasso Methoden
statistische Verfahren **5** 369
Latente Steuern (Pillar 2) 2 440 ff.

Lead-Buyer Konzept
Cost Contribution Arrangement **33** 142
Cost Sharing Arrangement **33** 142
Umlagepool **33** 142
Lebende Sprache 44 702
Lebens- und Sachversicherungsgeschäft
Gebot der Spartentrennung
– Quersubventionierung **38** 176
Lebensmittelpunkt im Heimatland 41 66 ff.
Lebensmittelpunkt im Tätigkeitsstaat
Arbeitnehmerentsendung **41** 96
Lebensversicherung
Altersvorsorge **38** 2
Langlebigkeitsrisiko **38** 2
Todesfallleistungen **38** 2
Lebenszyklen 9 349
Preisvergleichsmethode **3** 145 ff.
Legalvermutung
deutsche Finanzverwaltung **38** 166
Versicherungsaufsichtsbehörde **38** 166
VWG BsGa **38** 166
Lehmann-Hodges Mittel
statistische Verfahren **5** 353
Leichtfertige Steuerverkürzung
Berichts- und Mitteilungspflicht **19** 74 f.
Dokumentationspflicht **19** 73
Leichtfertigkeit **19** 73 f.
Steuergefährung **19** 74
subjektiver Tatbestand
– Abgrenzung Vorsatz **19** 73
Leistungsaustauschprinzip 35 338 ff.
Leistungsbeziehungen
verbundene Unternehmen **9** 86
Leistungsindikator 1
Größe und Diversität **4** 312
Leistungsindikator 2
Profitabilität **4** 314
Leistungsindikator 3
Leverage und Liquidität
– Cash Flow **4** 315
Leistungsindikatoren
Ausfallrisiko **4** 309
Leitungsnetzbetriebsstätte 31 263
Lenkungsfunktion
Anreizsystem **46** 8
Libor 36 88
LIBOR-Zinssätze
Frühaufkündigungsoption **4** 299
Liefer- Leistungskette 44 667
Lieferanten 9 54
Lieferanten- und Abnehmerstruktur 9 63
Lieferketten 9 11
Definition **34** 677
Funktionsprofil **34** 677
Immaterielle Wirtschaftsgüter **34** 677 ff.
Kundenstamm **34** 682
Preisanpassungsklauseln **34** 687
Risiken **34** 677 ff.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Limited Risk Distributor (LRD) 44 311 ff., 317 f.
Entschädigungsanspruch **42** 729
Funktionsverlagerung **42** 208, 210, 732
Lineare Quantilregressionen
statistische Verfahren **5** 387
Lineare Regressionsanalyse
statistische Verfahren **5** 366
Lipper-Datenbank
Vermögensverwaltung
– Fondsadministrationsvergütung **39** 37
Liquidationswert
Ertragsteuern **42** 308
Funktionsverlagerung **42** 308
Schließungskosten **42** 310
Liquide Mittel 31 271
Liquidität
Schadenszahlung
– asset-liability match **38** 3
Liquiditätsmanagement 36 14, 146
Listenpreisbindung 44 480
Lizenz
Beweislast **46** 349
Devisenkontrolle **46** 36
Doppelbesteuerungsabkommen **46** 6
Hochtechnologie-Unternehmen (HNTE) **46** 349, 352
Local File **46** 171
Master File **46** 166
Nahestehende Person **46** 66
Prüfungsschwerpunkt **46** 278
Quellensteuern **46** 6, 14, 351
Richtwert **46** 17
Sonderanpassungen **46** 349
Umsatzsteuer **46** 6, 351
Zollbehörde **46** 349
Lizenzanalogie 1 362
Lizenzbox
MDR **11** 241
präferentielles Steuereregime **11** 241
Lizenzdatenbank
Anpassungsrechnungen **4** 586
Lizenzen 35 106, 288 ff.
Lizenzen/Franchise
Lizenzgebühr
– Anpassungsrechnungen **4** 586
Lizenzgebühr 5 936, **35** 287 ff.
Anpassungsrechnungen **4** 586
Funktionsverlagerung **42** 450
statistische Vergleichbarkeit **4** 576
Lizenzgebühr für Technologie
Mehrgewinnanalyse **5** 136 ff.
Lizenzgebühren 4 221, **5** 36 f.
Bewertung **5** 596
Hinzurechnungsposten **29** 207, 251
Indien **2** 594
Laufzeit **5** 581
Technisches Know-how
– BRIC **7** 136
Lizenzgebühren für IW
Preisvergleichsmethode **3** 14
Lizenzierung
hypothetischen Fremdvergleich **3** 26
Lizenzpreisanalogie
Anpassungsrechnungen **4** 586
Lizenzrate
Bandbreiten **5** 382
Berechnung **4** 586
Beurteilung **46** 232
Beweislast **46** 349
für vergleichbare Lizenzverträge **4** 586
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 232, 278, 349
statistische Vergleichbarkeit **4** 576
Werthaltigkeit **46** 232
Lizenzsätze 5 546
amerikanisch **5** 581
Anpassungen **4** 586
Anpassungsrechnungen **4** 586
Basispreis **5** 581
Bewertung, Beispiel **5** 596
Grundlagen **5** 581
Option **5** 572
Put **5** 581
Realoptionen **5** 571
Shapley Value **5** 546
Verkauf **5** 581
Lizenzsätze zwischen verbundenen Unternehmen
Bestimmung von **4** 586
Lizenzumlagen
Bundesbetriebsprüfung **16** 51
Lizenzvereinbarung
Anpassungen **4** 586
Lizenzverträge
Datenbank **4** 223
LLM 4 674
Lloyd Shapley
Verhandlungstheorie **5** 505
Lobbyismus
Lobbyism **30** 53
Local File
Anforderungen **46** 171 ff., 176, 186
APA **46** 172, 174 f.
Bundesbetriebsprüfung **16** 31
Dienstleistungsgebühr **46** 177
Ein-Funktionen-Unternehmen (EFU) **46** 383
Erstellung **9** 36
Frist **46** 178, 200
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 171, 174, 352
Inhalt **46** 171 ff.
Investition **46** 174
Lizenz **46** 155
Standortvorteile **46** 174 f., 242
Übertragung immaterielles Wirtschaftsgut **46** 171, 352
Vergleichbarkeitsanalyse **46** 173
Local File OECD 8 56
Logistik 9 187

beck-shop.de
FACHBUCHHANDLUNG

Logistik und Supply-Chain-Management
Co-Entrepreneur **33** 193
Dienstleistungsbeziehung **33** 191
Kostenaufschlagsmethode **33** 194
Lagerung und Transport **33** 191
transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode **33** 196
transaktionsbezogene Nettomargenmethode **33** 194
Logistische Regression
Multinomiale **4** 601
Logit-Funktion 4 601
Lohnaufwendung 41 75
Lohnfertigung 44 244, 277, 283, 490
Lohnveredelung **34** 601 ff., 612 f.
Merkmale **34** 601 ff.
Rechnungserstellung **34** 646 ff.
Routineunternehmen **34** 603
Lohnfertigungssystem 7 219
Lohnsteuerabzugsverpflichtungen
Arbeitnehmerentsendungen **41** 128
Lohnsteuereinbehalt
beschränkt Steuerpflichtige **41** 135
Inbound **41** 126 ff.
Lohnzahlungen von dritter Seite **41** 132 ff.
Outbound **41** 143 ff.
Tax Equalization (Steuerausgleich) **41** 136 ff.
wirtschaftlicher Arbeitgeber **41** 128 ff.
Lohnveredelung
Eigenveredelung
– praxisrelevante Themen **29** 294
Nettoumsatzrenditen **34** 614
Lokale Dokumentation
Vergleichsanalyse **8** 57
Lokale Vergleichsdaten
ausländische Vergleichsdaten **4** 617
Lokales GAAP 44 665
Loss Given Default 36 89, 100, 176
Low Income Jurisdiction Allocation Key 2 388
Low Risk Distributor (LRD) 9 177
Low-code 6 215
Low-tax jurisdiction 2 427
LUNA
Bundesbetriebsprüfung **16** 23
Luxembourg Leaks 30 67
LVAIGS-Ansatz 44 675

Machine Learning 6 302
Main Benefit-Test 11 126 ff.
Hallmarks **11** 126
MDR **11** 126
Relevanztest **11** 126
sachliche Meldepflicht **11** 126
Steuervorteil **11** 127 ff.
– Definition Hauptvorteil **11** 128 ff.
– DOTAS-Regime, Parallelen **11** 131
– gesetzlich vorgesehene Steuervorteile **11** 145
– Nachweispflicht **11** 133
– saldierte Betrachtung **11** 132
– Vorteilsdefinition im deutschen Umsetzungsgesetz **11** 143
Maklerkosten
Brokerkosten
– Hinzurechnungsposten **29** 193
Management Center 9 199
Management Gesellschaft 31 101
Management und Administration 9 195
Management von Risiken 5 629
Managementgebühren
Abzugsfähigkeit **46** 16, 356
Genehmigungsverfahren **46** 16
Managementleistungen
Kostenaufschlagsmethode **34** 428
Mandatory and Binding Dispute Resolution Mechanism
Pillar 1 **2** 399
Mandatory Disclosure Rules
MDR **11** 1
Mangelnde Handelbarkeit 5 791
Mantelkauf
Meldepflicht **11** 196
– Hallmarks **11** 196
Margen 5 546, 581, 596
Beispiele **5** 596
Bewertung **5** 546, 581
Produktion **5** 596
Wiederverkaufspreismethode **7** 203
Marginalbeitragsanalyse 5 746
Marginale Verhandlungsmacht
Koalition **5** 546
Marginales Produkt des Wirtschaftsgutes 5 808
Marke
Option **5** 581
Patent **5** 596
Marken 35 51
Markenbewertung Bank 5 891
Markenbewertung Investment Bank 5 931
Markenbewertung Telekom 5 901
Markenname
Versicherungsunternehmen **38** 47
Markenrechte 7 106, 126
Lizenzgebühren **4** 576
Markenwert
Befragungen **5** 437
Marketing 9 190
Marketing and Distribution Profits Safe Habour 2 397
Marketing Intangibles 5 941, **9** 191
Marketing und Vertrieb
Auftragsfertiger **34** 415
Marketing- und Werbungskosten 5 856
Marketingaktivitäten
Immaterielle Werte **7** 71
Marketingausgaben 5 931

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Marketing-Know-how
Wiederverkaufspreismethode **3** 208
Markt Premium
APA **46** 318
Dokumentationsanforderungen **46** 315
Standortvorteile **46** 124, 315
Vergleichbarkeitsanalyse **46** 213
Markt- und Mengenschwankungsrisiken **9** 210
Markt- und Wettbewerbsbedingungen **4** 619
Markt- und Wettbewerbsverhältnisse
Bundesbetriebsprüfung **16** 66
Marktabgrenzung
Preisvergleichsmethode
– Vergleichbarkeitskriterien **3** 101
Marktanalyse 44 244
Marktanteile
Berechnung entgangene Gewinne **5** 156 ff.
Marktcharakterisierung
Market characterization **30** 53
Marktdefinition
Schadensermittlung **5** 106, 112
Marktdurchdringung 7 212
Markteintrittsbarrieren
Market entry barriers **30** 24
Markteintrittsstrategie
Preisvergleichsmethode
– Vergleichbarkeitskriterien **3** 106
Marktfähige Gestaltung 11 101 ff.
sachliche Meldepflicht
– Typen von Steuergestaltungen **11** 101
Umfang der Meldung **11** 393
Marktfaktoren 9 59
Marktgleichgewicht 5 224
Marktkonformität
Market conformity **30** 40
Marktmacht
Market power **30** 22
Marktmodelle 5 221
Marktpreisbewegungen
Vorhersagen aus vergangenen Daten **5** 638
Marktpreise
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 1
Preisvergleichsmethode **3** 14
Marktrisikoprämie
Funktionsverlagerung **42** 394
Marktsegmentierung
Preisvergleichsmethode
– Vergleichbarkeitskriterien **3** 102
Marktsituation
konjunkturelle Lage
– Wirtschaftskrisen **9** 352
Marktstudien
Nachfragefunktionen **5** 146 ff.
Marktunterscheidung auf Basis einer Produkthierarchie
Palettenbetrachtung **33** 45
Produkthierarchien **33** 44
Marktunterscheidung nach bestehenden Rahmenbedingungen
Fremdvergleich **33** 52
Marktunterscheidung nach Handelsstufen
Absatzorganisation
– Absatzsysteme **33** 48
Marktversagen
Market failure **30** 19
Mark-up Over Cost (MOC)
Arten **34** 378, 390, 618, 686
Mark-Ups des Preises 5 828
Maschinelle Auswertung
Bundesbetriebsprüfung **16** 25
Maschinelles Lernen
Verrechnungspreisanalyse **4** 675 f.
Maßgebender Zeitpunkt 9 332
Maßgebliche Gewinne
Gewinnaufteilungsmethode **3** 516
Maßgebliche Personalfunktion
Hauptbevollmächtigter
– Repräsentativ- und Leitungsfunktion **38** 163
Risikoanalyse
– people functions **5** 627
Maßgeblichkeit der Handelsbilanz
Hilfs- und Nebenrechnung **38** 227
Maßgeblichkeitsgrundsatz 35 208
Maßgeblichkeitsprinzip
Schweiz **43** 11 ff., 102, 107
Maßgeschneiderte Gestaltung 11 101 ff.
sachliche Meldepflicht
– Typen von Steuergestaltungen **11** 101
Master File 9 1
APA **46** 167
Bundesbetriebsprüfung Anforderungen **16** 31, **46** 166 ff.
Dienstleistungsgebühr **46** 166
Erstellung **9** 1
Geschäftstätigkeit **8** 46
Inhalt **46** 166 ff.
Lizenz **46** 166
Local File **9** 31
– Country-by-Country-Report **9**
Österreich **44** 661
Stammdokumentation **8** 338
Master File OECD 8 46
System **8** 45
Matching Methoden
Matching methods **30** 52
Materialbeistellungen
Hinzurechnungsposten **29** 202
Materielle und Immaterielle Wirtschaftsgüter
Zuordnungskriterien BsGaV
– allgemeiner Teil **38** 256
Matrixorganisation(en)
Dienstleistungspool **41** 161
Herausforderungen **41** 153.154
Kennzeichen **41** 151 f.

fachbuch-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Maximierung des Konzerngewinns
Bundesbetriebsprüfung **16** 64
MDR
Administrative Begleitung **11** 61 ff.
Intermediär
– Rechtsanwälte **11** 331
– Steuerberater **11** 331
MDR-Compliance **11** 476
– Dokumentation **11** 490 f.
– IT-Tools **11** 489
– MDR-Readiness **11** 476
– MDR-Strategie **11** 481 f.
– Prozesse **11** 487 f.
Meldestatus **11** 51
nationale Umsetzungen **11** 492
– Mexiko **11** 496
– Polen **11** 493 f.
– Vereinigtes Königreich **11** 495
persönliche Meldepflicht **11** 331 ff.
– Hilfsintermediär **11** 341 ff.
– Intermediär **11** 331 ff.
– Steuerpflichtiger/Nutzer **11** 361 ff.
sachliche Meldepflicht **11** 71 ff.
– bereits existierende Gestaltungen **11** 111 ff.
– Beteiligte **11** 81 ff.
– erfasste Steuern **11** 71
– Grenzüberschreitung **11** 74 ff.
– Kennzeichen **11** 156 ff.
– Main-Benefit Test **11** 126 ff.
– Steuergestaltung **11** 91 ff.
– Typen von Steuergestaltungen **11** 101 ff.
Übersicht **11** 21
Umfang der Meldepflicht **11** 391 ff.
– Fristen **11** 406 ff.
– Inhalt **11** 391 ff.
– Sanktionen **11** 416 f.
Zeitrahmen der Erst-Umsetzung **11** 56 f.
Median 4 516
Bundesbetriebsprüfung **16** 65
statistische Verfahren **5** 351 f.
Mehrfach-Abschreibung
Meldepflicht **11** 246 ff.
– Hallmarks **11** 246
– MDR **11** 246
Mehrgewinnmethode 5 948, 951
Mehrheitsgesellschafter 8 309
Mehrjahresberechnung 9 341
Mehrjahresbetrachtung 44 675, 678
Mehrjahresdaten 3 37
Mehrjahreszeitraum
Preissetzung **7** 386
VGr Verrechnungspreise 2023 **3** 35
Mehrseitige Verrechnungspreismethode
Gewinnaufteilungsmethode **3** 476
Mehrstufige Wiederverkaufspreissysteme
Wiederverkaufspreismethode **3** 259
Mehrwertsteuer
Schweiz **43** 1 ff., 146 f.
Mehrwertverzollung
praxisrelevante Themen **29** 299
Meldepflicht für innerstaatliche Steuergestaltungen
Bagatellfälle **11** 466 ff.
Begriffe **11** 436 f.
betroffene Steuerarten **11** 441 f.
Kennzeichen **11** 446 f.
Polen **11** 494
Relevanztest **11** 448
– Main-Benefit-Test **11** 426
Umfang der Meldung **11** 456
Verfahren **11** 457 f.
Meldepflicht für Steuergestaltungen
MDR **11** 1
Meldeverfahren, zweistufig
Meldung auf erster Stufe **11** 395
Meldung auf zweiter Stufe **11** 396 ff.
Registriernummer **11** 396
Umsetzung in Deutschland **11** 391
Mengen- und Preissetzung
Verhandlungstheoretische Konzepte **5** 125
Mengeneffekt 4 560
Mengenorientierte Strategie 5 892
Mengenprämie
Immaterielle Werte **5** 101
Mengenrisiko
Risikoquantifizierung **5** 636
Merger Simulationstechniken
Rechteverletzungen **5** 150 ff.
Merkblatt koordinierte Prüfungen 24 1
Merkblatt zu Verständigungsverfahren
Verständigungsverfahren **21** 13
Meta-, Stamm- und Bewegungsdaten
Bundesbetriebsprüfung **16** 25
Method of last resort
Gewinnaufteilungsmethode **3** 469
Methode der kleinsten Quadrate 4 558
statistische Verfahren **5** 368
Methodenhierarchie 3 12, **5** 42, **33** 12 ff.
Methodenüberblick 5 2
Methodenwahl 4 89
Method selection **30** 96
Mikroökonomie
Industrieökonomie
– Gewinnmaximierung **5** 86
Mikroökonomische Preisbestimmung 5 186
MinBestRL
EU **1** 482, 491, 531
MinBestRL-UmsG 1 491
Mindestbesteuerung
Deutschland **1** 492 ff.
OECD **1** 405 f.
Mindestbesteuerung (global) 2
siehe Pillar 2
Mindestdotationskapital 31 202

beck-shop.de
FACHBUCHHANDLUNG

Mindesteigenkapitalausstattung
Mindesteigenkapitalausstattung bei Versicherungsunternehmen
– Solvency II **38** 193
Mindestkapital
Anforderung Finanzverwaltung
– Rn. 320 VWG **38** 220
Versicherungsaufsichtsrechtliche **38** 220
Mindestkapitalausstattung
Ausblendung der Risikopooling- und Diversifikationseffekte auf Kapitalanlagen
– steuerliche Zwecke **38** 197
OECD **38** 224
Mindestkapitalausstattungsmethode 31 204
Auffassung der Finanzverwaltung **38** 217
Bestimmung des fremdüblichen Dotationskapitals
– OECD **38** 196
Diversifizierungseffekte **38** 197
fiskalisch motiviert
– Doppelbesteuerung **38** 236
geduldete Vereinfachungsregelung **38** 196
Gesamteigenkapital des Einheitsunternehmens **38** 197
Gewinnabgrenzung **38** 196
Risikopooling **38** 197
Stand-Alone-Betrachtung **38** 197
Zuordnung des aufsichtsrechtlich erforderlichen Kapitals
– versicherungstechnische Rückstellungen **38** 196
zwingendes Aufsichtsrecht **38** 237
Mindestkapitalreduktion
Diversifikationseffekte
– negativ korrelierte Risiken **38** 5
Risikobündelung (Risikopooling) **38** 5
Mindeststandard
Verständigungsverfahren **21** 28
Mindeststeuer
Bestandteile **1** 501
DBA **1** 497
digitales Geschäftsmodell **1** 499
Fremdvergleichsgrundsatz **1** 512
Inland **1** 498
Steuerpflicht **1** 497 ff.
Verrechnungspreise **1** 496, 511 ff.
Mindeststeuersatz
EU
– Säule 2 **1** 481
Minimum Tax Rate 2 434
MinStG-E 1 491 ff.
Missbrauch 44 30 ff., 80, 112 f., 161 ff.
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten
Verhältnis zu MDR **11** 42
Mitarbeiterstamm Bewertung Technologieunternehmen 5 911
Mittelbarer Datenzugriff (Z2)
Bundesbetriebsprüfung **16** 25
Mittelbeschaffung 31 274
Mittelwert
Funktionsverlagerung **42** 421
statistische Verfahren **5** 328
Mittelwertmethode 36 136
Mitunternehmer
Geschäftsbeziehung Mitunternehmerschaft **1** 294
§ 1 AStG **1** 204
Zinsschranke **1** 615 ff.
Mitunternehmerschaft
§ 1 AStG **1** 203, 226
Personengesellschaft **8** 330
Zinsschranke **1** 598
Mitwirkung
Erfüllbarkeit, Verhältnismäßigkeit und Zumutbarkeit **14** 31
Geeignetheit **14** 32
gemeinsame Interessen **14** 56
Interessenidentität **14** 56
Vertragsverhandlungen **31** 74
Mitwirkung an Außenprüfungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 16
Mitwirkung des BZSt
Betriebsprüfung **16** 8
Mitwirkung des Steuerpflichtigen 8 243
Mitwirkungs- und Aufklärungspflicht 9 37
Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten
Ausland **42** 541
Funktionsverlagerung **42** 531
Verletzung **42** 553
Mitwirkungspflicht 8 250, **17** 40
§ 90 Abs. 1 AO **17** 37
Verfahrensgrundsätze **29** 25
Verfahrensrechtliche Druckmittel **17** 36
Verprobungsrechnung **17** 40
Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten
besondere Mitwirkungs- und Nachweispflichten **14** 12
Betriebsausgaben-/Werbungskostenabzug **14** 12
Beweismittel **14** 15
eingeschränkte Entlastung **14** 12
erhöhte Mitwirkungspflicht **14** 11
Ermittlungsmaßnahmen im anderen Staat **14** 11
GAufzV **14** 16
§ 90 Abs. 2 AO **14** 11
Quellensteuern **14** 12
Richtigkeit und Vollständigkeit **14** 12
Sachverhaltsaufklärung **14** 15
unzulässige **14** 11
Versichern an Eides statt **14** 12
Zeuge **14** 15
Mitwirkungspflicht in Bezug auf die Rechtsfolge
Bundesbetriebsprüfung **16** 100

