

# Internationales Steuerverfahrensrecht

Liebchen / Strotkemper

2026

ISBN 978-3-406-80944-6

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

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

[beck-shop.de](https://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

## Stichwortverzeichnis

- (Änderungs-)Bescheide** 604
- (Überarbeiteter) Verhaltenskodex des EU-JTPF**
  - Auslegungshilfe 43
  - Mitteilungen der EU-Kommission
    - Sitzungsprotokolle 43
  - politische Absichtserklärung
    - Soft Law 43
- Abänderungsrecht** 28
- Abhilfe**
  - Festsetzungsverjährung
    - bestandskräftige Bescheide 265
- Abkommenswidrige Besteuerung** 188
- Ablauf der Verständigungshöchstfrist** 674
  - Einigungsfrist 533
- Ablauf des Verständigungsverfahrens** 273, 490
- Ablauf des Vorabverständigungsverfahrens**
  - Austausch von Positionspapieren 897
  - Briefwechsel
    - Mail 894
  - durchschnittliche Verfahrensdauer
    - Verlängerungsantrag 900
  - innerstaatliche Prüfung und Bewertung 896
  - keine Einigungsfrist 899
  - persönliche oder virtuelle Treffen 894
  - Verfahrensgrundsätze
    - Unterrichtungspflichten 892
  - zeitliche Vorgaben
    - Musterzeitpläne 894
- Ablaufhemmung**
  - Änderungsantrag 315
  - einjährige Ablaufhemmung
    - parallele Rechtsbehelfsverfahren 315
  - protective measures
    - Rechtsbehelfe 315
- Ablaufhemmung der nationalen Festsetzungsfrist**
  - Änderung der Streitgegenständlichen Steuerfestsetzung 232, 233
- Abschluss der Verständigungsvereinbarung**
  - förmlicher Notenwechsel 416
  - Memorandum of Understanding 417
- Abschluss Sitzung**
  - Entwurf des Ergebnisprotokolls 783
- Abweichung von dem Schiedsspruch** 591
- Abweichung von rechtskräftigen Gerichtsurteilen**
  - Schiedsentscheidung 531
- Abweichungen**
  - wesentlich
    - unwesentlich 179
- Accelerated Competent Authority Procedure** 195
- Advance Mutual Agreement** 149
  - AMA 891
- AEAO**
  - norminterpretierende Verwaltungsvorschriften
    - interne Bindung Verwaltung 165, 168
- Alternative Streitbeilegungsmethoden** 277
- Amtshilfe mit Drittstaaten** 751
- Amtshilferichtlinie**
  - Simultaneous Control
    - Gleichzeitige Betriebsprüfung 117
- Amtshilfeübereinkommen** 112
- Amtssprache** 441
- Änderungen des Sachverhalts**
  - unwesentlich 857
  - wesentlich 857
  - wesentlich
    - Gebührenpflicht 857
- Änderungen von Listenkandidaten** 700
- Änderungsbescheide** 133
- Anforderungsprofil für Schiedsrichter** 638
  - Beamte
    - Ausscheiden aus Dienst 565
  - Expertise im Internationalen Steuerrecht 564
  - Unabhängige Personen 705
    - unabhängig und sachlich qualifiziert 637
  - Unabhängigkeit
    - Qualifikation 564
  - Vertreter der zuständigen Behörden 706
  - Vorsitzender des Beratenden Ausschusses 707
    - Richteramt 638
- Anhängiges Gerichts- oder Bußgeldverfahren**
  - Aussetzung des Verfahrens
    - Ermessen 388
- Anhörung betroffener Personen**
  - Anhörungsrecht
    - Anhörungspflicht 28
- Anhörungspflicht** 760
- Anhörungspflicht vor Bekanntgabe der Prüfungsanordnung**
  - Rechtsänderung
    - Drittstaaten 767

## Stichwortverzeichnis

### Anhörungspflichten

- Verzicht
- Ermessen 760

### Anhörungsrecht

- betroffene Personen 22

### Anlaufhemmung

- anhängiges Gerichtsverfahren
- kein Zugangsausschluss 625

### Anlaufhemmung für den Beginn der Einigungsfrist

- anhängige Rechtsbehelfsverfahren
- rechtskräftig beendete Gerichtsverfahren 364, 365

### Anonymisierte Prefiling-Meetings 843

### Anregung Schiedsverfahren 538

### Anrufungsauskünfte 171

### Ansässigkeit 197

### Anspruch auf Einleitung des Streitverfahrens 266

### Anspruch auf Umsetzung der Streitverfahrens 428

### Antrag

- Inhalt
- DBA-Fälle von Privatpersonen 208
- DBA-Fälle von Unternehmen 208
- erforderlichen Angaben 208

### Antrag auf Einleitung des Streitverfahrens

- fristgebunden
- gleichzeitig 678

### Antrag auf Einleitung des Streitverfahrens 337

### Antrag auf Einleitung des Vorabstreitverfahrens

- erforderlichen Unterlagen 852
- Form
- Ausfertigungen 850
- Inhalt
- Inhaltsvorgaben 854
- Mindestinhalt
- Gültigkeitsbedingungen 855
- noch nicht verwirklichte Sachverhalte
- Geltungszeitraum 826
- Verfahrenssprache
- gemeinsame Arbeitssprache 851
- Verrechnungspreis- und Betriebsstättengewinnaufteilungssachverhalte
- sonstige Fälle 826

### Antrag bei einer zuständigen Behörde

- Form 352 ff.
- Zuständigkeit
- BZSt 351

### Antrag Teilabschlussbescheid

- erhebliches Interesse
- Glaubhaftmachen 794

### Antragsänderung

- Anpassung der Laufzeit 870

### Antragsberechtigung

- Betriebsstätten 200

- Haftungsschuldner
- Arbeitgeber 201
- Organschaften 202
- Personengesellschaften
- einheitliche Antragstellung 201
- Verrechnungspreissachverhalte
- mehrfache Antragstellungen 201

### Antragsberechtigung einer Betriebsstätte 348

### Antragsberechtigung Personengesellschaft

- Gesellschafter
- Option zur Körperschaftsteuer 436
- multilaterales Verständigungsverfahren 436

### Antragsfrist 360

- Ablaufhemmung 209
- Ausschlussfrist
- Mindeststandard 209
- drohende Doppelbesteuerung 214
- Fristlauf 212
- Erste Maßnahme 215
- günstigste Auslegung
- Erkennbarkeit 213
- zu kurz
- Fehlen 210, 211

### Antragsrücknahme 238 ff., 373

### Antragsrücknahme oder Rücknahme der Streitbeilegungsbeschwerde 685

### Antragstellung

- Amtssprache
- Deutsch 206
- Ansässigkeitsstaat
- Wegzug 198
- Diskriminierungsfälle
- Staatsangehörige 199
- Form
- schriftlich 206
- Niederschrift an Amtsstelle
- Online-Portal 207
- Übersetzung
- Kosten 207

### Antragstellung Streitverfahrens

- mehrere betroffene Personen 540

### Anwalts-, Reise-, und Aufenthaltskosten 607

### Anwendung eines DBA 1

### Anwendungsbereich

- Streitfrage 29, 30

### Anwendungsbereich der EU-Schiedskonvention

- Einkünftekorrekturen
- betroffene Unternehmen 336
- Gewinnabgrenzung zwischen verbundenen Unternehmen
- Gewinnabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte 336
- räumlicher Anwendungsbereich 336

### Anwendungsprobleme 33

### Anwesenheit von Bediensteten 128

- Ermittlungsinteresse 128

- Personenbefragungen
  - Prüfung von Aufzeichnungen 128
- Anwesenheit von Bediensteten anderer Staaten oder Gebiete im Inland**
- Prüferbefugnisse
  - Anwesenheitsrechte 111, 112
- Anwesenheit von inländischen Bediensteten im Ausland**
- Prüferbefugnisse
  - Anwesenheitsrechte 111, 112
- Anwesenheiten oder Prüfungsmaßnahmen ausländischer Prüfer im Inland** 752
- Anwesenheiten oder Prüfungsmaßnahmen deutscher Prüfer im Ausland** 752
- Anwesenheits- und Prüfungsrechte im jeweils anderen Staat**
- Befugnisse der Bediensteten 755
- Besonderheiten im Verhältnis zu Drittstaaten 756
- ersuchender Staat 755
- Anzuwendendes Recht**
- Abkommen
  - Auslegungsgrundsätze völkerrechtlicher Verträge 569, 570
- APA-Begründungen** 183
- Assurance**
- Wahrscheinlichkeit 110
- Aufklärung des für die Besteuerung relevanten Sachverhalts** 753
- Aufteilung der Kostentragung** 607
- Aufwendungen für Sachverständige oder Zeugen** 607
- Auslegung**
- Beschränkung des Schiedsauftrags 570
- innerstaatliches Recht
  - ultima ratio 570
- statisch
  - dynamisch 38
- Treu und Glauben
  - gewöhnlicher Bedeutung 570
- Ziel und Zweck 570
- Auslegung eines DBA** 1
- Auslegungs- und Anwendungsgrundsätze** 404, 496
- Auslegungskanon
  - Gebot der Zweckmäßigkeit 286, 287
- Auslegungsfragen zu dem Fremdvergleichsgrundsatz**
- OECD-Leitlinien 570
- Auslegungshilfe** 37
- Ausnahme Sachverhalte von Betriebsprüfung** 818
- Erfahrungsberichte 822
- Ermessensentscheidung
  - Level-1-Risk-Assessment 821
- Ausschluss vom Schiedsverfahren**
- Rechtsbehelfsverzicht
  - Dispositionsbefugnis 614
- rechtskräftige Gerichtsentscheidung
  - Durchbrechung der Rechtskraft 615, 616
- Steuerstraf- oder Bußgeldvorschriften
  - einseitige Erklärung 612
- Ausschlussfrist**
- Verständigungsverfahren 9, 15
- Ausschlussstatbestände**
- Aussichtslosigkeit 260
- Aussichtslosigkeit des Verfahrens 256
- doppelte Nichtbesteuerung 256, 260
- Empfindlich zu bestrafender Verstoß 260
- mangelhafte Mitwirkung des Antragstellers
  - Verletzung der Mitwirkungspflicht 256, 260
- missbräuchliche Geschäftsvorfälle
  - Rechtsmissbrauch 256, 260
- Normativer Ausschlussstatbestand 381
- Präklusion 260
- Protokoll
  - Konsultationsvereinbarung 255, 256
- Rechtskräftige Gerichtsentscheidung 260
- Verfassungsrecht 256
- Verstöße gegen innerstaatliches Recht 256
- Verzicht auf die Einleitung eines Verständigungs- oder Schiedsverfahrens 259
  - mangelnde Eignung 256
- Vorrangigkeit des Erstattungsverfahrens 260
- Ausschuss für alternative Streitbeilegung** 431
- alternative Streitbeilegungsverfahren 740
- Anwendungsbereich 738
- Bestimmung zuständige Behörden 740
- kein Antragsrecht 739
- ständiges Gremium 742
- Unabhängigkeitskriterien 741
- Vergleichs- oder Mediationsverfahren
  - ständiges Gremium 28
- Aussetzung**
- des Streitbeilegungsverfahrens 467, 477
- Aussetzung der Vollziehung des Steuerbescheids**
- Ermessensfrage
  - Zinsen 77
- Aussetzung des Schiedsverfahrens**
- Steuerstraf- oder Bußgeldvorschriften
  - einseitige Erklärung 613
- Aussetzung des Streitbeilegungsverfahrens** 733
- Aussetzung des Verfahrens**
- förmlich
  - faktisch 262
- Aussetzung des Verständigungsverfahrens** 241
- Austausch der Informationen im Vorfeld**
- Zulässigkeit der Übermittlung
  - voraussichtlich erheblich 762
- Austausch von Positionspapieren** 285, 400, 493