beck-shop.de
FACHBUCHHANDLUNG

Mitwirkungspflicht in Bezug auf eine Tatbestandsvoraussetzung
Bundesbetriebsprüfung **16** 100
Mitwirkungspflichten 4 277, **8** 326, **44** 643
allgemein **14** 1 ff.
Amtsermittlungsgrundsatz **14** 1
Amtshilfe **14** 5
Auswahlermessen **14** 5
Beweismittel **14** 4
Bundesbetriebsprüfung **16** 191
Gleichmäßigkeit der Besteuerung **14** 1
Grundsatz der Verhältnismäßigkeit **14** 5
Grundsatz des rechtlichen Gehörs **14** 5
Grundsätze der Gesetzmäßigkeit **14** 1
keine Beweisführungs- oder Nachweispflicht **14** 3
Sphärentheorie **14** 2
Verrechnungspreise **14** 6
Verständigungsverfahren **21** 83
Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten 44 562 ff.
Mitwirkungsverlangen
Betriebsprüfung **17** 36
Bundesbetriebsprüfung **16** 251
Mitwirkungsverweigerungsrechte
keine Mitwirkungsverweigerungsrechte **14** 57
Steuerordnungswidrigkeit **14** 58
Steuerstraftat **14** 58
Mitwirkungsverzögerungsgeld
Betriebsprüfung **17** 36
MLC 2 406
MLC (multilateral control) 24 7
MLI 44 24 ff.
MLI Matching Database
Verständigungsverfahren **21** 26
MLI-Umsetzungsgesetz
Verständigungsverfahren **21** 25
MNE Group 2 424
Mock audit 17 12
Modifizierte Kapitalaufteilungsmethode
Bewertung der Kapitalanlagen
– Kapitalanlagen **38** 212
Bilanz des ausländischen Versicherungsunternehmens
– allgemeine Regeln und Vereinfachungsregelungen **38** 212
– zuzuordnende Kapitalanlagen **38** 212
erster Schritt
– Rückstellungen und Verbindlichkeiten **38** 211
– Verhältnis versicherungstechnischer Rückstellungen **38** 211
Outboundfall
– gesetzlich unbestimmt **38** 240
Untergrenze
– Regelmethode **38** 217
zweiter Schritt
– versicherungstechnische Rückstellungen **38** 211
Modifizierte Wiederverkaufspreismethode 44 289
Modigliani-Miller-Theorem 5 54
Monopol
bilaterales **5** 276
natürliches **5** 294
ökonomische Darstellung **5** 231
verhandlungstheoretische Konzepte **5** 123
Monopson 5 266
Montagebetriebsstätte 31 26
Montagen 31 26
Monte-Carlo Analyse
Simulation von Risiken **5** 646
Monte-Carlo Simulationen
Profit Split **5** 472
Monte-Carlo-Analyse 5 646
Moody's 4 112
Moody's Rating Methodologies 4 308
Most appropriate method
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 12
Mulitlaterale Risikobewertung 44 722
Multikollinearität 4 566
Multilateral control 24 7
Multilateral Convention 2 368, 406
Multilaterale Fälle
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention **22** 12
Multilaterales APA
Verständigungsverfahren
– Dreiecksfälle **23** 107
Multilaterales Instrument (MLI)
Verständigungsverfahren **21** 23 ff., 97
Multinationale Unternehmen 9 387
Multiplikative Natur der Wertschöpfung 5 806
Multiplikative Wertschaffung 5 781
Multiplikative Wertschöpfungsprozesse 5 876
Shapley Value **5** 504
Mutterunternehmen 9 387

NACE Codes
Funktionales Profil **3** 443
Nachbesserung 18 25
Nachfrage
Aggregation **5** 206
Demand **5** 206
Nachfrageelastizität
Elasticity of demand **30** 54
Nachfragefunktionen
Berechnung entgangene Gewinne **5** 146 ff.
Marktstudien **5** 146 ff.
Nachfragekurve
Demand Curve **5** 206
Form **5** 224
verhandlungstheoretische Konzepte **5** 106
Nachrangigkeit 36 103
Nachweis des harten Verhandelns zwischen den Profitcentern
Bundesbetriebsprüfung **16** 98

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Nachweispflicht 8 93
Glaubhaftmachung **8** 218
Nachweisvorsorge
Anpassungsklauseln **14** 54
Aufbewahrungsfristen **14** 48
Ausland **14** 48
Betriebsprüfer **14** 50
Beweisvorsorge **14** 30
Gesamtwürdigung, maßgebliche **14** 52
Jahresendanpassungsklauseln **14** 49
mündliche Verträge **14** 49
Nachweis, Inhalt, Durchführung **14** 52
Nichtanerkennung rückwirkender Verträge **14** 49
Preisanpassungen **14** 54
Prüfung der Angemessenheit der Höhe nach **14** 53
Schriftform **14** 48 ff.
schriftliche Vereinbarungen **14** 49 f.
steuerliche Anerkennung **14** 52
vereinbartes Recht **14** 51
Vereinbarungen im Voraus **14** 49
zivilrechtliche Unwirksamkeit **14** 52
Nahestehende Person
AStG **1** 226 ff.
Definition **46** 55, 66 ff.
Dokumentation **46** 166, 173, 178
Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare) **46** 148
Fremdvergleichsgrundsatz **1** 177
Geschäftsleitung **46** 66
Lizenz **46** 66
Schulden **46** 66
Schweiz **43** 14 ff., 17, 20 ff., 30 ff.
Transaktion **46** 86
Vergleichbarkeitsanforderung **46** 88
Zinsschranke **1** 600
Zollverwaltung **46** 399
Nahestehensbeziehung 4 284
Näheverhältnis
Bundesbetriebsprüfung **16** 111
NAICS Code 4 159
Namensrecht 35 51
Nash-Gleichgewicht
Shapley Value **5** 546
Nationale Fristen
Verständigungsverfahren **21** 27
Nationale Rechnungslegungsvorschriften
Ansatz versicherungstechnischer Rückstellungen
– bilanzieller Ansatz **38** 187
Nationale Subject-to-tax Klausel 41 92
Nationales Recht 8 65
Feststellungslast **19** 41
Funktionsverdopplung **19** 40 f.
Funktionsverlagerung **19** 37 ff.
FVerlV **19** 40
Geschäftsbeziehungen, grenzüberschreitend **19** 36
Missbrauchsbekämpfungsvorschrift **19** 41
Sitzverlagerung **19** 36
Verwaltungsgrundsätze Funktionsverlagerung **19** 47
Verwaltungsvorschriften **19** 46 f.
NATO-Urteil 31 94
Need-test
Bundesbetriebsprüfung **16** 67
Negativbeschluss
Negative decision **30** 57
Negatives Dotationskapital
Mindestkapitalausstattungsmethode
– Untergrenze **38** 222
Net New Money 5 893
Net Profit Indicator
TNMM **34** 378
Net-Adjustment Penalty 45 330, 333, 338
Nettogewinnindikatoren
Nettomargenmethode **3** 403
Nettomarge zu Vermögenswerten
Nettomargenmethode **3** 415, 420
Transactional Net Margin Method **3** 18
Nettomargenmethode (TNMM) 3 11, 18, 401 ff., **4** 399, **7** 21, **9** 316
Angemessenheit **46** 136 f.
Anwendung **46** 116 ff., 136 f.
APA **46** 137, 328
Auftragsforschung **46** 237
Bruttomargenmethode **4** 651
geschäftsvorfallbezogene **4** 90
Hochtechnologie-Unternehmen (HNTE) **46** 237
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 117
Stärken und Schwächen **3** 18
(Netto-)Nutzenmaximierung 5 207
Nettoumsatzrendite
Nettomargenmethode **3** 415, 421
Transactional Net Margin Method **3** 18
Netto-Wohlfahrtsverlust
im Monopol **5** 232
im Monopson **5** 269
Netzwerke
statistische Verfahren **5** 391
Netzwerkeffekte 7 277
Neue Analyse
start a new analysis **4** 438
Neue Dokumentationsanforderung
Zeitpunkt der Verrechnungspreisbestimmung **38** 302
Neuerungstatbestand 44 583
Neun Schritte 9 266
Vergleichbarkeitsanalyse **3** 32
Nexus
digitale Wirtschaft
– Besteuerung **1** 403, 405
Nexus Test 2 382
Nicht ermittelbare Besteuerungsgrundlagen
Bundesbetriebsprüfung **16** 87

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Nicht fremdübliche Preisgestaltung
Bundesbetriebsprüfung **16** 113
Nichtanerkennung rückwirkender Verträge
Nachzahlungs- und Rückwirkungsverbot **14** 49
Nicht-kooperativer Staat
Meldepflicht **11** 235
– Hallmarks **11** 235
– MDR **11** 235
Nicht-parametrische Schätzer
statistische Verfahren **5** 386
Nicht-Routine
Beitrag zur IP Erstellung **5** 501
Nicht-Routine Beiträge
Gewinnaufteilungsmethode **3** 476
Nicht-Routine-Elemente 7 39
Nicht-Routinefunktion 4 1
Nicht-Routine-Immaterielle Werte 5 47
Nicht-Routinetätigkeit 4 4
Nichtverwendungsfähigkeit 7 232
Niederländisches Procurement Center 7 151
Niederlassungsfreiheit 1 591
Funktionsverlagerung **42** 617
Niedrigbesteuerung 44 104
Niedrigerer Wert
ausländisches Steuerrecht **1** 60
Niedrigsteuerländer 7 58, **8** 33
No-Arbitrage-Prinzipien 4 298
Nominalzins 36 121
No-Name-Wettbewerber 5 893
Non-Investment Grade
Bonität **36** 100
Non-Routine Function 4 1
Normalsteuersystem
Reference system **30** 73
Notifikationspflicht
Notification requirement **30** 38
Notional Cash Pooling 36 41
Notional Interest Deduction 36 51
Notorische Bekanntheit 35 59
Nullbericht 17 73
Null-Hypothese 4 550
Nullsummentheorie 31 287
Nur-Lese-Zugriff
Bundesbetriebsprüfung **16** 25
Nutzen
Verursachungsgerecht **34** 471
Vorteile **34** 527
Nutzen konzerninterner Dienstleistungen
Expertenbefragungen **5** 414
Nutzungsberechtigter 44 105 ff.
Nutzungseinlage 44 71 ff, 133
Nutzungsrecht 35 286 ff.
derivative Rechte **7** 75
Nutzungsüberlassung 8 219, **9** 97, **31** 222
Funktionsverlagerung **42** 102
Oberes Quartil
upper quartile
– erstes Quartil **4** 516
Objektive Beweislast 15 15 f.
Anwendung **15** 46 ff.
Beweisrisikoverteilung **15** 42
Feststellungslast **15** 41, 43
Folgen der Beweislosigkeit **15** 40
Konsequenzen der Unaufgeklärtheit **15** 40
positive Normvoraussetzungen **15** 43
Sachverhaltsaufklärung hat Vorrang **15** 41
steuerbegründende und steuererhöhende Tatsachen **15** 43
steuerbegünstigende Tatsachen **15** 43
Überzeugungsgewissheit **15** 44
Unaufklärbarkeit des Sachverhalts **15** 40
Objektive Beweislast für steuerentlastende und steuermindernde Tatsachen
Bundesbetriebsprüfung **16** 98
OECD
AOA **1** 184
Arm's Length Principle **1** 187
aufgeteilte KERT-Funktionen
– Profit Split Methode **38** 260
Bedeutung Risikomanagement
– fiktive Rückversicherungstransaktion **38** 266
BEPS-Project **1** 305, 401 ff.
Bestimmung Gesamtkapitalausstattung
– Versicherungsbetriebsstätte **38** 188
Betrag A
– Anwendungskriterien **40** 88
– Ausgangspunkt der Ermittlung **40** 90
– Berechnung und Allokation **40** 89
– Kontroversen bei Berechnung und Allokation **40** 91
– Musterregelungen **40** 91
Betrag B
– Begriff **40** 92
– Regulatorische Entwicklungen **40** 94
– Steuersicherheit **40** 93
– unilaterale Maßnahmen **40** 94
– Vergütungskonzept **40** 92
Betriebsstättengrundsätze **1** 240, 296
Business Restructuring **1** 257
DEMPE-Funktionskonzept **1** 280, 282
Digitalisierung **40** 81
fiktive Rückversicherungstransaktion
– deutsche Vorschriften **38** 267
– Rückversicherungs-Dealing **38** 266
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 1
GloBE Model Rules **1** 410, 531
hard-to-value-intangibles (HTVI)
– Portfolio-Übertragung **38** 301
HTVI **1** 283
– Portfolio-Übertragung **38** 301
Mindestbesteuerung **1** 405 f.
– Umsetzung international **1** 481 ff.
– Umsetzung national **1** 491 f.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Pillar 1 **1** 405, 431 ff.
Pillar 2 **1** 405, 481 ff.
Preisanpassungsklauseln **1** 318
relative Konvergenz
– aufsichtsrechtlich erforderliche Kapitalausstattung **38** 187
OECD BEPS 8 112, **30** 67
OECD BEPS-Initiative
Verständigungsverfahren **21** 21
OECD Business Restructuring Rules
Verrechnungspreissystem **7** 349
OECD Model Rules (OECD MR) Mindestbesteuerung 2 422
OECD Musterabkommen
OECD Model Tax Convention **30** 78
OECD Riskotragung 3 489
OECD Verrechnungspreisleitlinien für Multinationale Unternehmen und Steuerverwaltungen
OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations **30** 70
OECD VPL 9 118
OECD-Berichte
Covid **2** 11 ff.
OECD-DEMPE
Gewinnaufteilungsmethode **3** 19
OECD-Dokumentation 8 1
OECD-Guidelines
Dokumentation **8** 2
OECD-Musterabkommen (OECD-MA)
andere Berichtigungsvorschriften **2** 56 ff.
Arm' Length Principle **1** 187, 647, 656
Artikel 9 **2** 21 ff.
– Erstberichtigung **2** 25 ff.
Artikel 10
– Gegenberichtigung **2** 41 ff.
Artikel 11
– Sekundärberichtigung **2** 46 ff.
Artikel 12
– Zweitberichtigung **2** 46 ff.
Betriebsstätten **1** 656
Bindungswirkung **1** 659
Fremdvergleichsgrundsatz
– Auslegung **1** 360
Gegenberichtigung **1** 193, 660
Kommentar **1** 658
OECD-Projekte
Brasilien **2** 16 ff.
OECD-Richtlinien (OECD-RL)
Angleichung VGr **1** 358 ff., 654
Arm's Length Principle **1** 187, 658
Business Restructuring **42** 53
Funktionsverlagerung **42** 52
– Geschäftsbeziehungen **42** 62
– Hypothetischer Fremdvergleich **42** 62
– Risikoanalyse **42** 64
– Verrechnungspreise **42** 65
Umlagevereinbarung **1** 328
OECD-RL 2022 1 366
OECD-RL 2023
Immaterieller Wert **1** 278
OECD-Verrechnungspreisleitlinien 5 1, **9** 4
andere Staaten **15** 81
Anscheinsbeweis **15** 83
Beweislast **15** 81
Minderheitsgesellschafter **15** 83
OECD-VPL **15** 81
Steuerbehörden **15** 81
Steuerpflichtige **15** 81
Unternehmensgruppe mit Profit-Centern **15** 83
OECD-Verrechnungspreisrichtlinien 5 42
Advance Pricing Arrangements **2** 249 ff.
Anwendung der Spieltheorie **5** 501
Bandbreiten **2** 231 f.
Berücksichtigung von Risiken
– Funktions- und Risikoanalyse **5** 626
Beweislast **2** 241 f.
Business Restructurings **2** 301 ff.
Dienstleistungen **2** 276 ff.
Dokumentation **2** 261 f.
Finanztransaktionen **2** 341 ff.
Fremdvergleichsgrundsatz **2** 171 ff.
Historie **2** 1 ff., 151 ff.
konzerninterne Dienstleistungen **2** 276 ff.
Kostenumlagevereinbarungen **2** 287 ff.
Low value-adding intra-group services **2** 279
Most appropriate method **2** 183
Regelungscharakter **2** 141 ff.
Safe Harbours **2** 246 ff.
Schlüsselaussagen **2** 164
Simultan-Betriebsprüfungen **2** 245
Struktur **2** 161 ff.
Übereignung immaterieller Wirtschaftsgüter **2** 263 ff.
Überlassung immaterieller Wirtschaftsgüter **2** 263 ff.
Umstrukturierungen der Geschäftstätigkeit **2** 301 ff.
Verrechnungspreismethoden **2** 191 ff.
– geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode **2** 207 ff.
– Gewinnaufteilungsmethode **2** 214 ff.
– Globalmethoden **2** 221
– Kostenaufschlagsmethode **2** 204 ff.
– Preisvergleichsmethode **2** 196 ff.
– Priorität **2** 192 ff.
– TNMM **2** 207 ff.
– Vergleichbarkeitsanalyse **2** 222 ff.
– Wiederverkaufspreismethode **2** 200 ff.
Vorteilsausgleich **2** 229 f.
Zeitbezug **2** 235
Offene Kommunikation
Bundesbetriebsprüfung **16** 81

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Offenlegung
EU-Amtssprache **13** 58
Geschäftspraktiken **13** 89
Reputationsverlust **13** 87
Steuergeheimnis **13** 91
Vertraulichkeit **13** 57
Website **13** 58
Wettbewerbsnachteil
– sensible Informationen **13** 88
Zentral-, Handels oder Gesellschaftsregister **13** 59
Offensichtlich unzutreffenden Ergebnis
Bundesbetriebsprüfung **16** 86
Öffentliches Gut
Public good **30** 22
Öffentlich-private Partnerschaft
Public Private Partnership (PPP) **30** 40
Öffnungsklausel 31 277
Dotationskapital
– selbständiges Versicherungsunternehmen **38** 216
Kann-Regelung
– alternative Methode **38** 218
– Sinn und Zweck **38** 219
Sinn und Zweck
– fremdunüblich niedriges Dotationskapital **38** 219
zusätzliche Anforderung **38** 218
Öffnungsklausel zur Kapitalaufteilungsmethode
Ablehnung alternativer Schlüssel
– vielfältige Aufteilungsschlüssel **38** 215
OECD
– Verständigungsverfahren **38** 215
Verordnungsbegründung und Verwaltungsansicht
– versicherungstechnische Rückstellungen **38** 215
Ökonometrische Verfahren
Econometric methods **30** 52
Ökonomische Analyse
Economic analysis **30** 96
Übergangsperiode
– Restrukturierungsprozesses **7** 85
Ökonomische Bewertungsmethoden
Economic Valuation Techniques **2** 512
Ökonomische Eigentümer
Aufbau- und Abschreibungsperioden **7** 77
Ökonomische Gewinne
Gewinnaufteilungsmethode **3** 541 f.
Ökonomische Prinzipien
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 5
Oligopol 5 256
Oligopoly **30** 24
Oligopolistische Konkurrenz
verhandlungstheoretische Konzepte **5** 123
Ölkonzern Marke 7 126
One sided methods 3 12
Gewinnaufteilungsmethode **3** 493
Ongoing-Concern-Konzept
Schweiz **43** 120
Online Trading Plattformen 35 177
Onlinebefragung 5 418
Operating Leverage-Effekte 5 895
Operating Model
Verrechnungspreise **7** 281
Operating Revenue
turnover **4** 483
Operationalisierung von Verrechnungspreisen
Automatisierung
– Grundlagen **6** 5
Digitalisierung
– Grundlagen **6** 1, 3
Grundlagen **6** 11 ff.
Mitarbeiter
– Grundlagen **6** 4
Verrechnungspreismanagement
– Grundlagen **6** 1
Verrechnungspreisprozesse
– Grundlagen **6** 2
Operative Geschäftseinheit 44 666
Operative Gewinne
Eigen- und Fremdkapitalgeber **5** 52
Operative Kosten 4 197
Operativer Free Cashflow
Funktionsverlagerung **42** 356
Opportunitätskosten 5 924
Opportunity costs **30** 42
Optimierung von Zollprozessen
Effekte entlang der Wertschöpfungskette **29** 336
Options realistically available 2 315
Optionstheorie 5 581
ORA 2 315
ORBIS 4 114
Ordentliche und gewissenhafte Geschäftsleiter
Verrechnungspreissystem **7** 386
Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsführer
Preisermittlung IP **5** 91
Verhandlungen **5** 501
Verhandlungsmacht **5** 121
Ordnungswidrigkeit
MDR
– Vernachlässigung der Meldepflicht **11** 419
Organisationsfreiheit
Funktionsverlagerung **42** 697
Ort des Verbringens
Hinzurechnungsposten **29** 208
Outsourcing
Funktionsverlagerung **42** 224
Overall Profit Split Methode (OPSM)
Joint Venture Agreement **5** 931

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

§ 1 Abs. 3 S. 7 AStG
Hypothetischer Fremdvergleich **3** 26
§ 1 Abs. 3a AStG
Bandbreitenberechnung **5** 451
§ 24 Abs. 4 BsGaV
unternehmerische Risikoübernahmefunktion
– Risikoklassifizierung und -auswahl **38** 156
§ 153 AO 17 62
§ 175a AO 17 84
Ablaufhemmung **17** 84
Package Deal 2 179
Zusammenfassung von Geschäftsvorfällen **2** 179, **3** 35
Paketbetrachtung
Zusammenfassung von Geschäftsvorfällen **3** 35
Paketlösungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 87
Palettenbetrachtung 2 179
Pari passu Transaktion
Pari passu transaction **30** 40
Parteiengehör 44 703
Passive Anwesenheit (bei koordinierten Prüfungen) 24 55
Passive Einkünfte 7 163
Passiver Veredelungsverkehr
praxisrelevante Themen **29** 287
Patent 5 757, **35** 51
Bewertung
– statistische Verfahren **5** 391
Patentbox
MDR **11** 241
präferentielles Steuerregime **11** 241
Patentgesetz 35 53
Patentrecht 35 53
Patentverletzung
Schadensermittlung **5** 102
Patronatserklärungen 36 8
Penetrationsstrategie
Preisvergleichsmethode
– Vergleichbarkeitskriterien **3** 107
Periodentest 2 378
Person
nahestehend **1** 172
Personal
eigenes **31** 172
Personalbereich
Umlageschlüssel **34** 408
Personalfunktion 31 172
maßgebliche **31** 175
Risikoanalyse
– people functions **5** 627
Personalfunktionskonkurrenz 31 175
Personalkosten
quantitatives Zuordnungskriterium
– Kostenstellenrechnung **38** 147
Personalunion 8 312
Personengesellschaft (Pillar 2) 2 431, 455
Personengesellschaft, Zahlung an verbundene
MDR **11** 233
Pharma Technologie Beispiel 5 281
Pharmabranche
Wertbeitragsermittlung mit Shapley Value **5** 546
Pharmazeutische Wirkstoffe
Wertbeitragsermittlung mit Shapley Value **5** 546
Pharmazeutischer Großhandel
Fallbeispiel Benchmarking **4** 432
Phase I der Schiedskonvention
Bundesbetriebsprüfung **16** 136
Phase II der Schiedskonvention
Bundesbetriebsprüfung **16** 146
Physisches Cash Pooling 36 41
Pillar 1 2 366
OECD **1** 405, 431 ff.
– Umsetzung national **1** 432 f.
Pillar 2 2 359 ff., 421 ff.
Adjustierte erfasste Steuern (adjusted covered taxes) **2** 435 ff.
Anwendungsbereich **2** 424 ff.
Entwicklung **2** 421 ff.
GloBE-Income (Bemessungsgrundlage) **2** 430
Herausforderungen **2** 456
OECD **1** 405, 481 ff.
– Umsetzung international **1** 482 ff.
– Umsetzung national **1** 491 ff.
Safe-Harbour-Regelungen **2** 446
Steuererhebung **2** 447 ff.
Steuererklärung **2** 452
Top-up Tax **2** 443 f.
Pipeline-Urteil 31 25
Planbarkeit
Wiederverkaufspreismethode **3** 223
Plandaten 4 101
Fremdvergleich **3** 38
Plankosten
Konzerndienstleistungen **34** 476, 689
Routinegesellschaft **34** 535
Planrechnungen 9 250
Bundesbetriebsprüfung **16** 177
Planszenarien 5 950
Planung
Verrechnungspreise **7** 366
Verrechnungspreissystem **7** 376
Plattformtechnologie
Gewinnaufteilungsmethode **3** 502
Politische Risiken 4 616
Marktrisiken
– Forderungsausfallrisiken **4** 658
Poolkonzept 35 341 ff.
Poolumlage
Bundesbetriebsprüfung **16** 51
Poolvertrag 35 338 ff.
Portfolioansatz
Zusammenfassung von Geschäftsvorfällen **3** 35

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Portfoliomanagementfunktionen
Vermögensverwaltung **39** 36
Portfolio-Transfer
Fremdvergleichspreis
– marktübliche Buchwertübertragung **38** 300
Funktionsverlagerung
– regelmäßig nichtzutreffend **38** 300
Öffnungsklausel
– Einzelverrechnungspreise **38**
Portfolioübertragung
fremde dritte Versicherungsunternehmen **38** 278
meldepflichtiges grenzüberschreitendes Modell **38** 303
Modell mit Übertragung von schwer zu bewertenden immateriellen Werten
– Unsicherheit der Cashflows **38** 303
Run-off
– gezeichnetes Geschäft **38** 296
schwer zu bewertender immaterieller Wert **38** 303
Schwesterbetriebsstätten
– Übertragung zwischen Kapitalgesellschaften **38** 279
Übertragung der Vermögenswerte
– Rückgang des Betriebsergebnisses **38** 303
Übertragungspreis
– ex-post Resultate **38** 301
Verbot
– Diskriminierung des Betriebsstättenfalls **38** 278
Positionspapier 26 15
Bundesbetriebsprüfung **16** 146
Positivbeschluss
Positive decision **30** 57
Positiver Wertbegriff
Historie **29** 7
Post-BEPS-Welt
Verrechnungspreissystem **7** 355
Post-Merger Integration
Verrechnungspreise **7** 304 ff.
Potentieller Gewinn
Rechteverletzungen **5** 150
Präferentielles Steuerregime
Meldepflicht **11** 240
– Hallmarks **11** 240
– MDR **11** 240
Präferenz
Preisvergleichsmethode
– Darlehenszinsen **4** 278
Präferenzabkommen
Warenursprungs- und Präferenzrecht
– praxisrelevante Themen **29** 306
Präjudiz für Folgejahre 17 61
„Praktiker"-Abstimmung 9 345
Praktikeransatz 7 157
Praktische Anwendung
Wiederverkaufspreismethode **3** 221
Prämieneinnahmen
Anwendung des Prämienschlüssels
– eingegangene Risiken **38** 192
Praxis Globale Dokumentation Konzern 9 391
Pre-filing 26 17, 31 f.
Preis- und Mengenprämien 7 110
Preisanpassungen 9 153
praxisrelevante Themen **29** 328
Preisanpassungsklausel 35 466, 481 ff.
Anwendungsbereich **1** 301
AStG **1** 185, 238
Erhebliche Abweichung **42** 464
Escape-Klausel **1** 304, 315
Fremdvergleichspreis **1** 310
Funktionsverlagerung **1** 301, **42** 436
HTVI **1** 361
OECD **1** 318
Preisanpassungen
– praxisrelevante Themen **29** 332
rückwirkende Anwendung **42** 442
Preisanpassungsmechanismus
Preisabsicherungsgeschäft **9** 339
Preisaufschlag
Berechnung anhand Elastizität **5** 241
doppelter **5** 302
Preisbeeinflussung
Methoden **29** 133
Preisdifferenzierung
Preisvergleichsmethode
– Vergleichbarkeitskriterien **3** 80
Preisdiskriminierung
im Monopol **5** 246
regionale **5** 282
Preiselastizität
der Nachfrage **5** 216
– Substituierbarkeit **5** 106
Eigenpreiselastizität **5** 216
Preisermäßigungen
Mengenrabatte
– Methoden **29** 93
Umsatzboni
– Methoden **29** 96
Preisermittlung IP
beidseitige Betrachtung **5** 92
Preisfestlegung 8 76
Preisfindung 9 58
Preiskorrekturen
Unterjährige Überprüfung **7** 396
Preisnachlässe
Rabatte
– Methoden **29** 92
Skonti
– Methoden **29** 90
Preisnehmer 5 223
Preisprämie
Immaterielle Werte
– price premium **5** 101
Preisprämien 5 901

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Preisrisiko
Risikoquantifizierung **5** 636
Preissetzung
OECD **3** 38
Verrechnungspreissystem **7** 386
Preisstrategie
Preisvergleichsmethode
– Vergleichbarkeitskriterien **3** 106
Preisvereinbarungen 8 264
Preisvergleichskriterien 9 300
Preisvergleichsmethode 3 11, 51 ff., **4** 7, 277, **9** 296, **44** 224, 228, 281, 289, 353, 374, 378, 383, 402, 409, 429 f., 499
Anpassungsrechnungen **3** 14
Anwendungsmöglichkeiten **3** 14
Bewertung **5** 596
Cash Pooling **36** 154
Comparable Uncontrolled Price Method (CUP) **3** 14, **30** 79
Darlehen **36** 62, 71 ff., 96, 116 ff.
DEMPE-Analyse **3** 14
Gewinnpotential **3** 14
Hypothetischer Fremdvergleich **3** 26
Immaterielle Werte (IWG) **2** 573
Lizenzgebühren für IW **3** 14
Risikenbewertung **5** 596
Schweiz **43** 14, 55, 68 f., 89, 112
Stärken und Schwächen **3** 14
Vergleichbarkeitsfaktoren **3** 14
Wiederverkaufspreismethode
– Kostenaufschlagsmethode **4** 41
Preisvergleichsmethode (CUP) 4 526
Angemessenheit **46** 87
Anwendung **46** 86 ff.
Datenbank **46** 89
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 88
Investition **46** 88
Price Setting Approach 8 18
Price Setting bei Risiken 5 636
Primärberichtigung 44 4, 436, 546 ff., 561 f.
Schweiz **43** 161 ff.
Prinzip der Gesetzmäßigkeit
Bundesbetriebsprüfung **16** 86
Prinzip der systematischen Integration
Methoden **29** 153
Prinzip des marktwirtschaftlich handelnden Wirtschaftsbeteiligten
Market Economy Operator Principle (MEOP) **30** 39
Prinzipalgesellschaft 7 46
LRDs **7** 261
Prinzipalstruktur 7 235
Dienstleistung **34** 597, 661, 678 ff.
Verrechnungspreissystem **7** 317 ff.
Problemanalysen
Bundesbetriebsprüfung **16** 103
Procurement Center 7 151, 159, 196
Produkt- oder Dienstleistungsmarke 35 60
Produktanalyse 44 244
Produktdifferenzierung
Gewinnpotential **5** 123
Produkte 9 52
Produkteigenschaften
Produktdifferenzierung **5** 101
Produkthaftpflichtrisiko 9 212
Produktimage
Preisvergleichsmethode
– Vergleichbarkeitskriterien **3** 90
Produktion 33 151 ff.
Auftragsfertiger **33** 153
Eigenfertiger **33** 152
Kostenaufschlagsmethode **3** 271
Produktionsbereich
spezielle Konzerndienstleistungen **34** 411
Produktionsmittelbeistellungen
Hinzurechnungsposten **29** 202
Produktionsverlagerungen
Effekte entlang der Wertschöpfungskette **29** 355
Produktlebenszyklus
Preisvergleichsmethode
– Vergleichbarkeitskriterien **3** 107
Produktmanagement 9 183
Produktmanagementeinheiten 9 182
Produktqualität
Preisvergleichsmethode
– Vergleichbarkeitskriterien **3** 85
Produktspektrum
Wiederverkaufspreismethode **3** 208
Produktvergleichbarkeit 9 310
Produzentenrente 5 224
Producer surplus **30** 19
Profit Center Abgrenzung 4 183
Profit level indicator
Berry Ratio **4** 512
Bruttomarge **4** 512
EBIT-Marge **4** 512
Profit Split
Aufteilungsschlüssel **5** 446 ff.
Bandbreiten **5** 446 ff.
interne Daten **5** 482
Profit Split Berechnung 5 1
Profit Split Lösungen
Verrechnungspreissystem **7** 358
Profit Split Methode
Gewinnaufteilungsmethode **3** 466
Risikovergütung **5** 671
Profitabilitätstest 2 378
Profitability Treshold 2 395
Profitbeitrag 7 13
Profit-Center-Struktur
Bundesbetriebsprüfung **16** 30
Profit-Split-Analysen 7 220
Programmierung
Verrechnungspreisanalyse **4** 678 ff.
Progress Report 2 367
Progressive Steuer
Progressive tax **30** 70

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Projektgesellschaften
Zinsschranke **1** 642
Proportionalität
Proportionality **30** 51
Protokollregelungen 41 80
Provisionen
Hinzurechnungsposten **29** 192, 232
Prozedurale Aspekte
procedural aspects **30** 53
Prozesskostenrechnung
Kostenaufschlagsmethode **3** 376
Prüferrolle
Bundesbetriebsprüfung **16** 61
Prüffeldbestimmung
Bundesbetriebsprüfung **16** 51
Prüfelddefinition
Bundesbetriebsprüfung **16** 43
Prüffelder
Bundesbetriebsprüfung **16** 52
Prüfschwerpunkte 17 29
Prüfung
relevante Dokumente **7** 416
Prüfung der Begleitumstände des Kaufgeschäfts
Methoden **29** 152
Prüfungsanordnung 17 27
Prüfungsgegenstand
Bundesbetriebsprüfung **16** 35
Prüfungsgeschäftspläne
Betriebsprüfung **16** 7
Prüfungsschwerpunkt
Bundesbetriebsprüfung **16** 242
Dienstleistungsgebühr **46** 278
Lizenz **46** 278
Prüfungsvorbereitung
Bundesbetriebsprüfung **16** 21
PSM
geschäftsvorfallbezogene Gewinnmethoden **3** 19
Gewinnaufteilungsmethode **3** 466
Public CbCR EU 8 171
Publikationspflicht 4 134
p-Wert
statistische Verfahren **5** 361 f.

Qualified Domestic Top-up Tax (QDMTT) 2 439, 451
Qualifiziertes CbCR (Pillar 2) 2 446
Qualifiziertes Mitwirkungsverlangen 17 36
Qualifying Extractive Groups 2 379
Qualitative Befragung 5 418
Qualitative Beurteilung
Gewichtung der fünf Schritte
– Gewichtung Risikoannahme **38** 145
– Standardprodukte mit Prämientabellen **38** 145
Qualitative Interviews
qualitative interviews **30** 54
Qualitative Überprüfung
TNMM **3** 442
Qualitatives Screening
Bundesbetriebsprüfung **16** 35
Quantifizierung – Ermittlung
Berechnung **9** 304
Quantitative Auswahl
TNMM **3** 442
Quantitative Befragung 5 418
Quantitatives Rating 4 309
Quantitatives Zuordnungskriterium
Personalkosten
– Kostenstellenrechnung **38** 147
Quartile
Profit Split **5** 457
statistische Verfahren **5** 352
Quartilregressionen
statistische Verfahren **5** 381
Quasi experimentelle Methoden
quasi-experimental methods **30** 52
Quellenstaat
Verständigungsverfahren **21** 23
Quellensteuer 31 328, **35** 293
Dividenden **46** 6
Doppelbesteuerungsabkommen **46** 6
Lizenz **46** 6 f., 14, 351
Ursprungsländern **7** 119
Zinsen **46** 6, 14
Quota Share
Overrider
– ceding comission **38** 58
– profit comission **38** 58

R-
Wiederverkaufspreismethode **3** 17
Rabatte und Boni
Preisvergleichsmethode **3** 116
RACI-Verantwortlichkeitsmatrizen
Verrechnungspreissystem **7** 338 ff.
Rangtest
statistische Verfahren **5** 342
Rating 4 346
Gruppenrating, Konzernrating **36** 104 ff.
hoch strategische Gesellschaft **36** 27
Issue Rating **36** 102
Issuer Rating **36** 101
Kerngesellschaft (core entitiy) **36** 27
nicht-strategische Gesellschaft **36** 27
Ratingtool **36** 108
selbständige Kreditwürdigkeit **4** 304
Stand-Alone-Rating **36** 104 ff.
strategisch wichtige Gesellschaft **36** 27
Rating der Muttergesellschaft 4 305
Realoptionen 5 571
Receipt Test
Bundesbetriebsprüfung **16** 67
Rechnungsabwicklung
klassische Routinefunktion **9** 192

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Rechnungserstellung
Sales Support Services **34** 690
Vertriebsunterstützung **34** 690
Rechnungslegung
IFRS 17 **38** 17
RechVersV **38** 16
Rechnungslegungsgrundsätze 44 686
Rechnungslegungsnormen 4 131
Rechnungslegungssysteme
Bundesbetriebsprüfung **16** 25
Recht
innerstaatliches
– AStG **1** 183
Rechtevergabe
Bundesbetriebsprüfung **16** 61
Rechteverletzungen
Bewertung bei immateriellen Werten **5** 150 ff.
Rechtliche Würdigung 17 31
Rechtliches Eigentum 35 186
Rechtliches und ökonomisches Eigentum 5 801
Rechtsangleichung
Legislative alignment **30** 91
Rechtsanspruch
entgangene Lizenzgebühren **5** 106
Verständigungsverfahren **21** 66
Rechtsbehelf
Verständigungsverfahren **21** 55, 67, 90, **23** 71 ff.
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG **23** 14, 21, 31, 51
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention **22** 23, 32, 34
Rechtsbehelfsverfahren
Bundesbetriebsprüfung **16** 166
Rechtsbehelfsverzicht 26 41
Rechtsformwahl
Missbrauch **34** 712
Steuerrecht **34** 711, 716
Rechtsmissbräuchlich
Bundesbetriebsprüfung **16** 99
Rechtssicherheit
Legal certainty **30** 102
Rechtsverletzung
Ermittlung zukünftiger Gewinne **5** 92
Schadensermittlung
– But-For-World **5** 91
Rechtsverordnung 18 1
Rechtsvorschriften
Ansässigkeitsstaat **9** 124
Rechtswidrige Beihilfe
Illegal state aid **30** 55
Reduktion
Steuerquote **7** 267
Reduzierung der Sachaufklärungspflicht
Beweislastentscheidungen **14** 62
Höhe der vGA **14** 63
reduziertes Beweismaß **14** 63
Schätzung **14** 63
Verletzung der Mitwirkungspflicht **14** 63
vGA dem Grunde nach **14** 63
Reduzierung des Beweismaßes
Beweislastregeln **15** 19
Einschränkung der Ermittlungspflicht **15** 17
Finanzbehörde **15** 17
größtmögliche Wahrscheinlichkeit **15** 19
Höhe der vGA **15** 18
Schätzung **15** 18
Verletzungen der Mitwirkungspflicht **15** 17 ff.
vGA dem Grunde nach **15** 18
Referenzzinssatz 44 359, 373
Reformprogramm zur Modernisierung des EU-Beihilfenrechts
State Aid Modernisation (SAM) **30** 3
Regelbeweismaß 15 15
Regeln der Sachkunde
Bundesbetriebsprüfung **16** 97
Regional Allocation Key 2 388
Regionale Gesichtspunkte 7 88
Register 35 51
Regression
logistische **4** 601
Regressionsanalyse 4 555, 656
Bundesbetriebsprüfung **16** 35
Regression analysis **30** 52
Regressionsbasierte Aufteilungsschlüssel
Gewinnaufteilungsmethode **5** 481
Regressionskoeffizient
statistische Verfahren **5** 368 f.
Regressionsmodelle 5 386, 396
Regulated Financial Services 2 379
Regulatorische Anforderungen
Digitalisierung
– Dokumentation **40** 74
Regulatorische Entwicklungen
Digitalisierung **40** 81
– Ausgleichsteuer **40** 83
– Beispiele erweiterter Betriebsstätten- Begriff **40** 103 ff.
– Digitale Schnittstelle **40** 105
– Digitalsteuer **40** 94
– Equalization Levy **40** 83
– erweiterter Betriebsstätten-Begriff **40** 102
– EU **40** 95
– OECD **40** 81
– Quellenbesteuerung **40** 83
– signifikante digitale Präsenz **40** 102
– signifikante wirtschaftliche Präsenz **40** 83
– unilaterale Maßnahmen **40** 101
EU
– Digitalsteuer **40** 106
– EU & OECD **40** 96
OECD
– Ansätze für die Besteuerung der Digitalwirtschaft **40** 83
– einheitlicher Ansatz („unified approach“) **40** 87
– Säule 1 und Säule 2 **40** 84 f., 122 f.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Schaffung eines zweistufigen Besteuerungssystems **40** 86
– Überblick **40** 82
Regulatorische Rahmenbedingungen
China **2** 582
Regulierung
Anlagepolitik
– Anlagegrenzen **38** 4
Eigenkapital **38** 4
Risikomanagement **38** 4
Rückstellungen **38** 4
Reingewinn
Ermittlung **42** 391
steuerpflichtiger
– Schweiz **43** 11, 57
Reject Button
Begründung
– rejected **4** 504
Relativer Wertschöpfungsbeitrag 3 516
Relevant Business Activity Approach 31 137
Relevante Dokumente
Prüfung **7** 416
Relevanter Markt
Preisvergleichsmethode
– Vergleichbarkeitskriterien **3** 101
Relevant market **30** 54
Relevanztest 11 143 ff.
Main Benefit-Test **11** 143
Relevern
Funktionsverlagerung **42** 398
Relieving Jurisdiction 2 398
„Remittance-base"-Klausel (Überweisungsklausel) 41 91
Renditekennziffern
Bundesbetriebsprüfung **16** 64
Reporting
Fondsadministration **39** 22
Repräsentanzbüro
Dienstleistung **34** 691
Repräsentative Auswahlverfahren 5 415
Repräsentative Bandbreite 4 327
Repräsentative Umfrage
statistische Verfahren **5** 327
Repräsentativer Querschnitt 5 902
Reputation 35 107
Reputationsrisiko 18 11
Resale Price Method 3 191 ff.
Wiederverkaufspreismethode **3** 17
Reservationsnutzen 5 821
Residual Analysis (RPSM) 5 931
Residual Profit Split 5 26, **7** 139, 179
Bandbreiten **5** 457
Gewinnaufteilungsmethode **3** 19
Residual Profit Split Methode (RPSM) 5 931
Residualgewinn 4 396, **5** 27, 72
3 Parteien PSM **3** 540
Residualgewinnaufteilungs-Methode 5 3, 26, 61, 64
Residualgewinnmethode
Gewinnpotentiale **7** 35
Restgewinn
fremdvergleichsübliche Kriterien **4** 28
zentrales Marketing **7** 131
Restgewinnanalyse
Gewinnaufteilungsmethode **3** 19
Spieltheorie
– Shapley Value **5** 502
Restgewinnaufteilung
Gewinnaufteilungsmethode **3** 530
Restrukturierung
Werttreiber **7** 165
Restrukturierungsinitiative
Konsumgüterherstellers **7** 67
Return on Assets
Umsatzrendite
– Berry Ratio **9** 316
Return on Capital Employed (ROCE) 5 27
Revenue Sourcing Rules 2 384
Revenue Test 2 378
Review
Review-Prozess
– Manueller Review **4** 501
Review Summary
add proof **4** 504
Revision 18 14
Revisionstools
Bundesbetriebsprüfung **16** 25
Richtige Betriebsstätte
unternehmerische Risikoübernahmefunktion **38** 165
Richtwert
Abzugsfähigkeit **46** 17
Kommission **46** 17
Lizenz **46** 17
Risiken
Gewinnaufteilungsmethode **3** 476
Verrechnungspreisgestaltung **8** 16
Risiko
Finanztransaktionen **36** 89
Risiko und Funktionsanalyse
Bundesbetriebsprüfung **9** 165, **16** 66, **44** 244, 456
Risikoanalyse
sonstige Verfahren
– zwischenstaatlich **25** 196.197
Star Chart **2** 540
Risikoarten 5 631
Risikoaufschlag
Kreditausfallrisiko **36** 78
Risikoaufteilung
Verrechnungspreissystem **7** 318, 380
Risikoaversion 5 636
Risikofallauswahl 44 645
Risikofelder
Bundesbetriebsprüfung **16** 43
Risikokontrolle 35 22, 30, 343
Risikotragung **9** 122