## Stichwortverzeichnis

- Sachverhalt
- steuerrechtliche Würdigung 280

### **Auswahlentscheidung**

- teilnehmende Steuerverwaltungen
- Transaktionen 121

### **Auswahlsitzungen**

- physisch
- virtuell 760
- selection meetings 760

### **Auswahlverfahren** 760

- gerichtliche Auswahlentscheidungen 704
- Losentscheid
- Liste 695
- Losentscheidung 634
- Unabhängige Personen
- Benennung durch die zuständigen Behörden 695
- Liste unabhängiger Vertreter 633
- Vertreter der zuständigen Behörden 701
- Vorsitzender des Beratenden Ausschusses
- Befähigung zum Richteramt 702, 703

### **Automatische Einsetzung des Beratenden Ausschusses**

- Sprungschiedsverfahren 686

### **Autonome Abkommensauslegung** 37

### **BAPA** 891

### **Beachtung des Steuergeheimnisses** 274

### **Beantragung oder Anregung des Risikobewertungsverfahrens**

- Form 800
- Inhalt
- erforderliche Unterlagen und Erklärungen 801
- Wirkungen des Antrags 805

### **Beendete Verfahren** 88

### **Beendigung des Risikobewertungsverfahrens**

- Outcome-Phase
- Erstellung und Übermittlung eines Risikobewertungsberichts 818

### **Beendigung des Verfahrens**

- Abhilfe 420
- andere Gründe
- Rücknahme des Antrags 420
- Rücknahme
- Erledigung 509
- von Amts wegen 510

### **Beendigung des Verfahrens aus anderen Gründen**

- Rücknahme
- Erledigung 313

### **Beendigung des Vorabverständigungsverfahrens**

- Abschluss des APA
- völkerrechtlicher Vertrag 907

### **Beendigung einer gemeinsamen oder gleichzeitigen Außenprüfung**

- Abschlusssitzung 783

- antizipierte Verständigung 784

- Ausgang des Verfahrens

- Einigung 784

- drohende Doppelbesteuerung 784

- gemeinsamer Prüfungsbericht 784

- Keine Einigung

- kein Prüfungsbericht 786

- Status der inländischen Person

- Unterrichtung über Ergebnis 788

### **Beendigung einer gleichzeitigen Außenprüfung**

- kein Abschlussbericht

- Dossier der insgesamt ausgetauschten Informationen 787

### **Beendigung von Anwesenheiten- und Prüfungsrechten** 783

### **Beginn der Einigungsfrist**

- Unterbreitung des Antrags 419

### **Beginn der Zweijahresfrist** 616

### **Begründung des Positionspapiers**

- Buerteilung des Sachverhalts 401
- Steuerfestsetzung bzw. Einkünftekorrektur
- Sachverhalt 401

### **Begründung ergebnisloses Verständigungsverfahren**

- allgemeine Gründe
- unbestimmter Rechtsbegriff 33

### **Behördliche Ermittlung** 753

### **Beiderseitige Erklärungen zur Aufnahme verbindlicher Schiedsklauseln nach Art. 18ff. MLI**

- Anwendungsvorrang nach Art. 26 Abs. 4 MLI für Schiedsklauseln nach DBA
- ad hoc-Vereinbarung 16, 17

### **Bemühenspflicht** 394, 396, 403

- Einigungsfrist 495
- gemeinsame Sachverhaltsfeststellungen
- rechtliche Würdigungen 110
- keine Einigungspflicht
- keine Streitbeendigende Wirkung 284
- Verhandlungspflicht
- pactum de contrahendo 284

### **Bemühenspflicht bei gemeinsamen Prüfungen**

- Einigung über den Sachverhalt
- Einigung über die steuerliche Würdigung 778
- kein Einigungszwang 778

### **Bemühenspflicht zur Erzielung einer Verständigungsvereinbarung** 15

### **Benennung eines Vorsitzenden**

- einvernehmlich
- Liste über wählbare Vorsitzende 561

### **Benennung Listenkandidaten**

- Ausschreibungs- und Bewerbungsverfahren 697

### **BEPS-Aktionspunkt 14** 8

### **Beratender Ausschuss** 22, 431, 619

- Ablehnung wegen Befangenheit

- Befangenheitsgründe 641
- Anforderungsprofil für Schiedsrichter 637
- Auswahlverfahren 633, 695
- Nominierung
  - Ersatzbenennungsverfahren 28
- unabhängige Personen
  - Vertretern der zuständigen Behörden 632
- Zulassung der Streitbeilegungsbeschwerde
  - Frist zur Einleitung des Verständigungsverfahrens 486

**Bereichsausnahmen Schiedsverfahren**

- Nichtvorliegen einer Doppelbesteuerung 671
- Rechtsbehelfsverzicht
  - tatsächliche Verständigung 672
- Verstoß gegen Steuergesetze
  - Zusammenhang mit der Streitfrage 670
- Vorrang einer rechtskräftigen innerstaatlichen Gerichtsentscheidung
  - Beendigung von Amts wegen 673

**Berichtspflichten**

- Jahresberichte 925

**Beschleunigter final offer-Ansatz**

- vereinfachtes Schiedsverfahren 582

**Beschlussfassung Schiedsentscheidung**

- Mehrheit 721

**Beschwerdefrist**

- Einleitungsfrist
  - drohende Streitfrage 451

**Beschwerdeverfahren 28**

**Bestandskräftige Steuerbescheide oder Einspruchsentscheidungen**

- Durchbrechungsmöglichkeit 69

**Bestätigung der Zurückweisung durch eine zuständige Behörde 747**

**Bestellung der Schiedsrichter**

- Fristversäumnis
  - Ersatzbenennungsrecht 559
- Mitwirkungsmöglichkeit des Antragstellers 559

**Besteuerungsmaßnahmen eines oder beider Vertragsstaaten**

- Betriebsstättengewinnaufteilung
  - Nichtgewährung von Steuerentlastungen 188
- Qualifikationskonflikt
  - Unzutreffende Gewinnabgrenzung 188
- Realakte
  - Prüfungsfeststellung 188
- Tun oder Unterlassen
  - Erst- oder Änderungsbescheid 188

**Betriebsstättenfälle 339**

**Bewerbungstermine 118**

**Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual**

- unverbindlicher Leitfadens
  - Best Practices 160

**Bilaterales APA 149**

**Bindung an unilaterale Maßnahmen 175**

**Bindungswirkung unilateral bindender Instrumente**

- Durchbrechung
  - Änderung Sachverhalt oder Würdigung 328

**Black Box-Charakter 78**

**Convenience-Übersetzung 441**

**Cross-Border Dialogue**

- KMU
  - Fiscalis Projektgruppe 127

**DAC 7-Richtlinie**

- Multilateral Control
  - gemeinsame Betriebsprüfung 117

**Darlegungs- und Beweislast 190, 647**

**Dauer des Einleitungsverfahrens**

- Milestone 1 268

**Delegation der Zuständigkeit 203**

**Deutsche Verhandlungsgrundlage für DBA**

- nicht rechtsverbindliche Empfehlungen 44

**Dienst- und Fachaufsicht für Verständigungs- und Schiedsverfahren**

- BMF 205

**Doppelbesteuerungsabkommen**

- Anwendungskonflikt 1
- Auslegungskonflikt 1

**Doppelnichtbesteuerung 1, 99**

**Doppelte Obergrenze 776**

**Dreieckskonstellationen 24**

- Kette von betroffenen Geschäftsvorfällen 344

**Drohen der dem Abkommen nicht entsprechenden Besteuerung**

- wahrscheinlich
  - Roll Forward 195

**Durchbrechung der Rechtskraft einer innerstaatlichen Gerichtsentscheidung**

- Bindungswirkung 315

**Durchführung des Risikobewertungsverfahrens**

- Ablauf 813
- Fehlender Verfahrensabschluss
  - Rechtsbehelfsmöglichkeiten 817
- Keine Frist
  - Durchführungsphase 815
- Prüfung nach Aktenlage 816
- Status des MNEs
  - Hinzuziehung zu gemeinsamen Besprechungen 816

**Durchführung des Schiedsverfahrens**

- rein zwischenstaatliches Verfahren
  - Mitwirkungsmöglichkeiten der Antragsteller 630
- zwischenstaatliches Verfahren 555, 689

**Durchführung des Verständigungsverfahrens 269ff., 394, 488**

## Stichwortverzeichnis

### **Durchführung des Vorabverständigungsverfahrens**

- keine aktiven Mitwirkungsrechte 903
- Rechtsbehelfsmöglichkeiten 906
- Status des Antragstellers
  - kein Parteienstatus 901
  - Mitwirkungspflichten 902
- Unterrichtung Antragsteller 904
- Zwischenstaatliches Vorabverständigungsverfahren 891

### **Durchführung einer gemeinsamen oder gleichzeitigen Außenprüfung**

- Abstimmung des Zeitplans 770
- Arbeitssprache 770
- Auftaktsitzung
  - Protokoll 770
- Befugnisse ausländischer Bediensteter
  - doppelte Obergrenze 776
- Drittstaaten 777
- Einwendungen 781
- gemeinsame Besprechungen
  - Betriebsbesichtigungen 774
- Gleichlauf des Prüfungszeitraums 770
- keine Frist 780
- Prüfungshandlungen
  - Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen 774
- Prüfungsmaßnahmen inländischer Prüfer
  - passive Anwesenheit 775
- Prüfungsschwerpunkte und -zeiträume
- Zeitplan für die Prüfung 770
- Prüfungsteam
  - Gegenseitige Anwesenheiten 775
- Status der inländischen Person
  - Mitwirkungspflichten 781

### **Durchführungsanspruch Schiedsverfahren**

- Durchsetzung 528

### **Durchführungsberichts über die Überprüfung der EU-Streitbeilegungsrichtlinie**

- Umsetzungskontrollen
  - Europäischer Rechnungshof 99

### **Durchschnittliche Verfahrensdauer 85**

### **Durchsetzung des Verständigungsverfahrens**

- Rechtsbehelfsmöglichkeiten 409
  - Sprungschiedsverfahren 502

### **Dynamische Auslegung 570**

### **Effektives Fallmanagement 85**

### **Eigenkorrekturen**

- gutem Glauben
  - Bona Fide 189

### **Eignung eines Falles 760**

### **Eingangsbestätigung 245, 458**

### **Einheitlich zu beurteilendem Sachverhalt**

- Option zur Körperschaftsteuer 836
- Organschaftsfälle 837

- Personengesellschaft
  - einheitlich zu beurteilen 836

### **Einheitliche Antragstellung**

- Personengesellschaften
  - Haftungsschuldner 201

### **Einheitliche Betriebsprüfung 822**

### **Einigung**

- schriftlich 303

### **Einigungsfrist 95, 363, 406, 610**

- Informationen nachfordern
  - Anlaufhemmung 293 ff.
- Lauf 247
- Musterverständigungsvereinbarung 534
- verkürzbar
  - verlängerbar 534
- Verlängerung
  - Zustimmung 498, 499
- vorzeitige Beendigung 500