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Risikokontrollfunktion 4 268
Risikomanagement 12 2
Funktionsverlagerung **42** 543
Personalfunktion **5** 628
Risikominimierung 7 216
Risikopooling
Diversifikationseffekte **38** 268
Gesetz der großen Zahl
– Varianz verringern **38** 268
KERT-Funktion
– im Stammhaus zentralisiert **38** 269
Stammhaus
– zweites Konzernunternehmen **38** 269
steuerliche Einheit **38** 268
steuerliche Verlustnutzung **38** 269
zweites Konzernunternehmen
– dritte Finanzverwaltung **38** 269
– Rückversicherungstransaktion **38** 269
Risikoprämie 5 636
Risikoprofil 4 616
Digitalisierung **40** 8
Risikoprofil der Investition 5 54
Risikoprüfung
Bundesbetriebsprüfung **16** 41
Risikoquantifizierung 5 626
Risikosimulation
Beispiel **5** 596
Monte-Carlo Analyse
– Risikoquantifizierung **5** 646
Risikotragung
Gewinnaufteilungsmethode **3** 487
OECD **3** 489
Risikoübernahme
Personalfunktion **5** 628
Risikovergütung Berechnung 5 626
Risikovergütungen
statistische Verfahren **5** 626
Risikozuschlag 8 217
Roche Fall 31 117
Rohgewinnmarge
Funktions- und Risikoprofil Rechnung **4** 397
Wiederverkaufspreismethode **3** 202
Rohrleitung 31 263
Roll-back 26 29, 34
Round Tripping von Vermögen
Zirkuläre Transaktionen **11** 216
Routine- oder Nichtroutinefunktionen 9 162
Routine Vergütung 7 174
Routine vs. Nicht-Routine
Vergleichbarkeitsanalyse **3** 32
Routinefunktion 4 1, 87
Ein-Funktionen-Unternehmen (EFU) **46** 383
Funktionsverlagerung **42** 224, 733
Gewinnaufteilungsmethode (PSM) **46** 128
Routinegesellschaft
Nichtroutinegesellschaft **4** 3
Routinegewinn 4 634
Cash Pools **36** 162
Routinegewinnmargen 5 71
Routineleistungen
Non-Routinetätigkeiten **9** 89
Outsourcing-Potentiale **7** 38
Routinemarge 4 24
Routineprofitabilität 5 73
Routinerisiken 9 137
Routinetätigkeiten
Nonroutinetätigkeiten **9** 231
Routineunternehmen
Funktionsverlagerung **34** 597, 627, 665
Limited Risk Manufacturer **34** 597, 621 f., 632 ff.
Produktionsunternehmen **34** 597
Residualgewinn **34** 596
Strategieträger **34** 596, 661
Supply Chain Management **34** 596
Tested Party **3** 12
Wahl anwendbaren Zivilrechts **34** 701
Wertschöpfungskette **34** 597
RoyaltyStat
Lizenzverträge
– Anpassungen **4** 586
Rückfallklausel Doppelbesteuerungsabkommen 41 89 ff.
Rückforderungsgebot
Recovery order **30** 57
Rückgriff
Möglichkeit
– Zinsschranke **1** 601, 633
Rückgriffswahrscheinlichkeit 4 295
Rückhalt im Konzern 36 23 ff.
Rückkoppelung
kein einheitlicher Allokationsschlüssel
– Doppelbesteuerung **38** 188
– weiße Einkünfte **38** 188
Rückstellungen 31 191
Rückversicherung
Ablösung
– Kommutation **38** 57
Analyse der realistischen Handlungsoption
– summarische Betrachtung **38** 68
– Umqualifizierung einer Transaktion **38** 68
Angemessenheitsanalyse dem Grunde nach
– Anteil in Rückendeckung **38** 61
– betriebswirtschaftliche Erwägungen **38** 61
Angemessenheitsanalyse der Höhe nach
– Kostenaufschlagsmethode **38** 91
– Preisvergleichsmethode **38** 82
– Profit Split **38** 111
– TNMM **38** 101
Bedeutung **38** 56
fakultativ **38** 58
Finanzrückversicherung
– Abschlusskosten **38** 58
– Glättung hoher Abschlusskosten **38** 67
fronting **38** 64
Gegenparteienrisiko
– Akkreditiv **38** 59

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Counterparty risk **38** 59
– Depotverbindlichkeit **38** 59
– Letter of Credits **38** 59
globale Rückversicherungszentren **38** 77
Kapitalallokation
– Schwankungsrückstellung **38** 66
Kapitalbefreiung **38** 63
katastropheninduzierte Großschäden **38** 62
Kostenaufschlagsmethode
– Dauerverluste **38** 94
– fremdüblicher Gewinnaufschlag **38** 92
– Kostenadditionskalkül **38** 96
– marktübliche Rendite **38** 95
– Routinevertriebseinheit **38** 91
– Strategieträger **38** 91
nicht-proportional
– Schadenexzedentenrückversicherung **38** 58
Novation **38** 60
obligatorisch
– Treaty-Geschäft **38** 58
praktische Notwendigkeit
– Naturkatastrophen **38** 268
Preisvergleichsmethode
– aktuarisches Modell **38** 85
– co-reinsurance **38** 82
– konzerninterne Retrozessionsprämie **38** 83
– Mindestmarge **38** 85
– nachgelagerte Retrozessionsprämie **38** 84
– prozessuale Preisvergleichsmethode **38** 85
– synthetische Preisvergleichsmethode **38** 85
– Underwriting Guideline **38** 85
– US-Verrechnungspreisvorschriften **38** 85
– Vergleichsverträge **38** 82
– Zielmarge **38** 85
Profit Split
– Gewinnteilungsmethode **38** 111
– Rückversicherungsquote **38** 111
proportional
– Quota Share **38** 58
Quota Share
– Overrider **38** 58
Rechnungslegungsstandards **38** 65
Retrozession
– Retrozedent **38** 57
– Retrozessionär **38** 57
Risikoanalyse **38** 76
Risikopool **38** 62
Risikoverteilung **38** 76
– finanzielle Kapazitäten **38** 76
– Risikokontrolle **38** 76
Rückversicherer
– Retrozession **38** 57
run-off **38** 64
Schadenexzedentenrückversicherung
– Einzelschadenexzedent **38** 58
– Excess of loss **38** 58
– Jahresüberschadenexzedent **38** 58
– Priorität **38** 58
– Stopp Loss **38** 58
Solvenzquote **38** 63
TNMM
– interner Zinsfuß **38** 104
– Kapitalrendite **38** 102
– Nettokostenaufschläge **38** 101
– Verprobung des Overriders **38** 101
Underwriting-Know-How **38** 62
US-Steuerreform
– Base Erosion Avoidance Tax (BEAT) **38** 116
Zedent **38** 57
Rückversicherungsunternehmen
Erstversicherer **38** 6
Zuordnungsvermutung
– § 24 Abs. 4 BsGaV **38** 156
Rückzahlungsoption
Rückzahlungsrechte (Darlehen) **36** 129
Rückzahlungstermine 4 268
„Rules-of-thumb"-Regeln 44 433
Run-off
Abwicklungsplattformen
– Lebensversicherer **38** 297
effizientere Kapitalnutzung **38** 296
strategische Gründe **38** 296

S & P Capital IQ 4 117
S & P Global 4 112
Sach- und Warenmängel 29 97
Sachlicher Bezug 31 173
Sachverhalte
grenzüberschreitend **1** 183, 591
Sachverhaltsaufklärung
Beweismittelbeschaffung
– Beweisvorsorge **8** 301, **9** 39
Sachverhaltsaufnahme
Expertenbefragungen **5** 414
Sachverhaltsdokumentation 8 281, **44** 706
Bundesbetriebsprüfung **16** 33
Sachverhaltsdokumentation Erstellung 9 36
Sachverhaltsermittlung 17 26, 30
Sachverhaltsfeststellungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 81
Sachversicherung
Betriebsunterbrechungsversicherung **38** 2
Feuerversicherung **38** 2
Gefahrengemeinschaft **38** 2
Haftpflichtversicherung **38** 2
Kraftfahrzeugversicherung **38** 2
property & casuality business **38** 2
Unfallversicherung **38** 2
Versicherungsprämie
– harter Markt **38** 2
– weicher Markt **38** 2
Sachverständiger Dritter 44 700
Safe Harbour 4 273
Safe Harbour-Prüfungsansatz
Bundesbetriebsprüfung **16** 68

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Safe Harbour-Regelung
Bundesbetriebsprüfung **16** 68
unilateral
– Hallmarks **11** 296
– Meldepflicht **11** 296 ff.
Safe-Harbour-Tests (Pillar 2) 2 446
Salvatorische Klauseln
Dienstleistungsverträge **34** 501
Sanierungsklausel
Restructuring clause **30** 67
Sanktionen 9 387
angemessene Frist **15** 134
Arten **15** 131 ff.
Buß- und Ordnungsgeld **13** 77
Deutschland **15** 132
Mitwirkungsverzögerungsgeld **15** 135
OECD-VPL **15** 131
Strafverfahren oder Ordnungswidrigkeitenverfahren **15** 151
verschuldensunabhängige Strafen **15** 136
Verwaltungsbehördliche Sanktionen **15** 131
Verzögerungsgeld **15** 134
Zwangsmittel **15** 133
Schaden- und Unfallversicherung
deutsches Handelsrecht
– Schwankungsrückstellung **38** 187
IFRS
– Eigenkapitalhöhe **38** 187
Schadenmanagement
erfolgsbasierte Vergütung **38** 312
Gewinnteilungsmethode **38** 312
innovative Ansätze
– Kostenreduktion **38** 312
Schadensermittlung
Bewertung von IP **5** 91 ff.
But-For-World **5** 101
Schattenkosten öffentlicher Mittel
Shadow cost of public funds (excess burden of taxation) **30** 44
Schattenrating 4 354
Schätzer
konsistent
– statistische Verfahren **5** 327
Schätzung 44 706
Amtsermittlungspflicht **15** 92
Auswirkung auf das Beweismaß **15** 107
Bandbreiten **15** 113
Bandbreiten fremdvergleichskonformer Werte **15** 112
Besteuerungsgrundlagen **1** 353 f., **42** 561
Beweismaß **15** 98
BFH **15** 99
Bundesbetriebsprüfung **16** 35
Dokumentationspflicht **8** 271
Einsetzbarkeit von Datenbanken **15** 113
Fehlverhalten des Steuerpflichtigen **15** 91
nicht schätzungsbefugt **15** 99
objektive Wahrheitsfindung **15** 92 ff.
Pflichtverletzungen **15** 92
reduzierter Sicherheitsanspruch **15** 91
richterliche Überprüfung **15** 98 ff.
Schätzungsautomatismus **15** 92
Tatsachenfeststellung **15** 99
Tatsächliche Verständigung **15** 121 f.
Schätzung im Finanzgerichtsverfahren
Einspruchsverfahren **15** 97
Finanzgerichtsverfahren **15** 97
Sanktionsvorschriften **15** 97
Strafwirkung **15** 97
Schätzung nach § 162 Abs. 1 und 2 AO
Bundesbetriebsprüfung **16** 104
Schätzungsbefugnis
Betriebsprüfung **17** 36
Schätzungsrahmen
Bundesbetriebsprüfung **16** 112
Schätzungsspielraum
Bundesbetriebsprüfung **16** 87
Scheingeschäfte 44 175
Schiedsgerichtsvereinbarung
Dienstleistungsverträge **34** 500
Schiedsklausel
Verständigungsverfahren **21** 24, 97
Schiedskonvention
Bundesbetriebsprüfung **16** 136, **20** 6, **44** 626
Schiedsverfahren
Gerichtsentscheidung **2** 133
Schiedsspruch
– Umsetzung **2** 134
Schweiz **43** 179
unabhängige Kommission
– deutsche Verhandlungsgrundlage **2** 132
Verständigungsverfahren
– Rechtsgrundlagen **21** 11, 99
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG **23** 12, 26 ff.
Voraussetzungen **2** 131
Schlechtlieferung
Methoden **29** 102
Schlichtungsverfahren
Verständigungsverfahren **23** 57
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention **22** 21, 30 ff.
Schlussbesprechung 17 26, 46
Bundesbetriebsprüfung **16** 81
Schlüsselindustrie
Anreizsystem **46** 8
Schlüssigkeit
Bundesbetriebsprüfung **16** 112
Schlussmethode
Methoden **29** 174
Schriftform
Konzernumlagevertrag **34** 447, 471
Kostenumlagevertrag **34** 533
Vertragsfreiheit **34** 355, 456
Schuldentilgungsdauer 44 59
Schuldentragfähigkeit 36 55
Schuldrechtliche Beziehungen
Betriebsstätte **8** 226

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Schuldrechtliche Ebene 5 5
Schutzzölle
Grundlagen **29** 3
Schwankungsrückstellung
Glättung des versicherungstechnischen Gewinns
– keine Außenverpflichtung **38** 225
keine Verbindlichkeit **38** 225
negatives Eigenkapital **38** 222
Schweiz
Advance Pricing Agreements **43** 191 ff.
Amtshilfe **43** 149
Anlagefondsgeschäft **43** 72 ff.
Aufwand
– (nicht) geschäftsmäßig begründeter **43** 11, 13, 18
Betriebsstätte
– Ausscheidung **43** 41 f., 93 ff.
Beweislast **43** 143
Branchenvergleich **43** 143
Bundesgesetz
– über die direkte Bundessteuer **43** 11 ff.
– über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden **43** 11 ff.
Cash Pooling **43** 68
DBA **43** 22, 42, 169 ff.
Dokumentationspflichten **43** 141 ff.
Doppelbesteuerung
– interkantonale **43** 41
– internationale **43** 162
– juristische **43** 162
– wirtschaftliche **43** 14
Freistellung **43** 162
Fremdvergleichsgrundsatz **43** 51
Gegenberichtigung
– DBA **43** 22, 42, 169 ff.
– Korrektur von Verrechnungspreisen **43** 14
Geldwerte Leistung
– Definition **43** 17
– Garantie **43** 70
– Gewinnvorwegnahme **43** 18
– Inbound **43** 101
– Outbound **43** 100
– Schadenersatz **43** 113 ff.
– Umwandlung **43** 121, 127 f., 130 f.
– Verdeckte Gewinnausschüttung **43** 18
– Zinssätze **43** 30 ff.
Gesellschafterstellung **43** 20 ff.
Gewinnvorwegnahme
– Definition **43** 18, 31, 101
Informationsaustausch **43** 150 ff.
Juristische Personen **43** 7
KERT-Funktionen **43** 56, 71
Kostenaufschlags-Methode **43** 14, 37, 56 f., 67, 71, 88 f., 132
Maßgeblichkeitsprinzip **43** 11 ff., 102, 107
Nahestehende Personen **43** 14 ff., 17, 20 ff., 30 ff.
Ongoing-Concern-Konzept **43** 120
Preisvergleichsmethode **43** 14, 55, 68 f., 89, 112
Primärberichtigung **43** 161 ff.
Reingewinn
– steuerpflichtiger **43** 11, 57
Schiedsverfahren **43** 179
Sekundärberichtigung **43** 183 f.
Stempelabgaben **43** 2 ff.
Steuerausscheidung
– interkantonale **43** 14, 41
– internationale **43** 41 f., 56
steuerliche Veranlagung **43** 4, 141, 147, 163, 169
Steuerumgehung **43** 59 ff., 91 f.
Substance over Form **43** 91
SWAP-Sätze **43** 31 f.
TNMM **43** 55, 88
Verdeckte Gewinnausschüttung **43** 16 ff.
Verdeckte Kapitaleinlage **43** 19, 31, 99 f.
Verdecktes Eigenkapital **43** 15, 32, 35
Verrechnungspreismethoden
– Prioritätenreihenfolge **43** 54
Verrechnungssteuer **43** 2 ff., 32, 146 f., 184
Verständigungsverfahren **43** 164 ff., 192 ff.
Wiederverkaufspreis-Methode **43** 14, 88 f.
Zinssätze **43** 30 ff.
Schweizer Procurement Center 7 171
Schwellenländer 4 612
Schwer fassbare Leistungen 44 705
Schwierigkeiten
Beseitigung **2** 121
Scoring-Modell
Dokumentation der Zuordnungsentscheidung **38** 144
Screening 4 122
Bewertung **5** 596
Datenbank **4** 151
SCRUM 35 346 ff.
Secondary Adjustment
Verständigungsverfahren **21** 54
Segmentierung
funktionell
– Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 68 ff.
Segmentierung der Finanzdaten
Nettomargenmethode **3** 414
Sektorale Leitlinien
Sectoral guidelines **30** 29
Sekundärberichtigung
Schweiz **43** 183 f.
Sekundärmarktpreise 4 294
Selbständigkeitfiktion 31 151
Selbstanzeige
Berichtigungsumfang **19** 93
Nachzahlungsverpflichtung **19** 96
Opportunitätsprinzip **19** 95
Ordnungswidrigkeit **19** 94
persönlicher Strafaufhebungsgrund **19** 92