### **Einigungshöchstfristen 294**

### **Einigungsverfahren der zuständigen Behörden**

- Verständigung auf eine abweichende Lösung
  - Überschreitung der Frist 655

### **Einleitung des obligatorischen Schiedsverfahrens**

- Ermessen 518

### **Einleitung des Risikobewertungsverfahrens**

- Ausschlussgründe 809
  - Regelbeispiele 810
- Einleitungsvoraussetzungen
  - erfolgreiche Risikoprüfung 808
  - kein Anspruch auf Einleitung des Verfahrens 808
  - kein Verwaltungsakt
    - Mitteilung 811
  - Verstoß gegen Mitwirkungspflichten
    - Organisationsverschulden 810

### **Einleitung des Schiedsverfahrens**

- Antrag der betroffenen Person 677
- Einleitungsvoraussetzungen 551, 628
  - Beschluss der zuständigen Behörden 686
- Ermessensspielraum 524
- förmlich
  - kein Ermessen 552
- Übermittlung des Antrags an die andere zuständige Behörde
  - Unterrichtung 553, 554
- Zugangsbeschränkungen
  - Aussetzungsgründe 686

### **Einleitung des Verständigungsverfahrens 458**

- Anässigkeitsstaat
  - zweiseitiges Notifikations- oder Konsultationsverfahren 15
- Anbringungsbehörde
  - Zugangsausschluss 374, 375
- Anspruch auf Verfahrenseinleitung
  - Rückgängigmachung 240

- Ausschlussstatbestand
  - Ermessen 243
- Einleitungsanspruch
  - Bemühenspflicht 243
- Einstimmige Zulassung
  - Sechsmonatsfrist 482
- gebundene Entscheidung
  - Ermessen 218
- nicht fristgebunden 483
- Positionspapier 484
- Sachlicher Anwendungsbereich 188
- Unterrichtung Landesfinanzbehörde 393
- Verzicht 243
- Zugangsvoraussetzungen 188
- zweigliedrige Prüfung des Antrags 375
- Einleitung des Vorabverständigungsverfahrens**
  - Antragsvoraussetzungen
    - Ermessen 882
  - Entschließungsermessen 856
  - förmlichen Einleitungsakt
    - Zustimmung 885
  - Interessensabwägung 884
  - unanfechtbare Gebührenfestsetzung
    - Entrichtung der Gebühr 832
  - Unanfechtbarkeit des Gebührenbescheids 886
  - Unterrichtung 887
- Einleitung einer gemeinsamen oder gleichzeitigen Außenprüfung**
  - Einwände des Steuerpflichtigen 766
  - kein Zustimmungserfordernis des Steuerpflichtigen
    - Unterrichtung des Steuerpflichtigen 766
  - keine Anhörungspflicht
    - Information 765
  - Vereinbarung durch Staaten
    - Prüfungsanordnung 765
  - vorherige Anhörung der Person 767
- Einleitung Schiedsverfahren**
  - von Amts wegen 12
- Einleitungs- bzw. Mitwirkungsverpflichtung** 384
- Einleitungsanspruch**
  - Durchführung des Schiedsverfahrens
    - Gerichtsentscheidung 518
- Einleitungsmitteilung** 249
- Einleitungsvoraussetzungen**
  - Schiedsverfahren
    - förmliche Einleitung des Verfahrens 628
- Einreichen der Streitbeilegungsbeschwerde**
  - gleichzeitig
    - schriftlich 438
- Einschätzungsprärogative des Antragstellers** 196
  - Prüfung der Zulässigkeit und Begründetheit des Antrags
    - Sicht des antragstellenden Unternehmens 343
- Einschränkung des Anwendungsbereichs**
  - Fragen tatsächlicher Natur
    - steuerstrafrechtliche Verfahren 525
  - laufende innerstaatliche Gerichtsverfahren 526
  - missbräuchliche Strukturen 527
  - Schiedsverfahren 524, 525
  - Verletzung der Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen 527
- Einseitige Bereichsausnahmen für Schiedsverfahren** 525
- Einsetzung des Beratenden Ausschusses**
  - Überprüfung Zurückweisung einer Streitbeilegungsbeschwerde 473
- Einspruchs- und Klageverfahren**
  - nationale Änderungsbescheide 792
- Einstellung von Anwesenheiten- und Prüfungsmaßnahmen** 764
- Einstellungen von Strafverfahren** 385
- Einstweiliger Rechtsschutz**
  - einstweilige Anordnung 133
- Eintritt oder Drohen der Doppelbesteuerung** 341
- Eintritt oder Drohen einer dem Abkommen nicht entsprechenden Besteuerung** 191
- Einwendungen gegen eine gemeinsame oder gleichzeitige Außenprüfung** 133
- Einzelsteuerverfahrensgesetz** 34
- E-Mail** 274
- Empfindlich zu bestrafender Verstoß**
  - Einseitige Erklärungen 382
    - endgültig festgestellt
      - rechtskräftige Verurteilung 384
    - leichtfertige Steuerverkürzung
      - Steuergefährdung 385
  - Steuerhinterziehung
    - vorsätzliche fehlerhafte Deklaration 383
  - vorsätzliches Unterlassen
    - grobe Fahrlässigkeit 383
  - weite Auslegung 386
  - Zuschläge
    - penalties 385
- Entfall der Bindungswirkung**
  - ex-nunc-Wirkung
    - ex-tunc-Wirkung 922, 923
  - Rechtsschutz 930
- Entfall Wirksamkeit** 911
- Entrichtung der festgesetzten Steuern**
  - keine Zugangsbeschränkung
    - Zins- und Sicherheitsleistungen 227, 228
- Entscheidung des Beratenden Ausschusses** 474, 745
- Entscheidung über die Teilnahme** 760
- Erforderliche Informationen** 447
  - fristgerecht 33

## Stichwortverzeichnis

### **Ergebnis der Verständigungslösung**

- Mitteilung 302

### **Ergebnisbericht**

- keine Bindungswirkung 133

### **Ergebnislose Verständigungsbemühungen**

- Anrechnung
  - Billigkeitsmaßnahmen 312
- Begründungspflicht
  - Schiedsverfahren 28
- Einigungsfrist verstrichen 418
- keine Begründungspflicht
  - innerstaatlicher Rechtsweg 311, 312
- Mitteilung Gründe des Scheiterns
  - Begründungspflicht 507, 508
- Schiedsverfahren 187
- Übergang in Schiedsverfahren
  - von Amts wegen 418
- Wechsel der Rechtsgrundlage
  - Hilfsantrag 11

### **Erheblich**

- Informationen
  - voraussichtlich 112

### **Erklärungsfrist**

- Fristsetzung
  - Verlängerbarkeit 306, 307, 308
- Verlängerbarkeit 504

### **Erledigung**

- Streitbelegungsbeschwerde
  - rechtliche oder tatsächliche Gründe 457
  - unilaterale Abhilfe 476

### **Erledigung der Streitbelegungsbeschwerde** 732

### **Erleichterungen für natürliche Personen und kleinere Unternehmen**

- Antragserfordernis
  - Darlegungserfordernisse 448, 450
- keine gleichzeitige Antragstellung 449

### **Ersetzung der Zurückweisung durch eine zuständige Behörde**

- Sprungschiedsverfahren 746

### **Erstes Positionspapier**

- Anbringungsbehörde 281
- Mindestangaben 281

### **Erstkorrektur**

- Bestätigung
  - Gegenberichtigung 411
- Steueranrechnung
  - Rücknahme der Korrektur 411

### **Ersuchen**

- Zustimmung oder Ablehnung durch andere Staaten
  - Ermessen 763

### **Ersuchen ausländischer Staaten** 760

### **Ersuchen Einleitung einer gemeinsamen oder gleichzeitigen steuerlichen Außenprüfung** 760

### **Ersuchen von Anwesenheiten- und Prüfungsrechten** 760

### **Erweiterung des Anwendungsbereichs**

- Schiedsverfahren 524, 525

### **Erwiderung auf das Positionspapier** 402

### **Erwiderung auf den Lösungsvorschlag** 581

### **EU-Amtshilferichtlinie** 110

### **EU-DBA-SBG** 35

### **Europäisches Sekundärrecht**

- Unionsrecht 29

### **European Trust and Cooperation Approach**

- Admission Phase
  - preliminary information 125, 126
- gemeinsame Risikobewertung 123
- Outcome Phase
  - Outcome Letter 125, 126
- Pilotprojekt 124
- Risk-Assessment Phase
  - issue resolution 125, 126

### **EU-Schiedskonvention** 2

- Entstehungsgeschichte
  - Großbritannien und Nordirland 20, 21
- Geltung in Deutschland 25
- Gewinnaufteilungskonflikte
  - Anwendungsbereich 22
- Rechtscharakter
  - völkerrechtlicher Vertrag 23
- Vorverfahren
  - Verständigungs- und Schiedsverfahren 22

### **EU-Streitbelegungsrichtlinie**

- Entstehungsgeschichte
  - Funktionieren des Binnenmarkts 26

### **Federführende Steuerbehörden** 121

### **Final offer-Ansatz**

- Position der zuständigen Behörden 576

### **Fingierte Zulassung der Streitbelegungsbeschwerde**

- keine Entscheidung über die Zulassung 485

### **Folgen Versäumnis Erklärungsfrist**

- keine innerstaatliche Umsetzung 505

### **Förmliche Einleitung des Schiedsverfahrens**

- von Amts wegen 629

### **Förmliche Einleitung des Verfahrens**

- Anbringungsbehörde 266, 392

### **Förmlicher Notenwechsel**

- Bestätigug der Einigung 310
- zwischenstaatlichen Protokoll 417

### **Framework Convention on International Tax Cooperation**

- Workstream III 41

### **Fremdvergleichsgrundsatz** 411

### **Frequently Asked Questions** 118

### **Frist zur Unterbreitung Lösungsvorschlag** 583

### **Fristgerechte Eingang aller einzureichenden Informationen und Unterlagen** 217

**Fristlauf**

- Bekanntgabe des ersten Bescheids, der zu einer Doppelbesteuerung führt
  - Anlaufhemmung bei drohender Doppelbesteuerung 360

**Fristlauf Einigungsfrist**

- Anlaufhemmung 675

**Fristlauf Verständigungsbemühungen**

- Laufende Gerichtsverfahren 18

**Fristverlängerung** 308

**Fristwahrende Einlegung innerstaatlicher Rechtsbehelfe**

- Aussetzung der Vollziehung 223

**Frühere Gebührenregelung** 932

**Frühzeitig Rechts- und Planungssicherheit**

- Verrechnungspreisfälle 116

**Gebot der Zweckmäßigkeit** 275

**Gebühren/Verfahrenskosten** 430, 605, 796, 824

- Gebührentatbestände
  - teilweise Kostendeckung des Verfahrens 931
- keine Erstattung
  - Verzichts auf die Gebührenfestsetzung 934
- keine Gebührenpflicht 334
- Kosten des Streitbelegungsverfahrens 736
- Kostenrisiko betroffene Person 737
- Verfahrensparteien 663
- zuständigen Behörden zu gleichen Teilen
  - Kostenrisiko 516, 517

**Gebührenbescheid**

- Entrichtung der Gebühr 932

**Gebührengefälle**

- internationaler Vergleich 934

**Gebührenstaffelung**

- gemeinsame Antragstellung
  - zusammengefasster Antrag 933
- Neuanträge
  - Verlängerungsanträge 933
- pauschale Gebühr
  - reduzierte Gebührensätze 933
- Roll Back-Antrag
  - Änderungsanträge 933
- wesentliche Änderungen des Sachverhalts
  - Billigkeitsregelung 933