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Selbstanzeigezuschlag **19** 98
Sperrgründe **19** 97
Straffreiheit **19** 91
Selbstkosten 1 63 f.
Selektivitätskriterium
Selectivity criterion **30** 43
Semantische Analyse 6 339
Sensitivitätsanalysen 9 294
Sentimentanalyse
Verrechnungspreisanalyse **4** 681
Separate Arbeitsverträge 41 88
Separate entity approach
Vergleichbarkeitskriterien **3** 32
Separierung von Risiken
Risikoquantifizierung **5** 631
Serverbetriebsstätte 31 263
Service Allocation Key 2 391
Service Charging
Anforderungen an ein OTP-Tool
– Datenprüfung **6** 218 ff.
– Ergebnisreporting **6** 218 ff.
– Kalkulation und Dokumentation **6** 218 ff.
– Schnittstellen **6** 218 ff.
Auswahlprozess **6** 220
ERP-Integration **6** 214 ff.
Herausforderungen
– Inkonsistenz **6** 213 ff.
– mangelnde Dokumentation **6** 213 ff.
– Rechenfehler **6** 213 ff.
– steuerliche Risiken **6** 213 ff.
Klassifizierung **6** 214 ff.
Servicegesellschaften
Vertreterbetriebsstätte **38** 176
Shadow Rating 4 303
Shapley 5 501
Shapley Investment Bank 5 931
Shapley Value
Anwendung auf die Bankenbranche **5** 506
Aufteilung von Zahlungsströmen **5** 501
Fallbeispiel **5** 546
Formel **5** 541
Grenzgewinne **5** 546
Nash-Gleichgewicht **5** 871
Shapley Value Analyse
Koalitionen **7** 24
Shapley Value-Modell
Contribution Splits **5** 932
Shapley Wert
Berechnung an Hand eines Beispiels **5** 546
Shapley Value **5** 504
Shared Service Center
Funktionsverlagerung **42** 213
Shareholder Activities 44 336 ff., 699
SIC Code 4 158
funktionales Profil **3** 443
Sicherheiten
Darlehen **36** 102
Sicherheitsleistung 17 83
tauglicher Steuerbürge **17** 83
Sicherung des Rechtsfriedens
Bundesbetriebsprüfung **16** 86
Sicherungsübereignung 35 278
Significant People Functions 31 141
Signifikanzlevel 4 550
Signifikanzniveau 4 563
Signifikanztest
t-Test
– statistische Verfahren **5** 337, 341
Simulierung von Gewinnen
Risikoquantifizierung **5** 661
Simultane Außenprüfungen 24
Simultane Betriebsprüfungen 24
Simultanprüfung 24
Bundesbetriebsprüfung **16** 153
Single Tax Payer Approach 31 287
Skaleneffekte 5 293
Skalenerträge 5 831
Skonto 44 711
Preisvergleichsmethode **3** 123
SKS
Grundelemente **44** 715
Gutachten
– Folgegutachten **44** 719
– Wirksamkeitsgutachten **44** 719
Kontrolle **44** 717
steuerliche Risiken **44** 716
Small Significant Non-transitory Increase in Price (SSNIP) Test 30 54
Smartphones
Bewertung von Produkteigenschaften **5** 101
Sockelbetrag
Cash Pools **4** 112, **35** 141, **36** 146
Software
Softwarelösung
– TP Catalyst **4** 433
Softwarelösungen 4 122
Sogwirkung
aufsichtsrechtlich dominierte
– umgekehrte **38** 181
Soll-Ist-Vergleich
VGr Verrechnungspreise 2023 **3** 40
Sollzins
Cash Pools **36** 42 ff., 96, 144, 152 ff.
Darlehen **36** 136 f.
Solvency-II Richtlinie
Kapitalanforderungen **38** 11
Sonderanpassungen
Durchführung **46** 242
Genehmigungsverfahren **46** 237
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 314
Lizenz **46** 313
Verständigungsverfahren **46** 266
Sonstige Methode 44 224, 241
Sonstige Vorteile 31 178
Sorgfältig agierende Geschäftsführer 44 732
Spanne der fremdvergleichsüblichen Gewinnaufteilungen
Shapley Value **5** 506

beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sperrwirkung 18 31
Spezialdokumentation
CSA **46** 165 ff.
Eigenkapitalfinanzierung **46** 170 ff.
Spieltheoretische Konzepte
Aufteilungsschlüssel **3** 559
Spieltheoretisches Modell 5 871, **7** 94
Spieltheorie
Anwendung auf die Bankenbranche **5** 521
Aufteilung von Zahlungsströmen
– Shapley Value **5** 501
Spieltheorie Investment Bank 5 931
Spill Over Effekte
Spill over effects **30** 22
Sprache 8 338
Sprachverarbeitung
Verrechnungspreisanalyse **4** 675
Spread 44 359, 361
Staatsbeihilfe
State Aid **30** 1
Stammdokumentation 8 46, **9** 3, **44** 684
Masterfile **8** 45, 338
Stammdokumentation Erstellung 9 1
Stammhaus
Zentralfunktion **38** 180
Stand-alone Fall
Shapley Value **5** 546
Stand-alone rating
backing in the group **4** 270
Standard Verrechnungspreismethoden
Standard transfer price methods **30** 79
Standardabweichung 5 596
Zufallsbewegungen
– Risikoquantifizierung **5** 638
Standardfehler
statistische Verfahren **5** 336
Standardisierte Dokumentationsanforderungen 9 358
Standardisierte Steuergestaltungen/ Dokumentation
Meldepflicht **11** 186 ff.
– Hallmarks **11** 186
– MDR **11** 186
Standardisierte Text- und Tabellenvorlagen 9 397
Standardmethoden 4 89, **7** 19, **9** 292
Standardnormalverteilung
statistische Verfahren **5** 337, 346
Ständige Wohnstätte 41 63
Ständiger Vertreter
Personal
– ServCo **38** 177
Standortvorteile 4 646, **44** 487 ff.
Anreizsystem **46** 224
APA **46** 225
Dokumentationsanforderungen **46** 57 f., 284
Gewinnaufteilungsmethode (PSM) **46** 129, 328
Local File **46** 174 f., 242
Markt Premium **46** 224, 284
U. N. TP Manual **46** 222, 224 f.
Vergleichbarkeitsanalyse **46** 213 ff., 242
Start-up-Verluste 9 349
State Aid 7 220
Statische Ineffizienz
static inefficiency **30** 26
Statistische Analyse
Volkswirtschaftslehre
– Betriebswirtschaftslehre **4** 541
Statistische Anpassungen
Immaterielle Werte
– Lizenzgebühren **4** 586
Statistische Auswertung
Expertenbefragungen **5** 411
Statistische Methoden 4 552, 567
indirekter Preisvergleich **4** 527
Statistische Signifikanz 5 887
Statistische Tests
Lizenzgebühren **4** 576
Statistische Verfahren 5 316 ff.
für Verrechnungspreise **5** 316
Preisvergleichsmethode **4** 526
Risikovergütungen **5** 626
statistical methods **30** 52
Vergleichbarkeit
– Immaterielle Werte **4** 536
Statistische Verteilungen 5 326
Status
aktiv **4** 481
Stempelabgaben
Schweiz **43** 2 ff.
Steuerausscheidung
Schweiz
– interkantonale **43** 14, 41
– internationale **43** 41 f., 56
Steuerbasis
Versicherungsprämien
– Lizenzgebühren **8** 33
Steuerbehörden
Verrechnungspreiskorrekturen
– Fremdvergleichsgrundsatz **3** 1
Steuerbürge 17 83
Steuerentstrickung
Ausgleichsposten **1** 49
Begriff **1** 36
Bewertung **1** 59
Europarechtskonformität **1** 50 und 62
Kapitalgesellschaften **1** 87
Steuererklärung
Anlage WA **17** 14
(Dienstleistungs-)betriebsstätte **46** 14
Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare) **46** 147, 150
Frist **46** 12 ff.
Steuergebiete
EU-Liste
– nicht kooperative Länder **13** 37

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Steuergefährdung
Country-by-Country Reporting **19** 74
Steuergestaltung, aggressive
Abschreckung **11** 23, 112
Kennzeichen (laut MDR) **11** 156 ff.
– Hallmarks **11** 112
Steuergestaltungen
BEPS 12 **11** 1 f.
bereits bestehende Gestaltungen **11** 111 ff.
Definition laut MDR **11** 92 f.
innerstaatliche Gestaltungen, Meldepflicht in Deutschland **11** 426 ff.
MDR **11** 156
meldepflichtige grenzüberschreitende Steuergestaltungen **11** 73 ff.
Regelungen zur europäischen Kooperation **11** 11 ff.
Steuerhinterziehung
Abgrenzung zu meldepflichtigen Steuergestaltungen **11** 42
Blankettnorm **19** 7
Europarecht **19** 54 f.
europarechtkonforme Auslegung **19** 56
Falschdeklaration
– dem Grunde nach **19** 59
– der Höhe nach **19** 60
– Stufenmodell **19** 60
Feststellungslast **19** 62
Fremdvergleichsgrundsatz **19** 55
GAufzV **19** 71
Gesetzesvorbehalt **19** 57
hypothetischer Fremdvergleich **19** 62
Mittelwert **19** 62
Nichtigkeitserklärung **19** 62
objektiver Tatbestand **19** 52 ff.
Preisanpassungsklausel **19** 62
Selbstanzeige **19** 91 ff.
subjektiver Tatbestand **19** 71 ff.
Taterfolg **19** 7, 16, 63 ff.
Täterschaft **19** 7
Tathandlung **19** 7, 52 ff.
Tax Compliance Management System **19** 2, 106 ff.
– BMF-Schreiben **19** 111 ff.
– bottom-up-Ansatz **19** 134
– Enthaftungsmöglichkeit **19** 131
– IDW-Arbeitsgruppe **19** 121 ff.
– Panzerhaubitzenfall **19** 137
– Rechtsprechung **19** 137 f.
– Risikoklassifizierung **19** 135
– Steuerrichtlinie **19** 136
– Strafzumessung **19** 137
– top-down-Ansatz **19** 134
unbestimmte Rechtsbegriffe **19** 58
Unterlassen **19** 65
Versuch **19** 10, 72
Vorsatz **19** 9 ff., 71 ff.
– Abgrenzung Leichtfertigkeit **19** 11
– Verletzung Aufsichtspflicht **19** 12
Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz
SteuerHBekG **14** 12
Steuerhinterziehungsbekämpfungsverordnung **14** 12
Steuerhoheit
Fiscal sovereignity **30** 88
Steuerhoheitsgebiete
Amerikanische Jungferninseln **14** 14
Amerikanisch-Samoa **14** 14
Fidschi **14** 14
Guam **14** 14
Palau **14** 14
Panama **14** 14
Samoa **14** 14
Tobago **14** 14
Trinidad **14** 14
Vanuatu **14** 14
Steuerinduzierte Gewinnverlagerung 4 51, 673
Steuerkontrollsystem 44 711
Steuerliche Betriebsstätten 7 155
Authorized OECD Approach
– Dealing **33** 211
Betriebsstättenmodelle **33** 218
Feste Geschäftseinrichtung **33** 213
Ständiger Vertreter **33** 215
Steuerliche und nichtsteuerliche Interdepenzen
Fremdvergleichsgrundsatz **33** 226
transaktionale Abbildung **33** 226
Steuerliche Veranlagung
Schweiz **43** 4, 141, 147, 163, 169
Steuerliches internes Kontrollsystem
Risikominimierungsmaßnahme
– Policy **38** 149
Steuerneutralität
Tax neutrality **30** 70
Steuerordnungswidrigkeit
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention **22** 27
Steuerpflichtarten 41 57 f.
Steuerpflichtiger
meldepflichtige Steuergestaltungen nach MDR **11** 364 f.
– Konzernsteuerabteilungen **11** 381 ff.
– persönliche Meldepflicht **11** 331
Steuerprüfungen im Ausland 24 10
Steuerquote 7 195, 200
Steuerrechtliche Streitigkeiten 5 6
Steuerrisiken 7 156
Steuerrückstellung
Tax provision **30** 95
Steuersicherheit 2 358
Steuersonderprüfung
APA **46** 271
Prozess **46** 268 ff.
Steuerstrafrecht
Ermittlungsverfahren **19** 81 ff.
Funktionsverlagerung **42** 41

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Offenbarungspflicht, Offenlegungspflicht **42** 43
Rechtsquellen **19** 16 ff.
Steuerhinterziehung **42** 41
Ultima-ratio-Charakter **19** 1
Verrechnungspreise **42** 41
Steuerstrafrechtliche Aspekte
Bundesbetriebsprüfung **16** 171
Steuerstraftat
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention **22** 26
Steuerumgehung
Schweiz **43** 59 ff., 91 f.
Steuervereinbarungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 122
Steuerverstrickung
Begriff **1** 37
Bewertung **1** 59 f.
Kapitalgesellschaften **1** 87
Steuervorbescheid
Tax Ruling **30** 99
Steuervorteil
Main Benefit-Test **11** 126
Stichprobe
Expertenbefragungen **5** 419
Lizenzgebühren **4** 577
sample frame **5** 326
Stichprobengröße 4 548
Stichtagsprinzip
Risikoberücksichtigung
– Nettoflussprinzip **5** 762
Straf- oder Bußgeldverfahren
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG **23** 29
Strafmaßnahmen 8 27
Strafschätzung 8 278
Bundesbetriebsprüfung **16** 112
Strafzahlungen
Hochtechnologie-Unternehmen (HNTE) **46** 10
Verrechnungspreisprüfung **46** 286 ff.
Strafzölle
Antidumpingzoll
– Grundlagen **29** 3
Decoupling
– Effekte entlang der Wertschöpfungskette **29** 346
Strafzuschlag 8 90, **45** 326
Betriebsprüfung **17** 36
Bundesbetriebsprüfung **16** 91
Verständigungsverfahren **23** 126 ff.
Strategieanalyse 44 244
Strategiefunktionen
keine maßgebliche Personalfunktion
– Strategiefunktionen **38** 163
Strategieträger
Betriebsstätte
– Versicherungsverträge **38** 258
Strategische Entscheidungen
Marktpotentiale **5** 102
Strategische Interaktion
unabhängige Parteien
– Verhandlungsprozess **5** 766
Strategische Interaktionen von Parteien
Shapley Value **5** 506
Strategisches Preissetzungsverhalten
Berechnung entgangene Gewinne **5** 146 ff.
Streitbeilegung 20 1
Streitbeilegungsbeschwerde
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG **23** 12 ff.
Strukturierung
ökonomische Analyse **7** 86
Sub Advisor Fee
Vermögensverwaltung
– Funktionen **39** 36
Sub-Faktorgewicht 4 310
Subjektive Beweislast
Amtsermittlungspflicht **15** 39, 92
Beweisführungslast **15** 37
Nachteile für die Partei **15** 37
Parteiverhalten **15** 37
Sanktionsvorschriften **15** 39
widerlegbare Vermutung **15** 39
Subpart-F-Besteuerung 7 215, 220
Subsidiarität (bei koordinierten Prüfungen) 24 96 ff.
Subsidiaritätsprinzip
Subsidiarity principle **30** 17
Substance over Form
Schweiz **43** 91
Substance-based Income Exclusion (SBIE)-Test 2 446
Substanz 35 16
Substanznachweis 44 181
Substanzschwache Finanzierungsgesellschaften
Konzernfinanzierungsgesellschaften
– Risiken zu steuern **4** 272
Substituierbarkeit
Preiselastizität der Nachfrage **5** 106
Substitute 5 306
Subvention
Subsidy **30** 15
Subventionswettlauf
Subsidy race **30** 15
Suchkriterien 4 457
Suchprozess 4 94
Suchschritte
Search Step **4** 482
Suchstrategie 4 121, 151, 480
Grundlagen **4** 457
Suchschritt **4** 457
Summen- und Saldenlisten
Bundesbetriebsprüfung **16** 30, 44
SWAP-Sätze
Schweiz **43** 31 f.
SWAP-Vereinbarung
Zinsschranke **1** 606

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Synergetische Effekte 5 761
Synergiegewinne
Cash Pools **36** 43 ff.
Synergien 7 317 ff.
Systematische Verzerrungen
sample bias
– Stichprobe **5** 330
Systematisierung
der Analyse **7** 85
Systemimmanenz
System immanence **30** 70

Tagesgeldkonto 9 121
Tail-End Revenues 2 384
Task Force
Wertschöpfungsnetzwerk **7** 217
Tatbestandsmerkmale 8 273
Tatsächliche Vermutung
Bundesbetriebsprüfung **16** 97
Tatsächliche Verständigung
Betriebsprüfung **17** 50
Bundesbetriebsprüfung **16** 86
Tatsächlicher Interessengegensatz
Bundesbetriebsprüfung **16** 64
Tatsächlicher und hypothetischer Fremdvergleich
Bundesbetriebsprüfung **16** 102
Tax audit practice
Bundesbetriebsprüfung **16** 32
Tax Certainty
koordinierte Prüfungen **24** 23 ff.
Tax Certainty Framework 2 401
Tax CMS
überwachen **12** 27
verbessern **12** 27
Tax Complicance Management System
(Tax CMS) **17** 5
Tax Rulings
Verrechnungspreise **7** 312
Teamkoordinatoren
Bundesbetriebsprüfung **16** 146
Technische Additive 7 130
Technische Dienstleistung 35 293
Technische Voraussetzungen
Gewinnaufteilungsmethode **3** 507
Technisches Know-how 4 221
Technisches Know-how BRIC 7 136
Technologie
Operationalisierung von Verrechnungspreisen
– Daten- und Informationsbeschaffung **6** 116 ff.
Technologietransfer 35 327
Teilbetrieb
Abgrenzung Funktion **42** 116
Funktionsverlagerung **42** 374
Teilentgeltlichkeit 1 77 f.
Teilkosten
Kostenaufschlagsmethode **3** 336
Teilwert 1 56 ff.
Teilwertabschreibung 9 124
Prüfschema **36** 63
Rechtsprechung **36** 61
relevanter Markt **36** 62
Telekommunikation Marke 7 106
Tested party 44 677
Nettomargenmethode **3** 401
Subjektunternehmen **4** 446
Vergleichbarkeitsanalyse **3** 32
Textgenerierung
Verrechnungspreisanalyse **4** 678 ff.
Textklassifizierung
Verrechnungspreisanalyse **4** 681
Textsuche
Begriffe
– Schlüsselwörter **4** 486
Trade description
– Full Overview **4** 479
Theoretischer Wertbegriff
Historie **29** 6
Thomson Reuters 4 112
TNMM 4 90, **44** 236 ff., 255, 271, 280 ff., 284, 289, 313 f., 494
Komissionär **34** 685 ff., 695
Nettomargenmethode **3** 18, 401 ff.
Vergleichbarkeitsproblemen **4** 528
TNMM Anwendung
Nettomargenmethode **3** 426
TNMM Beispiel
Nettomargenmethode **3** 428
TNMM (Nettomargenmethode)
Fremdvergleich
– Set **38** 103
Kapitalrendite
– Opportunitätskosten **38** 102
Kenngrößen
– Schaden-Kosten-Quote **38** 105
– Schaden-Quote **38** 105
Verprobung
– versicherungsspezifische Kenngrößen **38** 105
Tochtergesellschaften
Shareholder with specific number of subsidiaries **4** 467
Shareholder with subsidiaries (by profile) **4** 467
Todesfallleistungen
Lebensversicherung **38** 2
Top-Down Approaches 5 807
Top-up Tax 2
Carve-Out Betrag **2** 443
De-Minimis Test **2** 444, 446
Effective Tax Rate (ETR) **2** 443
Total Expense Ratios 5 891
Total profit split
Gewinnaufteilungsmethode **3** 19
TP Catalyst 4 221, 406
TP-Catalyst 4 431
Trade execution
Fondsadministration **39** 22

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Trademark 35 60
Transactional Net Margin Method
Berry Ratio **3** 18
Gesamtkostenaufschlag **3** 18
Gewinnlevelindikatoren **3** 18
Nettomarge zu Vermögenswerten **3** 18
Nettomargenmethode **3** 18
Nettoumsatzrendite **3** 18
TNMM **4** 483
Vergleichbarkeitskriterien **3** 18
Transactional Penalty 45 330, 333, 336
Transactional Profit Split Method
geschäftsvorfallbezogene Gewinnmethoden **3** 19
Gewinnaufteilungsmethode **3** 466
Transaktion
wirtschaftliche **1** 207
Transaktionale Gewinnaufteilungsmethode (Profit Split) 5 931
Transaktionale Nettomargenmethode (TNMM) 4 2
Transaktionales Prinzipalmodell
Verrechnungspreissystem **7** 322
Transaktionsabgrenzung
Nettomargenmethode **3** 412
Transaktionsbezogene Nettomargenanalysen 7 221
Transaktionsbezogene Nettomargenmethode 3 401 ff.
Transaktionsbezogene Nettomargenmethode (TNMM)
Bewertung **5** 596
Funktionsverlagerung **42** 205
Schweiz **43** 55, 88
Transaktionsbezogener Ansatz
Wiederverkaufspreismethode **3** 192
Transaktionslisten
Bundesbetriebsprüfung **16** 30
Transaktionsmengenunterschiede 4 561
Transaktionsunterschiede 4 553
Transaktionswert gleichartiger Waren
Transaktionswert ähnlicher Waren
– Methoden **29** 167
Transaktionswert gleicher Waren
Methoden **29** 162
Transaktionswertmethode
Methoden **29** 56
Transfer
Immaterielle Werte **5** 4
Transfer staatlicher Ressourcen
Transfer of state resources **30** 69
Transferpaket
Dispositionsfreiheit **42** 102
Funktionsverlagerung **1** 259 ff., **42** 182, 255
– Übergang **42** 636
Umfang **42** 187
Verrechnungspreise **7** 349
Transferpreisanalyse 7 175
Restrukturierung **7** 202
Transformation des Wertschöpfungsnetzwerkes
Verrechnungspreise **7** 276 ff.
Transparentes Verhalten des Steuerpflichtigen
Bundesbetriebsprüfung **16** 202
Transparenz
Bundesbetriebsprüfung **16** 81
Transparenzprinzip 44 500
Treasury-Tätigkeiten
Routine-Tätigkeiten **4** 340
Treaty Override
Arbeitnehmerentsendung **41** 94
Bundesbetriebsprüfung **16** 73
Treu und Glauben 44 9, 196 ff., 598
Treuhandgeschäfte 35 276 ff.
Triebkraft
Verrechnungspreise **7** 15
t-Test
Lizenzgebühren **4** 578
statistische Verfahren **5** 337, 341

Übereinstimmende Mitteilung
Aufsichtsbehörden **38** 168
Funktionen
– Hauptbevollmächtigte **38** 168
unternehmerische Risikoübernahmefunktion **38** 168
Übergegangenes Versicherungsportfolio
Bewertung
– besondere Regelungen **38** 280
Überlassung 35 263
Überlebensfaktor 5 949
Überleitung
deutsch-steuerliche Vorschriften
– lokaler Rechnungslegungsstandard **38** 240
Überprüfte Marge
Tested Party **3** 12
Überprüfte Transaktion
Tested Party **3** 12
Überprüfung
Anforderungen **7** 366
Überprüfung der Lizenzgebühr
statistische Vergleichbarkeit **4** 578
Übersetzung
Verrechnungspreisanalyse **4** 678
Übersetzungsverlangen 8 318
Übertragung 35 263
Übertragung von Risiken
Risikoquantifizierung **5** 631
Überwachung 31 26
verantwortliche **31** 26
Übrige Passiva 31 216
Ultimate Parent Entity
Pillar 1 **2** 391
Umcharakterisierung 44 526
Umfrage 5 396
Dokumentation **5** 396 ff.
zur Gewinnaufteilung **4** 598