**Gemeinsame Antragstellung** 445

- Organschaften 349
- Personengesellschaften
  - Haftungsschuldner 349

**Gemeinsame Arbeitssprache** 398, 490

**Gemeinsame Außenprüfung** 110

- Einigung über den Sachverhalt
  - Einigung über die steuerliche Würdigung 754
- Einigungsbemühungen 754

- Gegenseitige Anwesenheiten
  - Prüfungsrechte 754
- gemeinsames oder ergänzendes Interesse 754
- Prüfungsbericht 749
- Subsidiarität 754
- Verständigung über den Sachverhalt und die Umstände
  - Einigungszwang 749

**Gemeinsame Kommission** 187, 276, 492

**Gemeinsame oder gleichzeitige Außenprüfung**

- Anwendungsbereich 757
- Austausch schriftlicher Informationen 758
- Rechtsbehelfsmöglichkeiten
  - einstweiliger Rechtsschutz 769
  - Unterlassungsklage 769
- Status der inländischen Person 766
- Unterlassungsanspruch
  - voraussichtlich erheblich 769
- Zuständigkeit 758

**Gemeinsame Sachverhaltsermittlung**

- Sachverständigengutachten
  - Übermittlung weiterer Informationen 492

**Gemeinsame steuerliche Außenprüfung**

- Interesse
  - Einvernehmen über Sachverhalt und rechtliche Würdigung 128

**Gemeinsame und gleichzeitige Außenprüfungen** 110

- Bemühenspflicht 778

**Gemeinsamen Liste über mögliche Vorsitzende** 562

**Gemeinsamer Prüfungsbericht**

- Drittstaaten
  - Ermessen 784
- keine Rechtsbehelfsmöglichkeiten 785
- Umsetzung innerstaatlich
  - Prüfungsbericht oder Teilprüfungsbericht 785

**Gemeinsames oder ergänzendes Interesse** 748

- Einigung über Sachverhalt und rechtliche Würdigung
  - Informationsaustausch 112
- Förderung der Ermittlungen 752

**Gemischte Fälle**

- Aufspaltung des Streitbelegungsverfahrens 25

**Gemischter Doppelbesteuerungsfall**

- Einheitliche Beantragung der Verfahrenseinleitung
  - Getrennte Beantragung der Verfahrenseinleitung 345

**Generalisierende Jahresberichte** 915

**Gerichtliche Überprüfung der Zurückweisung** 383

## Stichwortverzeichnis

### **Geschäftsordnung**

- Ablauf des Verfahrens vor dem Beratenden Ausschuss 690

### **Gescheitertes Verständigungsverfahren** 270

### **Gescheitertes Vorabverständigungsverfahren** 917

- vorgelagertes Verständigungsverfahren
- Schiedsverfahren 522

### **Gesetzes- bzw. Normstruktur**

- EU-DBA-SBG
- Vorrangwirkung 431

### **Gewährung rechtlichen Gehörs** 288

### **Glashauseffekt** 142

### **Glaubhaftmachung** 196

### **Gleichzeitige Außenprüfung**

- Gegenstand einer gleichzeitigen Prüfung 752
- Informationsaustausch
- gemeinsames oder ergänzendes Interesse 752
- Sachlicher Anwendungsbereich 752
- Verbindungsbüro
- Ermittlungen im Rahmen einer Außenprüfung 748

### **Gleichzeitige Prüfungen**

- keine Bemühenspflicht 779

### **Gleichzeitige steuerliche Außenprüfung**

- Interesse
- Informationsaustausch 128

### **Gleichzeitige und gemeinsame Außenprüfung**

- Auswahlverfahren 752
- Sachlicher Anwendungsbereich 752
- Zugangsvoraussetzungen 752

### **Gleichzeitigkeit** 440

- übereinstimmende Prüfungszeiträume
- kein Gleichlauf 752

### **Grenzüberschreitender Informationsaustausch**

- Steuerinformationen
- Meldepflichten 110

### **Gültigkeitsbedingungen**

- künftige Ereignisse
- Critical Assumptions 149
- Regelbeispiele 910
- wesentliche Änderungen
- Neuantrag 855

### **Haftungsbescheid** 316

### **Hemmung Einigungsfrist**

- anhängiges nationales Gerichtsverfahren 535

### **Hierarchieebene**

- völkerrechtliche Verträge
- Wahlrecht 53

### **Hinterlegung der Ratifikationsurkunde** 18

### **Honorar der Schiedsrichter** 608

### **ICAP-Programm** 804

### **Independent opinion-Ansatz**

- Entscheidung auf Basis des zugrundeliegenden Rechts 576

### **Informationsaustausch**

- unverzüglich
- von wesentlicher Bedeutung für die Besteuerung 773
- Verwertbarkeit in Beschwerde-, Revisions- oder Einspruchsverfahren 773
- voraussichtlich erhebliche Informationen
- Handels-, Gewerbe- oder Berufsgeheimnisse 772

### **Informationsblatt**

- Unterlagen Verrechnungspreisfälle 864

### **Informationsersuchen** 361

- Unterlassungsbegehren
- Rechtsbehelfe 856
- Verwaltungsakt
- Justiziabilität 447

### **Inhalt**

- Mindestanforderungen
- Inhaltsvorgaben des Verhaltenskodex 356, 357
- Rechtswahl
- erforderliche Informationen 446

### **Inhalts- und Formvorgaben für Ersuchen**

- Beschreibung der zu prüfenden Transaktionen
- betragsmäßige Größenordnung 761
- prüfender Zeitraum
- Bezeichnung des Unternehmens 761

### **Initiierung von Anwesenheiten- und Prüfungsrechten** 765

- Anhörung 768

### **Inkrafttreten** 336

### **Innerstaatliche Festsetzungsfristen**

- Ablaufhemmung 315

### **Innerstaatliche Umsetzung**

- Änderungsbescheid
- Aufhebung eines Steuerbescheids 310
- gleichzeitige Prüfung 795

### **Innerstaatliche Umsetzung gemeinsamer Feststellungen**

- Mitteilung
- keine Änderung der Besteuerungsgrundlagen 793
- nationale Prüfungsberichte 789, 790
- Umsetzungspflicht
- Ermessen 791

### **Innerstaatliche Umsetzungspflicht** 15

### **Instrumente mit zukunftsgerichteter Bindungswirkung** 171

### **Internationale Risikobewertungsverfahren**

- Abstimmung Ergebnis
- Risikobewertungsbericht 797
- Anregung durch eine ausländische Finanzbehörde 802

- Antrag oder Anregung auf Einleitung des Verfahrens 798
  - Antrags- bzw. Auswahlverfahren
    - teilnehmenden Staaten und Hoheitsgebiete 797
  - Arbeitsprogramme 110
  - Ausschlussgründe 797
  - Auswahlverfahren 804
  - Beantragung oder Anregung des Verfahrens 800
  - bewertete Sachverhalte
    - konkrete Geschäftsbeziehungen innerhalb eines Konzerns 819
  - Cross-Border-Dialog EU 115
  - durchschnittliche Zeitrahmen 120
  - Einleitung des Verfahrens
    - Auswahlverfahren) 808
  - Einschätzung über steuerliche Risiken 797
  - Ergebnisphase
    - Outcome Letter 121
  - freiwillige Verfahren 115
  - freiwilliges Risikobewertungsverfahren
    - Forums on Tax Administration 118
  - Gesetzes- bzw. Normstruktur 797
  - Hauptunterlagenpaket
    - Checkliste 121
  - herrschende Unternehmen
    - Einwilligungen zur Offenlegung und zum Austausch von personen- und unternehmensbezogenen Daten 801
  - ICAP-Programm
    - ETACA-Programm 115
  - Legaldefinition 797
  - Level-1-Risk-Assessment
    - Level-2-Risk-Assessment 121
  - persönliche Zugangsvoraussetzungen 797
  - Persönlicher Anwendungsbereich 799
  - Rücktritt vom Verfahren 806
  - sachliche Zugangsvoraussetzungen 797
  - Sachlicher Anwendungsbereich
    - grenzüberschreitende Transaktionen 798
  - Steuerrisiken
    - Ergebnisschreiben 110
  - Stufe I
    - Auswahlverfahren 121
  - Stufe II
    - Risikobewertung 121
  - Stufe III
    - Ergebnisse 121
  - Verfahrensbeendigung 797
  - Verwaltungsvorschriften 129
  - vorzeitige Beendigung des Verfahrens
    - keine Einigung 807
  - Zugangsvoraussetzungen 798
  - Zuständigkeit
    - federführende Behörde 803, 804
- Issue resolution**
- fakultativen Problemlösungsverfahren 121

**Jahresbericht**

- Form
  - Frist 926
- Inhalt
  - Vorlage 927

**Joint Audit**

- internationale Prüfungsanordnung 110

**Joint Audit Report der OECD** 116, 143

**Kein Antragsrecht für Steuerpflichtige**

- Anregung 760

**Kein Lösungsvorschlag** 581

**Keine fristgerechte Umsetzung einer Verständigung**

- Schiedsverfahren
  - Zugang 521

**Keine gesetzlichen Ablehnungsgründe**

- weiter Ermessensspielraum 763

**Keine oder nicht fristgerechte Benennung des Vorsitzenden**

- unabhängige Berufungsstelle 563

**Keine unmittelbare Wirkung**

- Durchführungsverpflichtung
  - keine self-executing Wirkung 314, 315

**Ketten-vGA** 319

**Klageart**

- sonstige Leistungsklage
  - Vorverfahren 253

**Klassischer Schriftverkehr** 274

**Kleinstunternehmen** 450

**Kollisionsfrage** 52

**Konkurrenzen**

- Handelsstreitigkeiten
  - Investitionsstreitigkeiten 4

**Konkurrenzfragen**

- Vorrang
  - Auswahlentscheidung 50, 51

**Konsolidierte Textfassung**

- synthetisierte Texte
  - Konsultationsverfahren 14

**Konsultationsverfahren** 15

- Lösung einer Vielzahl gleichgelagerter Fälle
  - Abkommenlücken 4

**Koordination des internationalen Risikobewertungsverfahrens**

- BZSt
  - oberste Landesfinanzbehörde 803, 804

**Kosten des betroffenen Unternehmens** 664

**Kostenrisiko**

- Ermessen der zuständigen Behörden 517
- Kostenauflegung der Verfahrenskosten
  - Ermessen der zuständigen Behörden 456
- Zurückweisung Streitbeilegungsbeschwerde
  - Rücknahme 517

**Kostentragung** 431

## Stichwortverzeichnis

**Landesfinanzbehörde** 268

**Lauf der Zweijahresfrist**

– Unterrichtung Antragsteller 392

**Lauf Einigungsfrist**

– erforderlichen Informationen 533

**Leitlinien für Verrechnungspreiszusagen in der Europäischen Union** 164

**Liste über wählbare Vorsitzende**

– Liste unabhängiger Personen 561

**Liste unabhängiger Vertreter**

– Listenkandidaten

– Lebenslauf 633

**Listenkandidaten** 696

– Vorsitzende 699

**Local remedies rule** 221

**Lösungsvorschlag**

– Beantwortung aller ungelösten Fragen 581

**Manual on Effective Mutual Agreement Procedures**

– Auslegungshilfe 39

**Manual on the Handling of Multilateral Mutual Agreement Procedures and Advance Pricing Arrangements** 163

**MAP Award** 85

**MAPA** 891

**Maßnahme**

– andere Rechtshandlungen oder Maßnahmen  
– Bekanntmachungen einer Finanzbehörde 189

– erster Steuerbescheid über die Steuererhöhung oder eine gleichbedeutende Maßnahme 628

– Selbstveranlagungen oder Steuerabzüge  
– Eigenkorrekturen 189

– Treaty overrides

– gesetzeswidrig 189

– verbindliche Auskunft 189

**Matching Database MLI** 7

**Mehrheitsbeschluss**

– einfache Mehrheit aller Ausschussmitglieder 653

**Merkblatt APA** 154

**Merkblatt über die koordinierte steuerliche Außenprüfung mit Steuerverwaltungen anderer Staaten und Gebiete** 128

**Merkblatt über koordinierte bi- und multilaterale steuerliche Außenprüfungen** 112

**Merkblatt zu internationalen Verständigungs- und Schiedsverfahren**

– Verwaltungsvorschrift

– Anwendungsregelungen zur Einleitung, zur Durchführung und zum Abschluss internationaler Verständigungs- und Schiedsverfahren 46

**Merkblatt zur grenzüberschreitenden Prüfungszusammenarbeit** 128

**Mindestinformationen** 400, 462

**Mindestinhalte** 856

**Mindeststandard** 187

**Mindeststandard zur Durchführung von Verständigungsverfahren**

– Peer Review-Process

– Best Practices 3, 5

**Mitglieder Beratender Ausschuss**

– Ablehnung wegen Befangenheit

– gerichtliche Bestätigung 709

**Mitwirkungs- bzw. Anhörungsrechte** 394

**Mitwirkungsmöglichkeiten für Steuerpflichtige**

– Anhörungs- und Vertretungsrecht

– Anhörungstermin 648

– Informations- und Beteiligungsmöglichkeiten

– schriftliche Stellungnahme 574

– Mitwirkungsrechte

– Mitwirkungspflichten 648

– mündlicher und persönlicher Vortrag 574

– Schiedsverfahren

– keine Verfahrenspartei 573

– Vorlage von Informationen, Nachweisen und Unterlagen

– Anhörung 713

**Mitwirkungspflicht** 290

**Mitwirkungspflichten für Steuerpflichtige** 714

**Multilaterales APA** 149

**Multilaterales Instrument**

– Signatarstaaten

– Covered Tax Agreement 7

**Multilaterales Vorabverständigungsverfahren**

– zusammengefasster Antrag 831

**Musterverständigungsvereinbarung zur Durchführung von Schiedsverfahren** 37

**Nationale Festsetzungsfristen**

– Hemmung 371

**Nationale Umsetzung des MLI**

– MLI-Umsetzungsgesetz

– MLI-Anwendungsgesetz 14

**Neuanträge** 88, 183

**Nichtbeachtung des Fremdvergleichsgrundsatzes**

– Doppelte oder mehrfache Einbeziehung von Gewinnen oder Verlusten in die Besteuerung in zwei oder mehr Signatarstaaten

– Doppelte Berücksichtigung der Gewinne bzw. Verluste bei der Besteuerung in beiden Staaten 338

**Nicht-Umsetzbarkeit der Verständigungslösung**

– Ablehnung

– Nichterklärung 309

**Nichtvorliegen der Antragsvoraussetzungen**

- Ausnahmefall 249, 250

**Noch nicht verwickelter Sachverhalt**

- Darlegungslast 829
- Dauersachverhalte
  - ernsthaft geplante Umgestaltung 829
- Dispositionen
  - Zeitpunkt Antragstellung 828
- einmalige Sachverhalte 827
- Gefahr einer Doppelbesteuerung
  - wahrscheinliche Vermeidung 830

**Normenkollision**

- lex specialis
- lex posterior 53

**Notenwechsel**

- Bestätigung der Einigung 506

**Notifikation**

- Verwahrstelle
  - Sechsmonatsfrist 14

**Notifizierungen 14**

**OECD**

- OECD-Musterabkommen
  - OECD-Musterkommentar 3

**OECD-Leitlinien 159**

**Partial results**

- Einigung über Nicht-Einigung
  - ungelöste Frage 63, 302

**Peer Review-Process**

- Full Peer Review-Process
  - Simplified Peer Review-Process 8

**Persönliche Besprechungen 274**

**Persönlicher Anwendungsbereich 30**

- Schiedsverfahren 542
- Unternehmen
  - Betriebsstätten 622
- Unternehmen eines Vertragsstaats 347, 348

**Persönlicher Anwendungsbereich EU-DBA-SBG**

- Betriebsstätten 435
- Personengesellschaften 436
- unmittelbare Betroffenheit 436
- Unternehmen
  - natürliche Personen 434

**Persönlicher Anwendungsbereich Schiedsverfahren**

- Betroffene Person 680
- Erforderliche Informationen
  - Erforderliche Erklärungen 681

**Pflicht- und Mindestangaben 173**

**Phasen des APA-Verfahrens 157**

**Pilotprojekt 118**

- Positionspapier 268, 274
- Meinungsverschiedenheiten 898
- Verfassung einer Stellungnahme 397

**Positive remedy 85**

**Post-2015 cases 87**

**Potential Critical Assumptions 161**

**Präklusion**

- Anträge auf Einleitung eines Verständigungs- oder Schiedsverfahrens nach weiteren Rechtsgrundlagen
  - zeitlicher Anwendungsbereich 455
- Verständigungsverfahren nach anderen Rechtsgrundlagen
  - nachgelagerte Anträge auf Verfahrenseinleitung 372

**Präklusionswirkung 33**

- Folgeanträge nach anderen Rechtsgrundlagen
  - Rücknahme 234ff.
- Zurückweisung Antrag 11

**Pre-2016 cases 87**

**Protective appeal 222**

**Prüfung der Antragsvoraussetzungen**

- Sicht des Antragstellers 245, 246
- Zulässigkeitsprüfung 376
- Zulassung
  - Zurückweisung 459

**Prüfung Gültigkeitsbedingungen**

- örtlich zuständige Finanzbehörde 928

**Prüfungsbericht 133**

**Prüfungsfrist einer Streitbeilegungsbeschwerde**

- Anlaufhemmung 452
- Sechsmonatsfrist 459
- zusätzliche Informationen 460

**Rangverhältnis**

- Subsidiarität 45

**Ratifikationsverfahren 336**

**Räumliche Anwendungsbereich**

- Signatarstaaten
  - EU-Mitgliedstaaten 339

**Recht auf Anhörung 646**

**Recht zur mündlichen oder schriftlichen Stellungnahme 278**

**Rechtbehelfsteilverzicht 306**

**Rechts- und Planungssicherheit 118, 139, 149, 152**

**Rechtsbehelfe**

- Einspruch, Klage
  - vorbeugende Unterlassungsklage 133

**Rechtsbehelfsmöglichkeiten zur Durchsetzung des Verständigungsverfahrens**

- nationale Rechtsbehelfsverfahren
  - kein Anspruch auf Abschluss des Verständigungsverfahrens 300

**Rechtsbehelfsverfahren**

- Ausschlussverhältnis
  - parallel 167

**Rechtscharakter**

- OECD-Musterabkommen und -Musterkommentar
  - Manuals 37

## Stichwortverzeichnis

### Rechtsfragenbezug

- konkrete Rechtsfrage
- Zusagefähigkeit der steuerlichen Behandlung eines Sachverhalts 171

### Rechtsgrundlagen für gleichzeitige Außenprüfungen und gemeinsame Außenprüfungen

- EU-Mitgliedstaaten
- Drittstaaten 128

### Rechtskräftig abgeschlossene Gerichtsverfahren

- Zugangssperre 64

### Rechtskräftige Entscheidung

- Durchbrechungsmöglichkeit
- Streitgegenstand 70 ff.
- Gesetzgebungsmaßnahmen
- Bindung an den Inhalt der rechtskräftigen Entscheidung 74
- Zugangsausschluss für Schiedsverfahren
- deutsche DBA 74

### Rechtsschutz

- Einspruch
- Anfechtungsklage 329
- Rechtsbehelfsverfahren
- Untätigkeitseinspruch 429
- Umsetzung des Inhalts der Verständigungslösung 330
- Verpflichtungsklage
- Untätigkeitsklage 429
- Zulässigkeit
- Rechtsbehelfsverzicht 330

### Rechtsstellung des Antragstellers 497

- keine Verfahrenspartei
- Anhörungsrecht 288
- Mitwirkungspflichten
- Mitwirkungsrechte 405

### Rechtswahl 446

### Rechtswidrige Prüfungshandlungen

- Einwendungen erheben 769

### Referentenentwurf 36

### Regelungen des EU-Amtshilfegesetzes

- Zuständigkeits-, Datenschutz- und Geheimhaltungsvorschriften
- Anwesenheits- und oder Prüfungsrechte 750

### Regelungen für die Tätigkeit der Schiedsstelle 560

### Regelungen zur Durchführung des Schiedsverfahrens

- Verwaltungsvereinbarung oder Verständigungsvereinbarung
- Protokoll 12

### Revisionsprotokolle 14

### Revisionsverhandlungen

- Änderungsprotokoll 10, 11

### Richtlinienvorschlag der Europäischen Kommission 26

### Risiken

- gering
- hoch 121

### Risiko des Außerkräfttretens des APA

- Änderungen des Sachverhalts
- Änderungen der Gültigkeitsbedingungen 921

### Risikobewertungsbericht 114

- Level-1-Risk-Assessment
- risikolos oder -arm 818
- Level-2-Risk-Assessment
- risikobehaftet 818
- nicht nur geringe Risiken
- drohende Doppelbesteuerung 823
- uneinheitliche Risikobewertung 823
- zusammengefasster Bericht 819