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Umklassifizierung Transaktionen 3 492
Umlageschlüssel 44 333 ff.
Nutzen **34** 406, 560
Umlagevertrag 44 334
Umsatzkategorien 2 384
Umsatzkostenverfahren 4 139
Bundesbetriebsprüfung **16** 35
Umsatzsteuer 31 334
Anreizsystem **46** 8
Dienstleistungsbetriebsstätte **46** 6
Folgeberichtigung **1** 181
Fremdvergleichsgrundsatz **33** 231
Leistung und Gegenleistung **33** 234
Lizenz **46** 6, 351
Reverse Charge Verfahren **33** 239
Steuerverkürzung **33** 239
Umsatzsteuerliche Betriebsstätte **33** 240
Umsatzsteuer- und Zollprobleme
Preiskorrekturen **7** 400
Umsatzzuordnung 2 384
Umsetzung der Verständigungsvereinbarung
Verständigungsverfahren **21** 89 ff.
Umsetzung von MDR in Deutschland
sachliche Meldepflicht
– Definition des Gestaltungsbegriffs **11** 117
– Erfasste Steuern, Anwendungsbereich **11** 115
– Grenzüberschreitung **11** 116
Umstrukturierung
Intangibles **8** 34
Verrechnungspreise **7** 276 ff.
Umstrukturierung Business
Bundesbetriebsprüfung **16** 51
Umverteilung
Redistribution **30** 70
Umwandlung steuerpflichtigen Einkommens
Meldepflicht **11** 206 ff.
– Hallmarks **11** 206
– MDR **11** 206
UN Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries (UN-Manual)
Praxisrelevanz **2** 531
Überblick **2** 526
U. N. TP Manual
APA **46** 52
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 129, 222, 231, 241
Inhalt **46** 222 ff.
Standortvorteile **46** 213 f., 222 f.
Unabhängigkeit 4 462, **31** 69
Vergleichsunternehmen **4** 83
Unabhängigkeit (abwärts)
Vergleichbarkeitskriterien
– TNMM **3** 449
Unabhängigkeit für die Vergleichsunternehmen 4 53
Unabhängigkeit (nach oben)
Vergleichbarkeitskriterien
– TNMM **3** 449, **4** 461
Unabhängigkeitsindikator
BvD Unabhängigkeitsindikator
– BvD Independence **4** 461
Unabhängigkeitskriterium 4 164
Unaufklärbarkeit 15 15
Undertaxed Payments Rule (UPTR) 2 447
Underwriting
zentrale Risikoübernahmefunktion **38** 48
Underwriting Guidelines
Verhinderung Abschlussvollmacht **38** 149
Unerweislichkeit 15 16
Ungeschriebene Beweisregeln
Anscheinsbeweis **15** 26
Anscheinsbeweis (prima-facie-Beweis) **15** 22
Beweislastumkehr **15** 27
Beweislastverteilung **15** 27
Erfahrungssätze **15** 22
Grad der Annäherung **15** 22
Indizienbeweis **15** 26
reduziertes Beweismaß **15** 27
tatsächliche Vermutung **15** 26
Ungewöhnliche Gestaltung 44 162
Unilaterale Advance Pricing Agreements 7 180
Unionsrahmen für staatliche Beihilfen zur Förderung von Forschung, Entwicklung und Innovation
Framework for State aid for research and development and innovation **30** 45
Unionszollkodex
UZK
– Grundlagen **29** 8
Unkörperliche Wirtschaftsgüter 44 509
Unmittelbarer Datenzugriff (Z1)
Bundesbetriebsprüfung **16** 25
UN-Modell
Artikel 9 **1** 660
Gegenberichtigung **1** 660
Unrechtmäßige Konkurrenz
Rechteverletzungen **5** 102
Unschädlichkeitsgrenze
Zinsschranke **1** 594
Unsicherheit
Zinsschranke **35** 461
Unsicherheit bei Investitionsentscheidungen
Risikoquantifizierung **5** 631
Unteres Quartil
lower quartile
– drittes Quartil **4** 516
Unterjährige Anpassungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 146
Unterjährige Überprüfung
Preiskorrekturen **7** 396
Unternehmensanalyse
Routinefunktionen **7** 18

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Unternehmensbezogene Dokumentation
Erstellung 9 36
Unternehmenserfolg
Wertbeiträge **5** 102
Unternehmensinterne Informationsquellen
Bundesbetriebsprüfung **16** 25, 63
Unternehmenskennzeichen 9 96
Unternehmensmarke 35 60
Unternehmenspachtvertrag 7 161
Unternehmenssteuerreform 2008
Funktionsverlagerung **42** 605
Unternehmenstätigkeit 31 24
Unternehmerische Entscheidungen
Gewinnaufteilungsmethode **3** 487
Unternehmerische Risikoübernahmefunktion
anteilige Zuordnung der Versicherungsverträge **38** 143
KERT-Funktion
– split KERT **38** 143
Personalfunktion des Zeichnungsprozesses
– Versicherungsrisiko **38** 142
qualitative Beurteilung
– Scoring-Modell **38** 144
relative Bedeutung der einzelnen Unterschritte
– qualitative Beurteilung **38** 144
Zuordnung Betriebsausgaben
– Schadenzahlungen und Verwaltungsaufwand **38** 148
Zuordnung Betriebseinnahmen
– Zuordnung Prämien **38** 148
Zuordnung Vemögenswerte
– Zuordnung Kapitalanlagen **38** 148
Unternehmerische Wertbeiträge
Gewinnaufteilungsmethode **3** 467
Unternehmerischer Gewinnanteil 5 26
Unternehmerisches Handeln 7 12
Unterschiede
Kapitalkosten **4** 663
Unterschiedliche Verteilungen
Lizenzgebühren **4** 577
Unterschiedlichkeit
Lizenzgebühren **4** 577
Unterstützende Personalfunktion
Fremdübliche Entlohnung **38** 258
Hilfsfunktionen **38** 259
Kostenaufschlagsmethode
– Routinevergütung **38** 260
unternehmerische Risikoübernahmefunktion **38** 259
Verrechnungspreis
– kostenorientierte Verrechnungspreismethode **38** 260
Verwaltung Vermögenswerte **38** 259
Unterstützungsgewährung 4 305
Untersuchungsgrundsatz
Bundesbetriebsprüfung **16** 86
Unverwertbare Dokumentationen
Bundesbetriebsprüfung **16** 34
Unverwertbarkeit 18 24
Unverzinsliche Darlehensgewährung 44 76 f.
Unvollständige Meldungen 9 378
Unvorhergesehene Risiken 3 492
Unwiderlegliche Vermutung
Safe harbour **30** 41
Unzulässigkeit
Strafbewehrtheit **8** 314
UPE 2 429
Upfront Fee 5 246
Upskilling
Mitarbeiter
– Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 111 ff.
Urheberrecht 35 51, 76
Ursprungs- und Präferenzrecht
Grundlagen **29** 13
Ursprungskriterien
Warenursprungs- und Präferenzrecht
– praxisrelevante Themen **29** 308
Ursprungszeitpunkt 9 334
US-GAAP 44 665
US-Gerichte
Expertenbefragungen **5** 401
US-Steuerreform
BEAT
– Umstrukturierung **38** 116
UStRG 2008
AStG
– Überarbeitung **1** 236 ff.
UStRG 2009
Zinsschranke **1** 592

Validierung
Operationalisierung von Verrechnungspreisen
– Gestaltung **6** 101 ff.
Value Chain Analysis
Analyse der Wertschöpfungskette **9** 229
Expertenbefragungen **5** 414
Gewinnaufteilungsmethode **3** 471, 517
Grundsätze **7** 376
Value Chain basierte Analyse 9 406
Value Chain Transformation
Grundsätze **7** 276
Value Contribution Analysis 9 176
Expertenbefragungen **5** 414
Gewinnaufteilungsmethode **3** 517
Unternehmensanalyse **9** 228
Wertschöpfungsanalyse **9** 225
Value Driver 44 690
Varianz
Stichprobe **5** 328 f.
Variationsmöglichkeiten 9 400
Veranlagungsverfahren
Bundesbetriebsprüfung **16** 86
Verantwortliche Entscheidungsträger
Bundesbetriebsprüfung **16** 81

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verantwortlichkeit
Abschlussprüfer **13** 68
Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane **13** 66
Verbindliche Auskunft 26 4, **27** 1, 26
Advance Price Agreement (APA) **30** 1
Antrag **27** 31
Bindungswirkung **27** 35, 51
Bundesbetriebsprüfung **16** 87
Ermessen **27** 36
Gebührenpflicht **27** 37, 61
Rechtsbehelf **27** 56
Verhältnis zu MDR **11** 44
Verwaltungsakt **27** 56
Verbindliche Auskünfte nach Treu und Glauben
Bundesbetriebsprüfung **16** 122
Verbindliche Ursprungsauskunft
Verbindliche Auskünfte **29** 48
Verbindliche Zolltarifauskunft
Verbindliche Auskünfte **29** 41
Verbindliche Zollwertauskünfte
Verbindliche Auskünfte **29** 37
Verbindliche Zusage 27 1, 11
Ablehnung **27** 21
Bedingungen **27** 19
Einspruch **27** 21
Inhalt **27** 18
Zuständigkeit **27** 18
Verbindlichkeiten 4 200
Verbrauchsmaterialbeistellungen
Hinzurechnungsposten **29** 202
Verbundene Unternehmen
Bedeutung im Kontext von MDR
– Hallmarks **11** 326
Definition laut MDR **11** 326 f.
Verbundenheit 31 67
Methoden **29** 134
Verdeckte Ausschüttung 44 53 f., 62, 81 ff., 98 f., 133, 551
Verdeckte Einlage 44 43 ff., 51, 133, 552
Begriff **1** 146 ff.
Fremdvergleich **1** 153 ff.
Grundfälle **1** 150
Nutzungen und Leistungen **1** 149
Rechtsfolgen **1** 157 ff.
Rückabwicklung **1** 163
Tatbestand **1** 149 ff.
Verdeckte Gewinnausschüttung
Art. 9 OECD-MA **1** 109
Begriff **1** 91 f.
Fremdvergleich **1** 98 ff.
Grundfälle **1** 97
Rechtsfolgen **1** 121 ff.
Rückabwicklung **1** 138 ff.
Schweiz **43** 16 ff.
Tatbestand **1** 93 ff.
Verdeckte Kapitaleinlage
Schweiz **43** 19, 31, 99 f.
Verdecktes Eigenkapital 44 52 ff., 352
Schweiz **43** 15, 32, 35
Verdrängung privater Investitionen
Crowding-out **30** 27
Veredelungserzeugnisse
praxisrelevante Themen **29** 293
Veredelungsvorgänge
praxisrelevante Themen **29** 290
Vereinbarkeitsprüfung
Compatibility assessment **30** 47
Vereinbarte Vertragsbedingungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 66
Vereinbarung zwischen Nahestehenden 44 88 ff.
Vereinbarungen 8 144
Vereinfachte Ertragswertverfahren
Hypothetischer Fremdvergleich **3** 26
Vereinfachter ETR-Test 2 446
Vereinfachungsregel
Ermittlung vereinfachter Zuschlagssätze
– Ermittlung vereinfachter Abschlagssätze **29** 184, 220
Vereinfachungsregeln 8 83
Verfahren
Verständigung **2** 126
Verfahrensordnung
Rules of procedure **30** 55
Verfügbarkeit der Finanzpositionen 4 477
Verfügungsgewalt 5 801
Verfügungsmacht 31 23
Vergeltungszölle
Decoupling
– Effekte entlang der Wertschöpfungskette **29** 347
Vergleich der Planrechnung
VGr Verrechnungspreise 2023 **3** 40
Vergleichbarkeit 5 186
eingeschränkte **4** 95
Preisvergleichsmethode **3** 51
uneingeschränkte **4** 95
Wiederverkaufspreismethode **3** 192
Vergleichbarkeit der Versicherungsgeschäfte
Aufteilung des Kapitals **38** 192
OECD
– aufsichtsrechtliche Kennziffern **38** 192
Vergleichbarkeit von Lizenzraten
statistische Verfahren **4** 576
Vergleichbarkeitsanalyse 3 31, **9** 266, **33** 21 ff., **35** 451 ff, **44** 676
äußere Vergleichbarkeit **33** 23
Bundesbetriebsprüfung **16** 64
Datenbankstudie **2** 544
Herangehensweise **3** 32
innere Vergleichbarkeit **33** 23
Kapitalanpassungsrechnung **46** 213
Kostenvorteile **46** 213
Local File **46** 173
Markt Premium **46** 213
OECD **3** 32, **33** 21 f.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Standortvorteile **2** 541, **46** 213, 242
UN Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries (UN-Manual) **2** 536
Vergleichsfaktoren **46** 79
Vergleichstransaktionen **9** 267
Vergleichbarkeitsanpassung
APA **46** 211
Lohnfertiger **46** 212
TNMM **3** 466
Vergleichbarkeitsfaktoren
UN Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries (UN-Manual) **2** 538
Vergleichbarkeitskriterien 3 32
Nettomargenmethode **3** 403
– OECD **3** 426
Transactional Net Margin Method **3** 18
Vergleichsdaten 4 616, **8** 88
Vergleichsfaktoren
Produkte und Märkte
– Preisvergleichsmethode **3** 79
Wiederverkaufspreismethode **3** 203
Vergleichs-Gewinnaufteilungsmethode 5 36
globale Gewinnaufteilungsmethode **5** 5
Vergleichsmargen 4 83
Vergleichsunternehmen 4 457
Vergleichswerte
Methoden **29** 151
unbesicherte Darlehen
– Preisvergleichsmethode **4** 289
Verhältnis
EBIT zu Zinsen **4** 314
Verhältnismäßigkeit 9 41
Bundesbetriebsprüfung **16** 26
Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 8 283
Verhandlungen
fremden Dritten
– Shapley Value **5** 201
Verhandlungsgrundlage für Doppelbesteuerungsabkommen
Verständigungsverfahren **21** 98
Verhandlungslösung 17 47
Verhandlungsmacht 5 221, 766
Marktsituation **5** 222
Shapley Value **5** 501
Verrechnungspreise **7** 352
Verhandlungspositionen 5 871
Verhandlungstheoretische Konzepte
Bewertung entgangener Gewinne **5** 106
Shapley Value **5** 502
Verhandlungstheorie 5 501
Verjährung 44 586, 611 ff.
Verkauf
Methoden **29** 76
Verkäuferdarlehen 4 283
Verkaufs- und Marketingaktivitäten
Stornorisiko
– Lapse risk **38** 23
Verlängerung der Verjährung 44 613
Verlängerungsantrag 26 32, 39
Verletzung allgemeiner Mitwirkungspflichten
angemessener Verrechnungspreis **15** 59
Aufklärung einer Tatbestandsvoraussetzung **15** 55
Bandbreite von Preisen **15** 60
BMF **15** 55
Finanzamt **15** 60
Fremdvergleichspreis **15** 60
Grundregeln **15** 57
Höhe der vGA **15** 57
Median **15** 61
Mittelwert **15** 60
Nachweis **15** 60
objektive Beweislast **15** 57
Preis außerhalb Bandbreite **15** 59
Preis unangemessen hoch bzw. niedrig **15** 60
Preise durch das Gesellschaftsverhältnis veranlasst **15** 58
Rechtsfolgen **15** 59
Reduzierung des Beweismaßes **15** 55, 57
Tatbestandsmerkmal **15** 58 f.
unzureichende Mitwirkung **15** 55
Veranlassung einer Vermögensminderung **15** 58
Vermögensminderung **15** 59
vGA dem Grunde nach **15** 57
widerlegbare Vermutung **15** 58
Verletzung der Dokumentationspflichten
30 Tagesfrist **15** 62
60 Tagesfrist **15** 62
ernsthaftes Bemühen **15** 62
höhere Einkünfte **15** 62
Schätzung **15** 62
Strafzuschläge **15** 62
Verletzung sonstiger Mitwirkungspflichten **15** 64
Vermutung entkräften **15** 63
widerlegbare Vermutung **15** 62
Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht 14 59 ff.
Verlustfunktionen
Funktionsverlagerung **42** 305, 311
Verlustmantel 11 198
Hallmarks **11** 198
Mantelkäufe **11** 198
MDR **11** 198
Verlustsituationen
Emerging Markets **9** 348
Verlustunternehmen
Funktionsverlagerung **42** 307
Verlustvortrag 44 512 f.
Vermeidung von Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung
BEPS
– OECD/G20 **1** 401
Vermögen
unbewegliches **31** 181
Vermögenstransfer 9 143

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vermögensverwaltung
Angemessenheitsanalyse
– Bruttofondsverwaltungsgebühr **39** 31
– Portfolio-Management **39** 32
– werttreibende Kernfunktion **39** 32
Anlageberatung **39** 1, 23
Anlageformen
– deutsches Gesellschaftsrecht **39** 2
Anlagerisiko **38** 311
Anteil an verwalteter Vermögenshöhe
– Basispunkte **39** 33
Asset Management **38** 3
Assets under Management **39** 33
beteiligte Marktteilnehmer **39** 1
Bruttofondsverwaltungsgebühr
– Verrechnungspreismethoden **39** 31
Co-Investment
– Investmentvermögen **39** 25
externe Preisvergleichsmethode
– Lipper-Datenbank **39** 34
Finanzportfolioverwaltung **39** 3
Fondsadministration
– Anlagegrenzprüfung **39** 22
– asset servicing **39** 22
– Ausführung der Handelsgeschäfte **39** 22
– custody **39** 22
– Fondsberichterstattung **39** 22
– Reporting **39** 22
– trade execution **39** 22
– Verwahrstelle **39** 22
Fondsadministrationsvergütung
– Lipper-Datenbank **39** 37
Funktionen
– Advisor Fee **39** 36
– Sub-Advisor Fee **39** 36
Funktionen und Risiken
– Fondsadministration **39** 21
– Portfolio-Management **39** 21
– Vertrieb der Vermögensanteile **39** 21
Gesamtmanagementgebühr **39** 33
Gewerblichkeit von Fonds
– Betriebsstätten **39** 14
international
– General Partner/Komplementär **39** 11
– Investmentgesellschaft mit variablem Kapital **39** 11
– Limited Partner/Kommanditist **39** 11
– Managementgesellschaft **39** 12
– SICAF **39** 11
– SICAV **39** 11
interne Preisvergleichsmethode **39** 34
interne Vertragsbeziehung **39** 13
Investmentvermögen
– Definition **39** 2
– Kapitalanlagegesetzbuch **39** 2
– Sondervermögensvehikel **39** 11
– Sub-Advisor **39** 13
– Verwahrstelle **39** 4
Investmentvermögensverwaltung
– Einnahmen **39** 13
KAGB-Anforderungen **39** 2
Kapitalverwaltungsgesellschaft
– Portfolioverwaltung **39** 3
– Risikomanagement **39** 3
Kapitalverwaltungsgesellschaft (KGV) **39** 3
Leistungsortbestimmung **39** 23
Lipper-Datenbank
– Fondsadministrationsvergütung **39** 37
Portfolio-Management
– Advisor Fee **39** 35
– Funktionsanalyse **39** 36
– Sub-Advisor Fee **39** 35
Portfoliomanagementfunktionen
– mehrere Unternehmensteile **39** 36
Preisvergleichsmethode **39** 33
– Vergleichsfondsuche **39** 35
Produktentwicklung **39** 21
– gesetzliche Vorschriften **39** 21
Risiken
– Anlagenrichtlinienverstoß **39** 23
– Aufsichtsrechtverstoß der Managementgesellschaft **39** 23
– Fehlinvestitionsrisiko **39** 23
– Marktrisiko **39** 23
– operationelle Risiken **39** 23
– Reputationsrisiko **39** 23
– steuerliche Fehlgestaltung **39** 23
Vergleichswert Preise oder Gewinnaufschläge
– Fremdanbieter **38** 311
Vergütungsströme **39** 1
vertragliche Gestaltung
– Investment (Sub)Advisor und Managementgesellschaft **39** 23
Vertriebsaktivitätsgebühr
– Auszahlungsmethodik **39** 38
– Einzelhandelsvertrieb **39** 38
– institutioneller Vertrieb **39** 38
Verwahrstelle für Investmentvermögen **39** 4
– Vertrag (schriftlich) **39** 4, 22
Wertigkeit
– Portfolio-Managements **39** 32
zivilrechtliche Trennung
– Anlageberatung **39** 23
– Anlageentscheidungstreffung **39** 23
Vermögenswerte **31** 177
sonstige **31** 185
Vernetzung und Integration
Digitalisierung
– horizontale Integration **40** 9
– Netzwerkeffekte **40** 9
– Risikoprofil **40** 8
– Synergie- und Skaleneffekte **40** 9
– vertikale Integration **40** 4
Effizienzsteigerungen
– Forschung und Entwicklung **40** 10
Wertschöpfungsmodelle
– Künstliche Intelligenz **40** 11