### Roll Back 168, 169

- isoliertes Verständigungsverfahren
- Einleitungsfrist 873

### Roll Forward 121

### Rücknahme

- Streitbeilegungsbeschwerde 475
- Kostenrisiko 456

### Rücknahme des Antrags auf Einleitung des Verständigungsverfahrens 627

### Rücknahme des APA-Antrags 177

### Rücknahme seines Antrags auf Verfahrenseinleitung 292

### Rücknahmen 183

### Rückwirkendes Inkrafttreten 27

### Ruhen

- Wahlrecht 61

### Ruhen der Außenprüfung

- Antragsrecht Steuerpflichtige 169

### Ruhendstellen eines der beiden Verfahren

- Verwaltungspraxis 68

### Ruhendstellung

- des Streitbeilegungsverfahrens 477
- Wahlrecht 222

### Ruhendstellung eines Einspruchs- oder Klageverfahrens 168

### Rulings 170

### Sachlicher Anwendungsbereich 30

### Sachlicher Anwendungsbereich Schiedsverfahren

- Doppelbesteuerung
- Streitfrage 668
- Ungelöste Streitfrage 667

### Sample BAPA Agreement 161

### Sample Position Matrix 161

### Sample Short-form Position Paper 161

### Schiedsauftrag

- Fristvorgaben
- Inhaltsvorgaben 556
- Geschäftsordnung 6
- kein Anspruch

- Fristversäumnis 557
- überarbeitete Verhaltenskodex 631
- Schiedsentscheidung**
- Beschlussfassung 721
- Fiktion als Verständigungsvereinbarung 594
- kein Präzedenzfall 590b
- keine Begründung
  - Zinsen und Strafzuschläge 590a
- keine Präjudizwirkung 724
- Mehrheitsentscheidung 567
- Transformation als Verständigungsvereinbarung 590b
  - inhaltsgleiche Verständigungsvereinbarung 593
- Umsetzung in nationales Recht 600
- Veröffentlichung 596, 597, 598
- Wirksamkeit 595
- Schiedslösung**
- Verständigung auf abweichende Lösung
  - anonymisierte Veröffentlichung 22
- Schiedsrichter**
- bevollmächtigte Vertreter 560
- Schiedsstelle**
- Vorsitzender
  - Schiedsrichter 558
- Schiedsverfahren** 1ff.
- Anhörung
  - weitere Informationen 624
- Antragsrücknahme 550
- Anzuwendendes Recht 710
  - Bindung an den Fremdvergleichssatz 643
- Aussetzung 552
- Auswahlverfahren Schiedsrichter 558
- Beratender Ausschuss
  - fehlende Beendigung des Verständigungsverfahrens 336
- Bereichsausnahmen 612
  - Ermessen 669
  - Sachliche Beschränkung des Anwendungsbereichs 524
- Beschlussfassung
  - Formale Anforderungen 590a
  - Stellungnahme 652
- Bestehende Doppelbesteuerung
  - Drohende Doppelbesteuerung 611
  - tatsächlicher Eintritt 523
- Bestellung der Schiedsrichter 558, 692
  - Beratende Ausschuss 632
- Entscheidungsfrist 588, 589, 590, 719
  - Fristlauf 651
- Erforderliche Informationen
  - Geheimhaltungserklärungen 543
- Erforderliche Informationen bzw. Erklärungen 623
- Erledigung 599
- EU-DBA-Streitbeilegungsgesetz 665
- Förmliche Einleitung 687
- freien Vorbehalte
  - Zugangssperre 18
- Fristverlängerung 720
- Geheimhaltungsverpflichtungen 543
- Geschäftsordnung 6
- Gescheitertes Vorabverständigungsverfahren
  - Konsultations- und Verständigungsvereinbarungen zur Durchführung von Schiedsverfahren 522
- independent opinion-Ansatz 650, 717
  - final offer-Ansatz 18
- kein Einvernehmen über die Beseitigung der Doppelbesteuerung 610
- Keine fristgerechte Umsetzung einer Verständigung 521
- Konsultationsvereinbarung 18
- Kostenregelungen 18
- Lösung des gesamten Falles 520
- Mitwirkungsmöglichkeiten für Steuerpflichtige 713
  - keine Parteienstellung 648
- obligatorisch
  - fakultativ 10
- Organisation
  - Verwaltungspersonal 541
- Persönlicher Anwendungsbereich 680
  - Betroffene Personen 542, 622
- Pflicht zur Stellungnahme 715
- sachlicher Anwendungsbereich 519, 666
  - Ungelöste Fragen 610
- Schiedsentscheidung 590a
  - Stellungnahme 716
- Schiedsrichterbenennungsverfahren 18
- Sonderfälle 521
- Steuerstraf- oder Bußgeldvorschriften 612
- Unbeschadet innerstaatlicher Gerichtsverfahren
  - Anlaufhemmung 625
- Unbeschadet innerstaatlicher Rechtsbehelfe
  - Ruhendstellung 545
- unselbständiger Teil Verständigungsverfahren 4
- Verfahrens- und Beweisregelungen 571, 711
  - Verfahrenssprache 644
- Verfahrensablauf
  - Informationen 587
- Verfahrensbeendigung 588, 651, 719
- Verfahrensformat 649, 716
- Verhältnis zu nationalen Gerichtsverfahren 682
- Vertraulichkeit 568
  - Einverständniserklärung 639
  - Geheimhaltungspflichten 708
- Vertraulichkeits- und Geheimhaltungspflichten 560
- Vertraulichkeitsklausel
  - Vorbehalt 18
- Wirkungen des Antrags 549, 684

## Stichwortverzeichnis

- Zugangsvoraussetzungen 519 ff., 610
  - Beratender Ausschuss 666
- Zuständigkeit 621, 679
  - Anbringungsbehörde 539
  - Ansässigkeitsstaat 540

### Schiedsverfahren nach dem final offer-Ansatz

- Festsetzung bestimmter Geldbeträge
  - Höchstbetrag der Steuer 580
- Lösungsvorschlag
  - Positionspapier 579
- Schwellenfrage 580

### Schiedsverfahren nach dem independent opinion-Ansatz

- vollumfängliche Entscheidungsbefugnis
  - keine Billigkeitsentscheidung 585

### Sekundärberichtigung 193, 319, 404

### Sekundäres EU-Recht

- Präklusionswirkung 57, 58

### Signatarstaaten 336

### Simultanbetriebsprüfung

- gleichzeitige Außenprüfung 110

### Soft law

- kein Völkergewohnheitsrecht
  - WÜRv 37

### Sonderregelungen für natürliche Personen und kleinere Unternehmen 431, 718

### Sonstige Form der Verwaltungszusammenarbeit 112

### Sonstigen Maßnahmen der zwischenstaatlichen Amtshilfe in Steuersachen 748

### Spätere Informationsersuchen 296

### Sprungschiedsverfahren 522, 686

- keine fristgerechte Einleitung des Verständigungsverfahrens 487

### Standardgeschäftsordnung 691

### Statische Auslegung 570

### Statistiken über APA-Verfahren 181

### Statistiken zu koordinierten Außenprüfungen 143

### Statistiken zu Risikobewertungsverfahren 145

### Statistiken zum Verständigungs- und Schiedsverfahren

- EU-Schiedskonvention 92 ff.
- EU-Streitbeilegungsrichtlinie 98 ff.
- Jahresinventar
  - COVID-19 85
- OECD-Staaten 84 ff.

### Stellungnahme des Beratenden Ausschusses

- Mehrheitsbeschluss 653
- Urschriften 657

### Steuergeheimnis

- personenbezogene Daten 490

### Steuerrisikomanagement 177

### Strafbefreiung durch Selbstanzeige 384

### Strafzuschläge 299

- Penalties 408

### Streitbeendigende Wirkung

- obligatorisches Schiedsverfahren 284

### Streitbeilegungsbeschwerde

- betroffene Person
  - Streitfrage 432
- Formalisierung
  - Amtssprache 431
- Frist- und Inhaltsvorgaben 431
- Gleichzeitig
  - Zurückweisung 33
- nicht fristgerechte Entscheidung
  - Annahmefiktion 431
- Rücknahme 431
- Zugangsvoraussetzungen
  - Anwendungsbereich 432
- Zulassung
  - Zurückweisung 431

### Streitbeilegungsgesetz 2

### Streitbeilegungsverfahren

- Doppelbesteuerungsabkommen 2
- EU-Schiedskonvention 2
- EU-Streitbeilegungsrichtlinie
  - EU-DBA-Streitbeilegungsgesetz 2
- Rechtsgrundlage 2
- Schiedsverfahren 1 ff.
- Verständigungsverfahren 1 ff.

### Streitfrage

- rechtliche Meinungsunterschiede
  - Auslegung und Anwendung von Abkommen und Übereinkommen 434
  - treaty overrides
    - Doppelbesteuerung 434

### Streitfrage lösende Einigung 674

### Streitgegenstand 413

### Subsidiarität der koordinierten Prüfung

- Erschöpfung der üblichen innerstaatlichen Informationsquellen 752

### Synergieeffekte 140

### Tabellarische Synopse

- Gestaltungsspielräume 36

### Tatsächliche Verständigungen

- erschwerte Sachverhaltsermittlung
  - Effektivität des Besteuerungsverfahrens 172
- gemischte Frage 172
- Sicherung des Rechtsfriedens 172
- vergangenheitsbezogen 137
  - Sachverhalte mit Verrechnungspreisbezug 172

### Tax Certainty 78

### Teilabschlussbescheid 133

### Teilprüfungsbericht 133

### Teiltrücknahmen 306

### Teilverzicht 330

### Telefon- oder Videokonferenzen 274

### Territorialer Anwendungsbereich

- EU-Mitgliedstaaten
  - EWR-Staaten 350

- Vereinigte Königreich und Nordirland 350
- Transfer Pricing Assurance Project Group** 126
- Turnusmäßige bilaterale Treffen** 275
- Überarbeiteter Verhaltenskodex** 338
- Übergang des Verständigungsverfahrens in ein obligatorisches Schiedsverfahren**
  - EU-DBA-Streitbeilegungsgesetz 666
- Übergang in das Schiedsverfahren**
  - Antrag
    - schriftlich 536
  - Einleitung von Amts wegen
    - Anregung des Verfahrensübergangs 620
  - EuGH 538
  - von Amts wegen 536
- Übermittlung der abschließenden Entscheidung** 726
- Überprüfung von Verfahrensfehlern** 660
- Überprüfungsverfahren** 28
- Überschneidende Prüfungszeiträume** 141
- Überschrittene Einigungsfristen** 407
- Übertragbarkeit der Wirkungen einer Vorabverständigung** 935
- Übertragbarkeit des APA**
  - Gesamtrechtsnachfolge 939
  - vergleichbare Geschäftsvorfälle 940
- Umsetzung der Schiedsentscheidung in nationales Recht** 656, 662, 725, 734
  - Rechtsbehelfsverzicht
    - Rücknahme von Rechtsbehelfen 727
  - unverzüglich 728
- Umsetzung der Verständigungsregelung** 511
  - Keine unmittelbare Wirkung
    - ungeachtet der Fristen des innerstaatlichen Rechts 421, 422
  - nach innerstaatlichen Rechtsgrundlagen
    - unverzüglich 513
  - nach Maßgabe innerstaatlicher Rechtsgrundlagen
    - keine self-executing Wirkung 423
- Umsetzung der Verständigungsregelung in innerstaatliches Recht** 314
- Umsetzung der Verständigungsvereinbarung** 306
  - einjährige Ablaufhemmung
    - Festsetzungsverjährung 211
- Umsetzung der Vorabverständigung in innerstaatliches Recht**
  - Zuständigkeit
    - örtlich zuständige Finanzbehörden 920
- Umsetzung in nationales Recht**
  - Festsetzungsfrist
    - Bestandskraft 601, 602
  - ungeachtet nationaler Fristen
    - Bindungswirkung 600
- Umsetzung Schiedsspruch**
  - Transformation als Verständigungsvereinbarung 18
- Umsetzungsverfahren**
  - Ablaufhemmung
    - völkerrechtliche Umsetzungspflicht 324
  - Änderung Steuerbescheid
    - Erlass Steuerbescheid 327
  - Anwendungsbereich
    - Änderung, Aufhebung oder Erlass Steuerbescheid 424
  - Aufhebung Steuerbescheid 327
  - ausführende Stelle
    - keine Frist 322, 323
  - betroffene Person 425
  - Durchsetzung
    - nationale Rechtsweg 325
  - ein Jahr nach Wirksamwerden der Verständigungsregelung
    - Ablaufhemmung 427
  - Landesfinanzbehörde
    - örtlich zuständige Finanzamt 322
  - materiell-rechtlichen Korrektornormen
    - Folgebescheide 316
  - Rechtsgrundlage
    - Finanzbehörden 316
  - ungeachtet der Fristen des innerstaatlichen Rechts 315
  - Untätigkeitsklage 325
  - Verpflichtungsklage
    - Untätigkeitseinspruch 325
    - von Amts wegen
      - einjährige Ablaufhemmung 316
    - Zuständigkeit
      - örtlich zuständiges Finanzamt 426
- Unabhängige Personen**
  - Stellvertreter 635
- Unbeschadet anderer Rechtsbehelfe** 452
  - kein Verzicht auf innerstaatliche Rechtsbehelfe 364
- Unbeschadet innerstaatlicher Rechtsbehelfe**
  - parallel
    - Wahlrecht 221
- Ungelöste Fragen** 518
- Ungelöste Fragen des Verständigungsverfahrens** 519
- Ungelöste Teilaspekte**
  - Einzelfrage 519
- Unilaterale Abhilfe** 244
- Unilaterale APA** 170
- Unilaterale verbindliche Maßnahmen** 135
- Unilaterales Abhilfeverfahren**
  - Änderungsvorschriften
    - 1. Stufe des Verständigungsverfahrens 264
  - innerstaatliche Lösung
    - Erledigung des Antrags auf Verfahrenseinleitung 389
  - Lösung der Streitfrage

## Stichwortverzeichnis

- Zuständigkeit 479
- Unilaterales APA** 149
- Unmittelbar miteinander verkehren**
  - diplomatischen Weg
  - mündlicher Meinungs austausch 273
- UN-Musterabkommen**
  - Alternative A
  - Alternative B 41, 42
  - Industriestaaten
  - Entwicklungsländer 41
- Untätigkeitseinspruch** 726
- Unterbreitung des Falls** 651
- Unterkapitalisierungen** 24
- Unterlagenpaket**
  - Stammdokumentation 121
- Unterrichtung** 289
- Unterrichtungspflichten**
  - Landesfinanzbehörde 275
- Untersuchungsgrundsatz** 179
- Unverbindlicher Zeitplan** 402
  
- Verbindliche Auskunft**
  - verwirklichte Sachverhalte 135
- Verbindliche Auskünfte** 171
- Verbindliche Zusage** 136, 171
- Verbindlichkeit der Schiedsentscheidung**
  - Einigungsverfahren der zuständigen Behörden 723
  - Keine unmittelbare Bindungswirkung 722
    - abweichende Einigung 654
  - Wirksamkeitsvorbehalt
    - Umsetzung in innerstaatliches Recht 590b
- Verbindlichkeit Schieds spruch**
  - abweichende Verständigungsvereinbarung
  - Zustimmung, Rücknahme und Rechtsbehelfsverzicht 18
- Verdichtung des Verfahrensrechts** 81
- Vereinbarung über die Einzelheiten der Durchführung der gemeinsamen Prüfung**
  - gemeinsame Arbeitssprache
  - verwaltungsinterne Vereinbarung 771
- Vereinfachtes Schiedsverfahren**
  - beschleunigter final offer-Ansatz
  - ungelöste Fragen „tatsächlicher Art“ 582
- Verfahren der zwischenstaatlichen Amtshilfe durch Informationsaustausch**
  - Sonderform 111, 112
- Verfahren vor dem Beratenden Ausschuss**
  - Zulassung einer Streitbeilegungsbeschwerde 743
- Verfahrens- und Beweisregelungen**
  - Amtsermittlungsgrundsatz
  - Sachverhaltsaufklärung 645
  - Beweislastverteilung
    - Darlegungs- und Beweislast 647
  - Informationsverlangen
    - Angaben, Beweismittel und Schriftstücke 645
- Schiedsauftrag
  - Sachverhaltsaufklärung 572
- Schiedsverfahren 571
- Vorsprache- und Anhörungsmöglichkeiten
  - Recht auf Anhörung 646
- Verfahrensabschluss des Vorabverständigungsverfahrens**
  - Mitwirkung des Antragstellers
  - Zustimmung und Rechtsbehelfsverzicht 905
- Verfahrensbeendigung** 410
  - Verständigungsvereinbarung 302, 503
- Verfahrenseinleitung von Amts wegen**
  - Schiedsverfahren 522
- Verfahrenserleichterungen**
  - Natürliche Personen
    - KMUs 439
- Verfahrensformat**
  - final offer-Ansatz
    - independent opinion-Ansatz 575
  - Regelfall 575
  - Schiedsauftrag
    - Varianten und Kombinationsmöglichkeiten 578
  - Schiedsklauseln deutscher DBA 577
- Verfahrenshindernisse** 262
- Verfahrenshoheit** 621
- Verfahrenssprache**
  - Deutsch
    - Anlagen 31, 33
- Verfolgungsverjährung** 384
- Vergütungen und Aufwendungen der Mitglieder der Schiedsstelle**
  - Verständigung 606
- Verhaltenskodex** 394
- Verhaltenskodex für die Durchführung des Schiedsübereinkommens**
  - Joint Transfer Pricing Forum 24
- Verhältnis der Rechtsgrundlagen untereinander**
  - Rangverhältnis
    - Anwendungsbereich 48, 49
- Verhältnis zu anderen Rechtsgrundlagen**
  - Präklusion
    - Verfahrensbeendigung 431
- Verhältnis zu anderen Streitbeilegungsverfahren** 336
- Verhältnis zu nationalen Rechtsbehelfsverfahren** 431
  - Schiedsverfahren 64
  - Verständigungsverfahren
    - gleichzeitig anhängige nationale Rechtsbehelfsverfahren 61
- Verhältnis zwischen Streitbeilegungsklauseln**
  - Nebeneinander oder Wahlrecht
    - Vorrangwirkung Unionsrecht 30

- Verhandlungsdauer** 293
- Verhandlungsform**
  - persönliche Treffen
  - virtuell 396
- Verlängerung der Einigungsfrist** 407
- Verlängerung der Laufzeit**
  - Antrag
    - dem Ablauf der regulären Geltungsdauer 935
  - Gebührentatbestand 937
  - Recht des anderen Staates 938
- Verlängerungsanträge**
  - Verlängerungsgebühr 870
- Vermeidung drohende Doppelbesteuerung** 155
- Veröffentlichung der Schiedsentscheidung**
  - Mindestangaben 730
  - Zustimmung 731
    - anonymisierte Veröffentlichung 658
  - Zustimmung Antragsteller 648
- Veröffentlichung Schiedsentscheidungen** 28
- Verpflichtung zur Durchführung einer unilateralen Abhilfeprüfung** 15
- Verpflichtung zur Vornahme von Gegenkorrekturen** 15
- Verständigung**
  - Durchbrechung der Rechtskraft von Gerichtsentscheidungen 226
  - Rücknahme eingelegerter und noch offener Rechtsbehelfe
    - Rechtsbehelfsverzicht 225
  - Umsetzung Verständigung in nationales Recht
    - ungeachtet von Festsetzungs-, Bestandskrafts- oder Verjährungsfristen des innerstaatlichen Rechts 187
  - Verhältnis Gerichtsentscheidung 187
  - Wirksamkeitsvoraussetzung
    - Vorbehaltspraxis 225
- Verständigungsbemühungen**
  - schriftlich
    - persönliche Treffen 491
  - Videokonferenzen 491
- Verständigungshöchstfrist** 617
  - Verkürzung
    - Verlängerung 618
- Verständigungsvereinbarung**
  - abkommenswidrige Besteuerung beseitigende Verständigungslösung 302
  - Anwendung des Schiedsverfahrens 518
  - Einzelfall
    - keine Präcedenzwirkung 304
  - keine Begründung
    - Unterrichtung 503
  - keine Präcedenzwirkung
    - Veröffentlichung 415
  - Keine unmittelbare Wirkung 512
  - keine Veröffentlichung 304
- Memorandum of Understanding
  - förmlicher Notenwechsel 302
- Rechtsbehelfsverzicht 305
  - Rücknahme 416
- Teillösungen 412
- Völkerrechtliche Wirksamkeit
  - Vorbehalt 304
  - Vorbehalt der Annahme 415
  - Wirksamkeitsvorbehalt 504
- vollständig
  - partial result 302
- Zustandekommen
  - Kompromisslösung 411
- Zustimmung
  - Rücknahme 305
  - zwischenstaatliche Verwaltungsvereinbarung
    - Vorbehalt der Zustimmung des Steuerpflichtigen 410
  - zwischenstaatliches Protokoll
    - Briefwechsel 503
- Verständigungsverfahren** 1 ff., 336
  - Anbringungsbehörde
    - unilaterale Abhilfeprüfung 187
  - Auslegung oder Anwendung des bilateralen DBA 187
  - Ausschlussfrist 187
  - Beantragung
    - Einleitung 187
  - Bemühenspflicht 431
    - Verständigung 187
  - Doppelbesteuerungsabkommen
    - Beilegung Besteuerungskonflikt 187
  - Fristverlängerung der Einigungsfrist 431
  - Informationersuchen 431
  - Konsultationsverfahren
    - einheitliche Auslegung und Anwendung des Abkommens 187
  - Maßnahme 187
  - mehrere Fälle 187
  - Mitteilung 187
  - Persönlicher Anwendungsbereich
    - betroffene Person 197
  - Rücknahme von anhängigen Rechtsbehelfen 224
  - Verständigungsverfahren im engeren Sinn oder konkretes Verständigungsverfahren
    - abstraktes Verständigungsverfahren oder Konsultationsverfahren 3
  - Zugangsvoraussetzungen 337
- Versteinerung der Liste** 698
- Verstoß Gültigkeitsbedingungen**
  - Bindungswirkung
    - Fortfall 909
  - Widerrufsvorbehalt 909
- Vertraulichkeit** 283
- Vertraulichkeits- und Geheimhaltungspflichten**
  - Sanktionen für die Verletzung der Vertraulichkeit 568