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verordnungsbegründung
Öffnungsklausel
– Untergrenze **38** 218
VWG BsGa **38** 167
Verordnungsbegründung und Verwaltungsansicht
Aufteilungsschlüssel
– OECD **38** 215
Verordnungsermächtigung 44 713
Verprobungsrechnung
Mitwirkungspflicht **17** 40
Verprobungsrechnungen 9 284
Verrechenbarkeit
Abgrenzbarkeit der Leistung **34** 91
Abgrenzung nach Aufgabenbereichen **34** 116
Abgrenzungskriterium **34** 86
Abzugsfähigkeit **34** 81
Abzugsfähigkeit der Kosten **34** 79, 81
aktive Unterstützung **34** 156
Angemessenheit **34** 91
Angemessenheit, der Höhe nach **34** 141
Anpassungsrechnung **34** 158
Anwendungsbereich **34** 142
Art der Dienstleistungen im Konzern **34** 166
Aufgabenteilung **34** 188
Aufteilung der Kosten **34** 116
Aufteilung gemischter Leistungen **34** 114
Aufwand **34** 181
Auslegung **34** 140
Ausnahmefälle **34** 120
beherrschender Gesellschafter **34** 126
Benefit Test **34** 101
betriebliche Veranlassung **34** 86, 131
Betriebsausgaben **34** 79
BFH **34** 141
bilaterale Abkommensregelungen **34** 138
Bündel von Leistungen **34** 92
Bürgschaft **34** 157
concerted group action **34** 158
Cost Contribution Arrangement **34** 167
DBA **34** 126, 138
Dienstleistungen der Obergesellschaft **34** 88
Dienstleistungsgesellschaft **34** 76
Dienstleistungsverrechnung **34** 86
Dienstverträge **34** 129
direkte Methode **34** 168
Dokumentation **34** 181
Dokumentationserfordernisse **34** 126
Dokumentationspflicht **34** 137
Dokumentationsvorschriften **34** 180
Durchschnittsentgelte **34** 152
Einzelabrechnung (Direct Charge Method) **34** 167
enge Auslegung **34** 77
Entgelt **34** 126
Entrepreneur **34** 179
Ersparnis **34** 101
erwarteter Vorteil **34** 102
EU Joint Transfer Pricing Forum **34** 78
fehlende Vereinbarung **34** 135
Formalien **34** 132
Formfreiheit **34** 134
Formfreiheit, zivilrechtliche **34** 133
Fragebogen **34** 117
fremdübliche Vergütung **34** 138
Fremdüblichkeit **34** 138
Fremdvergleich **34** 126
Fremdvergleichsmaßstab **34** 139
Funktions- und Risikoanalyse **34** 177
Funktionsanalyse **34** 176, 180
Funktionsanalyse des Dienstleistungsbereichs **34** 181
Garantie **34** 157
gemischte Leistungen **34** 79
Geschäftsbeziehung **34** 179
Gesellschafter **34** 88
Gesellschafteraktivitäten **34** 78
Gesellschafteraufwand **34** 77
gesetzliche Vorschrift **34** 137
Gewinn **34** 139
Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung (GAufzV) **34** 177
Gewinnkorrektur **34** 140
Gewinnminderung **34** 139
Grundsatz der Verhältnismäßigkeit **34** 181
Grundsätze **34** 146
Hauptkriterium **34** 89
horizontale Koordination **34** 80
indirekte Methoden **34** 168
indirekte Verrechnungsmethode **34** 169
Indiz **34** 132
Innenkoordination **34** 80
Instrument zur Preisfindung **34** 190
Interesse **34** 101
Interesse des Leistungsempfängers **34** 101
Interessen des Gesellschafters **34** 120
Kontrollleistungen **34** 76
konzerninterne Verrechnung **34** 167
Konzernumlage **34** 167
Konzernumlagevertrag **34** 169
Koordinationsleistungen **34** 78
Kosten **34** 92
Kostenaufschlagsmethode **34** 170
Kostenbelastung **34** 76
Kostenschlüssel **34** 167 ff.
Kostenumlagevertrag **34** 169
Kostenverrechnung **34** 167
Leistungsaustauschprinzip (Indirect Charge Method) **34** 167
Leistungsbereitschaft auf Abruf **34** 151
Leistungsbereitschaft (Stand-by Charge) **34** 153
Leistungsumlage **34** 169
mengenmäßige Konkretisierung **34** 93
Merkmal **34** 104
Mischleistungen **34** 87

fack-shop.de FACHBUCHHANDLUNG

mündliche Änderung **34** 130
mündliche Vereinbarung **34** 128
Muttergesellschaft **34** 76
Nachfragepool **34** 171
nachträgliche Leistungsvereinbarungen **34** 142
nachvollziehbar und überprüfbar **34** 117
Nebenleistungen **34** 168
negative Synergien **34** 157
nicht entgeltfähiger Gesellschafteraufwand **34** 78
nicht verrechenbare Kosten **34** 114
Nutzen **34** 101
OECD-VPL 2022 **34** 78
On-call-Services **34** 153
Optionswert **34** 151
Pflicht zur Belastung **34** 111
Preiseinflussfaktoren **34** 126
Prinzipalstruktur **34** 178
repräsentativer Zeitraum **34** 117
Risikoverteilung **34** 188
Routinefunktionen **34** 178
rückwirkende Regelungen **34** 144
rückwirkende Vereinbarung **34** 144
Schätzung **34** 117
Schriftform **34** 137
schriftliche Verträge **34** 126
schwankender Dienstleistungsfluss **34** 152
Shareholder Activities **34** 78
Sicht des Leistenden **34** 81
Sicht des Leistungsempfängers **34** 81
Sperrwirkung **34** 140
Stand-by-Gebühren **34** 154
steuerliche Abzugsfähigkeit **34** 86
stillschweigend vereinbart **34** 129
Strategieträger **34** 179
Stundenaufschreibung **34** 117
tatsächliche Durchführung **34** 128
Tochtergesellschaft **34** 120
Troubleshooting **34** 152
Umfang der Leistungen **34** 92
Umfang der tatsächlichen Inanspruchnahme **34** 153
unmittelbarer operativer Nutzen **34** 118
Unternehmenscharakterisierung **34** 179
Vereinbarung **34** 126
Vereinfachungsfunktion **34** 170
Vergleichbarkeitsanalyse **34** 176
Vergleichbarkeitsfaktor **34** 176
Vergütung **34** 129
verrechenbare Kosten **34** 114
verrechenbare Leistungen **34** 111, 114
Verrechenbarkeit von Dienstleistungen **34** 89
Verrechnung von Dienstleistungen **34** 81
Verrechnungspflicht **34** 111 f.
Verrechnungspreisdokumentation **34** 178
Verrechnungspreismethode **34** 178
Verstoß **34** 132
vertikale Koordination **34** 80
voraussichtlicher Nutzen **34** 103
Vorrang **34** 140
Vorteil **34** 79, 101
vorteilhafte Synergien **34** 157
Wahlrecht **34** 111
weite Auslegung **34** 77
Werkverträge **34** 129
Wertschöpfungsanalyse **34** 179
Wertschöpfungskette **34** 178
Wirksamkeit **34** 127
Wirtschaftsgüter **34** 178
zentrale Koordination **34** 80
Zivilrecht **34** 134
zivilrechtlich gültige Verträge **34** 135
Zugehörigkeit zum Konzern **34** 157
Zugehörigkeit zum Unternehmensverbund **34** 155
zumutbarer Rahmen **34** 181
Zusammenwirken im Konzern **34** 158

Verrechnungskonten 36 6

Verrechnungspreis Compliance
Verrechnunsgpreise **12** 11

Verrechnungspreisanalyse 4 10, **7** 189
Datenwertschöpfung **40** 13
Restrukturierungsprozesse **7** 4
wertorientierte Unternehmensführung **7** 3, 57

Verrechnungspreisanpassung
retrograd
– Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 76 ff.
– Verrechnungspreisprozesse **6** 58
unterjährig
– Verrechnungspreisprozesse **6** 59
Ursachenanalyse
– Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 54
Verrechnungspreisprozesse
– Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 51 ff.

Verrechnungspreisanpassungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 102

Verrechnungspreisanwendung
ERP-System
– Kalkulationsvehikel **6** 36

Verrechnungspreisaspekte
China **2** 587

Verrechnungspreisbestimmung
Hellseherklausel **19** 45, 47
Hypothetischer Fremdvergleich **19** 43
Stufenmodell **19** 42
zukünftige Gewinnpotenziale **19** 44

Verrechnungspreisbildung und Methodenwahl
Standardmethoden
– geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode **4** 59

Verrechnungspreisdokumentation 8 26
Country-by-Country Reporting **17** 13
Detaillierungsgrad **10** 26, 67

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Dokumentationsansätze **10** 31–46
Dokumentationssoftware
– Dokumentationserstellung **10** 88
– Entscheidungsfaktoren **10** 95–98
– Fragebögen **10** 94
– Implementierungsaufwand **10** 99
– Schnittstellen **10** 90
– Workflow-Management **10** 89
Dokumentationsstrategie
– ABC-Analyse **10** 67
Dokumentationstools **10** 27, 77–99
Konsistenz **10** 35, 57, 93
Local File **17** 13
Master File **17** 13
Operationalisierung **10** 1
– Betriebsprüfungserfahrungen **10** 21
– Datenverfügbarkeit **10** 22, 52–56
– dezentrale Erstellung **10** 37–40
– Dokumentationsansatz **10** 24
– Dokumentationssoftware **10** 27, 77–99
– Dokumentationsstrategie **10** 16, 67
– geographischer Fußabdruck **10** 20
– hybrider Ansatz **10** 6, 31, 41–45
– praktische Herausforderungen **10** 51 ff.
– Projektmanagement **10** 70
– Prozessmanagement **10** 32, 63–76
– Risikobereitschaft **10** 2, 24, 67
– unternehmensspezifische Rahmenbedingungen **10** 17–18
– Verrechnungspreismodell **10** 19
– Wesentlichkeitsschwellen **10** 24, 65
– zeitnahe Erstellung **10** 7
– zentrale Erstellung **10** 32–36
Österreich **44** 641
§ 90 Abs. 3 S. 3 AO, abweichend **14** 13
Prozessmanagement **10** 32, 63–76
quantitative Daten **10** 51–62
Textbausteine **10** 35
Transparenz **10** 35, 40, 93
vielfältige Informationsquellen **17** 14
Workflow-Management **10** 89
zeitnahe Erstellung **14** 13

Verrechnungspreisdokumentationsgesetz **44** 647

Verrechnungspreise
Aufzeichnungspflichten **14** 16
Digitalisierung **40** 36
Dokumentationspflichten **14** 16
Europarecht **19** 26 ff.
– Hinzurechnung **19** 29
– Niederlassungsfreiheit **19** 28
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 3 ff.
Fremdvergleichskonformität
– Investitionsschutzklausel **42** 23
– Kündigungsfristen **42** 27
– vertragliche Abreden **42** 23
– Vertragslaufzeit **42** 25
grenzüberschreitende **14** 16
Internationales Recht **19** 17 ff.
Investitionsschutzklausel
– Lohnfertigungsvertrag **42** 28
– Schließungskosten **42** 28
Korrektur **42** 501 ff.
Kündigungsfristen
– Schutzzweck **42** 27
Mindeststeuer **1** 496, 511 ff.
Schätzung **1** 353
Steuerstrafrecht **42** 41
Umsatzsteuer
– Folgeberichtigung **1** 181
Unternehmensführung **7** 41
vertragliche Abreden **42** 23
Verwaltungsgrundsätze **1** 326
Wertbeitrag **7** 26
Zollwert
– Folgeberichtigung **1** 181

Verrechnungspreisermittlung
Automatisierung
– Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 31
formelbasiert
– Mindeststeuer **1** 542 f., 545
Kalkulationsvehikel
– Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 32
Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 31, 36
Verrechnungspreisprozesse
– Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 32
Wertschöpfungsbeitrag
– Mindeststeuer **1** 402, 405, 544 ff.

Verrechnungspreisfragen
Risikoeinschätzung **8** 14

Verrechnungspreisgrundsätze **4** 657

Verrechnungspreiskorrekturen
Advance Pricing Agreements **9** 153

Verrechnungspreisleitlinien **8** 326

Verrechnungspreismethode Wahl **9** 281

Verrechnungspreismethoden **3** 11, **8** 87, 155
hypothetischer Fremdvergleich **9** 245
Leitfaden **4** 1
Methodenhierarchie **1** 238, 241
Prioritätenreihenfolge
– Schweiz **43** 54
Sixth Method
– Commodity Rule **2** 552
UN Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries (UN-Manual) **2** 551

Verrechnungspreismethodik **33** 144 f.
Auftragsfertiger **33** 161
hypothetischer Fremdvergleich **33** 145
Kostenaufschlagsmethode **33** 144, 161
Preisvergleichsmethode **33** 145, 178
transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode **33** 145, 161, 180

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

transaktionsbezogene Nettomargenmethode **33** 144, 161, 178
Wiederverkaufspreismethode **33** 178
Verrechnungspreisplanung 7 366
Verrechnungspreise **7** 276 ff.
Verrechnungspreispolitik 8 143
Unternehmensgruppe **9** 11
Verrechnungspreispraktiken 8 16
Verrechnungspreis-Praktiker
Gestaltung oder Umstrukturierung von Verrechnungspreissystemen **4** 52
Verrechnungspreisprozesse
Daten- und Informationsbeschaffung
– Operationalisierung von Verrechnungspreisen **6** 26
Gestaltung
– Technologie **6** 91 ff.
Grundlagen **6** 12, 17
Verrechnungspreisprüfung
Administration **46** 252 ff.
Datenbank **46** 150, 206
Durchführung **46** 264 ff.
Strafzahlungen **46** 286 ff.
Verrechnungspreisrichtlinie 8 158, **9** 252, **17** 13
Bundesbetriebsprüfung **16** 33
Verrechnungspreisrisiko 7 252
Verrechnungspreissystem 4 81
Grundsätze **7** 276 ff., 367
Ziele **7** 378
Verrechnungspreisüberlegungen
Restrukturierungsmaßnahmen **7** 58
Verrechnungspreisvorschriften 8 17
Verrechnungspreiszwecke
Kapitalanlagen
– Aktivseite **38** 188
Verrechnungspreiszyklus 7 368, **17** 11
Verrechnungspreise **7** 276 ff.
Verrechnungssteuer
Schweiz **43** 2 ff., 32, 146 f., 184
Versicherungsaufsichtsrecht
Versicherungsrisikenbewertung
– ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter **38** 195
Versicherungsaufsichtsrechtliches Mindestkapital
systematische Stellung **38** 218
Versicherungsbetriebsstätte
Art. 5 Abs. 5 OECD-MA **38** 125
Art. 5 Abs. 6 UN-MA **38** 124
Begründung
– feste Geschäftseinrichtung **38** 122
– Vertreterbetriebsstätte **38** 122
BEPS-Maßnahme 7 **38** 125
Gewinnaufteilung
– Authorised OECD Approach (AOA) **38** 131
internationale Rechtsprechung
– kanadisches Steuergericht **38** 123
Niederlassung **38** 121
§§ 23–29 BsGaV
– Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen **38** 135
unternehmerische Risikoübernahmefunktion
– Personalfunktion des Zeichnungsprozesses **38** 142
Zuordnung von Versicherungsverträgen
– Underwriting **38** 141
Versicherungsfall
Ereignis **38** 1
Versicherungskosten 9 200
Hinzurechnungsposten **29** 209
Versicherungsleistungen
konzerninterne Gesellschaft **9** 203
Versicherungsportfolio
grenzüberschreitende Übertragung
– innerhalb des Versicherungsunternehmens **38** 276
Unsicherheit Cash Flows
– Versicherungsrisiko **38** 301
Versicherungsprämie
Entgelt **38** 1
Versicherungsrisiko
moralisches Risiko
– moral hazard **38** 36
Versicherungsschutz
Gewährung **38** 1
Versicherungsspezifische Dienstleistungen
aktuarische Analyse **38** 312
aufsichtsrechtliche Compliance **38** 312
Kostenaufschlagsmethode
– Gewinnaufschlag **38** 312
Schadenbearbeitung **38** 312
Unterstützung Underwriting **38** 312
Versicherungsspezifische Rechnungslegungsstandards
mangelnde Harmonisierung
– Ansatz und Bewertung Rückstellungen **38** 188
– Lösung Fremdvergleichsgrundsatz **38** 188
Versicherungstechnische Rückstellungen
aufsichtsrechtliche Vorschriften **38** 191
Version
Release
– Releasenummer **4** 439
Verspätete Erstellung von Aufzeichnungen
Bundesbetriebsprüfung **16** 114
Verspätungszuschlag bei der Steuererklärung
Bundesbetriebsprüfung **16** 92
Verständigung
Umsetzung **2** 117
Zuständige Behörde **2** 116
Verständigungsklausel
Bundesbetriebsprüfung **16** 136
Verständigungsverfahren
– Rechtsgrundlagen **21** 1

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verständigungsverfahren 17 48, **20** 6, **44** 11, 213, 436, 505, 547, 571, 584, 626
Ablauf **21** 81 ff.
Antrag **21** 36 ff., 73
Art. 25 OECD-MA **17** 4
Dauer **21** 58
Doppelbesteuerung **2** 106, **46** 25
Doppelbesteuerungsabkommen **46** 296
Dreiecksfälle **23** 91
– Drittstaaten **23** 106 ff.
– EU **23** 93 ff.
Durchbrechung der Bestandskraft **21** 89
Durchführung **46** 296 ff.
Einleitung des Verfahrens **21** 98
Einspruch **17** 84, **21** 89
EuGH **21** 74
Gegenberichtigung **21** 52
innerstaatliche Abhilfe **21** 87
Interdependenzen **23** 56 ff.
Kapitalanpassungsrechnung **46** 211
Mitwirkungspflichten **21** 83
Organschaften **21** 38
parallele Beantragung **23** 75 ff.
Personengesellschaften **21** 38
Rechtsanspruch **21** 66
Rechtsbehelf **21** 55, 67, 90
Scheitern des Verfahrens **21** 92
Schiedsklausel **21** 24, 97
Schiedsverfahren **21** 11
Schweiz **43** 164 ff., 192 ff.
Secondary Adjustment **21** 54
Sonderanpassung **46** 297
Strafzuschläge **23** 126 ff.
Umsetzung **23** 77 ff.
Umsetzung der Verständigungsvereinbarung **21** 89 ff.
Umsetzung trotz nationaler Fristen **17** 84
Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG **23** 12, 21 ff.
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention **22** 21 ff.
Vorprüfungs- und Abhilfeverfahren **21** 39, 82
Zinsen **23** 116 ff.
Zustimmung des Steuerpflichtigen **21** 72

Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention
Beratender Ausschuss **22** 31 ff.
Betriebsstätten **22** 12
Frist **22** 28 ff.
Gegenberichtigung **22** 22
Kosten **22** 42
multilaterale Fälle **22** 12
Rechtsbehelf **22** 23
Schlichtungsverfahren **22** 21, 30 ff.
Umsetzung
– Schlichtungsregelung **22** 34
Verständigungsverfahren **22** 21 ff.
Vorverfahren **22** 21 ff.

Verständigungsverfahren nach EU-DBA-SBG
Beratender Ausschuss **23** 27 ff.
Einigung **23** 21
Kosten **23** 42
Rechtsbehelf **23** 14, 21, 31, 51
Schiedsverfahren **23** 12, 26 ff.
Streitbeilegungsbeschwerde **23** 12 ff.
Verständigungsverfahren **23** 12, 21 ff.

Verstrickung 31 302

Versunkene Kosten
sunk costs **30** 44

Verteidigungsfähigkeit
Übertragungszeitpunkt
– Schleier der Unwissenheit **38** 302
Verprobungszwecke
– Parameterannahmen plausibilisieren **38** 302
– Sensitivitätsanalyse **38** 302

Verteilungen
statistische Verfahren **5** 343, 351

Verteilungswerte
Lizenzgebühren **4** 578

Vertikale Integration 5 189
Kosten sparen **5** 44
Kosteneffekte **5** 43

Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV)
Treaty on the Functioning of the European Union (TFEU) **30** 4

Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft (EGV)
Treaty Establishing the European Community (TEC) **30** 2

Verträge
Preisvergleichsmethode **3** 64

Vertragliche Risikoverteilung
Bundesbetriebsprüfung **16** 146

Vertragliche Vereinbarungen
Vergleichbarkeitskriterien **3** 34

Vertragsanalyse 44 244

Vertragsbeziehungen 8 85

Vertragshändler 44 479 ff.

Vertragsverletzungsverfahren
Verständigungsverfahren **21** 92

Vertraulichkeitsklausel
Steuergestaltung
– Hallmarks **11** 176
– Meldepflicht **11** 176 ff.