## Stichwortverzeichnis

**Vertretung** 444

**Verwaltungsgrundsätze des AEAO** 154

**Völkerbund** 3

**Völkerrechtliche Wirksamkeit**

– Erklärungsfrist 504

– Rücknahme Rechtsbehelfe

– Rechtsbehelfsverzicht 504

**Völkervertragsrecht**

– Doppelbesteuerungsabkommen

– dualistische Theorie 5

**Vorabverständigung**

– Bindungswirkung

– Einzelfall 912, 913

– Vorabzusage 157

– einheitliche Vertragsurkunde 907

– Gültigkeitsbedingungen

– critical assumptions 909

– Veröffentlichung

– Ausnahme 913, 914

– Vertragsinhalt 908

– Wirksamkeit

– Wirksamkeitsvorbehalte 911

**Vorabverständigungsverfahren**

– Abzugsverpflichtete in Steuerabzugsfällen

– Vergütungsschuldner 838

– Änderungsanträge

– Neuantrag 881

– Antrag bei der zuständigen Behörde 849

– Antragsgegenstand

– nicht verwirklichte Sachverhalte 825

– Antragsrücknahme

– Wirksamwerden des APA 880

– Antragsvoraussetzungen

– erforderliche Unterlagen 825

– Anwendungsbereich 156

– Beginn der Laufzeit 871

– bilaterale Verfahren

– multilaterale Verfahren 831

– Bindungswirkung 825

– Dauerhaftigkeit und Stabilität der erfassten Geschäftsbeziehungen 868

– Dispositionsmaxime des Antragstellers

– bestimmte Geschäftsvorfälle 867

– einfachgesetzliche nationale Rechtsgrundlage

– Übergangsregelung für Altfälle 153, 154

– Einhaltung der Gültigkeitsbedingungen

– Jahresberichte 825

– Ende der Laufzeit 874

– Gebührenregelungen 825

– gemeinsame Antragstellung

– gemeinsamen Empfangsbevollmächtigten 834

– Gesetzes- bzw. Normstruktur 825

– Informationsblatt 860

– kein Anspruch auf Verfahrenseinleitung 825

– keine willkürlichen Beschränkungen 867

– KMUs

– Erleichterungen im Antragsverfahren 865

– Laufzeit/Gültigkeitsdauer

– individuelle Bestimmung 869

– mehrere Abkommensberechtigte

– gemeinsame Antragstellung 825

– Mitunternehmer einer Personengesellschaft

– Organgesellschaften 835

– Mitwirkungspflicht 859

– Persönlicher Anwendungsbereich

– Abkommensberechtigte 833

– mehrere Abkommensberechtigte 834

– Rechtsgrundlage 150

– Rückbeziehung des APA 825

– Rückbeziehungsmöglichkeit auf Vorjahre

– Roll Back 872

– Rücknahme 825

– Rücknahme des Antrags 917

– Ruhendstellung Rechtsbehelfsverfahren für Vorjahre 875

– sachlicher Anwendungsbereich

– DBA-Sachverhalte 826

– Gefahr der Doppelbesteuerung 825

– Sachverhaltsinformationen aus koordinierter Außenprüfung

– Gebührenreduktion 858

– Sonstige Fälle

– Vereinfachungen 866

– unanfechtbare Gebührenfestsetzung 825

– Unterlagen Konzernumlage 863

– Unterlagen Verrechnungspreisfälle 862

– Verfahrensabschluss

– Ermessen 916

– Verhältnis unilaterale verbindliche Maßnahmen

– Vorrangverhältnis 826

– Verhältnis Verständigungsverfahren

– Ausschlussverhältnis 879

– Verhältnis zum innerstaatlichen Recht

– Auskunfts- und Zusageverfahren 877

– Betriebsprüfungsverfahren 876

– Rechtsbehelfsverfahren 875

– Verlängerung APA 825

– Verrechnungspreisfälle

– Verrechnungspreismethode 861

– völkerrechtlich wirksam

– verbindlich 825

– Vorgespräch

– Prefiling-Phase 839

– Vorteile

– Nachteile 178, 179

– Wirkungen des Antrags 878

– Zugangsvoraussetzungen 826

– zukünftige Sachverhalte

– Dauersachverhalte 168

– zusammengefasster Antrag 825

– Zuständigkeit

– Anbringungsbehörde 849

– Zustimmung

– Rechtsbehelfsverzichts 825

**Vorabzusage** 911

**Voraussichtliche Erheblichkeit**

- ex-ante 754
- ex-ante Betrachtung 752

**Vorbehalt der Nachprüfung** 316

**Vorbehalte** 14

**Vorgespräch**

- Anregung durch Abkommensberechtigten 841
- Beteiligung Landesfinanzbehörde 845
- formlose Anregung
  - Ermessen 842
- gemeinsame und unverbindliche Einschätzung
  - vor Antragstellung 839
- Hinweispflichten 846
- kein Gebührentatbestand 847
- Präsentation des Sachverhaltes
  - Präsentation des steuerrechtliche Beurteilung 842
- Verwaltungspraxis 840
- vorzulegende Informationen 844

**Vorläufige Steuerbescheide** 316

**Vorläufiger Rechtsschutz** 332

**Vorprüfungs- und Abhilfeverfahren** 244

**Vorprüfungsverfahren**

- Monatsfrist
  - Unterlagen 247

**Vorrang des APA-Verfahrens** 174

**Vorrang für EU-Streitbeilegungsverfahren**

- Generell
  - Einzelfall 19

**Vorschlag zur Einleitung des Verfahrens**

- Einwendung begründet
  - Übersendung eines Positionspapieres 266, 268

**Vorschlagsrecht des Verbindungsbüros** 760

**Vorsitzender des Beratenden Ausschusses**

- Befähigung zum Richteramt
  - Mehrheitsentscheidung 636

**Vorverfahren**

- frühzeitige Unterrichtungspflicht des Unternehmens 336
- Unterrichtung
  - einseitige Verrechnungspreiskorrektur 369

**Vorzeitige Beendigung einer gemeinsamen oder gleichzeitigen Außenprüfung** 764

**Wachstumschancengesetz**

- gesetzliche Grundlage für Risikobewertungsverfahren
  - Rechtsgrundlage 114, 115

**Wahl der Rechtsgrundlage** 372

**Wahlrecht**

- Rechtsgrundlage Verständigungsverfahren 455

**Wahrung der Dreijahresfrist**

- Eingang
  - notwendigen Angaben und Unterlagen 361

**Wechsel der Formen koordinierter Außenprüfungen**

- Upgrade
  - Downgrade 782

**Wechsel der Rechtsgrundlage** 242

- Präklusion 59

**Wesensgleiche Umsetzung**

- Gestaltungsräume 32

**Widerruf unilateraler Maßnahmen** 173

**Wirksamkeit der Verständigung** 320

**Wirksamkeitsvorbehalte Vorabverständigung**

- form- und fristgerechten Zustimmung
  - nicht fristgemäße Abgabe der Erklärungen 911

**Wirksamwerden der als Verständigungsvereinbarung** 603

**Wirksamwerden der Schiedsentscheidung** 603

**Wirksamwerden der Verständigungsvereinbarung**

- einjährige Ablaufhemmung 316

**Wirkungen der Streitbeilegungsbeschwerden**

- Aussetzung der Vollziehung
  - Stundung 453
  - Nationale Festsetzungsfristen 454

**Wirkungen des Antrags**

- Aussetzung der Vollziehung
  - Stundung 370

**Wirtschaftliche Doppel- oder Mehrfachbesteuerung** 193

**Zeitlicher Anwendungsbereich** 30

- Verlängerung der Geltungsdauer 350

**Zeitlicher Anwendungsbereich EU-DBA-SBG**

- Steuerjahre ab 2018
  - Vorjahre 437

**Zeitpunkt Antragstellung Schiedsverfahren** 537

**Zinsen** 408

- Nachzahlungszinsen
  - Erstattungszinsen 299

**Zinsen und Strafzuschläge** 501

- Teil der Verständigungslösung 299

**Zugang Verständigungsverfahren**

- Sachlicher Anwendungsbereich
  - Nichtbeachtung des Fremdvergleichsgrundsatzes 337

- venire contra factum proprium 190

## Stichwortverzeichnis

- Zweifelsfälle
  - Anspruch auf rechtliches Gehör 190
- Zugang zu dem Beschwerdeverfahren** 433
- Zugangsausschluss**
  - Steuerstraftaten
    - Doppelnichtbesteuerungen 33
- Zugangsausschlüsse für Schiedsverfahren**
  - anhängiges nationales Klageverfahren
    - außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren 527
  - Anrechnungsmethode anstelle der Freistelungsmethode 527
  - Doppelansässigkeit 527
  - Einzelfallbasis 527
  - fehlende Eignung
    - Ermessen 527
  - keine Doppelbesteuerung 527
  - Missbrauchsbekämpfungsvorschriften 527
  - Missbrauchsvermeidungsvorschrift 527
  - Rechtsbehelfsverzicht 529
  - rechtskräftige innerstaatliche Gerichtsentcheidung 547, 548
    - Ruhendstellung 530, 532
  - sachliche Zugangsbeschränkungen 527
    - Steuerstraftaten
      - Ermessen 527
  - tatsächliche Verständigung 527
  - unverhältnismäßiger und/oder wiederholter Verspätung bei der Beantwortung 527
  - unwahre Angaben
    - unvollständige Angaben 527
  - Verspätung des Steuerpflichtigen in der Beantwortung einer Anfrage 527
- Zugangsbeschränkung für Schiedsverfahren**
  - Bereichsausnahme
    - fehlende Doppelbesteuerung 13
- Zugangseröffnung zu einem Schiedsverfahren**
  - APA-Verfahren gescheitert
    - Roll back-Verfahren gescheitert 82
- Zugangshindernis** 615
- Zulässigkeit des ausländischen Ersuchens** 760
- Zurückweisung** 362
  - Zurückweisungspflicht
    - Ermessen 33
- Zurückweisung der Streitbeilegungsbeschwerde**
  - Ausschlussstatbestände 465
  - durch alle zuständigen Behörden
    - Überprüfung durch Rechtsbehelfe 468
  - durch eine zuständige Behörde
    - Antrag auf Einsetzung eines Beratenden Ausschusses 472
  - Einspruchsentscheidung
    - Leistungsklage 470
  - Gründe 464
  - Nichtvorliegen der Beschwerde Voraussetzungen
    - nicht-gleichzeitige Erhebung 462
  - rechtskräftig abgeschlossenen Steuerstraf- oder Bußgeldverfahren
    - fehlende Doppelbesteuerung 466
  - rechtskräftige Bestätigung 471
  - Verwaltungsakt
    - Wiedereinsetzung in den vorigen Stand 469
  - Verzicht 465
  - Zurückweisungsrecht 463
- Zurückweisung des Antrags** 244
  - Einspruchsentscheidung
    - Klage 253
  - Einspruchsverfahren
    - Abhilfe 890
    - Zuständigkeit 890
  - Ermessensbindungen
    - typische Ablehnungsgründe 888
  - Ermessenserwägungen
    - Verwaltungsakt 888
  - ermessenslenkender Charakter 888
  - Missachtung Einleitungsfrist
    - fehlende Unterlagen 219
  - Nichtvorliegen der Antragsvoraussetzungen
    - Ermessen 380
  - Rechtsbehelfsmöglichkeiten 812
  - Rechtsschutz
    - rechtliches Gehör 889
  - Überprüfung 252
  - Verwaltungsakt
    - Einspruch 253
- Zurückweisung Streitbeilegungsbeschwerde**
  - Überprüfung
    - Beratender Ausschuss 431
- Zurückweisung verspäteter Anträge als unzulässig** 216
- Zurückweisungen** 183
- Zusammensetzung Beratender Ausschuss** 692, 693
  - Stellvertreter 694
- Zusammensetzung und Arbeitsweise des Beratenden Ausschusses** 744
- Zuständige Behörde**
  - Finanzministerium
    - BZSt 203
- Zuständigkeit**
  - Bundesbetriebsprüfung 758
  - Bundesfinanzministerium 758
  - Ermittlungshandlungen
    - zuständige Finanzbehörde 758
  - Koordinatoren 758
  - Verbindungsstellen 758
  - zentrale Verbindungsbüro 758
- Zustimmung zu dem Schiedsspruch** 594
- Zustimmung zur Einleitung des Verfahrens** 266

**Zustimmungsvorbehalte**

- Adressaten 306

**Zweijahresfrist**

- Fristlauf
- Anlaufhemmung, 406

**Zweiseitiges Notifikations- oder Konsultationsverfahren**

- Mindeststandard 251

**Zweites Positionspapier**

- erwidern Positionspapier 282

**Zweite Stufe des Verständigungsverfahrens**

- Bemühenspflicht
- keine Verpflichtung zur Einigung 269

**Zweites Verständigungsverfahren**

- Abweichungsmöglichkeit innerhalb von drei Kalendermonaten 592

**Zwischenstaatliche Verhandlungen** 267

**Zwischenstaatliche Verwaltungsvereinbarung** 306

**Zwischenstaatliche Vorabverständigungsverfahren**

- noch nicht verwirklichte Sachverhalte und Steuerjahre
- Einvernehmen 148
- Verrechnungspreise
- sonstige Besteuerungskonflikte 149

**Zwischenstaatliche Amtshilfe in Steuer-sachen** 110

**Zwischenstaatlicher Informationsaus-tausch** 749

**Zwischenstaatliches Verwaltungsverfahren** 394

- internationale Staatenpraxis
- unmittelbarem Verkehr der beteiligten zuständigen Behörden 489
- Verfahrenspartei 272