Vertreter 31 41
abhängiger **31** 41
ständiger **31** 41
– § 13 AO **31** 53
unabhängiger **31** 65

Vertreterbetriebsstätte 31 51
AStG
– Zuordnung Vermögenswerte **38** 180
Gewinnaufteilung **31** 285
ServCo **38** 180

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vertrieb durch einen Strategieträger
Einkaufsgesellschaft **33** 170
Logistikdienstleistung **33** 170
Vertrieb und Vertriebsstruktur
Bundesbetriebsprüfung **16** 51
Vertriebsdienstleistungen
Dienstleister **34** 661
Verrechnungspreismethoden **34** 672
Vertriebsmodelle **34** 661 f.
Vertriebsfunktion
Digitalisierung
– disruptive Technologien **38** 25
Versicherungsmakler
– Broker **38** 24
– Delegated Authority **38** 24
Versicherungsvertreter
– agent **38** 24
Vertriebsgesellschaft 4 187
Kostenstruktur **9** 311
pharmazeutischer Großhandel
– Pharma **4** 434
Vertriebsnetzwerk
Wiederverkaufspreismethode **3** 208
Vertriebsstruktur
Wiederverkaufspreismethode **3** 208
Vertriebsstufen
Wiederverkaufspreismethode **3** 196
Vertriebsunterstützung
Arten **34** 690 ff.
Betriebsstätte **34** 691 f.
Hilfstätigkeit **34** 691 f.
Sales Support **34** 690
Vertriebsbüro **34** 691 f.
Verwahrstelle
Fondsadministration **39** 22
Vermögensverwaltung
– Investmentvermögen **39** 1
Verwaltungsauffassung
gegenteilige Auffassung
– Steuererklärung **38** 223
Verwaltungsgrundsätze
2020 **1** 332, 351 ff.
2021 **1** 330, 332, 358 ff.
2023 **1** 332, 366 ff.
Darlehen
– wirtschaftlich notwendig **4** 269
Verrechnungspreise **4** 85
Verwaltungsgrundsätze 2020
Beweismittel **14** 28
erhöhte Mitwirkungspflicht **14** 26
Nachweisvorsorge **14** 30
§ 90 Abs. 1 AO **14** 27
§ 90 Abs. 2 S. 1 AO **14** 28
§ 90 Abs. 2 S. 2 AO **14** 29
§ 90 Abs. 2 S. 3 AO aF **14** 29
§ 90 Abs. 2 S. 3 AO nF **14** 30
Prüfung von Verrechnungspreisen **14** 26
rechtliche Möglichkeiten **14** 29
Regelungen **14** 26 ff.
Sachverhalte im Ausland **14** 28
tatsächliche Möglichkeiten **14** 29
Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise 8 208
Sonderfall
– Hybridunternehmens **4** 55
Verwaltungsvorschrift 18 1
Verwendung des Darlehens
angemessene Rendite
– Finanzierungskosten des Darlehens zu decken **4** 269
Verwertbarkeit
Bundesbetriebsprüfung **16** 35
Verwertbarkeitsproblematik 18 23
Verzögerungsgeld
Betriebsprüfung **17** 36
Bundesbetriebsprüfung **16** 91
VGr
1983 **1** 326, 332
Arbeitnehmerentsendung **1** 329, 346 ff., 364
Betriebsstätten **1** 327, 364
BsGa **1** 327
Funktionsverlagerung **1** 262, 331, 364, 366, 369, 371
Umlageverträge **1** 328
Verfahren **1** 330
VGr Verrechnungspreise 2020
Überprüfung mittels mehrer Methoden
– Fremdvergleichsgrundsatz **3** 13
VGr Verrechnungspreise 2023
Fremdvergleichsgrundsatz **3** 5
Virtueller Assistent
Verrechnungspreisanalyse **4** 675
Vollkosten
Kostenaufschlagsmethode **3** 336
Vollmacht 31 73
rechtliche **31** 81
wirtschaftliche **31** 81
Vollständige Herstellung
Warenursprungs- und Präferenzrecht
– praxisrelevante Themen **29** 309
Vollständige Konkurrenz 5 223
verhandlungstheoretische Konzepte **5** 123
Vor- und nachgelagerte Funktionen
Einkünfteabgrenzung
– Anwendung des AOA **38** 257
Vorabverständigungen 44 681
Vorabverständigungsverfahren 26 2, 22–25
Funktionsverlagerung **42** 547
Vorabverständigungsverfahren (APAs)
Bundesbetriebsprüfung **16** 17
Voraussetzungen
Abkommenswidrige Besteuerung **2** 108
Antrag
– Frist **2** 110
Gewinnaufteilungsmethode **3** 19
Grundlagen **2** 107
Verrechnungspreisfragen **2** 109

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Voraussichtlich erheblich (als Voraussetzung koordinierter Prüfungen) 24 91 ff.
Vorbehaltsnießbrauch 35 278
Vorbereitung auf die Betriebsprüfung 17 11
Vorbescheid
Schweiz **43** 145 ff.
Vorerwerberpreis
Methoden **29** 81
Vorfälligkeitsentschädigung 36 82
Vorlagefrist
Verrechnungspreisdokumentation **17** 28
Vorperiodentest 2 378
Vorprüfungs- und Abhilfeverfahren
Verständigungsverfahren **21** 39, 82
Vorrang
Betriebsstättenvorbehalt **2** 102
spezielle Verteilungsnormen **2** 101
Vorteilsausgleich 1 96 und 152, **41** 34, **44** 94 ff.
Vorteilsverbrauch 1 654
Vorverfahren
Verständigungsverfahren nach EU-Schiedskonvention **22** 21 ff.
VPDG1 44 658
VP-Digitalisierung
Auswahlprozess **6** 176 ff.
Begriffsdefinition **6** 146 ff.
Compliance **6** 149
Datenverfgbarkeit **6** 150
Einordnung **6** 126 ff.
ERP-Integration **6** 171 ff.
fertige, adaptierbaren Lösungen **6** 163 ff.
Implementierung **6** 186 f.
Klassifizierung **6** 161 ff.
OTP Tool **6** 162 ff.
Produktanbieter **6** 164 ff., 180
Produktarten **6** 164 ff., 180
Produkteigenschaften
– on demand **6** 168
– Software as a Service **6** 168
Produktgestaltung
– Konzeption **6** 163 ff.
Projektmanagement **6** 196 ff.
Prozesse **6** 129 ff.
– Menschen **6** 201 ff.
Werkzeugkasten-Lösungen **6** 163 ff.
Ziele **6** 146 ff.
VPR 2021 44 692
VWG BsGa
Grundlagenforschung
– Branchenrisiken im Industriegeschäft **38** 157
– Elementarrisiken **38** 157
qualitative Beurteilung **38** 157
Rückversicherungsvertrag
– individuelle Deckungszusage **38** 157
VVG-Informationspflichtenverordnung **38** 167
zentrale Funktionen
– Führung langjähriger Statistiken **38** 157
– Grundlagenforschung **38** 157
Zuordnung Personalfunktion
– Hauptbevollmächtigte **38** 180
VWG VP
Berechnung von Zinsen
– Bewertung von Darlehen **4** 267

WACC
Funktionsverlagerung **42** 400
Wachstumsorientierte Markenbewertung 5 892
Wachstumsphase
Preisvergleichsmethode **3** 148
Wachstumsraten 5 829
Wahl des Geschäftsjahres
Financial year cut off **4** 443
Wahl des zu untersuchenden Unternehmens
Selection of the tested party **30** 80
Wahl Verrechnungspreismethode 9 281
Wahlrecht
Korrekturnorm **17** 57
Wahrscheinlichkeiten
Profit Split **5** 472
Währungsrisiken 4 198, **9** 211, **36** 9, 46, 100 f., **44** 299
Anpassungsrechnung **36** 127, 135
Währungsschwankungen 4 646
Wiederverkaufspreismethode **3** 230
Ware
bewegliche Sache
– materielles Wirtschaftsgut **29** 67
Waren der vorübergehenden Ausfuhr
praxisrelevante Themen **29** 289
Waren- und Lieferantenkredite 36 5
Warenlieferungen
nichtsteuerliche Aspekte
– externe Restriktionen **33** 277
– interne Restriktionen und Potenziale **33** 271
Umsatzsteuer **33** 228 ff.
Wechsel der Ansässigkeit 41 69
Wechselkurseffekte
Nettomargenmethode **3** 412
Wechselwirkung
Restrukturierungsinitiative **7** 269
Weiche Budgetbegrenzung
Soft budget constraint **30** 27
Weiße Einkünfte
MDR **11** 256 ff.
– Hallmarks **11** 256
Weisungen
sachliche **31** 55
Weisungsbefugnis 31 119
Weiterbelastung Gehalt 41 72
Weitere Problemstellungen
Digitalisierung **40** 57
– ertragsteuerlicher Nexus **40** 59
– indirekte Steuern **40** 58

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Welteinkommensprinzip 41 65
Weltregion
EU 27 **4** 484
Weniger komplexe Partei
Nettomargenmethode **3** 402
Werbemaßnahmen
Methoden **29** 105
Wert der Net Assets 5 922
Wert der Vormaterialien
Warenursprungs- und Präferenzrecht
– praxisrelevante Themen **29** 313
Wertbasierte Betrachtung der Beiträge 5 861
Wertbeitrag 9 204
Einflussfaktor
– Verrechnungspreise **7** 11
IP Erstellung **5** 521
komplexer Wertschöpfungsketten
– Gewinnaufteilungsmethode **3** 509
Wertbeitrag von IP
value contribution of IP **5** 102
Wertbeiträge von Intangibles
Expertenbefragungen **5** 414
Wertbeitragsanalyse 9 225
Gestaltung von Verrechnungspreisen **4** 693 ff.
Wertefunktion
Shapley Value **5** 533
Wertermittlung
Bewertungsstichtag **5** 950
Werterzeugung durch Interaktionen
Kooperationen
– Gewinnaufteilung **5** 512
Wertorientierte Optimierungsmöglichkeiten
Supply Chain **7** 214
Wertorientierte Unternehmensführung 7 1
Wertschöpfung 8 29
hochintegriert
– Fremdvergleichsgrundsatz **3** 5
Werttreiber **9** 164
Wertschöpfungsadäquate Allokation
Bundesbetriebsprüfung **16** 64
Wertschöpfungsanalyse 9 225, **44** 667
Grundsätze **7** 376
Value Chain Analysis (VCA) **30** 80
Wertschöpfungsbeitrag 5 776, **9** 100, **33** 3
Intangibles **3** 478
Mindeststeuer **1** 402, 405, 544 ff.
Value Contribution **3** 517
Wertschöpfungsbeiträge/Funktionale Aufteilungen
Expertenbefragungen **5** 414
Wertschöpfungselemente
Profit Split
– Aufteilungsschlüssel **5** 467
Wertschöpfungskette 4 292, **5** 45, **9** 175
Bundesbetriebsprüfung **16** 186
Verrechnungspreise **7** 276 ff.
Wertschöpfungskettenanalyse 9 235
Wertschöpfungsnetzwerke 7 37
Verrechnungspreise **7** 276 ff.
Wertschöpfungsnetzwerke Transformation 7 276
Wertschöpfungsprozess
gemeinsamer
– Shapley Value **5** 504
Werttreiber 7 34, **44** 667
Wertzollsätze
Grundlagen **29** 12
Wesentliche Werttreiber
Gewinnaufteilungsmethode **3** 518
Wesentlichkeit 44 663, 688
Wettbewerbsanalyse
Entgangene Gewinne **5** 123
Intensität **5** 292
Wettbewerbsgleichgewicht
Competitive equilibrium **30** 24
Wettbewerbsökonomik
Competition economics **30** 2
Wettbewerbspolitik
Competition policy **30** 2
Wettbewerbsrisiko
innovationsbetonte Industrie **9** 221
Wettbewerbssituation 9 63
Wettbewerbsverzerrung
distortion of competition **30** 37
White Paper
Diskussionsbasis **8** 3
Widerlegbare Vermutung 15 16
Widerlegbare Vermutungswirkung
Bundesbetriebsprüfung **16** 111
Widerlegung
gesetzliche Vermutung
– asymmetrische Herangehensweise **38** 169
– Beweisschritte **38** 169
– Doppelbesteuerungsrisiko **38** 169
Wiederaufnahme des Verfahrens 44 582 ff.
Wiederkaufrate 5 951
Wiederverkaufspreis- und Kostenaufschlagsmethode 4 45
Wiederverkaufspreismargen 4 391, **7** 220
Wiederverkaufspreismethode 3 11, 17, 191 ff., 221, **4** 528, 657, **7** 160, 199, **9** 309, **44** 272, 289, 312, 317, 430
Bruttomarge
– verbundene Gesellschaften **4** 392
DEMPE-Analyse **3** 17
Resale Price Method (RPM) **30** 79
Schweiz **43** 14, 88 f.
Stärken und Schwächen **3** 17
vergleichbare Margen **4** 391
Wiederverkaufspreismethode (RPM)
Angemessenheit **46** 100
Anwendung **46** 96 ff.
Datenbank **46** 100
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 98
Wiener Vertragsrechtskonvention
Verständigungsverfahren **23** 108

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Willingness to Pay 7 89
Befragungen **5** 437
Windparks 31 263
Winsorisierte Mittel
statistische Verfahren **5** 353
WIPO 35 63
Wirkungsanalyse
Policy impact evaluation **30** 44
Wirtschaftliche Begünstigung
Economic advantage **30** 39
Wirtschaftliche Doppelbesteuerung 1 636, 657
Wirtschaftliche Eigentümer 7 93
Wirtschaftliche Umstände
Vergleichbarkeitsanalyse **3** 31
Wirtschaftliche Vorteile 9 105
Wirtschaftliche Vorteilhaftigkeit 9 127
Wirtschaftliche Vorteilsgewährung
Economic advantage **30** 37
Wirtschaftlicher Vorgang 1 207 f.
Wirtschaftliches Eigentum 7 140, **35** 187
Wirtschaftsgüter 5 877, **31** 178
Immaterielle Wirtschaftsgüter
– Markennamen **38** 47
materielle **31** 180
materielle Wirtschaftsgüter **38** 46
Wirtschaftspolitisches Instrument
Economic policy instrument **30** 51
Wirtschaftsprüfer 8 193
Wirtschaftszoll
Grundlagen **29** 4
Withholding Agent
Devisenkontrolle **46** 36
Wohlfahrtsverlust
im Monopol **5** 232
im Monopson **5** 269
Wohnsitzaufgabe in Deutschland 41 99 f.
Workforce Bewertung Technologieunternehmen 5 911
Working Capital 4 315, 657
Working Capital Adjustments 4 514, 659
Anpassungsrechnungen der Assets **4** 514
Working Capital Intensity 4 641
Working Capital Intensity Adjustment (WCIA) 4 628
WZ93 Code 4 161

Year-End-Adjustment 44 242 f.

Zahlungsbedingungen 4 199
Zahlungsbereitschaft 5 206, 831
ZAUBER
Bundesbetriebsprüfung **16** 23
Zeichnungsprozess
Ausgliederung **38** 167
Zeitbezug 2 235
Zeitliche Regeln 8 182
Zeitnahe Betriebsprüfungen
Betriebsprüfung **16** 8
Bundesbetriebsprüfung **16** 52
Zeitpunkt der Datenerhebung
Price Setting
– Ex-ante-Basis **9** 335
Zeitpunkt des Fremdvergleichs 3 38
Zentrale vs. Dezentrale Betriebsmodelle
OECS BEPS-Projekt
– DEMPE-Konzept **33** 202
Prinzipalstrukturen **33** 202
Zentraleinheit
Größenvorteile **7** 176
Zentrales Verbindungsbüro (bei koordinierten Prüfungen) 24 83
Zentralisierung
Fertigung **7** 218
Spezialversicherung
– Abwicklung Altverträge **38** 276
Zentralisierung im Stammhaus
flankierende Portfolioübertragung
– Neugeschäft **38** 269
Funktionsverlagerung
– exit taxation **38** 269
Zentralitätsmaße
statistische Verfahren **5** 391
Zero-Balancing 36 41
Zielgewinn
ex-ante **3** 38
Zielgewinnmarge
Ein-Funktionen-Unternehmen (EFU) **46** 236
Zielkonflikt
trade-off **30** 30
Zielmargen
Kostenaufschlagsmethode **3** 16
Zins
Festzins **36** 87
Referenzzins **36** 88
variabler Zinssatz **36** 88
Zins- und Lizenzaufwendungen 44 103
Zinsabzugsverbote (Eigenkapitalausstattung) 36 51
Zinsaufwendungen
Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs **1** 592, 617
Nettomargenmethode **3** 412
Zinsen
Doppelbesteuerungsabkommen **46** 6
Eigenkapitalfinanzierung **46** 197, 199
Fremdvergleichsgrundsatz (arm's length principle) **46** 199
Quellensteuern **46** 6, 14
Steueranpassung **46** 268
Verständigungsverfahren **23** 116 ff.
Zinsermittlung (Darlehen)
Besicherung **36** 102
Bonität **36** 100
Konzernrating **36** 104 ff.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

MFI-Zinsstatsitiken **36** 97
Nachrrangigkeit **36** 103
Notching **36** 102 f., 105
Preisvergleich durch Anleihen **36** 116 ff.
Preisvergleich durch Bankenzinsen **36** 96 ff., 116, 120, 142
Ratingtool **36** 108
Stand-alone Rating **36** 104 ff.
Zinssätze
Schweiz **43** 30 ff.
Zinsschranke 44 121 ff.
Betrieb **1** 597 ff.
Betriebsstätten **1** 599
Darlehensgeber **1** 592, 596
Darlehensnehmer **1** 592, 596, 626
EBITDA **1** 611 ff.
EBITDA-Vortrag **1** 594, 613 ff.
Eigenkapitalquote Konzern **1** 628 f.
Eigenkapitalvergleich **1** 628 f.
Escape-Klausel **1** 613, 621, 628 ff.
Fremdvergleich **1** 637
Gewerbesteuer **1** 617 f.
Konzernklausel **1** 621
Mantelkauf **1** 616 f.
Mitunternehmer **1** 615 ff.
Unschädlichkeitsgrenze **1** 594
Zinsstrukturkurve 36 121, 135
Zinsstrukturkurve für Forwards 4 332
Zins-Swap
Zinsschranke **1** 606
Zinsvortrag
Zinsschranke **1** 594 f., 614 ff., 636
Zirkuläre Transaktionen
Meldepflicht **11** 216 ff.
– Hallmarks **11** 216
– MDR **11** 216
Zivilrechtswahl
Zivilrechtlicher Vertrag **34** 701
Zoll 33 246 ff.
Baltic Master-Urteil
– Verbundenheit **33** 253
General Agreement on Tariffs and Trade
– Zollwertkodex **33** 246
Hamamatsu-Urteil
– Transaktionswertmethode **33** 252
Operational Transfer Pricing **33** 258
Praxishinweise **33** 254
rechtliche Grundlagen **33** 249
Transaktionswertmethode **33** 249
Verbundenheit im zollrechtlichen Sinn **33** 250
Verrechnungspreisanpassungen **33** 254
Zollgrenzen **1** 219
Zollbehörde
Immaterielle Wirtschaftsgüter **46** 351
Lizenz **46** 351
Verrechnungspreisdokumentation **46** 356
Zollberichte
Bundesbetriebsprüfung **16** 22
Zölle
Einfuhrabgaben
– Grundlagen **29** 1
Zollrechtliche Vereinfachungen
Optimierung von Zollprozessen
– Effekte entlang der Wertschöpfungskette **29** 340
Zollverfahren
Optimierung von Zollprozessen
– Effekte entlang der Wertschöpfungskette **29** 337
Zollwert
Folgeberichtigung **1** 181
Transaktionswert
– Methoden **29** 59
Zollwert der Veredelungserzeugnisse
praxisrelevante Themen **29** 296
Zufallsbewegung
Random Walk **5** 647
Zufallsfehler
statistische Verfahren **5** 330 f.
Zuhilfenahme eines Korrekturfaktors
Preisanpassungen
– praxisrelevante Themen **29** 333
Zuordnung
direkte **31** 216
indirekte **31** 216
Zuordnung der Beteiligungen
allgemeine Zuordnungsregeln **38** 214
aufsichtsrechtliches Spartentrennungsgebot **38** 214
Personalfunktionen
– finanzielle Mittel **38** 214
Zuordnung der immateriellen Wirtschaftsgüter
Bundesbetriebsprüfung **16** 51
Zuordnung der Versicherungsverträge
konkretes Underwriting **38** 180
Personalfunktionen
– Einfluss **38** 279
Stammhaus **38** 180
Zuordnung Gehalt zu deutscher Betriebsstätte 41 81
Zuordnung immaterieller Wert
regulatorische Erlaubnis
– Nutzung aufsichtsrechtlicher Lizenz **38** 180
Zeichnungsfunktion **38** 180
Zuordnung KERT-Funktion
eingetragene Niederlassung
– versicherungsaufsichtsrechtliche Grundlage **38** 181
Zuordnung Kreditvertrag
ausgeübte Personalfunktionen
– Abschluss **38** 277
– einzig **38** 277
– erstmalig **38** 277
Zuordnung Versicherungsverträge
Bestimmung Dotationskapital
– Zuordnung Kapitalanlagen **38** 148

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zuordnungsindikator
alternative **2** 384
andere **2** 384
primäre **2** 384
Zuordnungskriterien 2 384
Zuordnungsregeln
Doppelbesteuerung abwenden **38** 150
Zuordnungsvermutung
Authorised OECD Approach **38** 163
Dienstleistungsverkehr
– freedom of service **38** 162
Hauptbevollmächtigter
– § 106 Abs. 3 VAG a. F. **38** 161
Niederlassungsfreiheit
– freedom of establishment **38** 162
Zurechenbare Kosten
Attributable costs **30** 47
Zusageinteresse 27 13
Zusammenfassung von Geschäftsvorfällen
3 35
Preissetzung **7** 388
Zusätzliche Kapitalanlagen
Lasten beteiligter Länder **38** 224
Zuständige Behörde
bei koordinierten Prüfungen **24** 83
Zustimmungserklärung 26 41
Zwei-Säulen-Konzept
digitale Wirtschaft
– Besteuerung **1** 405
Zwei-Säulen-Lösung 2 358 ff.
Zweiseitige Verrechnungspreismethode
Gewinnaufteilungsmethode **3** 476
Zweistichproben-t-Tests
Lizenzgebühren **4** 577
Zweitmarken-Konzept
Preisvergleichsmethode
– Vergleichbarkeitskriterien **3** 81
Zwischengespräche
Bundesbetriebsprüfung **16** 246

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG