

Verrechnungspreise

Betriebswirtschaft, Steuerrecht

von

Dr. Alexander Vögele, Dr. Thomas Borstell, Dr. Gerhard Engler, Dr. Dirk Brüninghaus, Dr. Arwed Crüger, Claudia Diessner, Mag. Alexandra Dolezel, Dr. Dirk Elbert, Prof. Dr. Wolfgang W. Fischer, Dr. Ulf Freytag, Hendrik Fügemann, Eduard Herda, Thomas Hülster, Nicole Looks, Kay Masorsky, Jürgen Raab, Bernd Schmitt, Richard Sedlmayr, Christian Sterzinger, Patricia Gruchalla-Wesierski, von, Oliver Wehnert, Wolf Witt, Chunyu Zhang

4. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 64037 7

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Stichwortregister

Die Buchstaben bezeichnen die Kapitel, die Zahlen die Randnummern

Abgabenordnung Verhältnis zum Außensteuergesetz A 385 ff.	Absetzungen für Abnutzung Immaterielle Wirtschaftsgüter O 425 ff. – Dachmarken O 429 – Eingetragenes Design (ehem. Geschmacksmuster) O 430 – Erfindungen O 425 – Gebrauchsmuster O 430 – Geschäfts- oder Firmenwert O 428 – Geschmacksmuster (jetzt eingetragenes Design) O 430 – Internet-Domain-Name O 426 – Marken O 427 ff. – Nutzungsdauer O 425 ff. – Patente O 425 f. – Produktmarken O 429 – Risikoabschlag O 425 – Unternehmensmarken O 429 – Wirtschaftliches Eigentum O 432
Abgestimmte Außenprüfung Zeitpunkt – Dokumentation E 16	Absicherung von Fremdwährungsgeschäften P 91
Abgrenzung unentgeltliche Wertabgabe I 37–42	Absicherungsstrategien impliziten Risiken H 219
Abgrenzung zwischen Kosten Anpassungsrechnungen H 102	Absolute Beträge Wesentlichkeit – Dokumentation E 17
Abhängigkeit persönlich L 36 sachlich L 36	Abweichung der Ausschüttungen Kapitalkostenanpassung H 100
Abkommensberechtigte Personen L 218	Abzugsposten Einkaufsprovisionen J 197 Finanzierungszinsen J 196 Getrennter Ausweis J 191 Verkaufsprovisionen J 197
Abkommensrecht L 21	Abzugssteuern s. a. Quellensteuer
Abnahmeverpflichtung Auftragsfertigung N 447 f., 456 ff.	Konzernumlagevertrag Dienstleistungen N 385
Abnehmerate des Kundenstamms H 283	Accumulated Earnings Annex III – Tabelle 1 E 33
Abrechnung in einem Poolkonzept I 186, 196	Active Ingredients Wertbeitragsermittlung mit Shapley Value H 197 ff.
Abrechnungsmodus Konzernumlagevertrag Dienstleistungen N 371 ff.	Additiver Ansatz EU Masterfile E 221 Identifizierung von Fremdvergleichsdaten D 42
Absatzmärkte Fremdvergleich der Dienstleistungsmärkte N 167 f.	
Absatzpreis s. a. Endverkaufspreis Wiederverkaufspreismethode D 150	
Absatzpreismethode s. Wiederverkaufspreismethode	
Abschlussvollmacht L 41	
Abschmelzen von Funktionen s. Funktionsabschmelzung s. Funktionsverlagerung	
Abschmelzungsrates H 285	
Abschreibung s. a. Absetzungen für Abnutzung Lizenzgebühr S 81	
Abschreibungs- und Aufbaumethoden Markenbewertung S 66	
Abschreibungsdauer Anpassungsrechnungen H 102	

Administrative, Management or Support Services

Administrative, Management or Support Services

Annex III

– Tabelle 2 E 33

Advance Pricing Agreement (APA)

K 31, 51

s. a. Verbindliche Auskunft

Annex II E 31

Antragstellung F 399

Aushandlung F 400

Begriff F 391

Critical Assumption B 135, F 393

Deutschland F 402 ff.

– Änderungsgebühr F 418

– Antragstellung F 406

– Aushandeln F 409

– Compliance Report F 415

– Critical Assumptions F 409

– Definition F 403

– Ermessen F 408

– Gebühr F 405, 418 ff.

– Grundgebühr F 418

– Gültigkeitsbedingungen F 409, 414

– Laufzeit F 411

– Nachteile F 423

– Pre-filing F 405

– Rechtsnatur F 413

– Roll Back F 411

– Umsetzung F 413

– Unilaterale APAs F 416

– Verlängerungsgebühr F 418

– Verständigungsvereinbarung F 412

– Vorabverständigungsverfahren F 404

– Vorabzusage F 413

– Vorgespräch F 405

– Vorteile F 422

Entwicklungsländer H 89

EU-Leitlinien F 394 ff.

EU-Leitlinien für Verrechnungspreiszusagen F 396 ff.

Formen und Bedeutung F 157

Förmliche Vereinbarung F 401

Gewinnkennziffernfestsetzung F 393

Inhalt F 393

Kritische Annahmen F 393

MAP APA B 132

Margenfestsetzung F 393

Mitwirkungspflichten B 137

OECD E 6

OECD-Richtlinien B 132 ff.

OECD-Richtlinien für APA Verfahren F 394 ff.

Österreich

– Bilaterale Verrechnungspreiszusagen U 127

– Express Antwort Service U 126, 131

– Förmliches Verfahren U 127

– Ruling U 127

– Verbindliches Verfahren U 127

Phasen des APA Verfahren F 397 ff.

Pre-filing Conferences F 392

Pre-filing meeting B 134

Preis- und Lizenzansätze F 393

Sachverhaltsaufklärung B 136

Schweiz T 132

Unilaterale APAs F 394

Unterlagen F 392

USA als Vorbild F 391 ff.

Verrechnungspreismethodenfestlegung F 393

Vorgespräch F 398

Zeitplan F 401

Zeitraum B 135

African Tax Administration Forum (ATAF)

Ziele B 311

Aggregierte Informationen

Country-by-Country E 13

Ähnliche Geschäftsvorfälle

EU Masterfile E 204

Akquisitionen

Unternehmensplanung S 43

Aktives Eingreifen

Bewertung H 203

Aktivitäten der Vergangenheit

Brand Migration S 67

Aktivitäten, unternehmerische

Unternehmensplanung S 17

Aktualisierung

Praxis der globalen Dokumentation E 245

Aktualisierungsbedarf

Praxis der globalen Dokumentation E 245

Alleinstellungsfall, hypothetischer

Unternehmensplanung S 20

Allgemein übliche Sprachen

Sprache

– Dokumentation E 21

Almost Ideal Demand Systems (AIDS) H 168

Alternative

Bewertung H 213

Amadeus

Datenerhebungsorganisationen H 26

Datenquellen **H** 27
– Creditform **H** 26
– Informa **H** 26
– Jordan **H** 26
– Lexis Nexis **H** 26
Inhalt **H** 23 f.
Klassifikation Unternehmen
– CSO (System des British Central Statistical office) **H** 25
S IC-Code **H** 25
Suchmöglichkeiten **H** 26
Zeitreihen **H** 25
Zugang **H** 27

Amerikanische Option H 207

Amtsermittlungsgrundsatz

s. a. Beweislast
s. a. Beweismittel
s. a. Mitwirkungspflicht
s. a. Schätzung
Beweismaß
– Reduzierung **F** 44
Beweismittel **F** 3
Ermittlungspflicht
– Einschränkung **F** 39
Gesetzliche Regelungen **F** 1 ff.
Mitwirkungspflicht **F** 1
– Allgemeine Mitwirkungspflichten **F** 1
rechtliches Gehör **F** 3
Schätzung **F** 42 ff.
– Tatbestandsverwirklichung **F** 43
Sphärentheorie **F** 2
Verhältnismäßigkeit **F** 3
Verständigungsverfahren **F** 48
Zwangsmittel **F** 38

Amtshilfe

s. a. Amtshilfe, internationale
s. a. Internationale Zusammenarbeit
s. a. Internationaler Informationsaustausch
Ablehnungsrecht **F** 138
Amtshilfe als Beweismittel **F** 134 ff.
Beweislast **F** 112
Beweismittel **F** 3
Datenbank **F** 141
Informationszentrale für den Steuereinfahndungsdienst **F** 140
Informationszentrale für steuerlich relevante Auslandsbeziehungen **F** 140
Materialsammlung zur Prüfung von Auslandsbeziehungen **F** 140
Patentamt
– Deutsches **F** 140
– Europäisches **F** 140

Amtshilfe, internationale

Schweiz **T** 125, 134
Tatsachen, steuerliche **F** 134
US-Verbindungen **F** 140
Verfahren
– Ablehnungsrecht **F** 138
– Ausland **F** 135
– Datenbanken **F** 141
– Grenzen **F** 136
– Inland **F** 135
– Lizenzkartei **F** 140
– Materialsammlungen **F** 140
– Rechtsbehelfszulässigkeit **F** 139
– Verbote **F** 137
– Vergleichsdaten **F** 141
– Vergleichsunternehmen **F** 141
– Voraussetzungen **F** 136
Vergleichsdaten **F** 141

Amtshilfe, internationale

Auskunftsarten
– Auskünfte mit Ersuchen **F** 168
– Auskünfte ohne Ersuchen **F** 168
– Automatische Auskünfte **F** 168
– Kulanzauskünfte **F** 168
– Pflichtauskünfte **F** 168
– Routineauskünfte **F** 168
– Spontanauskünfte **F** 168
Auskunftsverbote **F** 188 f.
– Abkommenswidrige Besteuerung **F** 199
– Auskunfts- und Verweigerungsrechte **F** 192
– Bankgeheimnis **F** 198
– Beschaffungsverbot **F** 192 f.
– BMF-Merkblatt **F** 192 f.
– Gefahrenvermeidung **F** 202 f.
– Geheimhaltungspflicht **F** 201
– Geschäftsgeheimnis **F** 202 f.
– Internationales Steuergeheimnis im Ausland **F** 200
– Rechtsgrundlage, fehlende **F** 189 f.
– Steuergeheimnis, Verstoß **F** 189 f.
– Vergleichsbetriebsdaten **F** 192 f.
– Verletzung der öffentlichen Ordnung **F** 200
Auskunftsverweigerungsrechte **F** 208 f.
– BMF-Merkblatt **F** 208 f.
– Nicht-bestehende-Gegenseitigkeit **F** 211
Automatische Auskünfte **F** 215 f.
Betriebsprüfung, koordinierte **F** 220
DBA mit großer Auskunftsklausel **F** 171 f.
DBA mit kleiner Auskunftsklausel **F** 172 f.

AmtshilfeRLUmsG

- Formen und Bedeutung **F** 152
- Gewährung **F** 185 f.
- Auskunftsverbot **F** 186
- Schranken **F** 186 f.
- Verbot der Auskunftserteilung **F** 186
- Zuständigkeit **F** 185
- Inanspruchnahme **F** 175 f.
- Einstweilige Anordnung **F** 184
- Erforderlichkeit **F** 175
- Formaler Ablauf **F** 183 f.
- Geheimnisschutz **F** 181
- Rechtliches Gehör **F** 178 f.
- Steuergeheimnis **F** 181
- Unterlassungsklage, vorbeugende **F** 184
- Verhältnismäßigkeit **F** 176
- Zumutbarkeit **F** 176
- Konsultationen **F** 231 f.
- Rechtliches Gehör vor Inanspruchnahme **F** 178 f.
- Rechtshilfe **F** 221
- Rechtsschutz **F** 184, 214
- Routineauskünfte **F** 215 f.
- Spontanauskünfte **F** 215 f.
- Verrechnungspreisprüfung **F** 161 f.
- Amtshilferichtlinie **F** 163
- Auskunftsaustausch **F** 161 f.
- Auskunftsverbote **F** 188 f.
- Auskunftsverkehr **F** 161 f.
- Beschaffungsverbot **F** 192 f.
- Bilaterale Abkommen **F** 163
- DBA mit Auskunftsklausel **F** 163
- EG-Amtshilfegesetz **F** 163
- EG-Amtshilferichtlinie **F** 163
- EG-Zinsinformationsverordnung **F** 163
- EU-Amtshilfegesetz **F** 163
- Kulanzauskunft **F** 164
- Merkblatt, Inhalt **F** 165 f.
- Rechtsgrundlagen **F** 161 f.
- Vergleichsbetriebsdaten **F** 192 f.
- Verständigungsverfahren **F** 231 ff.
- AmtshilfeRLUmsG L** 223
- Analyse der Verhandlung**
- Brand Migration **S** 69
- Spieltheorie **S** 59
- Analyse für mehrere Staaten**
- Vergleichsdaten **E** 25
- Analyse, ökonomische**
- Spieltheorie **S** 60
- Analyse von Einflussfaktoren**
- Immaterielle Wirtschaftsgüter
- But-For-World **H** 158

- Analysemethoden**
- Unternehmensplanung **S** 25
- Analytische Rahmenbedingungen**
- Anpassungsrechnungen **H** 94
- Andere Branche**
- Entwicklungsländer **H** 89
- Andere verbundene Gesellschaft**
- Dokumentation **E** 8
- Änderung**
- *s. a.* Rezession
- Dienstleistungsvertrag
- Automatische Anpassungsklausel **N** 267
- Korrektur innerhalb Bandbreiten **N** 269
- Kündigung **N** 265
- Neue Datenbankanalysen **N** 270
- Rezession **N** 263 ff.
- Störung Geschäftsgrundlage **N** 266
- Umstrukturierung **N** 275 f.
- Vertragliche Anpassungsklausel **N** 264
- Wirtschaftskrise **N** 263 ff.
- Zivilrechtliche Voraussetzungen **N** 264
- Konzernumlagevertrag **N** 318
- Wahl anwendbaren Zivilrechts
- Änderung ex nunc **N** 513
- Änderung ex tunc **N** 513
- Schuldrechtliche Rückbeziehung **N** 514
- Anforderung an Umfragen G** 85
- Anfragen zur Übersetzung**
- Sprache
- Dokumentation **E** 21
- Angaben der Benchmarkingstudie**
- EU Masterfile **E** 229
- Angemessener Residualgewinn**
- Niederlande **S** 91
- Angemessenheitsanalyse**
- Praxis der globalen Dokumentation **E** 242, 245
- Angemessenheitsdokumentation**
- **K** 3, 8 f.
- Aufzeichnung von Fremdvergleichsdaten **E** 160
- Auswahl Unternehmen **E** 182
- Fremdvergleichsgrundsatz **E** 162
- ernsthafte Bemühen **E** 163
- Gewinnaufteilungsmethode **E** 179
- Kostenaufschlagsmethode **E** 177
- Mehrjahresanalyse **H** 9
- Mitwirkungspflichten **H** 134
- Nachträgliche Anpassung **H** 9

Preisvergleichsmethode **E** 171 ff.
Risiko- und Funktionsprofil **E** 182
Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode **E** 180
Vergleichbare Geschäfte **E** 168
Verrechnungspreismethoden **E** 170 ff.
Wahl Verrechnungspreismethode **E** 169
Wiederverkaufspreismethode **E** 178
Anglo-amerikanischer Konzern
 S 114
Anlage III zu Kapitel V
 Annex III **E** 34
Anlagefondsgeschäft
 Schweiz **T** 55 ff.
Anlaufphase – Anlaufkosten
 s. a. Änderung
 s. a. Aquavit-Urteil
 s. a. Verluste
 s. a. Werbung
 Dienstleistungen **N** 206 f.
 Markterschließungskosten,
 Abgrenzung **N** 198 ff.
 Nachweis **N** 274
 Unterjährige Anpassung **N** 264
 Zivilrechtliche Voraussetzungen
 N 264
Anlaufverluste
 Dienstleistungen **N** 203 ff., 208
 Routineunternehmen **N** 150
Anleihen
 Bewertung **H** 204
Annerkanntes Verfahren
 Neun Schritte **E** 167
 Nine Steps **E** 167
Annex I
 Masterfile **E** 11, 28
Annex II
 Kapitel V OECD Guidelines **E** 30
 Wesentlichkeit
 – Dokumentation **E** 17
Annex III E 33
 Country-by-Country **E** 13, 15
 EU Masterfile **E** 13, 15
Annex-System
 Praxis der globalen Dokumentation
 E 247
Anpassung der Bilanz
 Kapitalkostenanpassung **H** 107
Anpassungen der Forderungen
 Kapitalkostenanpassung **H** 104
Anpassungsklauseln
 s. Anpassungen
 s. Anpassungszahlung

Anwendungsmöglichkeiten

s. Funktionsverlagerungen
 s. Rezession
Anpassungsrechnung
 s. a. Anpassungszahlung
 s. a. Berichtigung von Einkünften
 (Erstberichtigung)
 s. a. Periodische Anpassungen
 Annex II **E** 31
 CPM (Gewinnvergleichsmethode)
 D 386 ff.
 Entwicklungsländer **H** 88
 Forderungen **H** 100
 Fremdvergleich **D** 30
 Fremdvergleichsgrundsatz **C** 23 f.
 Kosten **D** 488 f.
 Kostenaufschlagsmethode **D** 262
 Lagerumschlag **H** 100
 Neun Schritte **E** 167
 Nine Steps **E** 167
 OECD **H** 91
 Preisvergleichsmethode **D** 50 f.
 TNMM **D** 365
 transaktionsbezogene Gewinnauftei-
 lungsmethode **D** 468
 UN-RL **H** 91
 Verbindlichkeiten **H** 100
 Vergleichsanalyse **D** 35 ff., 43
 Wiederverkaufspreismethode
 D 151 f.
 Zeitfragen **E** 184 ff., 188
Anpassungszahlung
 s. a. Eintritts- und Austrittszahlungen
 Anpassungsklauseln **N** 273 f.
 Anpassungszahlung am Jahresende
 N 273
 Ex-ante approach **N** 274
 Ex-post approach **N** 274
 Voraussetzungen **N** 273 f.
Anrechnung eigener Leistungen
 Konzernumlagevertrag Dienst-
 leistungen **N** 379 f.
Anstreicherbeispiel L 49
Anteil am Gesamtwert
 Markenwert **S** 56
Anteil am Konzerngewinn
 Unternehmensplanung **S** 19
**Anteil an zukünftigen Synergiege-
winnen**
 Migration **S** 74
Anwenderhandbuch
 Praxis der globalen Dokumentation
 E 249
Anwendungsmöglichkeiten
 Kapitalkostenanpassung **H** 112

Anzahl der Mitarbeiter

Anzahl der Mitarbeiter

Annex III E 39

Anzahl von Suchvorgängen

Vergleichsdaten E 25

Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen L 204

AOA L 204

Approval Prozeduren L 59

Aquavit-Urteil

s. Anlaufphase – Anlaufkosten

s. Dokumentations-Urteil

s. Verluste

Arbeitnehmer

wirtschaftlich L 54

Arbeitnehmerentsendung

183-Tage-Klausel Q 68 ff.

Abkommenschutz Q 60

Angemessenheit Q 28 ff.

Arbeitgeber Q 71 ff.

Arbeitnehmerbegriff Q 14

Arbeitnehmerüberlassung Q 78 ff.

Aufteilung Q 6 ff.

Ausbildungsentsendungen Q 27

Ausland

– Lebensmittelpunkt in Deutschland Q 84

Besteuerungsrecht Q 51 ff.

Betriebliches Interesse Q 17 ff.

– Betriebsexterner Fremdvergleich Q 20

– Betriebsinterner Fremdvergleich Q 20

Betriebsausgabenabzug Q 12

Betriebsexterner Fremdvergleich Q 20

Betriebsinterner Fremdvergleich Q 20

Dokumentation Q 41

Doppelansässigkeit Q 61 ff.

Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) Q 58 ff.

– Grundsätzliche Regelungen Q 85 ff.

Entsendungsaufwand Q 15 f., 28 ff.

Exkurs: Steuerliche Beurteilung

– einzelner Vergütungsbestandteile

– Aktienoptionen Q 101 ff.

Expertenentsendung Q 25

Fallgruppen Q 25 ff.

Fremdvergleich Q 20 f.

Gemischte Tätigkeiten Q 30 f.

Gewinnaufschlag Q 16

Hypothetischer Fremdvergleich Q 21

Inbound Q 51 ff.

„Inbound – Fall“ Q 19

konzernintern L 54

Lebensmittelpunkt im Heimatland Q 66 ff.

Lebensmittelpunkt im Tätigkeitsstaat Q 95 ff.

Lebensmittelpunkt in Deutschland Q 83

Lohnsteuereinbehalt

– beschränkt Steuerpflichtigen Q 114

– Inbound Q 109 ff.

– Lohnzahlungen von dritter Seite Q 113

– Outbound Q 122 ff.

– Tax Equalization (Steuerausgleich) Q 115 ff.

– wirtschaftlicher Arbeitgeber Q 111 ff.

Lohnsteuereinbehaltungspflicht Q 12, 51 ff.

Nationale Subject-to-tax-Klausel Q 92 f.

Outbound Q 54 ff.

„Outbound – Fall“ Q 18

Preisvergleichsmethode Q 23 f.

Problemfelder Q 12 f.

„Remittance-base“- Klausel

(Überweisungsklausel) Q 91

Rotationsentsendungen Q 26

Rückfallklausel Doppelbesteuerungs-
abkommen Q 89 ff.

steuerlicher Wohnsitz Arbeitnehmer Q 51 ff.

Steuerpflichtarten Q 57

Ungewollte Betriebsstätte Q 12, 44 ff.

Vermeidung „weißer Einkünfte“ Q 94

Vertriebsgesellschaft Q 38

Verwaltungsgrundsätze A 279 ff.,
Q 14 ff.

Vorteilsausgleich Q 34 f.

Weiterbelastung Gehalt Q 73 ff.

Wohnsitzaufgabe in Deutschland Q 99 f.

Zuordnung Gehalt zu deutscher
Betriebsstätte Q 81 f.

Arm's Length Principle

s. a. Geschäftsleiter (ordentlicher und
gewissenhafter)

s. a. Hypothetischer Fremdvergleich

s. a. Klare und eindeutige Vereinba-
rungen im Vorhinein

s. a. OECD-Richtlinien

s. a. Ordentlicher und gewissenhafter
Geschäftsführer

Artikel 9 OECD-MA A 406

Begriff A 160

Vertriebs-Center **S** 140
Zinsschranke **A** 337
Arm's Length Range
 s. a. Bandbreiten
 Vergleichsanalyse **D** 44
Art. 9 OECD-MA
 Grundlagen **A** 13f.
 Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 82
Art und Größe
 Wesentlichkeit
 – Dokumentation **E** 17
Artikel 4 des OECD Muster-
abkommens
 Annex III **E** 37
Arzneimittelzulassungen
 Gebietslizenz **O** 472
Asiatischer Konzern S 131
Assembled Workforce
 immaterieller Wert **B** 228
Assistenzleistungen
 s. a. Dienstleistungen
 s. a. Kostenumlage
 s. a. Regiekosten
 Dienstleistungen **N** 35 ff.
Associated enterprises
 s. Verbundene Unternehmen
Attraktion
 BEPS **S** 36
Aufbau- und Abschreibungsperioden
 Verlagerung **S** 52
Aufbewahrungspflichten
 Dokumentation **E** 19
Aufgliederung
 Unternehmensplanung **S** 27
Aufsichtspflicht, Verletzung K 26
Aufsichtsrechtliche regulierte Finan-
zierung
 Annex III **E** 40
Aufteilung von Zahlungsströmen
 Shapley Value **H** 182
Auftragsfertigung
 s. a. Limited Risk Manufacturer
 s. a. Lohnfertigung
 s. a. Verlängerte Werkbank
 EU Masterfile **E** 223
 Konzerndienstleistungen
 – Abgrenzung Limited Risk
 Manufacturer **N** 457, 463
 – Abnahmeverpflichtung Auftrag-
 geber **N** 447f., 456f.
 – Datenbankrecherche **N** 452
 – Funktionen und Risiken **N** 449 ff.
 – Gewinnaufschlag, Höhe **N** 452 f.
 – Herstellungslizenz **N** 459 f.

Auftragsforschung

– Investitionsrisiko **N** 451, 453
– Kapazitätsauslastung **N** 451
– Keine Lizenzzahlung **N** 462
– Kostenaufschlagsmethode **N** 446,
 449
– Kostenbasis **N** 451, 454
– Mark-up Over Cost **N** 455
– Nutzung immaterieller Wirtschafts-
 güter **N** 450, 460 ff.
– US-Steuerrechtspraxis **N** 447, 455,
 462
– Verluste **N** 454
– Vertriebslizenz **N** 461
– Voraussetzungen **N** 448 ff.
Qualifikationskonflikt **N** 26
Supply Chain Management **S** 129
Value Chain Transformation **S** 133
Auftragsforschung O 181 ff.
 s. a. Forschung und Entwicklung
 s. a. Lohnfertigung
 Auftraggeber
 – Anerkennung Vertragsgestaltung
 O 182
 – Entscheidungsbefugnisse **O** 182
 – Forschungsrisiko **O** 182
 – Know-how **O** 182
 Ausgleichszahlung **O** 226 f., 241
 Austrittsgeld **O** 242 f.
 Betriebsausgabenabzug **O** 188
 Budget **O** 195
 Dienstvertrag **O** 188
 Eigentumsrechte **O** 187, 191
 Ein Auftraggeber **O** 125, 181 ff.
 – Hersteller **O** 188
 – Immaterielle Wirtschaftsgüter
 O 185, 191
 – Prinzipal-Struktur **O** 125
 Entscheidungskriterien für Auftrags-
 forschung **O** 147 ff.
 Erfolgsabhängige Vergütung **O** 201 f.
 Erfolgszusage **O** 189
 Formen der Forschung und
 Entwicklung **O** 123 ff.
 Forschungsrisiko **O** 183 f.
 Forschungszuschüsse **O** 235
 F+E-Konzernumlage **O** 127, 207 ff.
 – Anteiliger Nutzen **O** 222 ff.
 – Art und Umfang Forschungs-
 tätigkeit **O** 221
 – Ausgleichszahlungen **O** 226 f.
 – Checkliste Vertragsprüfung **O** 248
 – Eigentumsrechte **O** 229
 – Ein- und Austrittsregelungen
 O 236 ff.

Auftragslagerhaltung

- Forschungsprojekte **O** 221
- Forschungsrisiko **O** 151
- Gewerbliche Schutzrechte **O** 229 ff.
- Holdinggesellschaft **O** 219
- Kostennachweis **O** 246
- Kostenschlüssel **O** 222 ff.
- Lizenzierung **O** 232
- Nutzungsrechte **O** 229 f.
- OECD-VPL **O** 198 f.
- Patentverwertungsgesellschaft **O** 219
- Produktionsunternehmen **O** 216
- Rechtlicher Eigentümer **O** 229
- Subventionen **O** 233
- Subventionsberechtigter **O** 235
- Treuhänder **O** 229
- Verkaufserlöse **O** 232, 234
- Vertragsaspekte **O** 215 ff.
- Vertragsparteien **O** 216 ff.
- Vertriebsunternehmen **O** 216
- Voraussichtlicher Nutzen **O** 222 ff.
- Gewinnaufschlag
 - Betriebsüblicher (interner) Aufschlag **O** 196
 - Branchenüblicher (externer) Aufschlag **O** 196
- Interquartile Range **O** 196
- OECD-VPL **O** 199
- Risikozuschlag **O** 198
- US-Regulations **O** 200
- Grundlagenforschung **O** 186
- Kostenaufschlagsmethode **O** 195 ff.
- Kostenmasse **O** 195
- Kostennachweis **O** 246
- Lizenzierung **O** 230, 232 f.
- Mehrere Auftraggeber **O** 126
- Abgrenzung Nachfragepool **O** 207 f.
- Forschungsauftrag **O** 126
- F+E-Konzernumlage **O** 207 ff.
- OECD-VPL **O** 212
- steuerliche Anerkennung **O** 209 f.
- Mehrere Mitglieder
 - Poolvertrag **O** 129 ff., 251 ff.
 - US-Regulations, Probleme **O** 213 f.
- Nachweise und Prüfungen **O** 245 f.
- Neuentwicklung **O** 186
- OECD-VPL
 - Forschungsdienstleistung **O** 211
 - Mehrere Nutzungsberechtigte **O** 211 f.
- Poolvertrag **O** 129 f., 251 ff.
- Preisvergleichsmethode **O** 193 f.

- Preisvergleichsmethode Dienstleistungen **N** 154
- Produktionszwecke
 - Entscheidungsgründe **O** 148 ff.
- Rechtliches Eigentum **O** 187 ff., 229
- Routinefunktionen **O** 198
- Standortwahl **O** 121 f.
- Unterschied zum Poolvertrag **O** 130
- US-Regelungen
 - Wirtschaftsgutinhhaber **O** 213 f.
- Verlagerung ins Ausland **O** 122
- Verlustrisiko **O** 195
- Verrechnungspreismethoden **O** 193 ff.
 - Kostenaufschlagsmethode **O** 195 ff.
 - Preisvergleichsmethode **O** 193 f.
 - US-Regulations **O** 200
- Vertragsaspekte **O** 181 ff., 215 ff.
- Vertragsinhalt **O** 215 ff.
- Vertragsparteien
 - Produktionsunternehmen **O** 216
 - Vertriebsunternehmen **O** 216
- Vertragszweck **O** 181
- Voraussetzungen **O** 181
- Weiterentwicklung **O** 186
- Wesentliche Funktionen **O** 185
- Wirtschaftliches Eigentum **O** 187, 229

Auftragslagerhaltung

- Dienstleistung **N** 466 f.
- Funktionen **N** 467 f.

Auftragsverpackung

- Dienstleistung **N** 466 ff.

Aufwand

- s. a.* Ausgaben
- s. a.* Kosten
- (nicht) geschäftsmäßig begründeter **T** 8 f., 25, 28, 34

Aufwandszuordnung

- s.* Betriebsstätte

Aufzeichnungspflichten

- s. a.* Mitwirkungspflicht
- Amtsermittlungsgrundsatz **E** 50
- Dokumentationspflichten **E** 53
- GAufzV **E** 60
- Mitwirkungspflicht **E** 50
- Untersuchungsgrundsatz **E** 50

Ausfallrisiko

- Factoring **N** 475 f.

Ausfuhrlieferung, steuerfrei I 121

- ATLAS-Ausfuhr **I** 15
- Belegnachweis **I** 123
- Registriernummer der Ausfuhranmeldung **I** 166
- Versendungsfälle **I** 163
- Vertrauensschutz **I** 134

Bankgeheimnis

Ausgaben
s. Aufwand
s. Kosten
Ausgleichsposten **L** 116, 208
Ausgleichszahlungen
Aufbewahrungspflichten **E** 19
Auskunftsarten
Verrechnungspreisprüfung, internationale **F** 168 f.
Auskunfts austausch
Amtshilfe, internationale **F** 161 f.
Auskunftsverkehr
Amtshilfe, internationale **F** 161 f.
Ausland
Definition iSd AStG **A** 200 ff.
Ausländische Vergleichsdaten
Anpassungsrechnungen **H** 92
Entwicklungsländer **H** 89
Ausländische Verluste
Verlustnutzung **S** 103
Auslandsbetriebsstätte **L** 5
Aussageverweigerungsrecht **K** 68
Außengesellschaft **I** 191, 230
Unternehmereigenschaft **I** 194
Außensteuergesetz
Änderungen
– AOA **L** 78
Auffangvorschrift **A** 354, 384
Bandbreite **A** 228 ff.
Datenbankscreening **A** 234
Einigungsbereich **A** 223, 227, 239, 244
Europarecht **A** 262 ff.
Fremdvergleichsgrundsatz **A** 350
Funktionsverlagerung **A** 162, 165, 235 ff.
Idealkonkurrenz **A** 352 ff.
Informationstransparenz **A** 171
Korrektur Verrechnungspreis **A** 256 ff.
Mehrheitsbeteiligung **A** 212 ff.
Methodenwahl **A** 223 ff., 231
Methods of last resort **D** 11
Normenkonkurrenz **A** 352, 360
Preisanpassungsklausel **A** 243 ff.
Schätzung **A** 253 ff.
Spezialvorschrift **A** 353
Steuerpflichtiger **A** 168
Subsidiarität **A** 354 ff.
Verhältnis zu Umsatzsteuer und Zoll **A** 390 ff.
Verrechnungspreise **A** 160
Verwaltungsgrundsätze **A** 268 ff.
Vorteilsausgleich **A** 173
Zwischengesellschaft **A** 178

Außensteuerprüfungen
Checkliste **E** 189 ff.
Fragebogen **E** 189 ff.
Äußerer Preisvergleich
s. Innerer Preisvergleich
Außerhalb des Staates
Dokumentation **E** 8
außerordentliche Strukturierung
Verrechnungspreisplanung **S** 113
Austrittsregelungen
Konzernumlagevertrag Dienstleistungen **N** 344 ff., 381
Austrittszahlungen
s. a. Kostenumlage
s. a. Umlagevertrag
F+E-Konzernumlage **O** 242 ff.
Konzernumlage Dienstleistungen **N** 344 ff.
Auswahl der geprüften Unternehmen
OECD – Kapitel V **E** 2
Auswahl von Experten
Befragungen **G** 81
Ausweitung der Produktion **H** 203
Auswirkungen der Umstrukturierung
Annex II **E** 31
Authorised OECD Approach
AOA **L** 70
Avalprovision **P** 22
Axiome
Verhandlungstheorie
– Shapley Value **H** 191

Back-to-back Rechnung
Kommissionär **S** 142
Bandbreite der Gewinne
Kapitalkostenanpassung **H** 99
Bandbreite der Vergleichsdaten
Vergleichsfaktoren
– Anpassungsrechnungen **H** 91
Bandbreite von Verrechnungspreisen
Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter **C** 70 ff.
Verwaltungsgrundsätze **C** 68 ff.
Bandbreiten
s. a. Interquartile Bandbreite
Fremdvergleichsgrundsatz **C** 25 f.
interquartile ranges **B** 125
Kapitalkostenanpassung **H** 99
Vergleichbarkeitsanalyse **B** 124 f.
Bankgeheimnis
Amtshilfe, internationale **F** 198 f.

BankScope

BankScope

- Bureau van Dijk Electronic Publishing
SA **H** 28
- Capital Intelligence Ltd **H** 28
- Datenquellen **H** 28
- FitchIBCA Ltd **H** 28
- Inhalt **H** 30 f.
- Reuters Ltd. **H** 28
- Suchmöglichkeiten **H** 30
- The Economist Intelligence Unit
N. A. Inc. **H** 28

Bargaining Theory

- s. Spieltheorie

Basispreis

- Option **H** 207

Basiswert

- Marke **S** 65
- Migration **S** 51

Bauausführungen

- Montagen **L** 24

Bauleistungen

- Kostenschlüssel Dienstleistungen
– Konzernumlage **N** 332

Beförderungskosten

- Ort der Verbringens **J** 178

Befragung

- Datenerhebung
– Befragung in vier Schritten
H 265
- Data Mining **H** 266
- Experten, Wahl **H** 266
- Prozedurale Regeln **H** 266
- Relevante Frage **H** 266
- Umfrageprozess **H** 265
- Wissenschaftlichkeit Umfrage
H 266
- von Experten **G** 81
- Zeitfragen **E** 185

Befragungsmethode

- Expertenbefragungen
– Statistische Verfahren **G** 69, 85

Befreiung von Dokumentationsvorschriften

- Wesentlichkeit **E** 18

Beherrschender Gesellschafter

- Verdeckte Gewinnausschüttung
A 72 ff.

Beispiel der EU TPD

- EU Masterfile **E** 223

Beitrag

- zur IP Erstellung **H** 182, 190, 192

Beitragsanalyse

- s. Contribution Analysis

Bemessungsgrundlage I 170, 225

Benchmarking

- Entwicklungsländer **H** 89
- EU Masterfile **E** 229
- Praxis der globalen Dokumentation
E 242

Benefit Test

- s. a. Nutzen
- Dienstleistungen **N** 67 ff.
- Betriebliche Veranlassung **N** 54, 57 ff.
- Dokumentation **N** 69
- Eigenerledigung **N** 72
- Interesse **N** 67 ff.
- Kostenersparnis **N** 67, 70 f.
- Nutzen **N** 67 ff.
- OECD-VPL **N** 67
- US Regulations **N** 73
- Vorteil **N** 67 ff.

BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)

- BEPS **S** 36
- Betriebsstätte
– BEPS **S** 145
- Country-by-Country **E** 13
- OECD **E** 1
- Überarbeitung von Kapitel VI
OECD-RL **B** 222 ff.
- Unsicherheit beim Einsatz
immaterieller Werte **B** 245

Bereitstellungsgebühr P 53

Berichtigung von Einkünften (Erstberichtigung)

- s. Strafzuschläge

Berichtigung von Einkünften (Voraussetzungen nach § 1 AStG)

- s. Verdeckte Einlagen
- s. Verdeckte Gewinnausschüttung

Berichtigungen

- Neun Schritte **E** 167
- Nine Steps **E** 167

Berry Ratio

- s. a. Renditekennziffer
- Handelsvertreter, Kommissionär **N** 494
- Limited Risk Distributor **N** 505
- Österreich **U** 189

Bertrand Gewinnmaximierung H 163

Beschäftigungsorte

- Annex II **E** 31

Beschränkte Vergleichsdaten

- Entwicklungsländer **H** 89

Beschreibung der Änderungen

- Praxis der globalen Dokumentation
E 245

Beweislast

Beschreibung des Unternehmens
EU Masterfile **E** 214, 225

Besitz des geprüften Unternehmens
Dokumentation **E** 8

Best method rule
s. Rangfolge der Methoden

Best Practices
Unternehmensplanung **S** 28, 44

Beste Vergleichsdaten
Vergleichsdaten **E** 25

Besten geeignete Verrechnungspreismethode
Annex II **E** 31

Besteuerungsrecht L 2

Bestimmung des Nettogewinnindikators
Neun Schritte **E** 167
Nine Steps **E** 167

Betas der Vorräte
Kapitalkostenanpassung **H** 110

Beteiligung
Mehrheitsbeteiligung **A** 212 ff.
mittelbare **A** 181
wesentliche **A** 207 ff.

Betrieb
Zinsschranke **A** 303 f.

Betriebliche Veranlassung P 16

Betriebsausgabe
Gesellschafteraufwand **N** 34, 41 ff., 51 ff.
Österreich
– Betriebliche Veranlassung **U** 40
– Freie Beweiswürdigung **U** 41
– Stichtagsprinzip **U** 42
Verhältnis zum Außensteuergesetz **A** 371 ff.
Zinsaufwand iSd Zinsschranke **A** 306 ff.

Betriebsgeheimnis
s. a. Know-how
Immaterielle Wirtschaftsgüter, ungeschützte **O** 21
Schutzzumfang **O** 21

Betriebsgewinn
Lizenzgebührenermittlung **O** 529

Betriebsprüfung
Dokumentationsanforderungen **F** 7 ff.
Koordinierte **F** 220

Betriebsstätte L 12, 156
Annex III **E** 35
Auslegung **L** 27
Ausscheidung
– Schweiz **T** 39 f., 119
Betriebsstättengrundsätze der OECD **A** 168

Dienstleistungserbringung **N** 93 f.
– Gewinnaufschlag **N** 319

Ergebniszuordnung **A** 172

EU Masterfile **E** 211

fiktiv **L** 214

Grundlagen **A** 16

Konzerngesellschaft als Handelsvertreter **N** 480 ff.

Konzerngesellschaft als Kommissionär **N** 480 ff.

OECD Betriebsstättenbericht 2010 **B** 224

Personalfunktion **A** 168

Unterschiede **L** 23

Verhältnis **L** 25

Vertriebs-Center **S** 140

wesensbestimmend **L** 14

Betriebsstättenerlass L 224
Grundlagen **A** 16

Betriebsstättenstaat
Annex III **E** 35

Betriebsvermögen
Working Capital Intensity **H** 100

Betriebsvermögensvergleich A 21 f.

Bevollmächtigung L 40

Beweisführungslast
Verrechnungspreisprüfung
– subjektive **F** 76 f.

Beweislast F 75 ff., T 111 ff.
s. a. Beweismaß
Amtshilfe **F** 112
Angemessenheitsdokumentation **E** 63
Anwendung der objektiven Beweislast **F** 85 ff.
– Beweisführungslast **F** 85 ff.
– BFH-Sichtweise **F** 86 ff.
– Starre Regeln und Alternativen **F** 85
Begriff **F** 75 ff.
– Beweisführungslast **F** 76 ff.
– Feststellungslast **F** 79 ff.
– Formelle Beweislast **F** 75
– Materielle Beweislast **F** 75
– Objektive Beweislast **F** 79 ff.
– Subjektive Beweislast **F** 76 ff.
Beweislast bei Gewinnkorrekturen **F** 92 ff.
– Gewinnermittlung, zweistufige **F** 92
– Zweistufige Gewinnermittlung **F** 92
Beweislast bei mehrjährigen Verlusten **F** 106 ff.
– Anlaufverluste **F** 107
– TNMM **F** 108
– Totalgewinn **F** 106

Beweislastumkehr

- Verluste **F** 107
- Verlustphase **F** 106
- Beweislast bei Verständigungsverfahren **F** 110 f.
- Schiedsverfahren **F** 110
- Verständigungsverfahren **F** 110
- Beweisrisikoverteilung **F** 81
- BFH-Sichtweise
- Dokumentationspflicht **F** 87 ff.
- Herrschaftsbereich **F** 86
- GAufzV **F** 105
- OECD-VPL **F** 113 ff.
- Überblick **F** 57 f.
- Verfahren
- Dauerverluste **F** 106 f.
- Gewinnkorrekturen **F** 92 f.
- Mitwirkungspflichtverletzung **F** 95 ff.
- Schiedsverfahren **F** 110
- Verständigungsverfahren **F** 110
- Verletzung der Dokumentationspflichten
- Entkräftung, Vermutung **F** 104
- Verletzung der Mitwirkungspflichten **F** 95 ff.
- Allgemeine Mitwirkungspflichten **F** 96 ff.
- Bandbreite **F** 99, 101
- Dokumentationspflichten **F** 103 ff.
- Fremdvergleichspreis **F** 100
- Gesellschaftsverhältnis **F** 98
- Median **F** 102
- Mittelwert **F** 101
- Tatbestandsvoraussetzungen **F** 96
- Vermögensminderung **F** 99
- Verständigungsverfahren **B** 127 f.
- Beweislastumkehr**
- Verrechnungspreisprüfung **F** 74
- Beweismaß K** 67
- Beweislastumkehr **F** 74
- Gesetzliche Beweisregeln **F** 67 f.
- Safe Harbour **F** 68
- Schätzung **F** 65 f.
- Beweisverderber **F** 66
- Überblick **F** 57 f.
- Ungeschriebene Beweisregeln **F** 69 ff.
- Anscheinsbeweis **F** 70 ff.
- Erschütterungsbeweis **F** 71
- Gewinnerzielungsabsicht **F** 72
- Ungeschriebene Beweisregeln **F** 73 f.
- Verhältnis zwischen Beweismaß und Beweislast **F** 63 f.
- Beweisführungslast **F** 64

- Beweislast **F** 63 f.
- Beweislast, objektive **F** 63
- Beweislast, subjektive **F** 64
- Beweislastumkehr **F** 64
- Feststellungslast **F** 64
- Regelbeweismaß **F** 63
- Verrechnungspreisprüfung **F** 59 f.
- Anscheinsbeweis **F** 70 f.
- Beweislast, objektive **F** 63
- Beweislast, subjektive **F** 64
- Beweislast, Verhältnis **F** 63 f.
- Beweislastumkehr **F** 74
- Beweisregeln, gesetzliche **F** 67
- Beweisregeln, ungeschriebene **F** 69 f.
- Erschütterungsbeweis **F** 71
- Indizienbeweis **F** 73 f.
- reduziertes **F** 74
- Regelbeweismaß **F** 63
- Safe Harbour **F** 68
- Vergleichbarkeitskriterien **F** 62
- Wahrscheinlichkeitsbetrachtung **F** 59 f.
- Widerlegbare Vermutung **F** 74
- Wahrscheinlichkeitsbetrachtung **F** 59 ff.
- Beweismaßtheorie, relative **F** 60
- Regelbeweismaß **F** 63
- Beweismittel**
- Amtsermittlungsgrundsatz **F** 1 ff.
- Auslandssachverhalte **F** 5, 17 f.
- Grundsatz der Verhältnismäßigkeit **F** 3
- Grundsatz des rechtlichen Gehörs **F** 3
- Beweisregeln**
- Gesetzliche Beweisregeln **F** 67
- Safe harbour Regelungen **F** 68
- Beweisvorsorge**
- Auslandssachverhalte **F** 12, 25 f.
- Bewertung**
- s. a.* Bewertungs- und Einflussfaktoren
- Benchmarks **H** 253
- Darlehen
- Credit Default Swaps **G** 129
- FinCAD **G** 151
- Kredit-Risikoprämien-Kurve **G** 129
- Kreditwürdigkeit **G** 136
- Moody's Rating Methodologies **G** 140 ff.
- Ohne Frühaufkündungsoption **G** 151
- Shadow Rating **G** 135
- Unterstützungsgewährung **G** 137
- Wasserfall Methode **G** 128

des Kundenstammes mit der Mehr-
gewinnmethode **H** 284
FranchiseHelp **H** 253
Gesamtwert, Bewertung
– Bottom-up Analysen **H** 248
– Buchwert **H** 254
– Ceteris Paribus **H** 232 f., 247 ff.
– Einkommensbasiert **H** 230
– Gordon Growth-Modell **H** 245 ff.,
269
– Kosten, marginale **H** 248
– Kosten, tiefere **H** 248
– Kostenbasierter Zugang **H** 255
– Marktbeobachtungen **H** 252
– Marktwert **H** 254
– Mengen- und Preiserhöhung
H 248
– Nachfrage, zusätzliche **H** 249
– Plausibilitätsprüfung **H** 255
– Preise und Mengen **H** 247
– Preiselastizität **H** 247
– Residualgewinn **H** 248
– Skalenerträge **H** 247
– Umfragen **H** 247, 248
– Verhandlungsmacht Käufer **H** 255
– Zahlungsbereitschaft **H** 249 ff.
Immaterielle Wirtschaftsgüter
– Analogiemethode **O** 402
– Bewertungsmethoden des IDW S 5
O 399 ff.
– Bewertungsobjekt **O** 369 ff.
– Erfindungen **O** 423 f.
– Erfindungswert-Schätzung **O** 395
– Geschaffener Wert **H** 242
– Gewinnorientierte Methoden
O 386 ff.
– Kapitalwertorientierte Methoden
O 406 ff.
– Kostenaufschlagsmethode **O** 385
– Kostenorientierte Methoden
O 404 f.
– Kundenstamm **O** 421 f.
– Lizenznehmer **H** 243
– Lizenzpreisanalogie **O** 411 ff., 419
– Marke **O** 419 f.
– Mehrgewinnmethode **O** 413 f.,
419
– Reproduktionskostenmethode
O 405
– Reservationsnutzen **H** 243
– Residualwertmethode **O** 417
– Spieltheoretische Modelle **H** 243
– Standardmethoden **O** 379 f.
– Technologien **O** 423 f.

Bewertung der Option

– Top-Down Approaches **H** 276
– Unmittelbare Cash-Flow-Prognose
O 406 ff.
– Wiederbeschaffungskostenmethode
O 314 f.
Option **H** 208
Realoptionen **H** 203
RoyaltyStat **H** 253
von schwer vergleichbaren
Wirtschaftsgütern **H** 181
Bewertung der Option
Amerikanische Option **G** 161
Ausübungspreis **G** 164
Call-Option **G** 161
Daumenregel **H** 317
Fälligkeit **G** 164
Forwards **G** 164
Goldschneider-Rule **H** 317
IDW S 1 **H** 309
IDW S 5 **H** 309
Kalkulationszinsfuß **G** 164
Karasinki log-normal Zinsstruktur-
modell **G** 163
Knoppe-Formel **H** 317
Option **G** 161
Option, Wert der **G** 163
Put-Option **G** 160 f.
Risikofreier Zinssatz **G** 164
Transferpakete
– Abschreibung **H** 312
– Befragung **H** 302
– Bewertungsverfahren **H** 309
– Buchungskreise **H** 301
– Cost und Profit Center **H** 301
– Fremdvergleich, hypothetischer
H 307
– Handlungsalternativen **H** 309
– Kosten **H** 304
– Lebensdauer **H** 306
– Nutzungsdauer **H** 306
– Preisspanne **H** 308
– Pressemitteilungen **H** 301
– Risikozuschlagsmethode **H** 315
– Separierung, direkte **H** 301
– Spieltheorie **H** 317
– Standortvorteile und Standort-
nachteile **H** 308
– Synergieeffekte **H** 308
– Verhandlungsmacht **H** 309
– Verhandlungstheorie **H** 317
– Werterhöhung **H** 308
– Wertminderung **H** 308
Volatilität der Zinsrate **G** 164
Zinsstrukturkurve **G** 164

Bewertung des geistigen Eigentums

Bewertung des geistigen Eigentums
Verlagerung **S** 53

Bewertung entgangener Gewinne
Rechteverletzungen/Marktpotentiale **H** 159

Bewertung immaterieller Wirtschaftsgüter
Shapley Value **H** 189

Bewertung Kreditwürdigkeit Darlehensnehmer
Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 139
Einlagezinssätze **G** 157
Interdependenz **G** 137
Kreditausfälle **G** 135
Kreditqualität **G** 136
Kreditrating **G** 137, 142
Kreditwürdigkeit **G** 136
Moody's Investor Services **G** 137
Rating Muttergesellschaft **G** 137
Shadow Rating **G** 135, 139
Unterstützungsgewährung **G** 137

Bewertung Mitarbeiterstamm
Befragung **H** 278
Fixkosten **H** 277
Gegenwartswertanalyse **H** 276
Kosten, Einteilung **H** 277
Kostenmethode, ersatzbasierte **H** 278
Marginaler Beitrag Technologie **H** 275
Net Assets **H** 276
Operating Leverage **H** 276
Opportunitätskosten **H** 278
Recruiting- und Trainingskosten **H** 278
Residuale **H** 276
Semi-Fixkosten **H** 277
Sprung-Fixkosten **H** 277
Top-Down Approach **H** 276
Top-Down Methode **H** 276
Variabel **H** 277
Wachstum **H** 277
Workforce **H** 278

Bewertung ohne Frühaufkündigungsoption
Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 154
Fairer Wert **G** 154, 158
FinCAD **G** 151
Marktzinsraten **G** 153
Quartalsdurchschnitt **G** 156
Referenzrate **G** 156
Repräsentative Bandbreite **G** 159
Risikozuschlag **G** 156
Sekundärmarkt **G** 153

Bewertung von IP
Beispiel: Technologiebewertung **H** 164 ff.

Bewertung, wachstumsorientiert
Asset Management **H** 267
Bargaining **H** 271
Competitive Pricing **H** 267
Contribution Split **H** 271
Double-declining balance-Methode **H** 270
Fremdvergleichsüblichkeit Lizenzgebühren **H** 267
Gegenwartswert auszahlbare Gewinne **H** 270
Gegenwartswerte (NPVs) **H** 271
Gesamtmarke **H** 271
Gewinnmarge **H** 270
Gordon Growth-Modell **H** 269 f.
Hypothetische Reduktion **H** 269
Kapitalkostensatz (WACC) **H** 271
Marginaler Steuersatz **H** 270 f.
Marke, Gesamtwert **H** 267
Mengenorientierte Strategie **H** 268
Net New Money **H** 269
No Name Wettbewerber **H** 269
Operating Leverage-Effekt **H** 269
Preis Leistung Vermögensverwalter **H** 267
Quantifizierungslogistik **H** 269
Risikoadjustierter Diskontsatz **H** 270
Tatsächlicher Unternehmenswert **H** 271
Total Expense Ratio **H** 267
Wachstumsorientierte Markenbewertung **H** 268
Wachstumsrate, durchschnittlich **H** 270
Wachstumsrate, konstant **H** 269
Wachstumsrate, Net New Money **H** 269
Wachstumsrate, variabel **H** 269
Wert des Unternehmens **H** 270

Bewertung zentraler Produkteigenschaften H 157 ff.
Bewertungs- und Einflussfaktoren
Bewertungsobjekt **O** 369 ff.
– Eingebettete immaterielle Wirtschaftsgüter **O** 374
– Einzelwirtschaftsgut **O** 369
– Kombinierte Veräußerung **O** 369 ff.
Eigentumsübertragung
– Aktualität **O** 375
– Alternativen **O** 375
– Art des Wirtschaftsguts **O** 375
– Ausschließlichkeit **O** 375
– Gewinnpotential **O** 375
– Innovationsgehalt **O** 375

Bürgschaften

<ul style="list-style-type: none">– Kaufpreis O 375– Marktverhältnisse O 375– Schutzrechte O 375– Substituierbarkeit O 375– Wichtigste Faktoren O 375 Embedded Intangible O 374	Bilanzanpassung <ul style="list-style-type: none">Anpassungsrechnungen H 102Kapitalkostenanpassung H 107
Lizenzgebühren O 537 ff.	Bilanzbasierte PLI s <ul style="list-style-type: none">Anpassungsrechnungen H 98
– Alternativen O 535 ff.	Bilanzdaten <ul style="list-style-type: none">Capital IQ Plattform H 38Thomson Reuters Fundamentals Database H 40
– Art des immateriellen Wirtschaftsguts O 537 f.	Binding Ruling <ul style="list-style-type: none">Entwicklungsländer H 89
– Branche O 537 ff.	Bindung eines Kunden H 282
– Chancen Lizenzgeber O 537 ff.	Bindungswirkung <ul style="list-style-type: none">verbindliche Auskunft F 341
– Chancen Lizenznehmer O 537 ff.	Binomialverteilung <ul style="list-style-type: none">Risikoquantifizierung H 222
– Datenbankinformationen O 557 f.	Black-Scholes Formel H 209, 215
– Forschungs- und Entwicklungskosten O 534	Blankettnorm K 21
– Gewinnaussichten O 537 ff.	BMC <ul style="list-style-type: none">Verrechnungspreisplanung S 41
– Hauptfaktoren O 538, 543	Börsenpreis <ul style="list-style-type: none">äußerer Preisvergleich D 55Realoption H 216Stochastische Entwicklung H 209
– Kostendeckung O 534	Branchenüblicher Preis <ul style="list-style-type: none">äußerer Preisvergleich D 56
– Lizenzumfang O 537	Branchenvergleich <ul style="list-style-type: none">Schweiz T 113
– Marktverhältnisse O 537	Brand Management Center <ul style="list-style-type: none">Verlagerung S 56Verrechnungspreisplanung S 41
– OECD-VPL O 539 f.	Branding <ul style="list-style-type: none">Markenbewertung S 82
– Risiken Lizenzgeber O 537	BRIC-Land <ul style="list-style-type: none">Know-how S 84
– Risiken Lizenznehmer O 537	Buchwert A 40 f., 46 ff.
– Umfang der Lizenz O 537	Einlage <ul style="list-style-type: none">– Einzelunternehmen A 37– Personengesellschaften A 43 f.Verdeckte Einlage A 144 ff.
Bewertungsmethoden <ul style="list-style-type: none"><i>s. a.</i> Bewertungsverfahren<i>s. a.</i> Immaterielle Wirtschaftsgüter Additive Methode J 144	Bündelung <ul style="list-style-type: none">Unternehmensplanung S 44
Deduktive Methode J 144	Bündelung von Geistigem Eigentum <ul style="list-style-type: none">Verrechnungspreisplanung S 39
Schlussmethode J 144	Bündelung von relevanter Expertise <ul style="list-style-type: none">Procurement Center S 110
Transaktionswert gleichartiger Waren J 144	Bundesgesetz <ul style="list-style-type: none">über die direkte Bundessteuer T 8 ff.über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden T 8 ff.
Transaktionswert gleicher Waren J 144	Bundeskartellamt <ul style="list-style-type: none">Rechteverletzung H 171
Bewertungsprinzipien <ul style="list-style-type: none">Definition H 229Methoden H 230Modelle H 230 ff.	Bürgschaften P 92
Bewertungsstichtag <ul style="list-style-type: none">Diskontierung H 286	
Bewertungstechniken <ul style="list-style-type: none">immaterielle Werte B 242 f., 248	
Bewertungsverfahren <ul style="list-style-type: none"><i>s.</i> Immaterielle Wirtschaftsgüter	
Bezahlte Ertragssteuern <ul style="list-style-type: none">Annex III E 38	
Beziehung strategischer Interdependenzen <ul style="list-style-type: none">Spieltheorie H 182 ff.	
Beziehungen <ul style="list-style-type: none"><i>s. a.</i> GeschäftsbeziehungAnnex II E 31schuldrechtlich A 180, 187	

Business Process Analysis

Business Process Analysis
s. Wertschöpfungsanalyse

Bußgelder
s. a. Sanktionen
OECD-Richtlinien **B** 129

But-For-World **H** 157, 158

Call
Option **H** 207

Capital Asset Pricing Model (CAPM)
Anpassungsrechnungen **H** 94
Gewinnaufteilung **D** 493

Capital IQ Plattform
S & P Capital IQ **H** 38

Cash Management
s. Kostenumlage

Cash Pooling **P** 8
s. a. Kostenumlage
s. a. Netting

Chance
Bewertung **H** 203

Charakterisierung von Unternehmen
s. Unternehmenscharakterisierung

Checkliste
Allgemeine Angaben **E** 190
Außensteuerprüfungen **E** 189 ff.
Beteiligungen **E** 191
Betriebsstätten **E** 192
Darlehensverhältnisse **E** 199
Dienstleistungen **E** 196
Dokumentation **E** 189 ff.
Forschung und Entwicklung **E** 193
Funktionsanalyse **N** 128 ff.
Konzernumlagen **E** 197
Nutzungsüberlassungen **E** 199
Personalentsendungen **E** 198
Praxis der globalen Dokumentation **E** 248
Produktion **E** 194
Verrechenbarkeit Konzerndienstleistungen **N** 110
Vertrieb **E** 195

Check-the-Box-Verfahren
Praxis der globalen Dokumentation **E** 248

China
Anpassung an Marktverhältnisse **H** 111
Schwellenländer
– Kapitalkostenanpassung **H** 110
Zentralisierung **S** 98

Chinesische Betriebsstätten
Procurement Center **S** 88

Chinesische Finanzbehörden
Anpassungsrechnungen **H** 93

CIR Belgien **K** 35

Comparable profits method (CPM)
s. Gewinnvergleichsmethode
s. US-Verrechnungspreisrichtlinien

Comparable Uncontrolled Price Method (CUP)
s. a. Transaktion, nicht kontrollierte
s. a. US-Verrechnungspreisrichtlinien
Einsatz immaterieller Werte **B** 238
external comparable **D** 40, 54 ff.
Fremdvergleich **D** 40
internal comparable **D** 60 ff.
Preisvergleich **D** 59
Transaktionsvergleichsmethode **D** 13

Comparables
s. Fremdvergleich, externer

Compliance **K** 69, 70

Computerprogramme
s. Software
s. Urheberrecht

Computerspiel
Bewertung **H** 215

Consignment manufacturer
s. Lohnfertigung

Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction
Annex III
– Tabelle 2 **E** 33

Constituent Entity
Annex III **E** 35

Contract Manufacturing
Dienstleistung
– Abgrenzung zur Lohnveredelung **N** 444
– Abnahmeverpflichtung **N** 447 f., 455 ff.
– Auftragsfertigung **N** 441 ff.
– Gewinnaufschlag **N** 452 ff.
– Kostenaufschlagsmethode **N** 445 f.
– Mark-up Over Cost **N** 455
– Voraussetzungen **N** 448
Verrechnungspreiskorrekturen **J** 282

Contribution analysis
Profit Split Methode
– Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode **B** 113

Control Costs
s. Gesellschafteraufwand
s. Kontrollkosten

Copyrighted Article
Abgrenzung Software **O** 380

Corporate Identity Zentralisierung S 105		Darlehen Klassifizierung Unternehmen – G-Code H 27 – WZ-Code H 27	
Cost Funding Arrangement Kostenumlageverträge – Fixed Key Method O 304 – Forschung und Entwicklung O 304		Darlehen <i>s. a.</i> Verzinsung <i>s. a.</i> Zinssätze Ähnliche Vermögenswerte G 126 Anleihenrisikoprämien G 130 Annex II E 31 Ausfallwahrscheinlichkeit G 128, 130 Bewertung – Fair Value G 124 – IFRS G 124 – Marktbewertung G 124 – Standardmethoden G 133, 135 ff. – US GAAP G 124 Bewertung der Option – Amerikanische Option G 161 – Ausübungspreis G 164 – Call-Option G 161 – Fälligkeit G 164 – Forwards G 164 – Kalkulationszinsfuß G 164 – Karasinki log-normal Zinsstrukturmodell G 163 – Option G 161 – Option, Wert der G 163 – Put-Option G 160 f. – Risikofreier Zinssatz G 164 – Volatilität der Zinsrate G 164 – Zinsstrukturkurve G 164 Bewertung Kreditwürdigkeit Darlehensnehmer – Ausfallwahrscheinlichkeit G 139 – Einlagezinssätze G 157 – Interdependenz G 137 – Kreditausfälle G 135 – Kreditqualität G 136 – Kreditrating G 137, 142 – Kreditwürdigkeit G 136 – Moody's Investor Services G 137 – Rating Muttergesellschaft G 137 – Shadow Rating G 135, 139 – Unterstützungsgewährung G 137 Bewertung ohne Frühaufkündigungs- option – Ausfallwahrscheinlichkeit G 154 – Fairer Wert G 154, 158 – FinCAD G 151 – Marktzinsraten G 153 – Quartalsdurchschnitt G 156 – Referenzrate G 156 – Repräsentative Bandbreite G 159	
Cost of Capital Adjustment (CCA) Anpassungsrechnungen H 95			
Cost of Debt Kapitalkostenanpassung H 110			
Cost Plus Basis Zentralisierung S 96			
Cost Sharing Arrangement <i>s. a.</i> Kostenumlage <i>s. a.</i> Umlageschlüssel <i>s. a.</i> Umlagevertrag USA O 345 ff. – Änderung Beteiligte O 351 – Ausgleichszahlungen O 347 f. – Comparable Uncontrolled Transaction Method O 353 – Entwicklungskosten O 349 – Income Method O 354 f. – Kostenumlagen O 347 f. – Residual Profit Method O 356			
Country-by-Country E 13 Abgabestaat E 27 aggregierte Informationen E 13 Annex III E 13 – Tabelle 1 E 33 Häufigkeit der Anpassung E 20 Masterfile E 10 Praxis der globalen Dokumentation E 242 Zuordnung E 13			
Countryfile Masterfile E 10			
CPLM <i>s.</i> Kostenaufschlagsmethode			
Credit Default Swaps P 50			
Credit Market Risks Kapitalkostenanpassung H 104			
Dafne Datenquellen – Claritas Deutschland Data+Service GmbH H 27 – Creditreform e. V. H 27 – Datenerhebungsorganisationen H 26 – Microm Gesellschaft für Mikro-marketing mbH H 27			

Darlehens- und Kreditbeziehungen

- Risikozuschlag **G** 156
- Sekundärmarkt **G** 153
- CDS Risikoprämie **G** 9
- Charakteristika **G** 123
- Credit Default Swaps **G** 129
- Dokumentation **H** 53 f.
- Fair Value **G** 124
- Fairer Wert **G** 132
- Fairer Wert des Darlehens **G** 133
- Fallbeispiel **G** 125
- Frühaufkündigungsoption **G** 132
- Gesellschafterdarlehen **G** 127
- Identische Vermögenswerte **G** 126
- IFRS **G** 124
- Inputdaten **G** 126
- Kredit-Risikoprämien-Kurve **G** 129
- LIBOR-Zinssätze **G** 132, 133
- No-Arbitrage-Prinzipien **G** 131
- Sekundärmarktpreise **G** 127, 128
- US GAAP **G** 124
- Zinssätze **G** 131

Darlehens- und Kreditbeziehungen

P 4, 25 ff.

Darlehensvertrag

- Dienstleistungsvertrag, Abgrenzung **N** 7

Daten

- Vergleichsdaten **E** 25

Daten aus nachfolgenden Jahren

- Zeitfragen **E** 186

Datenbankanalyse

- Akzeptanz deutsche FinVerw. **D** 370
- äußerer Preisvergleich **D** 59
- TNMM **D** 367 f.
- Vergleichsanalyse **D** 41

Datenbankanalysen

- Zentralisierung **S** 111

Datenbankeinsatz

- Auftragsforschung
 - Konzernumlagevertrag **O** 208
- Dienstleistungen
 - Auftragsfertigung **N** 453 f.
 - Auftragsverpackung **N** 466
 - Einzelabrechnung **N** 233 ff.
 - Factoring **N** 477
 - Gewinnaufschlag **N** 233 f.
 - Handelsvertreter **N** 487
- EU Masterfile **E** 232, **H** 262
- Softwarelösungen **H** 45
 - Compustat **H** 45
 - Datenbankscreening **H** 46
 - Disclosure **H** 45
 - Fremdvergleichsmargen **H** 45
 - Margenvergleich **H** 45

- Mergent FIS **H** 45
- OneSource Transfer Pricing **H** 46
- Pricing von Thomson Reuters **H** 46
- Qualitatives Screening **H** 45
- Quantitatives Screening **H** 45
- Transfer Pricing Catalyst **H** 46
- Transferpreis-Software Lösungen **H** 45

Verrechnungspreissystem – Gestaltung

H 86 f.

Wertefunktion

- Shapley Value **H** 195

Datenbanken

- s. a.* Amadeus
- s. a.* Arm's Length Principle
- s. a.* BankScope
- s. a.* Dafne
- s. a.* Dokumentation
- s. a.* Hoppenstedt, Firmendatenbank
- s. a.* Lizenzgebühren
- s. a.* OneSource Business Browser
- s. a.* Orbis
- s. a.* Vergleichbarkeit
- Auflistung **H** 21
- Betriebsexterne und betriebsinterne **H** 10
- Bilanzdatenbanken **H** 3
- Bilanzierungsvorschriften **H** 3
- Bloomberg **G** 48
- Dafne **H** 27
- Datenbankanalyse **H** 259
- Datenbanken **G** 50
- Dokumentationsvorschriften **H** 20
- Dokumentationszwecke **H** 1 ff.
- Finanzierungsdatenbanken **G** 50
- FranchiseHelp **G** 42 ff.
- Fremdvergleich, externer **H** 1 ff.
- Jahresabschluss **H** 3
- Kennzeichen **H** 21
- Neun Schritte **E** 167
- Nine Steps **E** 167
- Österreich **U** 158 ff.
- Reuters **G** 48
- RoyaltyStat **G** 38 ff.
- Softwarelösungen **H** 45 f.
- Überblick Datenbanken
 - Amadeus **H** 23
 - BankScope **H** 28
 - Dafne Datenbank **H** 27
 - Hoppenstedt, Bilanzdatenbank **H** 35
 - Hoppenstedt, Firmendatenbank **H** 32
 - ISIS **H** 30

– Orbis **H** 31
– Wer-gehört-zu-wem **H** 42
Übersicht **H** 44
Vergleichsmargen **H** 2
Vergleichspreise **G** 30
Verwaltungsgrundsätze Verfahren **H** 2
Warenmärkte **G** 48 f.
Warenterminmärkte **G** 48 f.
Datenbankrecherche
Auftragsforschung **O** 196
Dienstleistungen **N** 233 ff.
– Hauptaktivitäten **N** 235
– Kommissionär **N** 488
– Konzernumlage **N** 317 ff.
– Lagerhaltung **N** 470
– Lohnfertigung **N** 453 f.
– Märkte, gleichartige **N** 168
– Rezession **N** 270 ff.
– Routinetätigkeiten **N** 235
– Vergleichsdaten Ausland **N** 168
– Vertriebsunterstützung **N** 512
Lizenzen
– Branchenübliche Lizenzsätze
 O 557 ff.
– RoyaltySource **O** 559, 566 ff.
– RoyaltyStat **O** 559, 567 ff.
– TNMM **O** 637 f.
– Verhältnismäßigkeit **O** 570 f.
**Datensätze deutscher Privat-
unternehmen**
Capital IQ Plattform **H** 38
Datenschutz
Dokumentation **E** 24
Dauerhafte Verluste
OECD-Richtlinien **B** 70
Dauerschuldverhältnis
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 85
Dauerverluste
Anlaufphase **N** 206 f.
Beweislast **F** 106 ff.
– Verlustzeitraum **F** 106
Datenbankrecherche
– Einbeziehung Verlustunternehmen
 N 271
Dienstleistungen **N** 177
Vertrieb **S** 136
DBA
Amtshilfe, internationale DBA
– Große Auskunftsklausel **F** 171 f.
– Kleine Auskunftsklausel **F** 172 f.
Schweiz **T** 18, 38, 134
Treaty Overriding **A** 418
Verhältnis zu nationalen Korrektur-
vorschriften **A** 406 ff.

Dienstaufsichtsbeschwerde
Wirkung **A** 413 ff.
DBA mit China
China **S** 93
Dealings L 73, 78, 80
Deckungsbeitragsrechnung
Kostenaufschlagsmethode Dienst-
leistungen **N** 224 ff.
Deduktiver Ansatz
Identifizierung von Fremdvergleichs-
daten **D** 42
Definition
Annex III **E** 35
Demographische Daten
Markenbewertung **S** 80
Demographische Faktoren
Markenbewertung **S** 82
Design
s. Eingetragenes Design
Designgesetz
s. Eingetragenes Design
Deutsche Einzelhandelskonzerne
Zentralisierung **S** 100
**Deutsche Verrechnungspreis-
grundsätze**
s. a. Verwaltungsgrundsätze
Angemessenheitsdokumentation
(TNMM) **D** 369
Anwendung Verrechnungspreis-
methoden **D** 12
Datenbankanalyse **D** 370
Dokumentation **D** 283 f.
Entstehung **D** 7
Fremdvergleich **D** 37
Gewinnaufschlag **D** 330
Gewinnaufteilung **D** 461
Gewinnvergleichsmethode **D** 371,
 394, 404 f.
Kostenaufschlagsmethode **D** 260 f.
Methodenhierarchie **A** 222 ff.
Preisvergleichsmethode **D** 53
TNMM **D** 352 f., 369
transaktionsbezogene Gewinnauftei-
lungsmethode **D** 502
Wiederverkaufspreismethode
 D 161
Wiederverkaufssysteme, mehrstufige
 D 212 ff.
Deutsches Recht
EU Masterfile **E** 233
Kapitel V **E** 41
Dezentrales Verfahren
Praxis der globalen Dokumentation
 E 240, 241
Dienstaufsichtsbeschwerde K 69

Dienstleistungen

Dienstleistungen **L** 123

- s. a.* Factoring
- s. a.* Handelsvertreter
- s. a.* Kommissionär
- s. a.* Konzernumlage
- s. a.* Kostenschlüssel
- s. a.* Limited Risk Distributor
- s. a.* Lohnfertigung
- s. a.* Lohnveredelung
- s. a.* Poolvertrag
- s. a.* Regiekosten
- s. a.* Rezession
- s. a.* Umlageschlüssel
- s. a.* Umlagevertrag
- ABC der Verrechnungspreise **J** 150
- Abgrenzbarkeit der Leistung **N** 63 ff.
- Abgrenzung verrechenbare Kosten **N** 2, 31 ff., 74 f.
- Abgrenzung zu anderen Rechtsverhältnissen **N** 7 ff.
- Darlehen **N** 7
- Finanztransaktionen **N** 7
- Geschäftsbesorgung **N** 6, 13
- Leihe **N** 8
- Lizenzen **N** 8, 144
- Pacht **N** 8, 13
- Qualifikationskonflikte **N** 23 ff.
- Werkvertrag **N** 6, 13
- Abzugsfähigkeit der Kosten **N** 57 ff.
- Andere Verrechnungspreismethoden **N** 245 ff.
- Anlaufkosten **N** 206 ff.
- Annex I **E** 28
- Annex II **E** 31
- Aufteilung gemischter Leistungen **N** 77 ff.
- Begriff **N** 4 ff.
- Betriebliche Veranlassung
 - Gesellschafteraufwand **N** 51 ff.
 - Mischleistungen **N** 77 ff.
 - Mittelbare **N** 58
- Bevorzugte Methoden **N** 145
- Datenbankrecherchen
 - Gewinnaufschlag **N** 233 ff.
 - Mark-up Over Cost **N** 234 f.
 - NACE-Code **N** 233, 235
- Definition
 - OECD-VPL **N** 17 ff.
 - Steuergesetze **N** 10 ff.
 - Verwaltungsgrundsätze **N** 15 f.
 - Zivilrecht **N** 4 ff.
- Dokumentationserfordernisse **N** 95
- Duplizierung von Leistungen **N** 43, 62

- Eigenkapitalrendite **N** 237 f.
- Einzelabrechnung **N** 141 ff.
- Andere Verrechnungspreismethoden **N** 245 ff.
- Gewinnaufschlag **N** 231 ff.
- Gewinnaufteilungsmethode **N** 251 ff.
- Kostenaufschlagsmethode **N** 220 ff.
- Leistungsumfang, Abgrenzung **N** 141 ff.
- Methodenrangfolge und Methodenwahl **N** 144 ff.
- Nebenleistungsverrechnung **N** 142 f.
- Nettomargenmethode **N** 249 ff.
- Preisvergleichsmethode **N** 153 ff.
- US-Methoden **N** 254 ff.
- Wiederverkaufspreismethode **N** 211 ff.
- Entgeltfähigkeit **B** 163 f.
- Formen der Kostenverrechnung **N** 115 ff.
- Formerfordernisse
 - Formfreiheit **N** 92
 - Fremdvergleich **N** 84 ff.
 - Konkludente Verträge **N** 85 ff.
 - Mit DBA **N** 96 f.
 - Nachträgliche Vereinbarung **N** 102 ff.
 - Ohne DBA **N** 84 ff.
 - Rückwirkende Vereinbarung **N** 103
 - Schriftform **N** 84
 - Schriftliche Verträge **N** 84 ff.
 - Umlagevertrag **N** 347 ff.
- Fremdvergleich **N** 1
- Funktionsanalyse **N** 126 ff.
- Bedeutung **N** 129 f.
- Dokumentation **N** 133 ff.
- Starchart **N** 128
- Vergleichbarkeitsfaktoren **N** 127 f.
- Wertschöpfungsanalyse **N** 132
- Funktionsverlagerung **N** 15, 29
- Garantieübernahme **N** 163
- Gemischte Leistungen
 - Aufteilung **N** 77 ff.
 - Benefit Test **N** 67, 77 ff.
 - Kostenteilung **N** 83
 - Nichtverrechenbare Kosten **N** 32, 36 ff., 42 f., 58, 59, 77 ff.
 - Nutzenvorteil Leistungsempfänger **N** 67 ff.
 - Verrechenbare Kosten **N** 31 ff., 67 ff., 221 ff.
- Geschäftsstrategien **N** 189 ff., 198 ff.

Dienstleistungen

Gesellschafteraufwand

- Auslegung **N** 52 f.
- Koordinationsleistungen **N** 51 ff.
- Unterscheidung von Dienstleistungen **N** 31 ff.
- US Regulations **N** 62
- Verrechnung an Gesellschafter **N** 51 ff.

Gewinnaufschlag **N** 231 ff.

- Datenbankrecherchen **N** 234 f.
- Eigenkapitalrendite **N** 239 f.
- Höhe **N** 232 ff.
- Hohe Marge **N** 242
- Marktunterschiede **N** 243
- Pauschaler Gewinnaufschlag **N** 239
- Gewinnorientierte Verrechnungspreismethoden **N** 245 ff.
- Gewinnaufteilungsmethode (Profit Split) **N** 251 ff.
- Kostenaufschlagsmethode **N** 248
- Nettomargenmethode (TNMM) **N** 249 f.

Hauptleistung **N** 141 ff., 164

Kampfpreise

- Dumpingpreise **N** 201
- Kostentragung **N** 198 f.

Kontrollleistungen **N** 41

Konzern **N** 1 f.

Konzernumlage

- Abgrenzung Kostenumlage **N** 114, 116, 281 ff.
- Aufteilungsschlüssel **N** 298, 312 ff.
- Bedingungen **N** 284 ff.
- Begriff **N** 282 f.
- Berechnungsbeispiel **N** 298
- Datenbankrecherchen **N** 317 ff.
- Direkte Leistungsabrechnungsmethode **N** 115 ff., 288, 295 f., 300
- Eintritts- und Austrittsregelungen **N** 381
- Eintritts- und Austrittszahlungen **N** 344 f.
- Gewinnaufschlag **N** 311 ff.
- Günstigere Eigen- oder Fremdleistungen **N** 341 ff.
- Indirekte Leistungsabrechnungsmethode **N** 115 f., 281 ff., 292, 298 ff.
- Istkostenverrechnung **N** 303 f.
- Kostenaufschlagsmethode **N** 116 ff., 295, 298, 300, 303 ff., 317 f.
- Kostenschlüssel **N** 298, 312 ff.
- Leistungsaustauschgedanke **N** 116 ff.

- Mischung direkte und indirekte Methode **N** 295 ff.

- Nettomargenmethode **N** 306 f.

- Normalkostenverrechnung **N** 303

- OECD-VPL **N** 283, 287 ff.

- Plankostenverrechnung **N** 303

- Poolvertrag, Abgrenzung **N** 116 ff., 281 ff.

- Poolvertrag, Umdeutung **N** 286

- Preisvergleichsmethode **N** 295, 300 f.

- Rechnungslegungsvorschriften **N** 304

- Transferprobleme **N** 339 f.

- USA **N** 255 ff.

- Verrechnungspreismethoden **N** 295 ff.

- Vertragsinhalt **N** 351 ff.

- Zulässigkeit **N** 281 f.

Konzernumlageschlüssel **N** 321 ff.

- Anzahl PC-Nutzer **N** 337

- Aufteilungsschlüssel Kosten **N** 321 ff.

- Bauleistungen **N** 332

- Bilanzsumme **N** 330

- Buchhaltung **N** 330

- Dokumentenanzahl **N** 330

- EDV-Leistungen **N** 337

- Einkaufsleistungen **N** 333

- Finanz- und Rechnungswesen **N** 330

- Forschungs- und Entwicklungskosten **N** 337

- Fuhrparkverwaltung **N** 335

- Gemischte Schlüssel **N** 327

- Ingenieurleistungen **N** 332

- Lagerhaltung **N** 334

- Lohn- und Gehaltssummen **N** 329

- Marketing und Vertrieb **N** 336

- Materialkosten **N** 332

- Mitarbeiterzahl **N** 329

- Nutzenorientierung **N** 323 ff.

- Nutzungsüberlassungen **N** 338

- Personalbereich **N** 329

- Produktionsbereich **N** 332

- Prozessorientierte Umlage **N** 326

- Rechtsberatung **N** 328, 331

- Steuerberatung **N** 331

- Stückzahlen **N** 332

- Stundennachweise **N** 328

- Transportleistungen **N** 335

- Umsatzschlüssel **N** 327

- Unternehmensberatung **N** 328, 331

- Verursachungsgerechte Kostenzuordnung **N** 321 ff., 325

Dienstleistungen

- Verursachungsgerechte Leistungs-zurechnung **N** 321 ff.
- Wertschöpfung **N** 332
- Zeitaufwand **N** 329
- Konzernumlagevertrag **N** 281 ff.
- Eigen- oder Fremdleistungen **N** 341 ff.
- Eintritts- oder Austrittszahlungen **N** 344 ff.
- Form **N** 284, 347 ff.
- Gewinnaufschlag **N** 311 ff.
- Inhalt **N** 351 ff.
- Kostenschlüssel **N** 298, 305, 321 ff., 366 f.
- Transferprobleme **N** 339 f.
- Verrechnungspreismethoden **N** 295 f.
- Zulässigkeit **N** 281 ff.
- Konzernumlagevertrag, Inhalt **N** 351 ff.
- Abrechnungsmodus **N** 371 f.
- Abzugssteuern **N** 385
- Anpassung Gewinnaufschläge **N** 318
- Anrechnung eigener Leistungen **N** 379 f.
- Anwendbares Recht **N** 394
- Austrittsregelungen **N** 381
- Beginn **N** 389
- Dauer **N** 392
- Dienstleistungsarten **N** 363 ff.
- Eintrittsregelungen **N** 381
- Ertragsverrechnung **N** 377 f.
- Gerichtsstandsklausel **N** 395
- Gewinnaufschlag **N** 311 ff., 366
- Informations- und Prüfungsanspruch **N** 382 f.
- Kostenbasis **N** 372
- Kostenschlüssel **N** 321 ff., 366 ff.
- Kündigungsfrist **N** 393
- Rechtswahl **N** 394
- Rückwirkung **N** 389 f.
- Salvatorische Klauseln **N** 396
- Schiedsgerichtsvereinbarung **N** 395
- Steuern **N** 385 ff.
- Subventionen **N** 377
- Umsatzsteuer **N** 387
- Vergütungsregelung **N** 366 f.
- Verrechnungspreismethoden **N** 295 ff.
- Vertragsbeginn **N** 389
- Vertragsdauer **N** 392
- Vertragslauerungen **N** 359 ff.
- Vertragsparteien **N** 353 ff.
- Verzinsungsregelung **N** 376
- Währungsfestlegung **N** 375
- Zulagen **N** 377
- Koordinationsleistungen **N** 51, 53 ff.
- Kostenaufschlagsmethode **N** 220 ff.
- Datenbankrecherchen **N** 233 f.
- Deckungsbeitragspreise **N** 224 f.
- Durchlaufende Kosten **N** 241
- Erfolgsgarantie **N** 242
- Gewinnaufschlagshöhe **N** 231 ff.
- Istkosten **N** 227 f.
- Kalkulationsmethoden **N** 222 f.
- Kostenbestimmung **N** 222 ff.
- Mittelbare Kosten **N** 223, 260
- Nachweis zuzurechnende Kosten **N** 229
- Normalkosten **N** 227 f.
- Pauschale Gewinnaufschläge **N** 239
- Plankosten **N** 227 f.
- Teilkostenbasis **N** 226
- Teilkostenpreise **N** 224 f.
- Unmittelbare Kosten **N** 223, 230
- Vollkostenbasis **N** 226
- Kostenschlüssel
- Anzahl der Buchungen **N** 330
- Anzahl der Dokumente **N** 330
- Anzahl der Fahrzeuge **N** 335
- Anzahl der PC-Nutzer **N** 337
- Anzahl der Softwarelizenzen **N** 337
- Arbeitnehmeranzahl **N** 325
- Betriebsgewinn **N** 325
- Bilanzsumme **N** 330
- EDV-Stunden **N** 330, 337
- Einkaufsvolumen **N** 333
- Forderungen **N** 330
- Gemischte Schlüssel **N** 325, 327
- Kapitaleinsatz **N** 325
- Kombinierte Schlüssel **N** 325, 327
- Lagerfläche **N** 334
- Lohn- und Gehaltssumme **N** 325, 329
- Maschinenstunden **N** 325, 332
- Materialaufwand **N** 325, 332
- Nutzenorientierung **N** 323, 337
- Produzierte Einheiten **N** 325
- Rohgewinn **N** 325
- Stückzahlen **N** 332
- Stundenaufwand **N** 328
- Umsatz **N** 327, 336
- Verbindlichkeiten **N** 330
- Verursachungsprinzip **N** 327
- Wertschöpfung **N** 325, 332
- Zeitaufwand **N** 328
- Kostenumlagen **B** 166 ff., **N** 401 ff.
- Austritts-, Eintrittsgelder **N** 432 ff.

Dienstleistungen

- Dienstleistungen **N** 401 ff.
- Formale Voraussetzungen **B** 167, **N** 421, 435 ff.
- Forschungspool **N** 251 ff.
- Gewinnaufschlag **B** 171
- Hilfsfunktionen **N** 417 ff.
- Kosten-/Nutzenanalyse **N** 417 ff.
- Poolgedanke **B** 167, **N** 405 ff.
- Quellensteuer **B** 173
- Umlageschlüssel **B** 169, **N** 428
- Zuordnung von Wirtschaftsgütern **N** 429 ff.
- Kostenverrechnungsformen **N** 114 ff.
 - Direkte Verrechnung **N** 114 f.
 - Einzelabrechnung **N** 114 f., 141 f.
 - Indirekte Verrechnung **N** 114 ff., 281 ff.
 - Konzernumlage **N** 114, 116 f., 281 ff.
 - Kostenfinanzierungsverfahren **N** 120 f.
 - Kostenumlage **N** 118
 - Leistungsumlage **N** 116 f., 281 ff.
 - Poolkonzept **N** 118 f., 401 ff.
 - Schlüsselumlageverfahren **N** 120 f.
- Leistungsbereitschaft auf Abruf
 - Bereitschaftskostenverrechnung **N** 105 ff.
 - OECD-VPL **N** 107
 - Umfang der Inanspruchnahme **N** 105
 - Verrechenbarkeit **N** 102 ff.
- Managementleistungen **N** 35, 39
- Markt- und Preisstrategien **N** 189 ff.
 - Anlaufzeit **N** 206 f.
 - Franchisesystem **N** 197
 - Gesamtgewinnbetrachtung **N** 203 f.
 - Höchstpreise **N** 191
 - Kampfpreise **N** 201 f.
 - Kostentragung **N** 193 ff.
 - Kostenzuschuss Hersteller **N** 198 ff.
 - Kundenstruktur **N** 189 f.
 - Markterschließung **N** 198 f.
 - Niedrigpreise **N** 192
 - Überkapazitäten **N** 189 f.
 - Werbung **N** 193 ff.
 - Wettbewerbsintensität **N** 190
- Märkte, vergleichbare **N** 167 f., 189 ff.
- Mengenmäßige Konkretisierung
 - Aufzeichnungen verbrauchte Güter **N** 63 f.
 - Bestimmung Dienstleistungserbringer **N** 63 ff.
 - Dienstleistungsbeschreibung **N** 64 f.
- Messbarkeit der Leistung **N** 63 ff.
- Methodenrangfolge **N** 144 ff.
- Methodenwahl **N** 144 ff., 300
- NACE-Code **N** 233
- Nebenleistung **N** 141 f., 164 ff.
- Nutzen **N** 67 ff., 323, 327, 416
- OECD-Richtlinien **B** 163 ff.
- Österreich
 - Benefit Test **U** 201
 - Einzelverrechnung **U** 193
 - Gewinnaufschlag **U** 196
 - Mitwirkungspflicht **U** 204
 - Nicht verrechenbare Leistungen **U** 206
 - Preisverrechnung, direkte **U** 192 ff.
 - Preisverrechnung, indirekte **U** 192 ff.
 - Routinefunktion **U** 197
 - Shareholder Activity **U** 201
 - Sondergebiete **U** 194
 - Umlagevertrag **U** 200
 - Umlageweg **U** 199
 - Verrechnungsfähige Aufwendungen **U** 202
- Palettenbetrachtung **N** 176 f.
- Partiarischer Darlehensvertrag **N** 163
- Personaldienstleistungen **N** 329
- Poolvertrag
 - Abgrenzung von Außengesellschaft **N** 412 f.
 - Abgrenzung von Konzernumlage **N** 286
 - Ein- und Austrittszahlungen **N** 432 ff.
 - Form **N** 421
 - Gemeinsamer Zweck **N** 409
 - Gesellschafterbeiträge **N** 409, 422
 - Hilfsfunktionen **N** 418 ff.
 - Inhalt **N** 435 ff.
 - Innengesellschaft **N** 405 f.
 - Konzernumlage, Abgrenzung **N** 116 f., 281 ff.
 - Kostenermittlung **N** 423 ff.
 - Merkmale Dienstleistungspool **N** 282 ff.
 - Nutzen **N** 416
 - Umlageschlüssel **N** 428
 - USA **N** 404
 - Verfolgung gemeinsamer Interessen **N** 417
 - Vermeidung **N** 286
 - Verrechenbare Leistungen **N** 415
 - Vertragsinhalt **N** 435 ff.
 - Voraussetzungen **N** 408
 - Wirtschaftsgüterzuordnung **N** 429 ff.

Dienstleistungen

- Preisvergleichsmethode **N** 151
 - Anlaufkosten **N** 206 f.
 - Anlaufphase **N** 206 f.
 - Art und Qualität der Dienstleistungen **N** 156 f.
 - Äußerer Preisvergleich **N** 153, 168, 173 ff., 301
 - Bandbreite an Werten **N** 184 ff.
 - Erfolgsgarantie **N** 163
 - Externer Preisvergleich **N** 153, 168, 182, 300 f.
 - Fremdvergleich Dienstleistungsmärkte **N** 167 f.
 - Gebührenordnung **N** 301
 - Geschäftsstrategien **N** 189 ff.
 - Gleichartige Dienstleistungen **N** 156 ff.
 - Haftungsbegrenzungen **N** 161
 - Innerer Preisvergleich **N** 153 f., 182
 - Kampfpreise **N** 201 f.
 - Kompetenz und Qualität Anbieter **N** 158
 - Kosten der Werbung **N** 193 ff.
 - Markt- und Preisstrategien **N** 189 ff.
 - Markterschließungskosten **N** 198 ff.
 - Marktfähigkeit **N** 154
 - Marktgängigkeit **N** 154
 - Marktpreisorientierung **N** 155
 - Nebenleistungen **N** 164 f.
 - Partiarischer Dienstvertrag **N** 163
 - Preisobergrenzenbestimmung **N** 173 ff.
 - Preisuntergrenzenbestimmung **N** 173 ff.
 - Vergleichbarkeit Dienstleistungen **N** 156 ff.
 - Wechselkursschwankungen **N** 209 f.
 - Zusatz- und Serviceleistungen **N** 164 f.
- Rabatte **N** 170 ff.
- Rezession **N** 263 ff.
- Routineunternehmen
 - Auftragsfertiger **N** 443 ff.
 - Auftragslagerhaltung **N** 466 ff.
 - Auftragsverpackung **N** 466 ff.
 - Handelsvertreter **N** 476 ff.
 - Kommissionär **N** 477 ff.
 - Limited Risk Distributor **N** 487 ff.
 - Limited Risk Manufacturer **N** 463 ff.
 - Lohnfertiger **N** 443 ff.
 - Verlustbeteiligung **N** 268
 - Vertriebsunterstützung **N** 499 ff.
 - Zielmarge **N** 273
- Rückhalt im Konzern
 - Gesellschafteraufwand **N** 41
 - Verrechenbarkeit **N** 41, 108 f.
- Safe-Harbour-Regelung **N** 244
- Shareholder Activities **N** 51 ff.
- Spezielle Konzerndienstleistungen **N** 441 ff.
 - Auftrags- und Lohnfertigung **N** 443 ff.
 - Auftragsverpackung **N** 466 ff.
 - Factoring **N** 471 ff.
 - Handelsvertreter **N** 482 ff.
 - Kommissionär **N** 482 ff.
 - Lagerhaltung **N** 466 ff.
 - Limited Risk Distributor **N** 495 ff.
 - Limited Risk Manufacturer **N** 463 ff.
 - Vertriebsunterstützung **N** 507 ff.
- Standardmethoden **N** 144 ff.
- Starchart **N** 128
- Steuerberatungsleistungen **N** 301, 331
- Technische Dienstleistungen
 - Abgrenzung zur Lizenz **N** 144 f.
 - Nutzung von Know-how **N** 145 f.
 - Quellensteuer **N** 144
 - Überlassung von Know-how **N** 144 f.
- Unternehmenscharakterisierung **N** 146 ff.
 - Entrepreneur **N** 148
 - Hybridunternehmen **N** 149, 151
 - Mittelunternehmen **N** 149, 151
 - Routineunternehmen **N** 147, 150
 - Strategieträger **N** 148
- US-Verrechnungspreismethoden **N** 254 ff.
 - Best Method **N** 254
 - Comparable Profit Method für Services **N** 260
 - Comparable Uncontrolled Services Method **N** 259
 - Cost of Services Plus Method **N** 259
 - Gross Services Margin Method **N** 259
 - Profit Split Method **N** 261
 - Services Cost Method **N** 256
 - Shared Services Arrangement **N** 257 ff.
- Vergleichswerte
 - Anpassungen **N** 184
 - Eingeengte Bandbreite **N** 164
 - Eingeschränkt vergleichbare Werte **N** 184 ff.

Dienstleistungsbegriff

- Korrektur **N** 185 f.
- Median **N** 185 f.
- Uneingeschränkt vergleichbare Werte **N** 183
- Verrechenbarkeit **N** 31 ff.
- Abgrenzbarkeit und Messbarkeit **N** 63 ff.
- Aufteilung gemischte Leistungen **N** 77 ff.
- Betriebliche Veranlassung **N** 51 ff.
- Duplizierung von Leistungen **N** 52
- Ersparte Kosten Leistungsempfänger **N** 67 ff.
- Fallbeispiele **N** 113
- Gesellschafteraufwand **N** 51 ff.
- Interesse Leistungsempfänger **N** 67 f.
- Leistungsabgrenzbarkeit **N** 63
- Leistungsbereitschaft auf Abruf **N** 105 f.
- Leistungsmessbarkeit **N** 63
- Nutzenvorteil Leistungsempfänger **N** 67 f.
- Rückhalt im Konzern **N** 42, 108 f.
- Troubleshooting **N** 105 f.
- Verrechnungspflicht für verrechenbare Leistungen **N** 74 ff.
- Verrechnungsformen
- Einzelabrechnung **N** 3, 16, 111, 141 ff.
- Konzernumlage **N** 3, 16, 111, 281 ff.
- Kostenumlage **N** 3, 16, 111, 401 ff.
- Leistungsumlage **N** 3, 16, 111, 281 ff.
- Poolvertrag **N** 3, 16, 111, 401 ff.
- Verrechnungspflicht **N** 74 ff.
- Verrechnungspreismethoden
- Andere **N** 245 ff.
- Bevorzugte Methoden **N** 144 ff.
- Einfluss der Unternehmenscharakterisierung **N** 146 ff.
- Gewinnaufteilungsmethode **N** 251 ff.
- Kostenaufschlagsmethode **N** 220 ff., 303
- Methodenrangfolge **N** 144 f., 245 ff.
- Methodenwahl **N** 144 f.
- Nettomargenmethode **N** 249 f., 306 f.
- OECD-Richtlinien **B** 165 ff.
- Preisvergleichsmethode **N** 153 f., 301
- US-Methoden **N** 254 ff.
- Wiederverkaufspreismethode **N** 211 ff.

- Vorteile **N** 67 ff.
- Wechselkursschwankungen **N** 209 f.
- Werbemaßnahmen **N** 193 f.
- Wiederverkaufspreismethode **N** 211 ff.
- Nutzungsüberlassung **N** 213
- Rohgewinnsatz **N** 219
- Subunternehmer **N** 213, 218
- Vermittlertätigkeit **N** 216
- Weiterveräußerbarkeit Dienstleistungen **N** 211 f.
- Zielmarge **N** 263, 273
- Anpassungen **N** 264 ff.
- Anpassungszahlungen **N** 273 ff.
- Datenbankanalysen **N** 270 ff.
- Regressionsanalyse **N** 270
- Zivilrecht **N** 511 ff.
- Einfluss auf Steuerrecht **N** 518 ff.
- Rechtsvorschriften **N** 511 ff.
- Rechtswahl **N** 512, 516, 519

Dienstleistungen an fremde Dritte

Annex III E 40

Dienstleistungsarten

- Außensteuergesetz **N** 12 f.
- Beispiele **N** 15 f., 113
- OECD-VPL **N** 18
- Verwaltungsgrundsätze **N** 15 f.

Dienstleistungsbegriff

s. a. Dienstleistungen

Abgrenzung

- Bürgschaftsvertrag **N** 7
- Darlehensvertrag **N** 7
- Garantievertrag **N** 7
- Leihvertrag **N** 8
- Lizenzvertrag **N** 8
- Mietvertrag **N** 8
- Pachtvertrag **N** 8
- Assistenzleistungen **N** 35 f.
- Außensteuergesetz
- Freiberufliche Tätigkeit **N** 12
- Geschäftsbesorgung **N** 13
- Gewerbliche Dienstleistungen **N** 12
- Kulturelle Dienstleistungen **N** 12
- Mitwirken an gewerblichen Tätigkeiten **N** 12
- Technische Planleistungen **N** 12
- Verrechnungspreise **N** 14
- Werkverträge **N** 13
- Dienstvertrag **N** 5 f.
- Geschäftsbesorgungsvertrag **N** 6
- Werkvertrag **N** 6
- Einkommensteuerrecht
- Nutzungsüberlassungen **N** 11
- Sachzuwendungen **N** 11

Dienstleistungsbetriebsstätten

- Gesellschafteraufwand, Abgrenzung **N** 31 ff., 51 ff.
- Kontrollleistungen **N** 35, 41
- Koordinationsleistungen **N** 35, 51 ff.
- Managementleistungen **N** 38 f.
- OECD-VPL **N** 18 f., 31
- Abrechnungsmethoden **N** 21
- Anteilseigneraktivitäten **N** 18, 22
- Differenzierungen **N** 20
- Kategorien **N** 18
- Konzerninterne Dienstleistungen **N** 17 f., 33
- Nicht verrechenbare Tätigkeiten **N** 18, 31
- Verrechenbare Leistungen **N** 18, 31
- Qualifikationskonflikte **N** 23 f.
- Auftragsfertigung **N** 26
- Begriff Dienstleistung **N** 25
- Doppelbesteuerungsabkommen **N** 24
- Gemischte Verträge **N** 24
- Gesellschafteraufwand **N** 27
- Lohnfertigung **N** 26
- Lohnveredelung **N** 26
- Umlageverträge **N** 28
- Verrechnungspreisangemessenheit **N** 24
- Regieleistungen **N** 40 f.
- Verwaltungsgrundsätze **N** 4, 15 f.
- Dienstleistungsarten **N** 15 f.
- Zivilrecht **N** 4 f.

Dienstleistungsbetriebsstätten

- echt **L** 48, 61
- Gewinnaufschlag
- Konzernumlage Dienstleistungen **N** 319
- unecht **L** 48, 53

Dienstleistungsmärkte

- Fremdvergleich
- Externer Preisvergleich **N** 167 f.
- Interner Preisvergleich **N** 167
- Marktgängige Dienstleistungen **N** 167
- Mengenrabatte **N** 172
- Rabattgewährung **N** 169 ff.
- Reaktionsprofil Konkurrent **N** 168
- Treuerabatte **N** 172
- Wettbewerbsstruktur **N** 167
- Zeitrabatte **N** 171

Dienstleistungsverträge

- Einfluss Zivilrechtswahl **N** 511 ff.
- Auswirkungen auf das Steuerrecht **N** 515 ff.
- Internationales Privatrecht **N** 511 ff.

Dienstvertrag

- s. a.* Dienstleistungen
- Abgrenzungen
- Darlehensvertrag **N** 7
- Leihvertrag **N** 8
- Lizenzvertrag **N** 8
- Mietvertrag **N** 8
- Pachtvertrag **N** 8
- Dienstberechtigter **N** 5
- Dienstverpflichteter **N** 5
- Formen
- Geschäftsbesorgungsvertrag **N** 6
- Werkvertrag **N** 6

Direkte Methode **L** 68

- s.* Betriebsstätte

Discounted Cash Flow

- Adjusted Present Value **D** 493
- Analyse **D** 458
- Diskontierungsfaktor iRd Gewinn-
aufteilung **D** 492
- Entity-Ansatz **D** 493
- Equity-Ansatz **D** 493
- Gewinnaufteilung **D** 491 ff.
- Schwächen **H** 204
- Total Cash Flow **D** 493
- Weighted Average Cost of Capital
D 493, 496 f.

Discussion Draft

- Kapitel VI OECD-RL **B** 225

Diskontierung

- Bewertungsstichtag **H** 286

Diversifizierung **S** 115

Divisionsbeschreibung

- Praxis der globalen Dokumentation
E 242

Dokumentation

- s. a.* Bewertung
- s. a.* Dokumentations-Urteil
- Andere verbundene Gesellschaft **E** 8
- Außerhalb des Staates **E** 8
- Besitz des geprüften Unternehmens
E 8
- Datenbankvergleich **H** 1 ff.
- BankScope **H** 30 f.
- Dafne **H** 27 f.
- Datenbankverwendbarkeit **H** 3
- Differenzierung, regionale **H** 3
- Differenzierung, sektorale **H** 3
- Hoppenstedt, Bilanzdatenbank
H 36
- Hoppenstedt, Firmendatenbank
H 32 f.
- Informationsquelle **H** 20 f.
- ISIS-Datenbank **H** 31

Doppelbesteuerung

- Konzernstrukturdatenbank **H** 36
- One Source **H** 37
- Orbis **H** 31
- Softwarelösungen **H** 46 f.
- Transaktionsspezifische Informationen **H** 3
- Vergleichsmargenermittlung **H** 2 f.
- Vergleichsunternehmenunabhängigkeit **H** 2
- Verwendbarkeit **H** 3
- Wer gehört zu Wem **H** 42
- Datenschutz **E** 24
- Dienstleistungen
- Fremdvergleich **N** 84
- Konzernumlagevertrag **N** 382, 384
- Mündliche Vereinbarung **N** 85 f.
- Nutzen **N** 69
- Poolverträge **N** 421
- Schriftform **N** 84 ff.
- Stillschweigende Vereinbarung **N** 87 f.
- Umlagevertrag **N** 94 f.
- Vergütung **N** 95
- Dokumente **E** 8
- OECD-Richtlinien **B** 151 f.
- Kerndaten **B** 154
- Zeitpunkt **B** 153
- Relevante Dokumente **E** 8
- Sprache **E** 21
- „UN Practical Manual 2013“ **B** 283
- Vergleichbarkeit **E** 8
- Verrechnungspreise **A** 283
- Zeitpunkt **E** 14
- Dokumentation und Planung einer Umfrage** **G** 84
- Dokumentationspaket**
- Struktur der Dokumentation **E** 10
- Dokumentationspflicht, Europarechtstauglichkeit** **K** 4
- Dokumentationspflichten** **K** 5
- Auslandssachverhalte **F** 51
- Finanzbehörden **E** 63 ff.
- Amtsermittlungsgrundsatz **E** 63
- Andere Rechten und Pflichten **E** 65
- Beweislast **E** 64
- Mitwirkungspflicht Steuerpflichtiger **E** 66
- Preisanpassung **E** 68
- Schätzung **E** 67
- Funktionsänderungen **E** 138
- Kundendienst **E** 135
- Lagerhaltung **E** 132
- Logistik **E** 131

- Management und Administration **E** 136
- Marketing **E** 133
- Produktion **E** 127
- Produktmanagement **E** 129
- Qualitätssicherung **E** 130
- Rechnungsabwicklung **E** 134
- Schweiz **T** 111 ff.
- Verletzung Mitwirkungspflichten **E** 69 ff.
- Verspätete Erstellung **E** 69, 71
- Verspätete Vorlage **E** 69, 73
- Versicherungsleistungen **E** 137
- Vertrieb **E** 128
- Dokumentations-Urteil**
- s.* Aquavit-Urteil
- s.* Dokumentation
- Dokumentationsvorschriften**
- Änderung der Verrechnungspreisfestlegung **E** 78
- Angemessenheit **E** 86
- Angemessenheitsdokumentation **E** 75
- Aufzeichnungspflichten **E** 81
- Außenprüfung **E** 92
- Außergewöhnliche Geschäftsvorfälle **E** 91
- Berichtigungspflicht **E** 84
- Ernsthaftes Bemühen **E** 77
- Erörterung von Schwierigkeiten **E** 79
- Form und Aufbewahrung **E** 80
- Informationstransparenz **E** 83
- Lückenhaftigkeit **E** 87
- Österreich
- Angehörigenjudikatur **U** 91
- Empfängerbenennung **U** 91
- Mehr oder weniger Rechnung **U** 95
- Verrechnungspreisrichtlinien **U** 94 ff.
- Rechtsgrundlagen
- Angemessenheitsdokumentation **E** 75
- Sachverhaltsdokumentation **E** 75, 96 ff.
- Sprache **E** 88
- Verpflichtung zur Vorlage **E** 89
- Wesentlichkeit
- Dokumentation **E** 17
- Dokumente**
- Dokumentation **E** 8
- Doppelarbeiten**
- Unternehmensplanung **S** 44
- Doppelbesteuerung**
- s. a.* DBA
- Abkommen zur Vermeidung der **A** 406

Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)

Musterabkommen **A** 406
Procurement Center **S** 88
Schweiz
– Interkantonale **T** 10, 39
– Juristische **T** 119
– Wirtschaftliche **T** 10
wirtschaftliche **A** 171
Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)
s. a. Berichtigung von Einkünften (Erstberichtigung)
Annex III **E** 37
EU-Schiedskonvention **B** 312 f.
Grundlagen **A** 13 f.
UN-Musterabkommen **B** 2
Dormant
Annex III
– Tabelle 2 **E** 33
Dotations- und Fremdkapital
Zuordnung **L** 82
Dotationskapital L 71
Zuordnung **L** 86
Drei Jahre
Häufigkeit der Anpassung **E** 20
Dreiecksverhältnis A 86 ff.
Verdeckte Einlage **A** 136
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 86 ff.
Dreimonats Sovereig Bond Rates
Kapitalkostenanpassung **H** 107
Dreistufige Verrechnungspreis-dokumentation
Einführung **E** 27
Dritte
fremde, Begriff **A** 160
Drittvergleich
s. Fremdvergleich
Dudney L 49
Dumpingpreise
Dienstleistungen **N** 202
Duplizierung von Leistungen
Dienstleistungen **N** 19, 43, 62
Durchführung der Befragung G 88
Durchführung von Umfragen G 84
Durchlaufende Kosten
Fremdleistungen **N** 337
Gewinnaufschlag **N** 241, 337
Pass Through Costs **N** 241
Subunternehmer **N** 241
Durchschnittlich marginaler Beitrag
Unternehmensplanung **S** 21
Durchschnittsumsatzrendite
Anpassungsrechnungen **H** 108

Durchschnittswerte
Mittelwert
– Statistische Verfahren **G** 66
Durchschnittswerte mehrerer Jahre
Zeitfragen **E** 188
Dynamische Auslegung
AOA **L** 81
Dynamische Auslegung der DBA
L 75
Dynamische Werte unterteilt
Markenbewertung **S** 65
Dynamischer Wert
Migration **S** 51

Ebene der Muttergesellschaft
Aufbewahrungspflichten **E** 19
E-Commerce
s. a. Betriebsstätte
s. a. Duplizierung von Leistungen
s. a. Pipeline-Urteil
s. a. Satelliten-Urteil
s. a. Server
Supply Chain Management **O** 172
Economic Ownership
s. Ökonomisches Eigentum
Economies of Scale P 118
EDV-Leistungen
Kostenschlüssel Dienstleistungen
– Konzernumlage **N** 337
Effektiver Steuersatz S 92, 115
Value Chain Transformation **S** 130, 144
Verlustnutzung **S** 103
Effizienz
Unternehmensplanung **S** 125
Effizienzsteigerungen
Procurement Center **S** 88
Eigenhändler
Abgrenzung Handelsvertreter **N** 479 f.
Abgrenzung Kommissionär **N** 479 ff.
Abgrenzung Vertriebsunterstützung **N** 499 ff.
Routineunternehmen **N** 474
Eigenkapital
Annex III **E** 38
Gewinnaufteilung **D** 485
Eigenkapitalausstattung
Kapitalkostenanpassung **H** 110
Eigenkapitalersetzende Kredit-garantie P 99
Eigenkapitalrisikoprämie
Kapitalkostenanpassung **H** 110
Eigenkapitalverzinsung
Dienstleistungen **N** 237 f.
Kostenumlageverträge **O** 427

Eigentumsübertr. an Immateriell. Wirtschaftsg.

Eigenproduzent

s. Vollhersteller

Eigenschaften

Vergleichsfaktoren

– Anpassungsrechnungen **H** 91

Eigentum

immaterielles **B** 222

rechtliches **B** 226, 230 f.

Eigentum an Patenten **S** 124

Eigentümer der Ware

Kommissionär **S** 142

Eigentümer, wirtschaftlicher

Brand Migration **S** 68

Lizenzgebühr **S** 81

Eigentümerstruktur

Annex I **E** 28

Eigentumsübertragung an Immaterialien Wirtschaftsgütern

s. a. Funktionsverlagerung

Abgrenzung Lizenzvergabe **O** 139 ff.

– Alleinvertriebsrecht **O** 142

– Software **O** 143

– Teilrechte an Software **O** 143

– Übertragungsdauer **O** 142

– Vertragsverlängerungsmöglichkeit **O** 141

– Vollrecht an Software **O** 143

– Weiterveräußerbarkeit **O** 141

– Zeitliche Begrenzung **O** 139, 142

Absetzungen für Abnutzung **O** 425 ff.

– Dachmarke **O** 429

– Erfindungen **O** 425 ff.

– Lizenznehmer **O** 432

– Marken **O** 427 f.

– Nutzungsdauer **O** 425

– Optionsrecht **O** 435

– Patente **O** 425 f.

– Unternehmensmarke **O** 429

– Wirtschaftliches Eigentum **O** 432 f.

Abtretung von Rechten **O** 361

Bewertungsobjekt **O** 369 ff.

– Abgrenzung Warenverkauf **O** 372

– Aktivierung **O** 369

– Einzelwirtschaftsgut **O** 369

– Embedded Intangible **O** 374

– Funktionsverlagerung **O** 369

– Kombinierte Veräußerung

O 369 f.

Bewertungsverfahren **O** 399 ff.

– Analogiemethode **O** 401, 407

– Besonderheiten bei Kundenstamm **O** 421 f.

– Besonderheiten bei Marken

O 419 f.

– Besonderheiten bei Technologien **O** 423 f.

– IdW-Methoden **O** 399 ff.

– Kapitalwertorientiertes Verfahren **O** 401, 405 f.

– Kostenorientiertes Verfahren **O** 401 f., 404

– Lizenzanalogie **O** 395, 401, 411

– Marktpreisorientiertes Verfahren **O** 402 ff.

– Mehrgewinnmethode **O** 401, 413 f.

– Multiplikatoren **O** 403

– Preisanpassungsklausel **O** 416

– Reproduktionskostenmethode **O** 401, 404

– Residualwertmethode **O** 401, 417

– Standardmethoden **O** 379

– Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode **O** 386 ff.

– Unmittelbare Cash-Flow-Methode **O** 404

– Wiederbeschaffungsmethode **O** 401

Funktionsverlagerung **O** 436 ff.

Kartellrechtliche Aspekte **O** 367

Kaufpreishöhe **O** 375 ff.

Kaufvertragsinhalt **O** 368

Kündigung Lizenzvertrag **O** 366

Markenspaltung **O** 364

Patentverwertungsgesellschaft **O** 362

Rechtliche Aspekte **O** 361 ff.

– Abtretung von Rechten **O** 361, 365

– Begriff (Rechts-)Inhaber **O** 361

– Eintragung Rechtsübertragung **O** 365

– Inhalt Kaufvertrag **O** 368

– Kartellrechtliche Aspekte **O** 367

– Kündigung Lizenz **O** 366

– Patentverwertungsgesellschaft **O** 361

– Teil-Verkauf Marke **O** 364

– Urheberrecht **O** 363

– Veräußerungsgewinn **O** 362

– Vertragsinhalt **O** 368

Rechtliche Zulässigkeit **O** 363

Verkaufspreisermittlung **O** 377 ff., 399 ff.

Verrechnungspreismethoden

– Andere Methoden **O** 393 ff.

– Bewertungsmethoden IDW **S** 5 **O** 399 ff.

– Gewinnaufteilungsmethode **O** 391

– Gewinnorientierte Methoden **O** 386

– Kapitalwertorientierte Verfahren **O** 406 ff.

Eigentumsverhältnisse

- Kostenaufschlagsmethode **O** 385
- Kostenorientierte Verfahren **O** 404f.
- Marktpreisorientierte Verfahren **O** 402
- Preisvergleichsmethode **O** 380f.
- Standardmethoden **O** 379 ff.
- Wirtschaftliches Eigentum **O** 99f., 441 ff.

Eigentumsverhältnisse

EU Masterfile **E** 219

Eigenveredelung

s. Lohnveredelung

Einbringung **L** 209

Einfluss

- beherrschender **A** 211 ff.
- geschäftsfremder **A** 216 ff.

Einfuhrlizenz

s. Vertriebslizenz

Einfuhrumsatzsteuer

s. Zoll

Einführung

Dokumentationsvorschriften **E** 27

Eingeschränkten Selbstständigkeitsfiktion **L** 68

Eingetragenes Design

- s. a. Geschmacksmuster (chem.) Begriff **O** 15
- Eintragung **O** 15 f.
- Gemeinschaftsgeschmacksmuster **O** 16
- Gewerbliches Schutzrecht **O** 15f.
- Immaterielle Wirtschaftsgüter, geschützte **O** 5
- Lizenzgebühren **O** 602
- Rechtliche Aspekte **O** 24
- Schutzdauer **O** 480
- Schutzumfang **O** 15

Eingrenzung von Vorschriften

Wesentlichkeit **E** 18

Einheitlichkeit der Leistung **I** 212, 217

Einkauf

Annex II **E** 31

Einkauf und Beschaffung

Annex III **E** 40

Einkäufer

Procurement Center **S** 87

Einkaufseinheit

Niederlande **S** 91

Einkaufsgesellschaft

- Abrechnung **N** 333
- Dienstleistung **N** 333
- Durchlaufkosten **N** 333
- Supply Chain Management **O** 171
- Umlageschlüssel **N** 333

Einkaufsstruktur

Procurement Center **S** 104

Einkommen

- Annex III
- Tabelle 1 **E** 33

Einkünfte

- ausländische **A** 201
- Berichtigung von **A** 162
- Definition iSd AStG **A** 173 ff.
- Einkünfteerzielungsabsicht **A** 174
- Erhöhung der **A** 175
- Ermittlungsvorschrift **A** 174
- Gegenberichtigung der **A** 175
- Korrektur der **A** 229, 256 ff.
- Minderung der **A** 173, 364
- Schätzung iRd AStG **A** 253 ff.

Einkünfteabgrenzung

Grundsätze **A** 10 ff.

Einkünfteberichtigung (Österreich)

- s. a. Europäisches Steuerrecht
 - s. a. Verdeckte Ausschüttungen
 - s. a. Wirtschaftsgüter
 - Ausschüttungen, verdeckt **U** 5, 21 ff.
 - Betriebsausgaben **U** 40 ff.
 - BMF **U** 1
 - Dokumentationsvorschriften **U** 91 ff.
 - Einkünftezurechnung **U** 64
 - Einlagen, verdeckt **U** 3
 - Fremdfinanzierung, Begrenzung Gesellschafter **U** 14
 - Fremdkapital **U** 13
 - Liquidationswert **U** 7
 - Marktwert **U** 10
 - Verdeckte Sacheinlage, direkt **U** 11
 - Verdeckte Sacheinlage, indirekt **U** 11
 - Verkehrswert **U** 7
 - Verrechnungspreis, fremdüblicher **U** 8
 - Wiederbeschaffungspreis **U** 9
 - Gestaltungsfreiheit, Grenzen **U** 70 ff.
 - Leasing **U** 88
 - Nutzungseinlage **U** 17
 - Überführung Wirtschaftsgüter **U** 43 ff.
 - Verrechnungspreise, Berichtigung **U** 1
 - VfGH **U** 1
 - VwGH **U** 1
- Einkünftekorrektur**
- s. a. Gewinnkorrektur
 - Grundüberlegung **A** 10 ff.
 - Rechtsgrundlagen **A** 13 ff.
- Einkünftekorrekturvorschriften **L** 78**
- Einkünftezurechnung**
- Funktions-/Risikoanalyse **U** 67
 - Nutzungsrecht **U** 69

Einzelabrechnung

- OECD-Konzept für immaterielle Wirtschaftsgüter **O** 97 ff.
- Bedeutung von Schutzrechten und Verträgen **O** 98
- Einkünftezurechnung zu Funktionen, Risiken und Kosten **O** 99 ff.
- Gewinnberichtigungen **O** 103 ff.
- Risikokontrolle **O** 100
- Vertragsanerkennung **O** 103 ff.
- VGr-Verfahren **O** 71 ff.
- Hybridunternehmen **O** 76, 93 ff.
- Kritik **O** 81, 84 ff., 93 ff.
- Routineunternehmen **O** 73 f., 80 f.
- Strategieträger (Entrepreneure) **O** 75, 82 ff.
- Einlagefähig**
 - Einlagefähigkeit **S** 93
- Einlagen**
 - s. a.* Verdeckte Einlagen
 - Begriffe **A** 24
 - Bewertung **A** 34 ff.
 - Einlagefähige Vermögensvorteile **A** 27 ff.
 - Grundlagen **A** 15
 - Kapitalgesellschaften **A** 62
 - Nutzungen und Leistungen **A** 30 ff.
 - Personengesellschaften **A** 40 ff.
 - Rückabwicklung **A** 52 f.
 - Tatbestand **A** 30 ff.
 - Verfahrensrechtliche Aspekte **A** 47 f.
- Einmallingenzgebühren**
 - s. a.* Lump sum payments
 - Verfahrens-Know-how **O** 502
 - Vergütungsform **O** 518
- Einnahmen**
 - s.* Ertrag
- Einreichung der Steuererklärung**
 - Zeitpunkt
 - Dokumentation **E** 16
- Einschätzung der Risiken**
 - OECD – Kapitel V **E** 2
- Einstandpreise**
 - s.* Wiederverkaufspreismethode
- Einstellung**
 - der Produktion **H** 213
- Einstweilige Anordnung**
 - Amtshilfe, internationale **F** 184
- Eintritts- und Austrittsregelungen**
 - Konzernumlagevertrag Dienstleistungen **N** 344 ff.
 - Poolvertrag Dienstleistungen **N** 432 f.

- Eintritts- und Austrittszahlungen**
 - Gemeinsame Forschung **O** 236 ff.
 - Konzernumlage Dienstleistungen **N** 344 ff.
 - Kostenumlagevertrag für Forschung und Entwicklung **O** 317 ff.
 - Poolvertrag Dienstleistungen **N** 432 f.
- Eintrittszahlungen**
 - s.* Kostenumlage
 - s.* Umlagevertrag
- Einzelabrechnung**
 - s. a.* Dienstleistungen
 - Dienstleistungen **N** 3, 16, 114 f., 141 ff., 344 ff.
 - Andere Verrechnungspreismethoden **N** 245 ff.
 - Anlaufkosten und Anlaufphase **N** 206 ff.
 - Bandbreite an Werten **N** 173 ff., 233 ff.
 - Bestimmung der Kosten **N** 221 ff.
 - Datenbankrecherchen **N** 233 ff.
 - Einengung der Bandbreite **N** 184 f.
 - Eingeschränkt vergleichbare Werte **N** 184 f.
 - Fremdvergleich Dienstleistungsmärkte **N** 167 ff.
 - Fremdvergleichsgrundsatz **N** 144
 - Gewinnaufschlag **N** 231 ff.
 - Gewinnaufteilungsmethode (Profit Split) **N** 251 ff.
 - Gewinnorientierte Methoden **N** 245 ff.
 - Gleichartige Dienstleistungen **N** 156 ff.
 - Hauptleistung **N** 141 ff.
 - Kosten der Werbung **N** 193 ff.
 - Kostenaufschlagsmethode **N** 220 ff.
 - Leistungsumfang, Abgrenzung **N** 141 ff.
 - Markt- und Geschäftsstrategien **N** 189 ff.
 - Markterschließung **N** 198 ff.
 - Mark-up Over Cost **N** 234 ff.
 - Median als Korrekturmaßstab **N** 185 ff.
 - Methodenrangfolge **N** 144 ff.
 - Methodenwahl **N** 144 ff.
 - Nebenleistungsverrechnung **N** 115, 141 f.
 - Nettomargenmethode (TNMM) **N** 249 f.
 - Nutzungsüberlassung **N** 115
 - Preisanpassung in Rezession **N** 263 ff.

Einzelereignis

- Preisobergrenze **N** 173 ff.
- Preisuntergrenze **N** 173 ff.
- Preisvergleichsmethode **N** 153 ff.
- Safe-Harbour-Regelungen **N** 244
- Uneingeschränkt vergleichbare Werte **N** 181 ff.
- US-Methoden **N** 254 ff.
- Vergleichbarkeit **N** 235 f.
- Wechselkursschwankungen **N** 209 f.
- Wiederverkaufspreismethode **N** 211 ff.
- Einzelereignis H** 211
 - Bewertung, Beispiel **H** 211
- Einzelrating P** 69 ff.
- Einzigartigkeit**
 - s. Immaterielle Wirtschaftsgüter
- Elastizität der Nachfrage H** 161
- Embedded Intangible**
 - s. Immaterielle Wirtschaftsgüter
- Emerging Markets**
 - Zeitfragen **E** 187
- Empfänger der Lizenzgebühr**
 - Marke **S** 47
- Endverkaufspreis**
 - s. a. Absatzpreis
 - Wiederverkaufspreismethode **D** 158
- Englische Sprache**
 - EU Masterfile **E** 208
- Entgangene Gewinne**
 - Beispiel: Bestimmung der Werte mit Hilfe verschiedener Verfahren **H** 172 ff.
 - nach Marktanteilen **H** 172
 - nach Produktsegmenten **H** 173
 - bei Rechtsverletzungen **H** 159
- Entgelt I** 170, 225
 - Verhältnis zum allgemeinen Marktpreis **I** 171, 226
- Entgeltansprüche**
 - Migration **S** 49
- Entnahme L** 204
 - Begriff **A** 23
 - Betriebsfremder Zweck **A** 26
 - Bewertung **A** 31 f., 34 ff.
 - Entnahmefähige Vermögensvorteile **A** 27 ff.
 - Finaler Entnahmebegriff
 - Bewertung **A** 37
 - Grundgedanke **A** 26
 - Personengesellschaften **A** 42 ff.
 - Grundlagen **A** 15
 - Kapitalgesellschaften **A** 62
 - Nutzungen und Leistungen **A** 27, 30 ff.
 - Personengesellschaften **A** 40 ff.

- Rückabwicklung **A** 52 f.
- Tatbestand **A** 26 ff.
- Verfahrensrechtliche Aspekte **A** 47 f.
- Entrepreneur**
 - s. a. Strategieträger
 - Dienstleistungen **N** 148
 - Einkünftezurechnung **O** 82 ff.
 - EU Masterfile **E** 223
 - Unternehmenscharakterisierung **O** 75
- Entscheidungen**
 - Datenschutz **E** 24
- Entscheidungsbäume H** 211
 - Beispiel **H** 211
- Entscheidungskompetenz L** 45
- Entscheidungsmöglichkeit**
 - Bewertung **H** 203
- Entsendung Q** 1 ff.
- Entstrickungsbesteuerung L** 108
- Entstrickungsvorschriften L** 78
- Entwicklungskosten H** 212
 - F+E-Konzernumlage
 - Kostenschlüssel **O** 222 ff.
- Entwicklungsländer H** 88
 - Anpassungsrechnungen **H** 88, 108
 - Kapitalkostenanpassung **H** 99
- Erfolgsabhängige Vergütung**
 - Dienstleistungen **N** 242, 320
 - Forschung und Entwicklung
 - Bedingte Vergütung **O** 192
 - Forschung und Entwicklung **O** 201 f.
 - US Regulations **O** 201
- Erfolgsgarantie**
 - Dienstleistungen **N** 162 f., 242
 - Forschung und Entwicklung **O** 198
- Ergänzungsbilanzen L** 197
- Ergänzungsmodule**
 - Praxis der globalen Dokumentation **E** 245
- Ergebnisanpassung**
 - s. a. Anpassungszahlung
- Ergebnisverbesserung**
 - Einkauf **S** 92
- Ergebniszuordnung L** 7, 66
- Erklärendes MNU**
 - Annex III **E** 35
- Ermittlung von Preisen für Dienstleistungen**
 - Annex I **E** 28
- Ermittlung von Zinsen**
 - Anpassungsrechnungen **H** 106
- Ermittlungsverfahren K** 66, 68, 69
- Erschließung des chinesischen Marktes**
 - Zeitfragen **E** 187

Ex-ante Basis

Erschöpfung <i>s. a.</i> Vertriebslizenz Vertriebslizenz O 491 ff. – Inverkehrbringen von Waren O 493 ff. – Konzerninterne Warenbewegung O 496 ff. – OECD-VPL O 500 – US-Vorschriften O 501	EU Masterfile E 203 Praxis der globalen Dokumentation E 240
Erstberichtigung <i>s.</i> Berichtigung von Einkünften (Erstberichtigung)	EU Richtlinie EU Masterfile E 234
Erstellung und Abgabe Zeitpunkt – Country-by-Country E 15	EU TPD EU Masterfile E 202, 234
Ertrag Nutzung immaterieller Werte B 230 ff.	Euribor P 30
Ertragskennzahlen Profit Level Indikatoren – Berry Ratio N 486 – Mark-up Over Cost N 168, 234, 249, 307, 315, 485 – Return on Sales N 249, 485	Europäische Kommission EU Masterfile E 202
Ertragsteuerbelastung Unternehmensplanung S 116	Europäische Masterfile-Dokumentation EU Masterfile E 201
Ertragsverrechnung Konzernumlagevertrag Dienstleistungen N 377 f. – Steuerliche Vergünstigungen N 378 – Subventionen N 377 – Zuschüsse N 377	Europäische Option H 209
Ertragszuordnung <i>s.</i> Betriebsstätte	Europäische Supply Chain Supply Chain S 114, 117
Erwartungswert bei Übernahme von Risiken H 220	Europäisches Procurementcenter Standortwahl S 108
Erwerb, käuflicher Brand Management Center S 48	Europäisches Steuerrecht (Österreich) <i>s. a.</i> OECD-Verrechnungspreisgrundsätze (Österreich) Abkommensmissbrauch U 103 Anwendungsvorrang U 100 Außenprüfungsverfahren U 102 DBA U 100 Ermächtigungsvorschrift U 104 Gewinnerhöhung U 104 OECD-Verrechnungspreisgrundsätze U 105 ff. Primärberichtigung U 103
EU Joint Transfer Pricing Forum (EJTPF) Analysen und Berichte F 155 APA B 305 Dokumentation B 304 Einführung B 301 f. EU Masterfile E 201 EU-Schiedskonvention B 303 Konzerninterne Dienstleistungen B 306 Kostenumlageverträgen bei Routine-dienstleistungen B 308 Künftige Schwerpunkte B 310 Wesentliche Ergebnisse B 303 ff. Zweitberichtigung B 309	Europarecht Außensteuergesetz A 262 ff. Dokumentationspflichten A 267, 300 EuGH-Rechtsprechung A 264 ff.
EU Masterfile-Konzept Dokumentation E 10	Europaweite Vergleichsdaten Anpassungsrechnungen H 93
	EU-Schiedskonvention Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) B 312 f.
	EU-Schiedsübereinkommen Grundlagen A 14
	EU-weite Dokumentation EU Masterfile E 202
	Ex ante Anpassungsrechnungen H 111
	Ex-ante approach EU JTPF N 274 OECD-VPL N 274 Vereinbarungen im Voraus F 25 f., 30 f., N 84, 98 Verrechnungspreisanpassungen N 273 f.
	Ex-ante Basis Zeitfragen E 185

Exist. länderspez. nat. Dok.stationsvorschr.

Existierende länderspezifische nationale Dokumentationsvorschriften

EU Masterfile **E** 210

Exit Besteuerung

- Migration **S** 72, 88
- Verlagerung **S** 76
- Restrukturierung **S** 41
- Unternehmensplanung **S** 113
- Verlagerung **S** 58

Exit Besteuerungsproblematik in China

Migration **S** 88

Exogener Gewinnschock

Anpassungsrechnungen **H** 98

Expansion in neue Märkte

Zentralisierung **S** 106

Expert Survey

Lizenzgebühr **S** 81

Experten

Zeitfragen **E** 185

Expertenbefragungen G 67

- Know-how **S** 85
- Markenbewertung **S** 83
- Statistische Verfahren **G** 81
- Wertefunktion
- Shapley Value **H** 195

Ex-post approach

- EU JTPF **N** 274
- OECD-VPL **N** 274
- Verrechnungspreisanpassungen **N** 273 f.

Ex-post Basis

Zeitfragen **E** 185

External Comparables

- s. Äußerer Preisvergleich
- s. Preisvergleich

Externe Beratungsunternehmen

Zertifizierung **E** 26

Externe Fremdvergleichstransaktionen

Annex II **E** 31

Externe Gläubiger

Annex I **E** 29

Externe Vergleichswerte

- Neun Schritte **E** 167
- Nine Steps **E** 167

Externe Zulieferer

Niederlande **S** 91

Externer Fremdvergleich

- Anpassungsrechnungen
- Entwicklungsländer **H** 88
- Datenbanken **H** 1
- Dokumentationsvorschriften **H** 1

Externer Preisvergleich

- Angemessenheitsdokumentation **E** 173

Fabriken in Europa

Unternehmensplanung **S** 121

Factoring

- Arten
- Echtes Factoring **N** 471 f.
- Gemischtes Factoring **N** 473
- Unechtes Factoring **N** 470
- Konzerndienstleistungen
- Ausfallrisikoübernahme **N** 471
- Bonitätsprüfung Abnehmer **N** 471 f.
- Factoring-Gebühren **N** 472
- Fremdvergleichspreis **N** 472
- Kostenaufschlagsmethode **N** 471

Factoring (Forderungsankauf) P 9

Faktorenanalyse

Konsumentenbefragungen **H** 171

Fallbeileffekt

Zinsschranke **A** 328

Fallbeispiele

- Dienstleistungen im Konzern **N** 113
- Funktionsanalyse **N** 129 ff.
- Vertriebsdienstleistungen **N** 475
- Konzernumlage **N** 298
- Kostenschlüssel **N** 321 ff.

Fehlen lokaler Vergleichsdaten

- Anpassungsrechnungen
- externer Fremdvergleich **H** 88

Fertigstellung des Jahresabschlusses

- Zeitpunkt
- Dokumentation **E** 16

Fertigungsstandorte

Unternehmensplanung **S** 115

Feststellungslast K 9, 42, 60

s. a. Beweislast

Festverzinsliche Darlehen P 27

Financial indicators

- Relevante Kennzahlen
- Annex II **E** 31

Finanz- und Rechnungswesen

- Kostenschlüssel Dienstleistungen
- Konzernumlage **N** 330

Finanz- und Steuerposition

Annex I **E** 29

Finanzaktivitäten

- Annex I **E** 29
- Masterfile **E** 11

Finanzbehörden

- China
- Anpassungsrechnungen **H** 93

Finanzdaten

Praxis der globalen Dokumentation
E 245

Finanzdaten der Vergleichsunternehmen

Häufigkeit der Anpassung E 20

Finanzdienstleistungen

s. a. Darlehen

Abgrenzung zu Dienstleistungen N 7
Beispiele verrechenbarer Leistungen
N 113

Factoring N 470 ff.

Finanzielle Auswirkungen

Local File E 12

Finanzielle Garantien

Annex II E 31

Finanzielle und steuerliche Situation

Masterfile E 11

Finanzierung

Annex III E 40

Finanzierungsleistungen im Konzern

Darlehen

- Ähnliche Vermögenswerte G 126
- Amerikanische Option G 161
- Anleihenrisikoprämien G 130
- Ausfallwahrscheinlichkeit G 128, 130, 139, 154
- Ausübungspreis G 164
- Call-Option G 161
- CDS Risikoprämie G 9
- Charakteristika G 123
- Credit Default Swaps G 129
- Dokumentation H 53 f.
- Einlagezinssätze G 157
- Fair Value G 124
- Fairer Wert G 132, 154, 158
- Fairer Wert des Darlehens G 133
- Fallbeispiel G 125
- Fälligkeit G 164
- FinCAD G 151
- Forwards G 164
- Frühaufkündigungsoption G 132
- Gesellschafterdarlehen G 127
- Identische Vermögenswerte G 126
- IFRS G 124
- Inputdaten G 126
- Interdependenz G 137
- Kalkulationszinsfuß G 164
- Karasinki log-normal Zinsstrukturmodell G 163
- Kreditausfälle G 135
- Kreditqualität G 136
- Kreditrating G 137, 142

Finanzinformationen

- Kredit-Risikoprämien-Kurve G 129
- Kreditwürdigkeit G 136
- LIBOR-Zinssätze G 132 f.
- Marktbewertung G 124
- Marktzinsraten G 153
- Moody's Investor Services G 137
- No-Arbitrage-Prinzipien G 131
- Option G 161
- Option, Wert der G 163
- Put-Option G 160 f.
- Quartalsdurchschnitt G 156
- Rating Muttergesellschaft G 137
- Referenzrate G 156
- Repräsentative Bandbreite G 159
- Risikofreier Zinssatz G 164
- Risikozuschlag G 156
- Sekundärmarkt G 153
- Sekundärmarktpreise G 127 f.
- Shadow Rating G 135, 139
- Standardmethoden G 133, 135 ff.
- Unterstützungsgewährung G 137
- US GAAP G 124
- Volatilität der Zinsrate G 164
- Zinssätze G 131
- Zinsstrukturkurve G 164
- Österreich
 - Cash-Management U 209
 - Cash-Pooling U 212 f.
 - Cost Centre U 219
 - Eigenmittelausstattung U 225
 - Factoring U 228 ff.
 - Funktionsanalyse U 225
 - Gewinnverlagerung, Vermutung von U 226
 - Konzerngesellschaften U 211
 - Kredit U 227
 - Lizenzgebühren U 234
 - Poolsystem, grenzüberschreitend U 218
 - Preisvergleichsmethode U 215
 - Profit Center U 210
 - Rückhalt im Konzern U 211
 - Stand-alone Basis U 210
 - Zinsen U 209
 - Zinsenspreads U 216 f., 221

Finanzierungszinsen

- Zollwertermittlung
 - Finanzierungsvereinbarung J 234
 - Üblicher Zinssatz J 234

Finanzindikator

- Neun Schritte E 167
- Nine Steps E 167

Finanzinformationen

Annex II E 31 f.

Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen

- Capital IQ Plattform **H** 39
- Datenbanken
 - Thomson Reuters Worldwide Private Database **H** 41

Finanzkraft

- s. Kennzahlen

Finanzoption **H** 206

Finanztransaktionen **P** 19 ff.

Finanzzölle

- s. Zoll

Firmendaten

- Capital IQ Plattform **H** 38

Firmenname

- s. Marken

Firmenwert

- Definition nach HGB **O** 26, 30
- Übertragung **O** 363

Fiscalzölle

- s. Zoll

Fiskaljahr des Erklärenden MNU

- Annex III **E** 36

Fiskaljahres der obersten Muttergesellschaft

- Zeitpunkt
 - Dokumentation **E** 16

Folgeberichtigung

- s. Berichtigung von Einkünften (Erstberichtigung)
- s. Gegenberichtigung

Forderungen

- Anpassungsrechnungen **H** 100
- Kapitalkostenanpassung **H** 104

Forderungsanpassungen

- Kapitalkostenanpassung **H** 104 ff.

Forderungsausfallrisiken

- Anpassungsrechnungen **H** 106

Forderungshöhe

- Anpassungsrechnungen **H** 106

Forderungsniveau

- Risikoniveau
 - Entwicklungsländer **H** 106

Formblätter

- OECD – Kapitel V **E** 5

Formerfordernis

- s. a. Schriftform
- Dienstleistungsvertrag **N** 84 ff.
- ohne DBA **N** 84 ff., 96 ff.
- Formfreiheit, zivilrechtliche **N** 92 ff.
- Konzernumlagevertrag **N** 347 ff.
- Mangel der Ernstlichkeit **F** 30, **N** 98
- Nachweisvorsorge **F** 24 ff.
- Rückwirkung

- Änderung der Rechtswahl **N** 513
- Poolvertrag **N** 94
- Rückwirkungsverbot **F** 25
- Wirksame Vereinbarungen **F** 33
- Konkludente Verträge **N** 88 ff.
- Mündliche Verträge **N** 88 ff.
- Schriftliche Verträge **N** 84 ff.
- Stillschweigende Vereinbarungen **N** 87, 91

Forschung und Entwicklung

- s. a. Kostenumlage
- s. a. Lizenzen
- s. a. Umlagevertrag
- Annex I **E** 29
- Annex III **E** 40
- Arten **O** 67 ff., 123
- Angewandte Forschung und Entwicklung **O** 67
- Grundlagenforschung **O** 67 f.
- Weiterentwicklung **O** 67
- Zweckforschung **O** 67
- Auftragsforschung **O** 181 ff.
- Auftraggeberentscheidungen **O** 182
- Betriebsausgaben **O** 188
- Dienstvertrag **O** 188, 190
- Eigenherstellung **O** 188
- Erfolgszusage **O** 189
- Forschungsauftrag **O** 181
- Forschungsinhalt **O** 182 f.
- Forschungsprojekt **O** 182
- Forschungsrisiko **O** 183
- Gewinnaufschlag **O** 195 ff.
- Grundlagenforschung **O** 183 f.
- Interquartile Range **O** 196
- Istkosten **O** 195
- Kostenaufschlagsmethode **O** 193 ff.
- Leistungsentgelt **O** 181
- Neuentwicklung **O** 186
- Preisvergleichsmethode **O** 193 f.
- Routinefunktionen **O** 198
- Selbstgeschaffenes Wirtschaftsgut **O** 187 f.
- US-Steuerrecht **O** 192, 200
- Vertragsinhalt **O** 203
- Verwertungsrecht **O** 181
- Weiterentwicklung **O** 183
- Wirtschaftlicher Eigentümer **O** 187
- Entscheidungskriterien **O** 147 f.
- Auftragsforschung **O** 148 f.
- Finanzierung **O** 149
- Forschungsrisiko **O** 151
- Konzernumlagevertrag **O** 149 f.
- Kostenumlagevertrag **O** 149 f.

Franchiseverträge

- Lizenzdiskussion **O** 152
- Lizenzgewährung **O** 154
- Produktionszwecke **O** 148
- Quellensteuerfreiheit **O** 153
- Steuerlast **O** 153, 155
- Teilnehmerkreis **O** 154
- Zusammenarbeit **O** 150
- EU Masterfile **E** 231
- Formen
 - Auftragsforschung **O** 125 f., 181 ff., 207 ff.
 - Eigenforschung **O** 124
 - Gemeinschaftsforschung **O** 126, 207 ff.
 - Konzernumlagevertrag **O** 207 ff.
 - Kostenumlage **O** 127 f., 251 ff.
 - Poolvertrag **O** 127 f., 251 ff.
 - Übersicht **O** 123
- Forschungsgesellschaft
 - Lizenzierung **O** 232
- F+E-Konzernumlage **O** 207 ff.
- F+E-Kostenumlage **O** 251 ff.
- Handelsrecht, Definition **O** 53 ff.
- Abgrenzung Forschung von Entwicklung **O** 28
- Abgrenzung Produktionskosten **O** 62
- Aktivierungswahlrecht Entwicklungskosten **O** 27 f., 53
- IAS-Definition **O** 35 ff.
- Abgrenzungen **O** 35 f.
- Beispiele **O** 36 f.
- Konzerndienstleistungen
 - OECD-VPL **O** 211 f.
- Kostenumlageverträge **O** 251 ff.
- Standortwahl **O** 121 f.
- Steuerrecht, Definition **O** 63 ff.
- Verrechnungspreismethoden
 - Kostenaufschlagsmethode **O** 195 ff., 222 f.
- Vertriebszwecke **O** 138
- Forschungskosten**
 - Aufwand **O** 56, 61
 - HGB-Definition **O** 53 ff.
 - Abgrenzung Produktionskosten **O** 62
 - Aktivierungsvoraussetzungen **O** 61
- IAS-Definition
 - Aufwand **O** 61
 - Entwicklung **O** 55, 59
 - Forschung **O** 55, 58
- Steuerrecht
 - Betriebsausgaben **O** 64
 - Definition **O** 63
 - Dokumentation **O** 65
 - Forschung **O** 63 f.
 - OECD-VPL **O** 66
- Forschungspool**
 - s. Poolvertrag
- Forschungsprojekt**
 - Bewertung **H** 212
- Forschungsverträge**
 - Annex I **E** 29
- Fragebögen**
 - OECD – Kapitel V **E** 5
- Franchise Center S** 101 f.
- Lokale Zentren **S** 111
- Franchisegebühren**
 - s. Franchiseverträge
- FranchiseHelp**
 - Anpassungsrechnungen **G** 44
 - Federal Trade Commission **G** 42
 - Franchise **G** 44
 - Franchiseverträge **G** 42
 - Geschäftsmodell **G** 43
 - Kostenaufschlagssysteme **G** 44
 - Markenname, globaler **G** 43
 - Nachweis Angemessenheit **G** 44
 - UFOCs **G** 42
 - Unternehmerische Strategie **G** 44
 - Unterschiedlicher Markenname **G** 43
- Franchiseverträge O** 701 ff.
- s. a. Lizenz
- Begriff **O** 701 f.
- Datenbanken
 - FranchiseHelp **O** 590
- Franchise-Gebühr
 - Datenbank FranchiseHelp **O** 711
 - Dienstleistungsfranchising **O** 703, 710
 - Eintrittsgebühr **O** 712 f.
 - Höhe **O** 710 ff.
 - Incentive Management Fee **O** 714
 - Markenlizenzsätze **O** 714
 - Produktionsfranchising **O** 705, 710
 - Umsatzabhängige Franchisegebühr **O** 714
 - Umsatzlizenz **O** 714
 - Vertriebsfranchising **O** 710
 - Werbegebühr **O** 716 f.
- Gewinnaufteilungsmethode **O** 719
- Herstellungsfanchising **O** 703
- Klassifizierung **O** 720 ff.
- Konzernfranchisestrukturen **O** 708
- Nahe stehende Person **O** 709
- Preisvergleichsmethode **O** 711 ff.
- Quellensteuer **O** 721

Franchising

- Hauptleistung **O** 721
- Leistungskomponenten **O** 721
- Rechtsnatur **O** 703 f.
- Schutzrechte
- Know-how **O** 704
- Marken **O** 704
- Typenkombinationsvertrag **O** 704
- Verrechnungspreisüberprüfung **O** 706 ff.
- Vertriebsfranchising **O** 703
- Vorteile für Franchisenehmer **O** 703
- Wettbewerbsbeschränkungen **O** 705

Franchising

s. Franchiseverträge

Freiheitsstrafe **K** 19

Freistellung

Schweiz **T** 119

Freiwillige Basis

EU Masterfile **E** 203

Fremde Unternehmen

Annex II **E** 31

Fremdkapital **L** 126

Fremdkapitalausstattung

Kapitalkostenanpassung **H** 110

Fremdpreis

Lieferung von Gütern und Waren **M** 2 ff.

Fremdsprachliche Dokumentation

EU Masterfile **E** 208

Fremdübliche Vergütung

Neun Schritte **E** 167

Nine Steps **E** 167

Fremdvergleich

s. a. Dienstleistungen

s. a. Immaterielle Wirtschaftsgüter

s. a. Lizenzen

s. a. Preisvergleich

äußerer **D** 160, 252, 365

Dienstleistungen **N** 144 ff.

– Eingeschränkt vergleichbare Werte **N** 184 ff.

– Konzernumlage **N** 306

– Uneingeschränkt vergleichbare Werte **N** 181 ff.

– Verrechnungspreismethoden **N** 153 ff.

Dienstleistungsmärkte **N** 167 ff.

– Externer Preisvergleich **N** 168

– Interner Preisvergleich **N** 167

– Marktgängige Dienstleistungen **N** 167

– Mengenrabatte **N** 171 f.

– Rabattgewährung **N** 168 ff.

– Reaktionsprofil Konkurrent **N** 169

– Treuerabatte **N** 171

– Wettbewerbsstruktur **N** 167

– Zeitrabatte **N** 170

Einsatz immaterieller Werte **B** 230 ff.

Fremdvergleichsdaten **D** 42, 367 f., 473 ff.

Geschäftsstrategien **B** 65 ff.

Gewinnvergleichsmethode **D** 375 ff., 384 ff.

hypothetischer **A** 223

hypothetischer, Kapitalisierungszinssatz **A** 223, 227

hypothetischer, Preisanpassungsklausel **A** 243 ff.

innerer **D** 160, 252, 365

Internationaler Standard **B** 58 ff.

interne Daten **D** 477

Interne und Externe Vergleichsdaten **H** 10

Kampfpreise

– Marktdurchdringungsstrategie **B** 67

Kostenaufschlagsmethode **D** 256 ff.

Lizenzvereinbarungen **D** 509

Methodenwahl **B** 72 f.

OECD-Richtlinien **B** 177

– OECD-Musterabkommen **B** 58 ff.

Österreich

– AOA **U** 280

– Auslandsbetriebsstätten **U** 278

– Ausnahme **U** 288

– Betriebsstättengewinn **U** 283

– Ergebnisabgrenzung **U** 280

– Fremdüblicher Gewinn **U** 283

– Funktionsanalyse **U** 283

– Kapitalbeteiligungen **U** 285

– Personengesellschaft **U** 277

– Rechtslage **U** 282

– Selbstständigkeitsfiktion **U** 279

– Transparenzprinzip **U** 277

Package Deals **B** 68

Palettenbetrachtung **B** 69

Risiko- und Funktionsanalyse **B** 63 f.

tatsächlicher **A** 223

TNMM **D** 354 ff., 363 ff.

transaktionsbezogene Gewinn-
aufteilungsmethode **D** 462 f.

Vergleichsanalyse **D** 35 ff.

Vergleichsfaktoren **D** 23 ff.

Vergleichszeitraum (CPM) **D** 382

Verluste **B** 70

Verrechnungspreismethoden **D** 23 ff.

Verwaltungsgrundsätze **A** 273

Vorteilsausgleich **B** 69 f.

Wiederverkaufspreismethode **D** 159 ff.

Fremdvergleich, externer

- Ähnliche Vermögenswerte **G** 126
- Anleihenrisikoprämien **G** 130
- Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 128, 130
- Bewertung
 - Fair Value **G** 124
 - IFRS **G** 124
 - Marktbewertung **G** 124
 - Standardmethoden **G** 133, 135 ff.
 - US GAAP **G** 124
- Bewertung der Option
 - Amerikanische Option **G** 161
 - Ausübungspreis **G** 164
 - Call-Option **G** 161
 - Fälligkeit **G** 164
 - Forwards **G** 164
 - Kalkulationszinsfuß **G** 164
 - Karasinski log-normal Zinsstrukturmodell **G** 163
 - Option **G** 161
 - Option, Wert der **G** 163
 - Put-Option **G** 160 f.
 - Risikofreier Zinssatz **G** 164
 - Volatilität der Zinsrate **G** 164
 - Zinsstrukturkurve **G** 164
- Bewertung Kreditwürdigkeit Darlehensnehmer
 - Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 139
 - Einlagezinssätze **G** 157
 - Interdependenz **G** 137
 - Kreditausfälle **G** 135
 - Kreditqualität **G** 136
 - Kreditrating **G** 137, 142
 - Kreditwürdigkeit **G** 136
 - Moody's Investor Services **G** 137
 - Rating Muttergesellschaft **G** 137
 - Shadow Rating **G** 135, 139
 - Unterstützungsgewährung **G** 137
- Bewertung ohne Frühaufkündigungs-option
 - Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 154
 - Fairer Wert **G** 154, 158
 - FinCAD **G** 151
 - Marktzinsraten **G** 153
 - Quartalsdurchschnitt **G** 156
 - Referenzrate **G** 156
 - Repräsentative Bandbreite **G** 159
 - Risikozuschlag **G** 156
 - Sekundärmarkt **G** 153
- Branchencodeauswahl
 - Auswahlkriterien, Übersicht **H** 71
 - Auswahlstrategie **H** 64
 - Unabhängigkeit als Selektionskriterium **H** 65 f.

Fremdvergleich, externer

- Unabhängigkeitsprüfung in USA **H** 69
- Vergleichsunternehmen, Anzahl **H** 67
- CDS Risikoprämie **G** 9
- Charakteristika **G** 123
- Credit Default Swaps **G** 129
- Datenbanken
 - Bloomberg **G** 48
 - Datenbanken **G** 50
 - Finanzierungsdatenbanken **G** 50
 - FranchiseHelp **G** 42 f.
 - Reuters **G** 48
 - RoyaltyStat **G** 38 ff.
 - Vergleichspreise **G** 30
 - Warenmärkte **G** 48 f.
 - Warenterminmärkte **G** 48 f.
- Dokumentation **H** 53 f.
- Dokumentation anhand von Datenbanken **H** 1 ff.
 - Bank Scope **H** 30 f.
 - Dafne **H** 27 f.
 - Datenbankvergleich **H** 44
 - Datenbankverwendbarkeit **H** 3
 - Differenzierung, sektorale **H** 3
 - Hoppenstedt, Bilanzdatenbank **H** 36
 - Hoppenstedt, Firmendatenbank **H** 32 f.
 - Informationsquelle **H** 20 f.
 - ISIS-Datenbank **H** 31
 - Konzernstrukturdatenbank **H** 36
 - One Source **H** 37
 - Orbis **H** 31
 - Softwarelösungen zur Datenbanknutzung **H** 46 f.
 - Transaktionsspezifische Informationen **H** 3
 - Vergleichsmargenermittlung **H** 2 f.
 - Vergleichsunternehmenunabhängigkeit **H** 2
 - Verwendbarkeit **H** 3
 - Wer gehört zu Wem **H** 42
- Fair Value **G** 124
- Fairer Wert **G** 132
- Fairer Wert des Darlehens **G** 133
- Fallbeispiel **G** 125
- Franchise Help
 - Anpassungsrechnungen **G** 44
 - Federal Trade Commission **G** 42
 - Franchise **G** 44
 - Franchiseverträge **G** 42
 - Geschäftsmodell **G** 43
 - Kostenaufschlagssysteme **G** 44
 - Markenname, Globaler **G** 43

Fremdvergleich, externer

- Nachweis Angemessenheit **G** 44
- UFOCs **G** 42
- Unternehmerische Strategie **G** 44
- Unterschiedlicher Markenname **G** 43
- Frühaufkündigungsoption **G** 132
- Pariser Konvention **G** 11
- Schutz **G** 11
- Gesellschafterdarlehen **G** 127
- Identische Vermögenswerte **G** 126
- IFRS **G** 124
- Inputdaten **G** 126
- Kostenaufschlagsmethode
- Betriebsausgaben **G** 173
- Bruttomargen **G** 171, 187
- Datenbanken **G** 174
- Effizienzgewinne **G** 172
- Fertigprodukte **G** 175
- Fremde Dritte **G** 172
- Fremdvergleichsüblichkeit **G** 173
- Funktions- und Risikoprofil **G** 177
- Gewinn, angemessen **G** 173
- Halbfertige Güter **G** 171
- Halbfertigfabrikate **G** 175
- Herstellungskosten **G** 173
- Indirekte Methode **G** 173
- Konzerninterne Transaktionen **G** 179
- Kostenaufschläge, Ermittlung von **G** 174
- Nettomarge **G** 181
- Profitabilitätsniveau **G** 173
- Routinetätigkeiten **G** 176
- TNMM **G** 181
- Transaktionen **G** 178
- Transaktionsbasis **G** 178
- Vergleichbare Produkte **G** 173
- Vergleichsunternehmen **G** 177
- Vollkostenaufschläge **G** 180
- Kredit-Risikoprämien-Kurve **G** 129
- LIBOR-Zinssätze **G** 132, 133
- Nicht-Routinetätigkeiten
- Abgrenzung, klare **G** 22
- Aufteilung Restgewinn **G** 20
- Beteiligung am Restgewinn **G** 21
- Dritte **G** 19
- Entrepreneur **G** 23
- Gewinnaufteilungsmethode **G** 23
- Wirtschaftliche Eigentümer, Identifikation **G** 21
- No-Arbitrage-Prinzipien **G** 131
- Preisvergleichsmethode
- Anpassungsrechnungen **G** 31, 36 ff.
- Anwendung **G** 36 ff.
- Anwendung für Wirtschaftsgüter **G** 6
- CUP-Methode **G** 57 ff.
- Darlehen **G** 123 ff.
- Datenbanken **G** 30, 38 ff.
- FranchiseHelp **G** 30
- Halbfertigfabrikate **G** 32
- Indirekter Preisvergleich **G** 53
- Marktpreis **G** 31
- Moody's Rating Methodologies **G** 140 ff.
- Preisvergleich, äußerer **G** 29 f.
- Preisvergleich, innerer **G** 29 f.
- Preisvergleichsmethode **G** 57 ff.
- Royalty Stat **G** 30
- Statistische Methoden **G** 53 ff.
- Vergleichspreise **G** 33 ff.
- Waren **G** 57 ff.
- Rechnungslegung, Vergleichbarkeit **H** 47 ff.
- Gesamtkostenverfahren **H** 52 f.
- Gewinn- und Verlustrechnung **H** 51 f.
- HGB **H** 47 ff.
- Internationale **H** 49 f.
- Publikationspflichten **H** 50 f.
- Umsatzkostenverfahren **H** 52 f.
- Routinetätigkeiten
- Dritten in Auftrag gegeben **G** 18
- Marktpreisen, von ermitteln **G** 18
- Vergleichsmargen **G** 18
- Vergleichspreise **G** 18
- Royalty Stat
- Gesonderte Bewertung **G** 41
- Lizenzgebühren **G** 41
- Lizenzverträge **G** 38, 40 f.
- Objektive Kriterien **G** 39
- OECD **G** 38
- SEC **G** 38
- Sekundärmarktpreise **G** 127, 128
- Standardmethoden
- Absolute Vergleichbarkeit **G** 28
- Anforderung Vergleichbarkeit **G** 27
- Anpassungsrechnung **G** 36
- Anwendung **G** 36
- Bruttomargen **G** 187
- Datenbanken **G** 185
- Datenmangel **G** 185 ff.
- Entrepreneurs **G** 9
- Enterprise Resource Planning Systeme **G** 190
- Ergebnisorientierter Nachweis **G** 26
- Feststellung Vergleichbarkeit **G** 27
- Fixkosten verteilen **G** 190

Fremdvergleichsdaten

- Funktions- und Risikoanalyse **G** 12
- Gesondert analysiert **G** 189
- Gesonderte GuV **G** 189
- Gewinnaufschläge **G** 187
- Grundsatz des Fremdverhaltens **G** 24
- Halbfabrikat **G** 186
- Identische Marke **G** 35
- Integration unterschiedlicher Verrechnungsmethoden **G** 2
- Komplexe Aktivitäten **G** 4
- Konzerngesellschaften, Einteilung von **G** 4
- Kostenaufschlagsmethode **G** 7, 25, 28, 171 ff., 187
- Märkte, Zwei **G** 35
- Marktstudien, aufwendige **G** 185
- Methodenhierarchie **G** 183
- Nettomargen **G** 187
- Nicht Routinetätigkeiten **G** 19 ff.
- Preise festlegen **G** 182
- Preisvergleichsmethode **G** 25, 29 ff., 186
- Profit Center Betrachtung **G** 189
- Quantifizierung **G** 24 ff.
- Risikoträger, unternehmerische **G** 4
- Routineaktivitäten **G** 13, 15
- Routinegesellschaften **G** 4
- Routinemarge **G** 16
- Routinetätigkeit **G** 5
- Routineunternehmen **G** 9
- Transaktionsbasiert **G** 189
- Überprüfung Angemessenheit **G** 182
- Unternehmerisch tätig **G** 16
- Unternehmerische Restgewinne **G** 16, 17
- Unterschiedliche Sachverhalte **G** 3
- Vergleichbare Lizenzgebühren **G** 34
- Vergleichspreise, Identifikation **G** 185
- Vermögensgegenstände **G** 12
- Vertragsabschluss **G** 37
- Wertschöpfung, unternehmerische **G** 5
- Wiederverkaufsmethode **G** 25, 28, 165 ff., 186
- Wirtschaftliche Rahmenbedingungen **G** 27
- Wirtschaftliche Realität **G** 5
- Wirtschaftsgüter, immaterielle **G** 10
- Wirtschaftsgüter, materielle **G** 10

Suchstrategien bei Margenbestimmung **H** 57 f.

- Screening-Prozess **H** 57 f.

US GAAP **G** 124

Vergleichspreise

- Börsenhandel **G** 49
- Datenbanken **G** 34, 37 ff.
- Finanzdatenbanken **G** 49
- FranchiseHelp **G** 185
- Halbfabrikate **G** 186
- Identifikation **G** 185
- Immaterielle Güter **G** 34
- Immaterielle Wirtschaftsgüter, Zurverfügungstellung **G** 34
- Kreditrating **G** 50
- Kreditrating und Bürgschaften **G** 50
- Marktanalysen **G** 33
- Marktstudien **G** 185
- RoyaltyStat **G** 185
- Suche **G** 33
- Vergleichspreise, äußere **G** 33

Vergleichsunternehmen, Auswahl

- Branchencodes **H** 61 f.

- CSO Code **H** 63

- Industriecodes **H** 61

- NACE Codes **H** 64

- US NAICS Code **H** 63

- US S IC Code **H** 62

- Wirtschaftszweige **H** 64

Wiederverkaufsmethode

- Arm's length Bandbreite **G** 166

- Funktions- und Risikoanalyse **G** 168

- Gewinnaufteilungsmethode **G** 167

- Kostendaten, relevante **G** 170

- Kostenrechnungssysteme, effiziente **G** 168

- Margen **G** 165 f.

- Residualgewinn, Anteil am **G** 167

- Rohgewinnmarge **G** 166 ff.

- Transaktionen **G** 169

- Vertriebsmarge **G** 165 ff.

- Wettbewerb, freier **G** 165

Zinssätze **G** 131

Fremdvergleich, hypothetischer

K 8, 12, 44, 60

s. a. Hypothetischer Fremdvergleich

Verrechnungspreisplanung **S** 113

Fremdvergleichbarkeit

mittels statistischer Verfahren **G** 64

Fremdvergleichsanalyse

Local File **E** 12

Fremdvergleichsdaten

Anpassungsrechnung **H** 18

Fremdvergleichsgrundsatz

Auswahl Suchkriterien **H** 11

Betriebsintern **H** 10

Fremde Dritte **H** 10

Planrechnung **H** 18

Vergleichbarkeit **H** 12

Fremdvergleichsgrundsatz

s. a. Arm's Length Principle

s. a. Fremdvergleich

Angemessenheitsdokumentation
E 162 ff.

Anpassungsrechnungen **C** 23 f.

Anwendung **C** 16 ff.

Anwendung Verrechnungspreis-
methoden, Leitfaden **G** 1

Anwendungsvoraussetzungen **C** 10 ff.

– Direkter und Indirekter Fremd-
vergleich **C** 15

– Unabhängige Dritte **C** 10 f.

– Vergleichbare Verhältnisse **C** 13 f.

Aufzeichnungspflicht **H** 9

Bandbreite von Verrechnungspreisen
C 68 ff.

Bandbreiten **C** 25 f.

deutsches Steuerrecht **A** 160, 408

Direkter und Indirekter **C** 7 ff.

Entrepreneur **H** 6

Formalanforderungen **K** 10

Garantiezahlungen **G** 50

Grundsätze **C** 1 ff.

Grundüberlegung **A** 12

Interner und Externer **C** 21 ff.

Iterativer Analyseansatz

– Vergleichsunternehmen **C** 20

Konkreter und Hypothetischer **C** 5 f.,
10 f.

OECD-VPL **S** 1

Ratingagenturen **G** 50

Routinefunktion **H** 6

Schweiz **T** 19

Sperrwirkung **K** 10

Verdeckte Gewinnausschüttung
A 70 ff.

Vergleichbarkeitsfaktoren **C** 17 f.

Zeitlicher Aspekt

– Mehrjahresdaten **C** 27 ff.

Zinsen **G** 50

Fremdvergleichspreis **L** 201

Fremdvergleichstransaktionen

Annex II **E** 31

Fremdvergleichsübliches finanzielles Ergebnis

Zeitpunkt **E** 14

Fremdvergleichsübliche Gewinne

aus gemeinsamen Tätigkeiten **H** 182

Fremdvergleichsübliche Preis- ermittlung

durch Bewertung entgangener
Gewinne **H** 159

Fremdvergleichsübliche Trans- aktionen

Annex II **E** 31

Fremdvergleichsübliche Vergütung

von IP

– mittels statistischer Verfahren
H 157 ff.

– mittels Verhandlungstheorie **H** 182

Fremdwährungsdarlehen

s. Zinssätze

frühere Jahre

Zeitfragen **E** 185

Fully Fledged Distributor

s. Eigenhändler

Fully Fledged Manufacturer

s. Vollhersteller

Functionally Separate Entity Approach **L** 66

Fünf Kategorien

Masterfile **E** 11

Fünfjahres ROCE

Anpassungsrechnungen **H** 111

Funktion

s. a. Funktionseinheit

s. a. Transferpaket

immaterielle Werte, Ausübung **B** 232

immaterielle Werte, besonders bedeut-
same **B** 232

immaterielle Werte, Kontrolle der

Ausübung **B** 232

Vergleichsfaktoren

– Anpassungsrechnungen **H** 91

Funktionaler Zusammenhang

Statistische Verfahren **G** 78

Funktions- und Risikoanalyse

Dienstleistungen **N** 122 ff.

– Aufgabenverteilung im Konzern
N 135

– Checkliste **N** 129 ff.

– Dokumentationsanforderungen
N 127

– Einflussfaktoren **N** 122 ff.

– Eingesetzte Wirtschaftsgüter
N 134

– Entrepreneur **N** 124, 126

– Funktionen **N** 130 ff.

– Funktionslose Unternehmen
N 125

– Funktionsschwache Unternehmen
N 125

- Gewinnaufschlagsbestimmung **N** 124
- Hybridunternehmen **N** 124, 126
- Preisfindung **N** 137
- Risiken **N** 133
- Risikoverteilung im Konzern **N** 135
- Routineunternehmen **N** 124, 126
- Star chart **N** 123
- Strategieträger **N** 124, 126
- Vergleichbare Leistungen **N** 124
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **N** 128
- Einkünftezurechnung, funktions- und risikoorientierte **O** 97 ff.
- EU Masterfile **E** 218
- Fremdvergleich **D** 31 ff.
- Handelsvertreter **N** 483
- Immaterielle Wirtschaftsgüter
 - Entrepreneur **O** 75, 82 ff.
 - Hybridunternehmen **O** 76, 93 ff.
 - Routineunternehmen **O** 73 f., 80 f.
 - Strategieträger **O** 75, 82 ff.
- Kommissionär **N** 483
- Konzernvertriebsgesellschaft **N** 479
- Limited Risk Distributor **N** 489 ff.
- Praxis der globalen Dokumentation **E** 242, 246
- transaktionsbezogene Gewinn-aufteilungsmethode **D** 464 ff.
- Unternehmenscharakterisierung **O** 72 ff., 99 ff.
- Unternehmensplanung **S** 31
- Vertriebsunterstützung **N** 502
- Wertbeitragsanalyse **S** 31
- Wiederverkäufer **D** 161 ff.

Funktions- und Wertschöpfungs-analyse

Vergleichbarkeitsanalyse **M** 137 ff.

Funktionsabschmelzung

- s. Funktion
- s. Transferpaket

Funktionsabspaltungen

s. Funktionseinheit

Funktionsanalyse

- s. a. Business Process Analysis
- s. a. Funktions- und Risikoanalyse
- Annex I **E** 29
- Dokumentation **E** 124 ff.
- EU Masterfile **E** 218
- Fremdvergleich **D** 26 ff.
- Fremdvergleichsgrundsatz **G** 12
- Gewinnvergleichsmethode **D** 393

Funktionsbewertung

- immaterielle Werte **B** 230 ff.
- Informationsbeschaffung **M** 201 ff.
- Absatzbereich der Konzernunter-nehmen **M** 205
- Entwicklung der Konzernunter-nehmen **M** 204
- Information über das Marktfeld **M** 210
- Information über die Konkurrenten **M** 209
- Informationswesen der Unter-nehmen **M** 208
- Personalbereich der Konzernunter-nehmen **M** 207
- Produktionsbereich der Konzern-unternehmen **M** 206
- Struktur der Konzernunternehmen **M** 203
- Masterfile **E** 11
- Neun Schritte **E** 167
- Nine Steps **E** 167
- Österreich **U** 149 ff.

Funktionsändernde Werkleistung

s. Lohnfertigung

Funktionsausgliederung

s. Funktionsverlagerung

Funktionsausübung

BEPS **S** 36

Funktionsbewertung

- Abschreibung **H** 312
- Amerikanische Option **G** 161
- Ausübungspreis **G** 164
- Bankmitteilungen **H** 301
- Befragung **H** 302
- Bewertungsverfahren **H** 309
- Buchungskreise **H** 301
- Call-Option **G** 161
- Cost Center **H** 301
- Daumenregel **H** 317
- Fälligkeit **G** 164
- Forwards **G** 164
- Fremdvergleich, hypothetischer **H** 307
- Gesellschaftermittlungen **H** 301
- Goldschneider-Rule **H** 317
- Handlungsalternativen **H** 309
- Höchstpreis **H** 308
- IDW S 1 **H** 309
- IDW S 5 **H** 309
- Kalkulationszinsfuß **G** 164
- Karasinki log-normal Zinsstruktur-modell **G** 163
- Knoppe-Formel **H** 317
- Konten **H** 301

Funktionseinheit

- Kosten **H** 304
- Lebensdauer **H** 306
- Mindestpreis **H** 308
- Mittelwert **H** 308
- Nutzungsdauer **H** 306
- Option **G** 161
- Option, Wert der **G** 163
- Pressemitteilungen **H** 301
- Profit Center **H** 301
- Put-Option **G** 160 f.
- Risikofreier Zinssatz **G** 164
- Risikozuschlagsmethode **H** 315
- Separierung, direkte **H** 301
- Spieltheorie **H** 317
- Standortnachteile **H** 308
- Standortvorteile **H** 308
- Survey **H** 302
- Synergieeffekte **H** 308
- Verhandlungsmacht **H** 309
- Verhandlungstheorie **H** 317
- Volatilität der Zinsrate **G** 164
- Werterhöhung **H** 308
- Wertminderung **H** 308
- Zinsstrukturkurve **G** 164
- Funktionseinheit**
 - s. Routinefunktionen
 - s. Strategieträger
 - s. Transferpaket
- Funktionsschwache Unternehmen**
 - L** 57
- Funktionsverdoppelung** **K** 41
- Funktionsverlagerung** **K** 12, 37, 38
 - s. a. Funktion
 - s. a. Hypothetischer Fremdvergleich
 - s. a. Periodischer Anpassungen
 - s. a. Transferpaket
- Abschmelzen von Vertriebsfunktionen
 - R** 1036 ff.
 - Ausgleichsanspruch **R** 1043
 - Kundenstamm **R** 1038
 - Limited Risk Distributor **R** 1040
- Anwendungsfälle **R** 908 ff.
 - Agenten **R** 916
 - Eigenhändler **R** 915
 - Kommissionär **R** 916
 - Nutzungsüberlassung **R** 911
 - Routinefunktionen **R** 910
 - Überlassung **R** 908
 - Übertragung und Abschmelzung **R** 908
 - Unternehmenscharakterisierung **R** 912
 - Verlagerung der Produktionsfunktion **R** 917 ff.

- Auftragsfertiger
 - Verlagerung einzelner Produktionsschritte **R** 934
- Außensteuergesetz **A** 235 ff.
- Begriff **A** 161
- Betriebsstätten **A** 241
- Bewertung **A** 239
 - Abschreibung **H** 312
 - Amerikanische Option **G** 161
 - Ausübungspreis **G** 164
 - Bankmitteilungen **H** 301
 - Befragung **H** 302
 - Bewertungsverfahren **H** 309
 - Buchungskreise **H** 301
 - Call-Option **G** 161
 - Daumenregel **H** 317
 - Fälligkeit **G** 164
 - Forwards **G** 164
 - Fremdvergleich, hypothetischer **H** 307
 - Gesellschaftermittlungen **H** 301
 - Handlungsalternativen **H** 309
 - Höchstpreis **H** 308
 - IDW S 1 **H** 309
 - IDW S 5 **H** 309
 - Kalkulationszinsfuß **G** 164
 - Karasinki log-normal Zinsstrukturmodell **G** 163
 - Kosten **H** 304
 - Lebensdauer **H** 306
 - Mindestpreis **H** 308
 - Mittelwert **H** 308
 - Nutzungsdauer **H** 306
 - Option **G** 161
 - Option, Wert der **G** 163
 - Pressemitteilungen **H** 301
 - Profit Center **H** 301
 - Put-Option **G** 160 f.
 - Risikofreier Zinssatz **G** 164
 - Risikozuschlagsmethode **H** 315
 - Separierung, direkte **H** 301
 - Standortnachteile **H** 308
 - Survey **H** 302
 - Synergieeffekte **H** 308
 - Verhandlungsmacht **H** 309
 - Verhandlungstheorie **H** 317
 - Volatilität der Zinsrate **G** 164
 - Werterhöhung **H** 308
 - Wertminderung **H** 308
 - Zinsstrukturkurve **G** 164
- Business Restructuring OECD **A** 235, 241
- Eigentumsübertragung an immateriellem Wirtschaftsgut **O** 436 ff.

Funktionsverlagerung

Einzelbewertung **A** 240
Funktionsverdoppelung **A** 237
Gewinnpotentiale **A** 238 f.
Kündigung von Produktionsverträgen **R** 942 ff.
Lohnfertiger
– Verlagerung einzelner Produktionsschritte **R** 934
Lohnveredler
– Verlagerung einzelner Produktionsschritte **R** 934
§ 90 Abs. 3 Satz 3 AO **H** 284
Preisanpassungsklausel **A** 243 ff.
Qualifikationskonflikte **N** 29
Regelungen im internationalen Vergleich **R**
Schließungs- und Stilllegungskosten **R** 954 ff.
– Auftragsfertiger **R** 956
– Ausländischer Eigenproduzent **R** 955
– Lohnfertiger **R** 956
– Lohnveredler **R** 956
Shared Service Centers **J** 200
Standortvorteil ausländischer Produktionsgesellschaften **R** 949 ff.
– Auftragsfertiger **R** 949
– ausländischer Eigenfertiger **R** 951
– Kostenaufschlagsmethode **R** 952
– Lohnfertiger **R** 949
– Lohnveredler **R** 952
– UN Practical Manua 2013 **R** 953
– Verhandlungsposition **R** 953
Supply Chain Management **O** 168
Transferpaket **A** 236 ff.
Verlagerung der Beschaffungsfunktion **R** 1056 ff.
– Dienstleister **R** 1058
– Einkaufsagent **R** 1061
– Funktionsprofile **R** 1060
– Ziel **R** 1057
Verlagerung der Forschungs- und Entwicklungsfunktion **R** 1046 ff.
– Anpassungsklausel **R** 1051
– Auftragsforscher oder Auftragsentwickler **R** 1053 ff.
– Aufzeichnungspflicht **R** 1048
– Eigenforscher oder Eigenentwickler **R** 1047
– Entwicklungsfunktion **R** 1050
– „Outsourcing“ **R** 1054

Verlagerung der Produktionsfunktion **R** 917 ff.
– Attraktivität eines Produktionsstandortes **R** 918
– Betrieb und Teilbetrieb **R** 924
– Eigenproduzenten **R** 920 ff.
– Fremdvergleichspreise **R** 929
– Funktionsverdoppelung **R** 922
– Gewinnpotenziale **R** 931
– Hypothetischer Fremdvergleich **R** 930
– Immaterielle Wirtschaftsgüter **R** 933
– Nutzungsüberlassung **R** 928
– Prinzipalstrukturen **R** 923
– Schließungskosten **R** 932
– Teilbetrieb **R** 926
– Übertragung eines Produktionsrechts **R** 927
– Veranlagungszeitraum bis 2007 **R** 925
Verlagerung der Vertriebsfunktion **R** 970 ff.
– Abnehmer im Konzern **R** 988
– Absatzmarkt **R** 972
– Anwendung § 89b HGB **R** 992
– Eigenhändler **R** 975 ff., 999
– Fremdvergleichskonforme Lösung **R** 985
– Fremdvergleichsmaßstab – Neuregelung ab 2007 **R** 978
– Fremdvergleichsmaßstab – Rechtslage bis 2007 **R** 976
– Fremdvergleichspreise **R** 981
– Handelsvertreter **R** 1022
– Hypothetischer Fremdvergleich **R** 982
– Kommissionär **R** 1023 ff.
– Konzerninterne Konkurrenz **R** 991
– Kostenaufschlagsmethode **R** 1014 f.
– „Kundenstamm“ **R** 977
– Kundenstamm **R** 989
– Limited Risk Distributor **R** 1016
– Marktüberlassungen **R** 1027 ff.
– Monopolstellung **R** 987
– Münchner Formel **R** 1001
– Neuregelung § 1 Abs. 3 AStG **R** 1010 ff.
– Nutzungsüberlassung **R** 1018
– Provisionen **R** 1020
– Routinefunktionen **R** 1013
– „Sogwirkung“ der Marke **R** 986
– Standortvorteil und Synergieeffekt **R** 983

Funktionsverlagerungsverordnung

- Überlassung Neukunden **R** 994
- Überlassung von Absatzmärkten **R** 1006 ff.
- Verhältnis des Fremdvergleichsmaßstab zu § 89b HGB **R** 1002 ff.
- Vertreterbetriebsstätte **R** 1022 ff.
- Vertriebs-Dienstleister **R** 990
- Vertriebsrecht **R** 978
- Verlagerung einzelner Produktionsschritte **R** 934 ff.
- Auftragsfertiger **R** 934
- Dienstleistung **R** 938
- Kostenaufschlagsmethode **R** 936
- Lohnfertiger **R** 934
- Lohnveredler **R** 934
- Verluste **R** 936
- Verlagerung sonstiger Funktionen **R** 1063 ff.
- Escape-Klausel **R** 1082
- Factoring-Gesellschaft **R** 1074
- Finanzierungsfunktionen **R** 1074 ff.
- Finanzierungsgesellschaften **R** 1063
- Konzerndienstleistungen **R** 1066
- Konzerndienstleistungsgesellschaften **R** 1063
- Kostenaufschlagsmethode **R** 1072
- § 1 Abs. 7 FVerlV **R** 1079
- Standortvorteile **R** 1070
- Zinsspreads **R** 1082
- „Verlustproduktion“ **R** 957 ff.
- Dauerhafte verlustträchtige Funktionen **R** 968
- Extreme Marktverhältnisse **R** 961
- Gewinnpotenzial **R** 959
- Immaterielle Wirtschaftsgüter **R** 963
- Liquidationswert **R** 967
- Marktstellung und Verhandlungsposition **R** 960
- Mindestpreis **R** 967
- Profitabilität **R** 959
- Schließungskosten **R** 968
- Verordnung **A** 237 f.
- Vorerwerberpreis **J** 202

Funktionsverlagerungsverordnung
K 39

Funktionsverteilung **L** 72

G-8 Gipfel

- Anpassungsrechnungen
- Entwicklungsländer **H** 88

Gametheory

- s. Spieltheorie

Garantien **P** 92 ff.
s. Bürgschaften

Gartenartikel
Zeitfragen **E** 187

Gauss-Markov-Annahmen
Methode der kleinsten Quadrate
– Statistische Verfahren **G** 79

Gebiete bezeichnet, die keinen Staat darstellen
Annex III **E** 37

Gebietslizenz **O** 467 ff.
Arten **O** 467
Arzneimittelzulassungen **O** 472
Beschränkungen, räumliche **O** 467 f.
Dauer **O** 475
Erlöschen **O** 468
Know-how **O** 471
Längstlaufklausel **O** 485
Lizenzzahlung **O** 468, 484 ff.
Marken **O** 469
Patente **O** 468
Schutzdauer **O** 477 ff.
Schutzumfang **O** 467
Steuerrecht **O** 468, 484 ff.

Gebrauchslizenz
Patentgeschützte Vorrichtung, Nutzung **O** 505
Verfahrenspatent **O** 505

Gebrauchsmuster
Ausschließlichkeitsrechte **O** 9
Benutzungsrecht, positives **O** 7
Erfindung **O** 7
Immaterielle Wirtschaftsgüter, geschützte **O** 5, 7, 24, 479
Lizenzgebühren **O** 575
Registrierung **O** 479
Schutzdauer **O** 479
Schutzumfang **O** 7, 24

Geeignete Kennzahl
Neun Schritte **E** 167
Nine Steps **E** 167

Geforderte Vergütung
Schwellenländer **H** 99

Gegenberichtigung
s. a. Berichtigung von Einkünften (Erstberichtigung)
s. a. Doppelbesteuerungsabkommen
EU-Schiedskonvention **A** 175
Schweiz
– DBA **T** 38, 118 ff.
– Korrektur von Verrechnungspreisen **T** 10
UN-Modell **D** 6
Verständigungsverfahren **A** 175

Geschäftsgeheimnis

Geistiges Eigentum

- Annex III **E** 40
- Brand Management Center **S** 46
- Definition **H** 229
- Funktionsanalyse **E** 124
- Pariser Konvention **G** 11
- Schutz **G** 11
- Verlagerung **S** 61
- Vertriebs-Prinzipal **S** 141

Geldstrafen

- Strafzuschläge
- Dokumentation **E** 22

Geldwerte Leistung

- Definition **T** 13, 16, 20, 113
- Garantie **T** 53
- Gewinnvorwegnahme **T** 12
- Outbound **T** 78
- Schadenersatz **T** 91
- Umwandlung **T** 105
- Verdeckte Gewinnausschüttung **T** 12, 14, 28
- Zinssätze **T** 26

Gemeiner Wert **A** 38 f.

- Begriff **A** 35
- Einlagen **A** 35
- Verdeckte Einlage **A** 144
- Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 92

Gemeinsam erwirtschaftete Gewinne

- Kooperation **H** 186

Geografischer Markt

- Vergleichsfaktoren
- Anpassungsrechnungen **H** 92

Geometrische Mittel

- Abnehmrate **H** 285

Gerichtsstandsklausel

- Konzernumlagevertrag **N** 395

Gerichtsverfahren

- Datenschutz **E** 24

Gesamtdokumentation

- EU Masterfile **E** 224

Gesamthandsbilanz **L** 197

Gesamtkonzernerbene

- Masterfile **E** 11

Gesamtnachfrage

- Produktdiversifizierung **H** 175

Gesamtschuldnerische Garantien **P** 96

Gesamtstrategie

- Vertriebs-Zentrale **S** 143

Gesamttransferpaket

- s. Transferpaket

Geschäfts- und marktspezifische

Risiken

- Vergleichbarkeit
- Anpassungsrechnungen **H** 98

Geschäftsbereiche

- Annex I **E** 28

Geschäftsbereichebene

- Masterfile **E** 11

Geschäftsbeschreibung

- Annex I **E** 28
- Annex II **E** 31
- Masterfile **E** 11

Geschäftsbesorgungsvertrag

- Begriff **N** 6, 13

Geschäftsbeziehung

- s. a. Transaktion
- s. a. Berichtigung von Einkünften
- Aggregierung mehrerer **D** 169, 336, 450, 468
- Ausland **A** 160
- Begriff **A** 163 f.
- Definition iSd AStG **A** 179 ff., 187
- Einsatz immaterieller Werte **B** 235 f.
- Gesellschaftsbeziehung, Abgrenzung **A** 182 f.
- Neun Schritte **E** 167
- Nine Steps **E** 167
- Unentgeltlichkeit **A** 164
- Zusammenfassung iRd Fremdvergleichs **D** 23 ff., 169, 385, 404

Geschäftsbezogene Nettomargenmethode

- Routinefunktion **H** 8

Geschäftschance

- Unternehmensplanung **S** 113
- Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 67

Geschäftschancen, verlagerte

- Verrechnungspreisplanung **S** 113

Geschäftschancenverlagerung

- s. Funktionsverlagerung

Geschäftseinrichtung

- Anlage **L** 15
- fest **L** 17

geschäftsfallbezogene Gewinn-aufteilung

- immaterielle Werte **B** 242, 248

Geschäftsführung

- s. a. Geschäftsleiter (ordentlicher und gewissenhafter)
- s. a. Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsführer
- Verrechenbare Tätigkeit **N** 38 f., 55, 113

Geschäftsgeheimnis

- Amtshilfe, internationale
- Auskunftverbote **F** 202 f.
- Betriebsstätte **F** 203

Geschäftsleiter

- Verbundene Unternehmen **F** 203 f.
 - Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **F** 202
- Begriff **F** 204
Beispiele **F** 204
Datenschutz **E** 24
Verrechnungspreisprüfung **F** 202 f.

Geschäftsleiter

- ordentlicher und gewissenhafter
A 160, 165, 170, 205, 239

Geschäftsleiter (ordentlicher und gewissenhafter)

- s. a.* Ordentlicher und gewissenhafter
Geschäftsleiter
Denkfigur **C** 42
Doppelter ordentlicher **C** 81 ff.
– Grundsatz internationale Rücksichtsnahme **C** 85
– Simulation Interessengegensatz **C** 83
Entscheidungsträger **C** 45 ff.
Ermessensspielraum **C** 44 f., 61 ff., 131
– Verwaltungsgrundsätze **C** 68 ff.
Geschichte **C** 50 ff.
Gewinnerzielungsabsicht **C** 48
Gewinnkorrektur **C** 65
Grundsätze **C** 2, 41 ff.
Handelsrechtliche Bedeutung **C** 54 ff.
Hypothetischer Fremdvergleich **C** 41
Steuerrechtliche Bedeutung **C** 61 ff.
– Beispiele **C** 72 ff.
Verdeckte Gewinnausschüttung **C** 61

Geschäftsleitungsbetriebsstätte **L** 51

Geschäftsstrategie

- s. a.* Vergleichbarkeit
Annex II **E** 31
Dienstleistungen **N** 176, 189 ff.
Fremdvergleich **D** 29
OECD-Richtlinien **B** 65 ff.

Geschäftsstrategie und Preispolitik

- Vergleichbarkeitsanalyse **M** 81 ff.

Geschäftsstrategien der OECD

- Vergleichbarkeitsanalyse **M** 100 ff.

Geschäftsstrukturierung

- Annex I **E** 29

Geschäftstätigkeit

- BEPS **S** 36

Geschäftsvorfallbezogene Gewinn-aufteilungsmethode

- Anwendungshinweise **B** 114
Beitrags- und Restwertanalyse **B** 113
Immaterielle Wirtschaftsgüter **B** 108 f.
Stärken/Schwächen **B** 110 f.
Überlassung immaterieller Wirtschaftsgüter **B** 111
Verrechnungspreismethoden **B** 108 ff.

Geschäftsvorfallbezogene Netto-margenmethoden

- s. a.* Firmenwert
s. a. Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode
OECD-Richtlinien **B** 101 ff.

Geschäftsvorfälle

- Annex III
– Tabelle 1 **E** 33
Neun Schritte **E** 167
Nine Steps **E** 167

Geschmacksmuster

- s. a.* Eingetragenes Design
Eintragung **O** 15, 16
Gemeinschaftsgeschmacksmuster **O** 16
Immaterielle Wirtschaftsgüter, geschützte **O** 15, 16, 480
Lizenzgebühren **O** 602
Rechtliche Aspekte **O** 24
Schutzdauer **O** 480
Schutzumfang **O** 15
Umsatzsteuer **J** 189

Gesellschaft

- Schweiz **T** 28
– Principalgesellschaft **T** 25, 36
– Verwaltungsgesellschaft **T** 28

Gesellschafter

- s.* Beherrschender Gesellschafter

Gesellschafteraufwand

- s. a.* Regiekosten
Auslegungsunterschiede
– Enge Auslegung **N** 52 f.
– Weite Auslegung **N** 52
Betriebsausgaben **N** 51 f.
Dienstleistung, Abgrenzung **N** 31 ff.
Kontrollleistungen **N** 35, 41, 51
Qualifikationskonflikt **N** 27
Verrechenbarkeit **N** 51 ff.
– Kriterien Finanzverwaltung **N** 56

Gesellschafterbeiträge

- s. a.* Poolvertrag
Dienstleistungspool **N** 424
Forschungspool **O** 130

Gesellschaftsbeziehung

- Begriff **A** 183

Gesellschaftsvertrag

- Begriff **A** 186

Gesetzesvorbehalt **K** 42, 55

Gesetzliche Rahmenbedingungen

- Anpassungsrechnungen **H** 101

Gestaltungsfreiheiten (Österreich)

- Betrachtungsweise, wirtschaftliche
U 71
Beweiswürdigungsregeln **U** 74

Gewinnaufschlag

Missbrauch nach § 22 BAO
– Außentheorie **U** 79
– Erwerbstätigkeit **U** 84
– Innentheorie **U** 77
– Missbrauchsbestimmungen, innerstaatlich **U** 81
– Territorialitätsprinzip **U** 80
Rechtsform **U** 73
Scheingeschäfte **U** 86
Zurechnung Wirtschaftsgüter **U** 87
– Leasing **U** 88
– Verwaltungs-/Nutzungsrechte **U** 88
Gestation lag
Lizenzgebühr **S** 81
Gewährung unentgeltlicher Leistungen aus unternehmerischen Gründen I 40 ff., 227
Gewerbliche Datenbanken
Entwicklungsländer **H** 89
Gewerbliche Schutzrechte
s. a. Immaterielle Wirtschaftsgüter
s. a. Lizenzgebühren
Arten **O** 6 ff.
Brand **O** 13
Definition **O** 6
Eingetragenes Design **O** 16, 24
Gebrauchsmuster **O** 7, 24
Gemeinschaftsgeschmacksmuster **O** 16
Geschmacksmuster (ehem.) **O** 16
Marken **O** 10 ff.
Patente **O** 7 ff.
Service Mark **O** 12
Trademark **O** 12
Urheberrechte **O** 19
Gewichtete Durchschnittsumsatzrendite
Anpassungsrechnungen **H** 108
Gewinn
Potentieller, tatsächlicher
– Rechteverletzung **H** 159, 162, 171
Gewinn- und Verlustrechnung
Fremdvergleich, externer
– Auswirkungen auf Datenbankenqualität **H** 56 f.
– Gesamtkostenverfahren **H** 52 f.
– IAS **H** 53
– Umsatzkostenverfahren **H** 52 f.
– US-GAAP **H** 53
Gewinn vor Ertragsteuer
Annex III **E** 38
Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung K 63
Beweislast **F** 105
Dokumentationspflichten **F** 5

Fristen **F** 103
Mitwirkungspflichtverletzung **F** 105
Nahe stehende Personen **F** 103
Sanktionen **F** 442
– Schätzung **F** 103
– Strafzuschläge **F** 103
– Widerlegbare Vermutung **F** 104
Gewinnaufschlag L 104
Auftragsfertigung **N** 452 f.
Auftragsforschung **O** 195 ff.
betriebswirtschaftlicher Gewinnbegriff
D 333 ff.
Einzelabrechnung Dienstleistungen
– Bandbreite **N** 173 ff., 232 ff.
– Betriebsstätte **N** 239
– Betriebsübliche Gewinnsätze **N** 231 f.
– Branchenübliche Gewinnaufschläge **N** 232 ff.
– Datenbankrecherchen **N** 233 ff.
– Datenbankrecherchen, Abweichung **N** 240
– Eigenkapitalrendite **N** 237
– Einschaltung Subunternehmer **N** 241
– Erfolgsgarantie **N** 242
– Fremdvergleichsgrundsatz **N** 232 ff.
– Höhe **N** 234 ff.
– Hypothetischer Fremdvergleich **N** 235 f.
– Interquartile Range **N** 234
– Kapitalverzinsung **N** 237
– Kostenbasis **N** 221 ff.
– Marktunterschiede **N** 243
– Mark-up Over Cost **N** 234, 248
– Partiarische Beteiligung **N** 242
– Planrechnungen **N** 235 f.
– Vergleichsdaten Ausland **N** 168
– Wertschöpfung **N** 240
– Zukauf Produkte **N** 241
EU Masterfile **E** 223
F+E-Konzernumlage **O** 222
Konzernumlage Dienstleistungen
– Dienstleistungsbetriebsstätten **N** 319
– Fremdvergleichsgrundsatz **N** 295 ff.
– Gebührenordnung **N** 301, 312 f.
– Höhe und Ermittlung **N** 306 f., 315 f.
– Kostenaufschlagsmethode **N** 285 f., 298 ff., 314 ff.
– Mark-up Over Cost **N** 307, 315
– OECD-VPL **N** 316
– Preisvergleichsmethode **N** 300 f., 308

Gewinnaufteilung

- Stundensätze **N** 314
- Vergleichbare Dienstleistungen **N** 298
- Vergleichsdaten Ausland **N** 168
- Kostenaufschlagsmethode **D** 251, 330 ff.
- Kostenaufschlagsmethode Dienstleistungen
- Betriebsübliche Gewinnzuschläge **N** 232
- Branchenübliche Gewinnzuschläge **N** 232
- Höhe und Ermittlung **N** 231 ff.
- Kapitalmarktrendite **N** 236
- Mark-up Over Cost **N** 234
- Vergleichbare Dienstleistungen **N** 232 ff.
- Limited Risk Distributor **N** 496 ff.
- Limited Risk Manufacturer **N** 464
- Lohnfertiger **N** 451 ff.
- Nettogewinnanalyse **D** 331
- Rechnungsersteller **N** 469
- Rohgewinnanalyse **D** 331
- steuerliche Grundsätze **D** 330 ff.
- Teilkosten, Vollkosten **D** 258
- Vertriebsunterstützung **N** 503

Gewinnaufteilung

- Aufteilung **D** 472 ff.
- Beitragsanalyse **D** 457, 472, 506 ff.
- Capital Asset Pricing Model **D** 493
- Discounted Cash Flow Analyse **D** 458, 491 ff., 515
- Economic Value Added **D** 495 ff.
- Eigenkapitalverzinsung **D** 477
- Einigungsbereich **D** 514
- formelhafte **D** 460
- Gewinnermittlung **D** 468 ff.
- Kapitalrendite **D** 498 ff.
- Lizenzvereinbarungen **D** 509
- Restgewinnanalyse **D** 458, 510 ff.
- Restgewinnaufteilung **D** 460, 472, 510 ff.
- Rohgewinnaufteilung **D** 471
- Shapley Value **H** 182
- Vergleichsgewinnaufteilung **D** 460, 506 ff.

Gewinnaufteilungsmethoden

- s. a.* Contribution analysis
- s. a.* Rangfolge der Methoden
- Angemessenheitsdokumentation **E** 179
- Anwendungsbereiche **H** 133
 - immaterielle Wirtschaftsgüter **H** 134
 - immaterielle Wirtschaftsgüter, nichtroutine **H** 137

- immaterielle Wirtschaftsgüter, routine **H** 137
- Vergleichsunternehmen, Suche nach **H** 134
- Vertikale integration **H** 136
- Arbeitsgemeinschaft **H** 119
- Bandbreite, ermittelte **H** 117
- Ebene **H** 121
- Entwicklungsländer **H** 89
- EU Masterfile **E** 204
- Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode
 - Profit Split Methode **B** 108 ff.
- Gewinnaufteilungsmethode, Vergleichs- **H** 121
- Globale Gewinnaufteilungsmethode **H** 121, 125
- Hintergründe, ökonomische **H** 118
- Immaterielle Wirtschaftsgüter, Transfer **H** 120
- Lizenzen **O** 641 ff.
 - Beitragsanalyse **O** 642, 647
 - Betriebsgewinnorientierung **O** 618 ff.
- Discounted Cashflow Methode **O** 661 ff.
- Hypothetischer Fremdvergleich **O** 651 f.
- Restgewinnanalyse **O** 648 ff.
- Vergleichbare Gewinnaufteilung **O** 654 ff.
- Methodenüberblick **H** 118
 - Analyseelement **H** 124
 - Aufteilungsschlüssel **H** 129
 - Gewinnaufteilungsmethode, Residuale **H** 128
 - Gewinnaufteilungsmethode, Vergleichs- **H** 131
 - Joint Venture **H** 132
 - Kapitelverzinsung **H** 126
 - Lizenzgebühren **H** 131
 - OECD-Richtlinie von 1995 **H** 123
 - Return on Capital Employed (ROCE) **H** 129
 - Routineaktivitäten **H** 129
 - Steuerrechtliche Streitigkeiten **H** 122
 - Unternehmerisches Kapitel **H** 129
 - Verwaltungsgrundsätze-Verfahren **H** 123
- Ökonomischer Hintergrund **H** 140
 - Eigenkapitalgeber **H** 141
 - Fremdkapitalgeber **H** 141
 - Gewichtete Kapitalkosten **H** 142
 - Gewinne, operative **H** 140 f.

- Kapitalkosten **H** 143
- Modigliani-Miller-Theorem **H** 143
- Risikoprofil **H** 143
- Zinsen **H** 141
- Residualgewinnaufteilungs-Methode **H** 119, 146 ff.
- Anwendung **H** 149
- Aufteilungsschlüssel, Ermittlung **H** 146 ff., 155
- Ausgaben, kapitalisiert **H** 148
- Bandbreiten **H** 150
- Beitrag, Wert des **H** 147
- Erfolg der Geschäftstätigkeit **H** 147
- Forschung und Entwicklung **H** 149
- Gesamtgewinn, Anteil am **H** 152
- Integration Bewertungsschritte **H** 149
- Interquartilsbandbreite **H** 150
- Nicht-Routinekapital, Bewertung **H** 155
- Quartilsspanne **H** 153
- Residualgewinn, absolute Höhe **H** 151
- Residualgewinn, Anteil **H** 149
- Residualverlust **H** 152
- Routinegewinn, Zuordnung **H** 146
- Routinegewinnmarge **H** 150
- Routineprofitabilität, Bandbreite von **H** 152
- Restgewinnaufteilung **H** 117
- Risikovergütung **H** 227
- Steuerrechtlicher Standpunkt **H** 117
- Transaktionen auf schuldrechtlicher Umsetzung, Anforderungen **H** 118
- Unternehmensplanung **S** 17, 19
- Gewinnausschüttung, verdeckte**
 - s. verdeckte Gewinnausschüttung
- Gewinnentwicklung**
 - Zeitfragen **E** 187
- Gewinnermittlung L** 7
 - Betriebsvermögensgleich **A** 21
 - Einnahme-Überschussrechnung **A** 21
 - Gewinndefinition **A** 22
 - Grundlagen **A** 21 f.
- Gewinnhöhe**
 - Anpassungsrechnungen **H** 111
- Gewinnkorrektur**
 - Einzelunternehmen **A** 21 ff.
 - Kapitalgesellschaften **A** 61 ff.
 - Personengesellschaften **A** 44 ff.
 - Rechtsgrundlagen
 - Überblick **A** 13 ff.
- Gewinnmargen**
 - Schwellenländer **H** 91

Gewinnorientierte Methoden

- Gewinnmaximierung**
 - Bertrand-Modell **H** 164
 - Produktdifferenzierung **H** 158
- Gewinnmethoden**
 - s. Gewinnaufteilungsmethoden
 - s. Rangfolge der Methoden
- Gewinnorientierte Methoden**
 - Angemessenheitsdokumentation **G** 184
 - Bedeutung für Lizenzverträge **O** 618 ff.
 - Datenbanken
 - Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode **O** 635 ff.
 - Daumenregeln **O** 634
 - Knoppe-Formel **O** 628 f.
 - US-Pauschalregeln **O** 634
 - Dienstleistungen **N** 245 ff.
 - Gewinnaufteilungsmethode **N** 251 ff.
 - Mark-up Over Cost **N** 248 f.
 - Nettomargenmethode **N** 249 f.
 - OECD-VPL **N** 247
 - Tendenz zu gewinnorientierten Methoden **N** 245 ff.
 - Vorrang der Standardmethoden **N** 245, 247
 - Discounted Cashflow Methode **O** 661 ff.
 - Beispiel **O** 663
 - OECD-VPL **O** 661 f.
 - Gewinnaufteilungsmethode **O** 641 ff.
 - Anerkennung **O** 641
 - Auswahl **O** 644
 - Beispiel **O** 649
 - Beitragsanalyse **O** 642, 647
 - EBIT-Aufteilung **O** 649
 - Eingesetztes Kapital **O** 642, 647
 - Hypothetischer Fremdvergleich **O** 642, 651
 - OECD-VPL **O** 643 f.
 - Restgewinnanalyse **O** 642, 648
 - Schwächen **O** 646
 - Vergleichsgewinnanalyse **O** 642, 654 ff.
 - Vorteile **O** 645
 - Lieferung von Gütern und Waren **M** 8
 - Lizenzgebührenermittlung **O** 618 ff.
 - Anpassungsklauseln **O** 667 ff., 673 f.
 - Betriebsgewinnorientierung **O** 618 ff.

Gewinnpotential

- Discounted Cash Flow Methode **O** 661 ff.
- Ertragswertorientierung **O** 618 ff.
- Gewinnaufteilungsmethode **O** 641 ff.
- Knoppe-Formel **O** 628 ff.
- OECD Kapitel VI (2014 Guidance) **O** 620
- OECD-VPL **O** 619 ff.
- Partiarischer Lizenzvertrag **O** 624
- Pauschalregeln **O** 627 ff.
- Pauschalregeln, Kritik **O** 630 ff.
- Progressive Umsatzlizenz **O** 625
- TNMM **O** 635 ff.
- USA, Pauschalregeln **O** 634
- USA, Super Royalty **O** 623, 665
- USA, Verrechnungspreismethoden **O** 609, 623
- Zunehmende Gewinnorientierung **O** 618 ff.
- Schwierigkeiten Anwendung **G** 184
- Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode **B** 101 ff., 635 ff.
- Anerkennung **O** 635 f.
- Anwendungsbereiche **O** 636
- Homogene Produktpalette **O** 637
- Markenprodukte **O** 639
- Sanity Check **O** 609, 636
- Segmentierte Finanzdaten **O** 637
- Variable Lizenzsätze **O** 640
- Verprobung **O** 636
- Verwaltungsgrundsätze-Verfahren
 - Methodenpriorität **M** 8
- Gewinnpotential**
 - Planung **S** 38
 - Unternehmensplanung **S** 26, 113
 - Zentraleinheit
 - Migration **S** 97
- Gewinnprognosen**
 - Lieferung von Gütern und Waren **M** 14
- Gewinnsimulation**
 - Risikoquantifizierung **H** 224
- Gewinntreiber**
 - Annex I **E** 28
- Gewinnvergleichsmethode**
 - s. a.* Rangfolge der Methoden
 - s. a.* Verrechnungspreismethoden
 - Unzulässigkeit **H** 8
- Gewinnverlagerung** **A** 11
 - Ausland **A** 200
 - Grundüberlegung **A** 11
- Gewinnvorträge**
 - Annex III **E** 39

- Gewinnvorwegnahme**
 - Definition **T** 12
- Gewinnzuordnung**
 - Vertreterbetriebsstätte **L** 98
- Gewisse Dauer** **L** 18
- Gewogener Fünfjahresdurchschnitt**
 - Kapitalkostenanpassung **H** 110
- GICS-Code (Global Industry Classification Standard)**
 - Capital IQ Plattform **H** 39
- Gleichheitssatz** **K** 37
- Global Trading** **P** 1
 - transaktionsbezogene Gewinn-aufteilungsmethode **D** 451, 471
- globale formelhafte Gewinn-aufteilung**
 - OECD-RL **D** 9
- Globales Sourcingcenter**
 - Unternehmensplanung **S** 110
- Globallizenz**
 - Anerkennung **O** 459 f.
 - OECD-VPL **O** 459 ff.
 - Package Deal **O** 459 f.
 - Angemessenheit
 - Einzellizenzen **O** 458
 - Prüfung Einzellizenzen **O** 464
 - Anpassung Lizenzgebühr
 - Beispiel **O** 466
 - Begriff **O** 458 ff.
 - Fremdvergleichsgrundsatz **O** 459 f.
 - Gemischte Lizenzverträge **O** 458
 - Technische Dienstleistungen **O** 462
 - US Regulations **O** 461
 - Vertragliche Trennung **O** 463 f., 466
 - Vorteil **O** 465
- Globalmethoden** **B** 115
- Goodwill and Ongoing Concern Value**
 - immaterieller Wert **B** 227
- Gordon Growth-Modell**
 - Bewertung Marke **H** 245
- Graduell transferiertes Geistiges Eigentum**
 - Migration **S** 55
- Grenzbeitrag**
 - Shapley Value **H** 196
- Grenzerlöse** **H** 163
- Grenzgewinne**
 - Shapley Value **H** 200
- Grenzkosten**
 - Entgangene Gewinne **H** 175
- Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendung**
 - s.* Arbeitnehmerentsendung

Hohe Gewinne des Gesamtkonzerns

Gross margin

- Wiederverkaufspreismethode
 - Arm’s length Bandbreite **G** 166
 - Funktions- und Risikoanalyse **G** 168
- Gewinnaufteilungsmethode **G** 167
- Kostendaten, relevante **G** 170
- Kostenrechnungssysteme, effiziente **G** 168
- Margen **G** 165 f.
- Residualgewinn, Anteil am **G** 167
- Rohgewinnmarge **G** 166 ff.
- Transaktionen **G** 169
- Vertriebsmarge **G** 165 ff.
- Wettbewerb, freier **G** 165

Größe der Spanne

- Kapitalkostenanpassung **H** 112

Größenunabhängig

- Country-by-Country Bericht **E** 18

Größenvorteil **P** 118

Größenvorteile im Einkauf

- Unternehmensplanung **S** 114

Größere Schwankungsbreite

- Kapitalkostenanpassung **H** 109

Gründe für Verrechnungspreis-

methodenauswahl

- Annex II **E** 31

Grundlagenforschung

- s. a.* Dienstleistungen
- Abgrenzung **O** 67 f.
- Kostenverrechnung **O** 68

Grundlagentechnologie

- Bewertung **H** 211

Grundsatz der Neutralität der

Umsatzsteuer **I** 2

Grundsatz der Verhältnismäßigkeit

- Funktionsanalyse **N** 128

Grundsätze

- Dokumentation **E** 9

Guidance on Transfer Pricing

Documentation and

Country-by-Country Reporting

- Dokumentation **E** 1

Haftung **P** 17

Handbuch Wer-gehört-zu-Wem

- Datenquelle
 - Beteiligungsverhältnisse **H** 42
- Übersicht **H** 20

Handelsregister Veröffentlichungen

- Thomson Reuters Worldwide Private Database **H** 41

Handelsspannen

- Unternehmensplanung **S** 16

Handelsvertreter

- Abschlussvollmacht **L** 33
- Konzerndienstleistungen **N** 476 ff.
 - Berry Ratio **N** 486
 - Betriebsstättenrisiko **N** 476
 - Definition **N** 480
 - Delkredereprovision **N** 484
 - Funktionen **N** 475, 483
 - Kostenaufschlagsmethode **N** 484
 - MANA Report **N** 484
 - Provision **N** 484
 - Risiken **N** 475
 - TNMM **N** 485 f.
 - Vermittlungsleistung **N** 480
 - Zusatzleistungen **N** 484

Handlungsalternative

- Bewertung **H** 213

Häufigkeit der Anpassung **E** 20

Hebel für graduelle Verlagerung

- Brand Migration **S** 68

Hedging (Absicherungsgeschäfte)

- P** 12

Heimarbeitsplatz **L** 50, 55

Hellseherklausel **K** 46, 48

Herstellung

- Annex II **E** 31

Herstellung und Produktion

- Annex III **E** 40

Herstellungskosten

- Schwellenländer **H** 91

Herstellungslizenz

- Ausländische Rechtsauffassung **O** 490
- Lohnfertigung, Abgrenzung **O** 489
- Risiko **O** 489
- Umfang und Rechte **O** 489

Heterogene Güter

- Produktdifferenzierung **H** 162

Hilfs- und Nebentätigkeiten **L** 23

Hilfs- und Vorbereitungstätigkeiten

- L** 56

Hilfstätigkeiten **L** 24, 53

Hinzurechnungsbesteuerung

- Verhältnis zum Außensteuergesetz **A** 380 ff.

Hinzurechnungsposten

- Beistellung des Käufers **J** 173
- Einkaufsprovision **J** 166
- Geistige Beistellungen **J** 175
- Maklergebühren **J** 165
- Provision **J** 164

Hohe Gewinne des Gesamtkonzerns

- Zentralisierung **S** 112

Höhere Gewinne

- Höhere Gewinne**
Höhere Risiken
– Anpassungsrechnungen **H** 111
- Höheres Risikoniveau**
Kapitalkostenanpassung **H** 99
- Holding or managing Property**
Annex III
– Tabelle 2 **E** 33
- Holding shares or other equity instruments**
Annex III
– Tabelle 2 **E** 33
- Holdinggesellschaft**
Annex III **E** 40
- Homogene Güter**
Produktdifferenzierung **H** 162
- Hoppenstedt, Bilanzdatenbank**
Industriecodes **H** 35
Überblick **H** 20
- Hoppenstedt, Firmendatenbank**
NACE-Code **H** 32
Österreich **H** 32
Osteuropa **H** 32
Überblick **H** 20
- Hub**
Value Chain Transformation **S** 129
- Hybridunternehmen**
s. a. Transferpaket
Unternehmenscharakterisierung **O** 76
Verrechnungspreismethoden **O** 93 ff.
- Hypothese**
Statistische Verfahren **G** 69
- Hypothesenüberprüfung**
mittels statistischer Verfahren **G** 71
- Hypothetische Alternative**
Markenbewertung **S** 82
- Hypothetischer Fall**
Markenbewertung **S** 57
- Hypothetischer Fremdvergleich**
Arbeitnehmerentsendung **Q** 21
Dienstleistungen **N** 236
Fehlende Fremdvergleichswerte
O 388
Hybridunternehmen **O** 76, 93
Lizenzen **O** 651 f.
Übertragung immaterieller Wirt-
schaftsgüter **O** 388
- IAS**
Forschung und Entwicklung **O** 57 ff.
– Abgrenzungen **O** 58 f.
– Beispiele **O** 58 f.
Fremdvergleich, externer
– Gewinn- und Verlustrechnung **H** 53

- Intangible Assets **O** 35 ff.
– Beispiele **O** 36
– Definition **O** 35
– Identifizierbarkeit **O** 36
– Künftiger Nutzen **O** 37
– Separierbarkeit **O** 36
– Verfügungsmacht **O** 36 f.
- Immaterielle Vermögensgegenstände**
EU Masterfile **E** 219
- Immaterielle Werte**
Definition **B** 226 ff.
Erträge iZm der Nutzung von
B 230 ff.
Funktionsanalyse **B** 230 ff.
Geschäftsbeziehungen unter Einsatz
von **B** 235 f.
Gewinnaufteilung **D** 482
Neufassung der OECD-RL zu
B 222 ff.
transaktionsbezogene Gewinn-
aufteilungsmethode **D** 465
Übertragung, Arbeitnehmer-
entsendung **A** 279
Verfügungsmacht **B** 226
Vergleichsanalyse **B** 237 ff.
Verrechnungspreis **B** 238 ff.
Vertrieb **D** 166
Wiederverkaufspreismethode **D** 153 f.,
166
- Immaterielle Wirtschaftsgüter**
O 361 ff.
s. a. Eigentum
s. a. Erschöpfung
s. a. Forschungspool
s. a. Gewerbliche Schutzrechte
s. a. Immaterielle Werte
s. a. Intangible Assets
s. a. Konzernumlage
s. a. Lizenzen
s. a. Lizenzverträge
Abfindung für Marktüberlassung **O** 369
Absetzungen für Abnutzung
– Erfindungen **O** 425
– Lizenzvertrag, langfristiger **O** 432 ff.
– Marken **O** 427 f.
– Patente **O** 425 f.
– Wirtschaftliche Nutzungsdauer
O 425
Abtretung **O** 365
Aktivierungsverbot, selbsterstellte **O** 27
Aktivierungswahlrecht **O** 27 f., 53, 56
Arten **O** 5 ff.
– Andere **O** 19 ff.
– Betriebsgeheimnis **O** 21

Immaterielle Wirtschaftsgüter

- Brand **O** 13
- Copyright **O** 20
- Eingetragenes Design **O** 15 f.
- Gebrauchsmuster **O** 7 f.
- Geschäftsgeheimnis **O** 21
- Gewerbliche Schutzrechte **O** 6 ff.
- Know-how **O** 21
- Marke **O** 10 ff.
- Patent **O** 7 ff.
- Urheberrecht **O** 19
- Assembled Workforce **O** 37, 50, 52
- Auftragsforschung
 - Aktivierung Entwicklungskosten **O** 28
- Art und Umfang **O** 221
- Eigentum **O** 191, 229 ff.
- Erfolgsabhängige Vergütung **O** 201 f.
- Kostenaufschlagsmethode **O** 195 ff.
- Kostenschlüssel **O** 222 ff.
- Lizenzierung und Verkauf **O** 232
- Mehrere Auftraggeber **O** 207 ff.
- Preisvergleichsmethode **O** 193 f.
- Rechtsnatur **O** 181 ff.
- Subventionen und Erträge **O** 233 ff.
- US-Vertragspartner **O** 213 ff.
- Verrechnungspreismethoden **O** 193 ff.
- Vertragsinhalt **O** 203 ff., 215 ff.
- Vertragsparteien **O** 216 ff.
- Bargaining Split Survey
 - Bargaining Split **H** 264
 - Befragung **H** 264
 - Expertenansichten **H** 264
 - Fremde Dritte **H** 264
 - Gewinnaufteilung **H** 264
 - Spieltheoretische Prozesse **H** 264
 - Umfragen **H** 264
 - Verhandlungsprozesse **H** 264
 - Wertschöpfungsprozess **H** 264
- Begriff **B** 156, **O** 5 ff.
- Belegschaft **O** 37, 50, 52
- Beschränkungen, persönliche
 - Konzernlizenz **O** 411
- Betriebsgeheimnis **H** 229, **O** 21
- Betriebsgeheimnis, Definition **H** 229
- Bewertung **B** 159, 399 ff.
 - Besonderheiten bei Kundenstamm **O** 421 f.
 - Besonderheiten bei Marken **O** 419 f.
 - Besonderheiten bei Technologien **O** 423 f.
- Bewertungsmethoden des IDW S 5 **O** 399 ff.
- Gesamtwert **H** 243 ff.
- Geschaffener Wert **H** 242
- Gewinnorientierte Methoden **O** 386 ff.
- Kapitalwertorientiertes Verfahren **O** 406 ff.
- Kostenorientiertes Verfahren **O** 404 f.
- Lizenznehmer **H** 241
- Marktpreisorientiertes Verfahren **O** 402 ff.
- Reservationsnutzen **H** 243
- Spieltheoretische Modelle **H** 243
 - durch Spieltheorie **H** 189 ff.
- Standardmethoden **O** 379 ff.
- Top-Down Approaches **H** 240
- Verhandelter Wert **H** 243
- Bewertungsobjekt **O** 369 ff.
 - Eigentumsübertragung **O** 361 ff.
 - Einzelne Wirtschaftsgüter **O** 369
 - Embedded Intangible **O** 374
 - Funktionsverlagerung **O** 400
 - Kombinierte Veräußerung **O** 370, 373
 - Waren **O** 372
- Bewertungsprinzipien
 - Einzelbewertung **H** 230
 - Nettoflussprinzip **H** 230
 - Risikoberücksichtigung **H** 230
 - Stichtagsprinzip **H** 230
 - Synergetische Effekte **H** 230
- Bewertungsverfahren **H** 244, **O** 399 ff.
 - Analogiemethode **O** 402 f.
 - IDW-Methoden **O** 399 ff.
 - Kapitalwertorientiertes Verfahren **O** 406 ff.
 - Kostenorientiertes Verfahren **O** 404 f.
 - Lizenzanalogie **O** 411 f.
 - Marktpreisorientiertes Verfahren **O** 402 ff.
 - Mehrgewinnmethode **O** 413 f.
 - Preisanpassungsklausel **O** 416
 - Reproduktionsmethode **O** 404
 - Residualwertmethode **O** 417 f.
 - Unmittelbare Cash-Flow Prognose **O** 410
 - Wiederbeschaffungsmethode **O** 404 f.
- Bilanzrecht **O**
 - Deutsches Bilanzrecht **O** 25 ff.
 - Internationales Bilanzrecht **O** 35 ff.
- Copyrighted Article **O** 380
- Datenbank **H** 259

Immaterielle Wirtschaftsgüter

- Datenbankrecherchen **O**
 - Lizenzgebühren **O** 565 ff.
 - Lizenzpreisanalogie **O** 412
 - Routineerträge, Restgewinnanalyse **O** 644 f.
 - RoyaltySource **O** 565 ff.
 - RoyaltyStat **O** 565 ff.
 - Vergleichbarkeitsprobleme **O** 540, 571 f.
- Datenerhebung
 - Befragung in vier Schritten **H** 265
 - Experten, Wahl **H** 266
 - Repräsentativer Querschnitt **H** 266
 - Wissenschaftlichkeit Umfrage **H** 266
- Definition **B** 226 ff.
- Dokumentation **O** 44 f.
- Eigentumsübertragung **O** 139 ff., 361 ff.
 - Absetzungen für Abnutzung **O** 425 ff.
 - Antretung von Rechten **O** 361
 - Begriffe Inhaber und Eigentümer **O** 361
 - Bewertungsobjekt **O** 369 ff.
 - Bewertungsverfahren **O** 399 ff.
 - Funktionsverlagerung **O** 436 ff.
 - Preiseinflussfaktoren **O** 375 ff.
 - Rechtliche Aspekte **O** 361 ff.
 - Verrechnungspreismethoden **O** 377 ff., 399 ff.
 - Wirtschaftliches Eigentum **O** 433 ff.
- Eingetragenes Design
 - Begriff **O** 15
 - Eintragung **O** 15 f.
 - Gemeinschaftsgeschmacksmuster **O** 16
 - Gewerbliches Schutzrecht **O** 15 f.
 - Immaterielle Wirtschaftsgüter, geschützte **O** 5
 - Lizenzgebühren **O** 602
 - Rechtliche Aspekte **O** 24
 - Schutzdauer **O** 480
 - Schutzzumfang **O** 15
- Einzigartige Immaterielle Wirtschaftsgüter **O** 85 ff., 90 ff., 571
- Embedded Intangible **O** 117, 374
- Entgeltlich erworbene **O** 203
- Entscheidungskriterien
 - Forschung oder Lizenzierung **O** 147 ff.
- Erfolgsabhängige Vergütung **H** 232
- Erschöpfung **O** 492 ff.
- Fallstudie Bewertung Mitarbeiterstamm **H** 275 ff.
- Fallstudie Bewertung wachstumsorientiert **H** 267
 - Gordon Growth-Modell **H** 269 f.
 - Hypothetische Reduktion **H** 269
 - Hypothetischer No-Name-Wettbewerber **H** 271
 - Kapitalkostensatz (WACC) **H** 271
 - Kompetitive Pricing **H** 267
 - Marginaler Steuersatz **H** 270 f.
 - Marke, Gesamtwert **H** 267
 - Mengenorientierte Strategie **H** 268
 - Net New Money **H** 269
 - No Name Wettbewerber **H** 269
 - Operating Leverage-Effekt **H** 269
 - Preis Leistung Vermögensverwalter **H** 267
 - Quantifizierungslogistik **H** 269
 - Risikoadjustierter Diskontsatz **H** 270
 - Tatsächlicher Unternehmenswert **H** 271
 - Total Expense Ratio **H** 267
 - Wachstumsorientierte Markenbewertung **H** 268
 - Wachstumsrate, durchschnittlich **H** 270
 - Wachstumsrate, konstant **H** 269
 - Wachstumsrate, Net New Money **H** 269
 - Wachstumsrate, variabel **H** 269
 - Wert des Unternehmens **H** 270
- Fallstudie Bewertung Zahlungsbereitschaft
 - Aggregationsmechanismen **H** 274
 - Aggregationsmethode **H** 274
 - Aggregierte Zahlungsbereitschaft **H** 274
 - Definition Stichprobe **H** 273
 - Experimentelle Produkte **H** 273
 - Gesamtwert Marke **H** 274
 - Gleichverteilung Umsätze **H** 274
 - Markenname **H** 273
 - Preisprämien **H** 272
 - Querschnitt, Repräsentativer **H** 273
 - Quoten **H** 273
 - Statistische Analyse **H** 273
 - Stichprobe, Relevante **H** 273
 - Wachstumsbasierter Zugang **H** 272
 - Zahlungsbereitschaft **H** 272 ff.
- Fallstudie Lizenzgebühren für eine Marke
 - Anteil wirtschaftliches Eigentum **H** 281

Immaterielle Wirtschaftsgüter

- Beitrag, marginaler **H** 280
- Bestimmung Lizenzgebühren **H** 280
- Comparable Profit Split Methode **H** 279
- Contribution Split **H** 279
- Expertenumfrage **H** 281
- Gegenwärtiger Gewinn **H** 280
- Gewinnaufteilung, Fremdvergleichsübliche **H** 279
- Gewinne, zu verteilen **H** 279
- Gewinnrenommierter Anbieter **H** 280
- Hypothetischer Eigentümer **H** 279
- Hypothetisches Joint Venture Agreement **H** 279
- Koalitionsgewinn **H** 280
- Lizenzgebühr quantifizieren **H** 281
- Marke **H** 279
- Marketingausgaben **H** 279
- Overall Profit Split Methode **H** 279
- Produktionsfaktor Marke **H** 280
- Profit Split Methode **H** 279
- Residual Profit Split Methode **H** 279
- Routinegewinne, Isolierung **H** 279
- Shapley Value **H** 279
- Spieltheorie **H** 279
- Verhandlungsspiel, hypothetisches **H** 280
- Wertbeiträge, Arbeit **H** 279
- Wertbeiträge, geistiges Eigentum **H** 279
- Wertbeiträge, Kapital **H** 279
- Wertbeiträge, komplexe **H** 279
- Fallstudie Markenbewertung **H** 267 ff.
- Forscherteam **O** 52
- Forschung und Entwicklung **O** 121 ff., 181 ff., 251 ff.
- Produktionszwecke **O** 148 f.
- Vertriebszwecke **O** 147
- Forschungspool **O** 251 ff.
- Franchiseverträge **O** 701 ff.
- Fremdvergleich **O** 193, 379 ff., 545 ff.
- Fremdvergleichsgrundsatz, Nachweist **G** 7
- Funktionsverlagerung **O** 135 f.
- Gebrauchsmuster **O** 7 ff.
- Bewertung **O** 421 ff.
- Definition **O** 7
- Eigentumsübertragung **O** 361 ff., 423 ff.
- Erschöpfung **O** 491 ff.
- Lizenzen **O** 441 ff., 489 ff.
- Lizenzgebühren **O** 518 ff., 573 ff.
- Rechtliche Aspekte **O** 24
- Registerschutz **O** 8 f., 479
- Schutzdauer **O** 479
- Geistiges Eigentum **H** 229
- Geistiges Eigentum, Definition **H** 229
- Gesamtwert, Bewertung
 - Benchmark Marktanteil **H** 247
 - Benchmarks **H** 253
 - Bottom-up Analysen **H** 251
 - Comparables **H** 253
 - Einkommensbasiert **H** 245
 - Ersatz **H** 255
 - Gordon Growth-Modell **H** 245
 - Kosten, marginale **H** 249
 - Kosten, tiefere **H** 251
 - Kostenbasierte Methode **H** 255
 - Kostenbasierter Zugang **H** 255
 - Marktbasiert **H** 252
 - Marktbeobachtungen **H** 252
 - Marktwert **H** 254
 - Nachfrage, zusätzliche **H** 249
 - Preise und Mengen **H** 246
 - Residualgewinn **H** 248
 - RoyaltyStat **H** 253
 - Skalenerträge **H** 247
 - Umfragen **H** 251
 - Verhandlungsmacht Käufer **H** 255
 - Willingness to Pay **H** 249
 - Zahlungsbereitschaft **H** 250 f.
 - Zusätzliche Mengen **H** 247
- Geschaffener Wert **H** 242
- Geschäfts- oder Firmenwert **O** 26, 30
- Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode
 - Funktionsanalyse **B** 108 f.
- Gewinnaufteilung **D** 482
- Gewinnorientierte Methoden **O** 618 ff.
- Bedeutung für Lizenzverträge **O** 618 ff.
- Discounted Cash Flow Methode **O** 661 ff.
- Gewinnaufteilungsmethode **O** 641 ff.
- Knoppe-Formel **O** 627 ff.
- Pauschalregeln **O** 627 ff.
- Profit Split **O** 641 ff.
- TNMM **O** 635 ff.
- Gewinnpotenzial **O** 539
- Going concern value, Definition **H** 229
- Goodwill, Definition **H** 229
- Handelbarkeit, mangelnde
 - Liquider Markt **H** 237
 - Potenzielle Abnehmer **H** 237

Immaterielle Wirtschaftsgüter

- Verhandlungsmacht **H** 237
- Handelsrechtrechtliche Definition **O** 25 ff.
- Geleistete Anzahlungen **O** 26
- Geschäfts- oder Firmenwert **O** 26 f.
- IDW-Standard IDW S 5 **O** 34
- Konzessionen, Gewerbliche Schutzrechte **O** 26
- Lizenzrechte **O** 32
- IAS-Definition **O** 57 ff.
- IDW-Bewertungsmethoden **O** 399 ff.
- Analogiemethode **O** 402 f.
- IDW-Methoden **O** 399 ff.
- Kapitalwertorientiertes Verfahren **O** 406 ff.
- Kostenorientiertes Verfahren **O** 404 f.
- Lizenzanalogie **O** 411 f.
- Marktpreisorientiertes Verfahren **O** 402 ff.
- Mehrgewinnmethode **O** 413 f.
- Preisanpassungsklausel **O** 416
- Reproduktionsmethode **O** 404
- Residualwertmethode **O** 417 f.
- Unmittelbare Cash-Flow Prognose **O** 410
- Wiederbeschaffungsmethode **O** 404 f.
- Inhaber **O** 361
- Abgrenzung Eigentümer **O** 361
- Begriff (Rechts-)Inhaber **O** 361
- Innengesellschaft **O** 210, 229
- Inverkehrbringen **O** 491 ff.
- IP-Migration **O** 164, 362, 437, 652
- Kartellrecht **O** 367
- Kaufpreishöhe **O** 375 ff.
- Design **O** 395
- Gebrauchsmuster **O** 395, 423 f.
- Know-how, technisches **O** 305, 423 f.
- Kundenorientierte immaterielle Werte **O** 421 f.
- Lizenzgebührenvergleich **O** 395, 411
- Marken **O** 419 f.
- Markenruf **O** 383
- Patente **O** 395, 423 f.
- Preisbeeinflussungsfaktoren **O** 375 f.
- Kaufvertragsinhalt **O** 368
- Klassifizierung **O** 5 ff.
- Know-how **H** 229, **O** 21, 470, 484
- Know-how, Definition **H** 229
- Kombination **O** 112, 607

- Konzerninterner Verkauf
- Verfügungsmacht **O** 497 f.
- Konzessionen **O** 26, 29
- Kostenbasierte Methode
- Arbeitskraft **H** 262
- Flugzeugpiloten **H** 262
- Lokomotivführer **H** 262
- Opportunitätskosten **H** 262
- Trial-and-error Prinzip **H** 263
- Verhandlungsmacht Belegschaft **H** 262
- Wertschöpfungsprozess **H** 262
- Workforce **H** 262
- Kundenbeziehungen **H** 229
- Kundenbeziehungen, Definition **H** 229
- Kundenlisten **H** 229
- Kundenlisten, Definition **H** 229
- Kundenorientierte Immaterielle Werte **O**
- Arten **O** 22, 421
- Bewertung **O** 393 ff., 422
- Kündigungsschutz Lizenznehmer **O** 366
- Lizenzen **O** 137 ff., 441 ff.
- Lizenzgebühren
- Angemessenheit **O** 541 ff.
- Anpassungen **O** 665 ff.
- Arten **O** 518 ff.
- Bewertungs- und Einflussfaktoren **O** 533 ff.
- Datenbankinformationen **O** 557 ff.
- Gewinnorientierte Methoden **O** 618 ff.
- Hauptfaktoren **O** 569
- Hinzurechnungen **J** 177
- Preisvergleichsmethode **O** 545 ff.
- Quellensteuer **O** 677 ff.
- Rezession **O** 671 ff.
- Verrechnungspreismethoden **O** 541 ff.
- Wiederverkaufspreismethode **O** 611 ff.
- Lizenzverträge
- Vertragsinhalte **O** 446 ff.
- Marke **O** 10 ff.
- Abgrenzung Namenslizenz **O** 506 ff.
- Bekanntheit **O** 11
- Bewertung **O** 419 f.
- Brand, Brandname **O** 13
- Dachmarke **O** 12
- Definition **O** 10
- Eigentumsübertragung **O** 419 f.
- Erschöpfung **O** 491 ff.

Immaterielle Wirtschaftsgüter

- Franchise **O** 711 ff.
- Lizenzen **O** 441 ff., 591 ff.
- Lizenzgebühren **O** 518 ff., 591 ff.
- Preisvergleich **O** 383, 591 ff.
- Produkt- oder Dienstleistungsmarke **O** 12
- Rechtliche Aspekte **O** 24
- Registerschutz **O** 11, 481
- Schutzdauer **O** 481
- Trademark **O** 12
- Unternehmensmarke **O** 12
- Vertriebslizenz **O** 491 ff.
- Markenspaltung **O** 364
- Markenteilverkauf **O** 364
- Marktspezifische Gegebenheiten **O** 50
- Multiplikative Wertschaffung
- Additive Produktionsfunktion **H** 236
- Arbeit und Kapital **H** 235
- Gewinnfunktion **H** 235
- Gleichwertige Vergütung **H** 236
- Liquider Markt **H** 236
- Marginales Produkt **H** 236
- Produktionsfunktion **H** 235
- Spieltheoretische Modelle **H** 236
- Neufassung der OECD-RL **B** 222 ff.
- Nicht isolierbar, Definition **H** 229
- Nichtroutine Vermögensgegenstände **H** 136 ff.
- Non-Routine-Eigenschaften
- Erfolgsabhängige Vergütung **H** 233
- Nutzungsrecht **O** 431
- OECD-Konzept der Einkünftezu-rechnung **O** 97 ff.
- OECD-Richtlinie **B** 155 ff.
- OECD-Richtlinien
- Überarbeitung Kapitel VI **B** 222 ff.
- OECD-VPL
- Commercial Intangibles **O** 46
- Marketing Intangibles **O** 46
- Trade Intangibles **O** 46
- Ökonomischer Zugang
- Eigeninteressierte Parteien **H** 231
- Hypothetischer alleiniger Eigentümer **H** 231
- Hypothetischer Markt **H** 231
- Hypothetischer Nutzer **H** 231
- Koalitionen **H** 232
- Marginaler Beitrag **H** 232
- Marginaltheorie **H** 232
- Rationale Akteure **H** 231
- Unabhängige Parteien **H** 231
- Verhandlungsmacht **H** 231 ff.
- Verhandlungsprozess **H** 231
- Ökonomisches Eigentum **H** 239
- Paketvertrag **O** 112
- Patent **H** 229, **O** 7 ff.
- Bewertung **O** 423 ff.
- Definition **O** 7 ff.
- Eigentumsübertragung **O** 361 ff., 423 f.
- Erschöpfung **O** 491 ff.
- Lizenzen **O** 441 ff., 489 f.
- Lizenzgebühren **O** 518 ff., 573 ff.
- Rechtliche Aspekte **O** 24
- Registerschutz **O** 8 f., 478
- Schutzdauer **O** 478
- Patentverwertungsgesellschaft **O** 361
- Preisanpassungsklausel gemäß AStG **A** 243
- Preiseinflussfaktoren **O** 375 f.
- Preisermittlung
- statistische Verfahren **H** 157
- Profit Split Method **O** 641 ff.
- Quantifizierung geschaffener Werte
- Anteil immaterielles Wirtschaftsgut **H** 258
- Beitrag Käufer **H** 256
- Beitrag Lizenznehmer **H** 256
- Contribution Split Survey **H** 257
- Empirische Umfrage **H** 256
- Entschädigungswürdiger Wert **H** 256
- Gesamtwert **H** 256
- Kosten **H** 256
- Kostenbasierte Methode **H** 257
- Non-Routine-Natur **H** 256
- Rechtliche Eigentümer **H** 256
- Werbekosten **H** 256
- Wertbasierte Betrachtung **H** 258
- Wirtschaftliches Eigentum **H** 256
- Quantifizierung verhandelter Werte
- Fairer Anteil **H** 260
- Geschaffener Wert **H** 259
- Gewinnfunktion **H** 260
- Kostenbasierte Methode **H** 262
- Lloyd Shapley **H** 260
- Produktionsfaktoren **H** 260
- Relativer Wert Beiträge **H** 260
- Shapley Value **H** 260 ff.
- Spieltheorie **H** 260
- Verhandlungsmacht **H** 260
- Quellensteuer **O** 677 ff.
- Rechte **H** 229
- Rechte, Definition **H** 229
- Rechtliche Aspekte
- Abtretung **O** 112, 361
- Eigentumsübertragung **O** 361 ff.

Immaterielle Wirtschaftsgüter

- Eintragung Rechtsübergang **O** 365
- Firmenname **O** 363
- Lizenzverträge **O** 441 ff., 455 ff., 518 ff.
- Patentverwertungsgesellschaft **O** 361
- Teil-Verkauf Marke **O** 364
- Übersicht, Tabelle **O** 24
- Urheberrecht **O** 363
- Rechtsübergang, Eintragung **O** 365
- Routine Vermögensgegenstände **H** 136 ff.
- Sale and lease back **O** 134
- Shapley Value
- Allokation von Ressourcen **H** 261
- Auszahlungsfunktion **H** 253
- Endoutput **H** 261
- Erfolgsabsicht **H** 261
- Finanzmarktforschung **H** 261
- Gewinnaufteilung **H** 261
- Gewinnzuteilung **H** 261
- Kapitalmarktforschung **H** 261
- Koalitionspemutationen **H** 261
- Kooperative Spieltheorie **H** 260
- Marginales Produkt des Spielers **H** 261
- Mathematische Interpretation **H** 261
- Multiplikative Wertschöpfung **H** 261
- Nash-Gleichgewicht **H** 260
- Überschuss **H** 261
- Verhandlungsmacht **H** 260 ff.
- Wertbeitrag **H** 261
- Wertschöpfungsprozess **H** 260
- Sicherungsübereignung **O** 134
- Software **O** 143, 598 ff.
- Sogwirkung, Marke **O** 45, 91
- Standortwahl **O** 121 f.
- Eigenforschung **O** 122 ff.
- Forschungszuschüsse **O** 122
- Gemeinschaftsforschung **O** 122
- Naher Produktionsstandort **O** 122
- Patentschutz **O** 122
- Rechtliche Voraussetzungen **O** 122
- Steuerliche Aspekte Kauf/Verkauf
- Absetzungen für Abnutzung **O** 377 ff.
- Embedded Intangible **O** 374
- Kaufpreishöhe **O** 375
- Kombinierte Wirtschaftsgüter **O** 369, 373
- Verkaufspreisermittlung **O** 377 ff.
- Steuerrecht **O** 39 ff.
- Aktivierung **O** 42
- Aktivierungsverbot **O** 42
- Aktivierungswahlrecht **O** 42
- Deutsche Regelungen **O** 39 ff.
- OECD-VPL **O** 46 f.
- US-Regelungen **O** 51 ff.
- Technologie **H** 229, **O** 423 f., 566
- TNMM **H** 133
- Transaktionsarten **O** 111 ff.
- transaktionsbezogene Gewinn-aufteilungsmethode **D** 453
- Transfer **H** 119
- Transmissionsmechanismen **H** 238
- Treuhandgeschäfte **O** 133 f.
- Überblick **O** 1 ff.
- Übertragung/Überlassung **B** 156 ff.
- „UN Practical Manual 2013“ **B** 289
- Unterscheidungsmerkmale
- Entgeltlich erworbene **O** 31
- Geschützte **O** 5 ff.
- Selbst geschaffene **O** 31
- Ungeschützte **O** 5
- Urheberrecht **H** 229, **O** 19 f.
- Bewertung **O** 393 ff.
- Computerprogramme **O** 20, 24, 598
- Definition **O** 19 f.
- Eigentumsübertragung **O** 361 ff.
- Erschöpfung **O** 491 ff.
- Lizenzen **O** 441 ff., 489 ff.
- Lizenzgebühren **O** 518 ff., 598 ff.
- Rechtliche Aspekte **O** 24
- Schutz **O** 19, 482
- Schutzdauer **O** 482
- Software **O** 20, 24, 598
- US-Regelungen **O** 51 f.
- Vergleichbarkeitsanforderungen **O** 381, 621 f.
- Kritik **O** 85 ff.
- Vergleichspreise **G** 32
- Verhandelter Wert **H** 243, 259
- Verhandlungsmacht **H** 236
- Verkauf **O** 361 ff.
- Bewertungsmethoden **O** 377 ff., 393 ff.
- Bewertungsobjekt **O** 369 ff.
- Bewertungsverfahren **O** 399 ff.
- Verrechnungspreismethoden **B** 157 ff.

Innergemeinschaftlicher Erwerb

- Auftragsforschung **O** 193 ff.
- Eigentumsübertragung **O** 377 ff.
- F+E-Konzernumlage **O** 297 ff.
- F+E-Poolvertrag **O** 222
- Hybridunternehmen **O** 93 ff.
- Lizenzverträge **O** 545 ff.
- Routineunternehmen **O** 82 ff.
- Strategieträger (Entrepreneure) **O** 80 f.
- Vertrieb **D** 166
- Vertriebsgesellschaften **B** 161
- Vorbehaltsnießbrauch **O** 134
- Warenlieferungen mit immateriellem Wirtschaftsgut **O** 113, 117
- Wertschöpfungsbeitrag **O** 71, 100
- Wertschöpfungskette **H** 136
- Wettbewerbsverbot **O** 29 f.
- Wiederverkaufspreismethode **D** 153 f., 166
- Wirtschaftliche Aspekte **O** 121 f.
- Auftragsforschung **O** 125 f.
- Eigenforschung **O** 124
- Eigentumsübertragung **O** 131 ff.
- Konzernumlagevertrag **O** 147 ff.
- Wirtschaftliches Eigentum **O** 432 ff.
- Lizenzierung **O** 137 ff.
- Workforce **H** 229
- Workforce, Definition **H** 229
- Zahlungsbereitschaft **H** 249
- Zulassungen **O** 29
- Implementierung**
- Brand Management Center **S** 71
- Income Tax Accrued – Current Year**
- Annex III
- Tabelle 1 **E** 33
- Income Tax Paid (on cash basis)**
- Annex III
- Tabelle 1 **E** 33
- INCOTERMS**
- Begriff **D** 51
- Indien**
- Anpassung an Marktverhältnisse **H** 111
- Schwellenländer
- Kapitalkostenanpassung **H** 110
- Indirekte Methode L** 69
- s. a.* Betriebsstätte
- Industrieanalyse**
- Praxis der globalen Dokumentation **E** 242
- Inflationsrate**
- Kapitalkostenanpassung **H** 96
- Schwellenländer **H** 91
- Inform Capital Ruling**
- Niederlande **S** 91
- Informationen zu Unternehmen**
- Datenbank
- Capital IQ Plattform **H** 39
- Informationsanspruch**
- Konzernumlagevertrag Dienstleistungen **N** 382 ff.
- Informationsasymmetrien P** 55
- Informationsaustausch**
- s. a.* Internationaler Informationsaustausch
- Kapitel V **E** 41
- Schweiz **T** 134
- Informationsaustausch für jeden Staat**
- Masterfile **E** 11
- Informationspflichten**
- Masterfile **E** 11
- Informationssysteme**
- Vertriebs-Center **S** 137
- Ingenieurleistungen**
- Kostenschlüssel Dienstleistungen
- Konzernumlage **N** 332
- Inhaber**
- s.* Immaterielle Wirtschaftsgüter
- Inkrementalanalyse (Value-In-Use)**
- Markenbewertung **S** 111
- Inlandsbetriebsstätte L** 3
- Innengemeinschaft I** 187, 231
- Unternehmereigenschaft **I** 192
- Innengesellschaft**
- s.* Poolvertrag
- Innentransaktionen L** 73, 108
- Innenumsätze I** 220
- Innerer Preisvergleich**
- s.* Äußerer Preisvergleich
- Innergemeinschaftliche Lieferung, steuerfrei I** 88, 120
- Anscheinsbeweis **I** 127
- Belegnachweis **I** 123
- Gelangensbestätigung **I** 135–147
- Kollusives Zusammenwirken **I** 133
- Objektive Beweislage **I** 130
- Umsatzsteuer-Identifikationsnummer und Bestätigungsabfrage **I** 132
- Vertrauensschutz **I** 134
- Innergemeinschaftlicher Erwerb I** 87, 168, 224
- Aufzeichnungspflichten **I** 118
- Entgelt **I** 114
- Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs **I** 100–108

Innergemeinschaftliches Verbringen

Steuerbefreiung **I** 109–113
Steuerschuldner **I** 116
Tatbestandsvoraussetzungen **I** 90–99
Vorsteuer **I** 115

Innergemeinschaftliches Verbringen

I 13, 169, 224
Abrechnung **I** 32
Aufzeichnungspflichten **I** 33
Bemessungsgrundlage Wiederbeschaffungskosten **I** 30
Rechtsfolgen **I** 29
Steuersatz **I** 31
Tatbestandsvoraussetzungen **I** 15–28
Vorsteuerabzug **I** 35

Insurance

Annex III
– Tabelle 2 **E** 33

Intangible Assets

s. a. Immaterielle Wirtschaftsgüter
IAS-Definition **O** 35
– Beispiele **O** 36
– Identifizierbarkeit **O** 36 f.
– Künftiger Nutzen **O** 36 f.
– Separierbarkeit **O** 36
– Verfügungsmacht **O** 36 f.

Intangible Property

s. a. Immaterielle Wirtschaftsgüter
Preisermittlung
– statistische Verfahren **H** 157

Intangibles

s. a. Immaterielle Werte
Annex I **E** 29
Masterfile **E** 11
OECD **E** 6
Section D.1.(vi) intangibles **B** 237
unique and valuable **B** 226, 237, 247

Intellectual Property

BEPS **S** 36
Verrechnungspreisplanung **S** 41

Intensität des Betriebsvermögens

Working Capital Intensity **H** 100

Interessenkonflikt

Aufteilung von Residualgewinnen
– Shapley Value **H** 191

Internal Comparables

s. Innerer Preisvergleich
s. Preisvergleich

Internal Group Finance

Annex III
– Tabelle 2 **E** 33

Internationale Zusammenarbeit

Advance Pricing Agreement **F** 157
Amtshilfe, internationale **F** 152

Amtshilfe, zwischenstaatliche **F** 152
Auskunfts austausch **F** 152
Betriebsprüfung, koordinierte **F** 152

Informationsaustausch **F** 152
Internationale Zusammenarbeit **F** 151 ff.

Konsultationsverfahren **F** 154
OECD-Steuerausschuss **F** 155
OECD-VPL **F** 155
Rechtshilfe in Steuerstrafsachen **F** 156

Schiedsverfahren **F** 154
Verständigungsverfahren **F** 153
Vollstreckungshilfe **F** 156

Internationaler Informationsaustausch

Auskunftsarten
– Kulanzauskunft **F** 164, 168
– Pflichtauskunft **F** 168
– Routineauskunft **F** 168
– Spontanauskunft **F** 168
Auskunftsverbote **F** 188 ff.
– Abkommenswidrige Besteuerung **F** 199
– Auskunftsverweigerungsrecht **F** 192
– Bankgeheimnis **F** 198
– Berufsgeheimnis **F** 202 ff.
– Beschaffungsverbot **F** 192
– Betriebsstätte **F** 203
– Datenbanken **F** 195 f.
– Geheimhaltungspflichten **F** 201
– Geschäftsgeheimnis **F** 194, 202 ff.
– Geschäftsgeheimnis, Definition **F** 204 ff.
– Geschäftsverfahren **F** 202 ff.
– Gewerbegeheimnis **F** 202 ff.
– Handelsgeheimnis **F** 202 ff.
– Identifizierung von Vergleichsbetriebsdaten **F** 196
– Industriegeheimnis **F** 202 ff.
– Lizenzkartei **F** 195
– Öffentliche Ordnung **F** 200
– Order Public **F** 200
– Steuergeheimnis **F** 189
– Vergleichbarkeit der Vertragsbedingungen **F** 197
– Vergleichsbetriebsdaten **F** 194
– Verhältnismäßigkeit **F** 202
– Vorlageverweigerungsrecht **F** 192
Gegenseitigkeit **F** 167

Jede Leistungsart

Gewährung zwischenstaatlicher Amtshilfe F 185 ff.	Interpretation Neun Schritte E 167 Nine Steps E 167
– Anhörung F 214	Interquartile Bandbreite H 286
– Auskunftsverbot F 187	<i>s. a.</i> Bandbreiten
– Auskunftsverbote F 188 ff.	bei Anpassungsrechnungen H 111 f.
– Auskunftsverweigerungsrechte F 208 ff.	Auftragsforschung O 196
– Rechtsschutz F 214	Dienstleistungen
Gewinnabgrenzung F 173	– Bandbreiteneinengung N 184, 234, 453
Gewinnermittlung F 173	im Vergleich zu Konfidenzintervallen G 73
Inanspruchnahme ausländischer Amtshilfe F 175 ff.	Lizenzgebühren O 637 f.
– Anhörung F 178 ff.	Schwellenländer H 93
– Anschlussersuchen F 183	Vergleichsanalyse D 44
– Automatische Auskunft F 182	Interquartile Bandbreite der Entscheidungen Zeitfragen E 185
– Ermessen F 176	Inverkehrbringen <i>s.</i> Vertriebslizenz
– Geheimnisschutz F 181	Investitionsrisiko Auftragsfertigung N 453
– Geschäftsgeheimnis F 181	IP Migration <i>s. a.</i> Immaterielle Wirtschaftsgüter
– rechtliches Gehör F 178 ff.	Prinzipal-Strukturen O 164, 362
– Spontanauskunft F 182	Verkauf immaterieller Wirtschaftsgüter O 164, 362, 437, 652
– Steuergeheimnis F 181	Irland S 114
– Subsidiaritätsprinzip F 175	Istkosten Dienstleistungen
– Verfahren F 183	– Auftragsfertiger N 454
– Verhältnismäßigkeit F 176	– Einzelabrechnung N 227
Koordinierte Betriebsprüfungen F 220	– Konzernumlage N 282, 371 f.
Rechtsgrundlagen F 161 ff.	– Kostenumlage N 423
– Amtshilfe, Merkblatt F 165	IT-gestützte Datenbankstudien Praxis der globalen Dokumentation E 243
– Auskunftsklausel, große F 170 ff.	IT-Service Unternehmensplanung S 110
– Auskunftsklausel, kleine F 170 ff.	
– Vorrang, Gemeinschaftsrecht F 166	Jahre Neun Schritte E 167 Nine Steps E 167
Rechtsgrundlagen und Auskunftsarten F 161 ff.	Jahresabschlüsse Annex II E 32
Rechtshilfe F 221 ff.	Anpassungsrechnungen
Routineauskünfte F 215 ff.	– Entwicklungsländer H 89
Spontanauskünfte F 215 ff.	Jahresendabrechnung K 11
Steuergeheimnis F 169	Jahressteuergesetz 2009 L 223
Internationales Privatrecht Dienstleistungsverträge N 511 ff.	Jährliche Konten Annex II E 32
Interne Daten EU Masterfile E 232	Jede Leistungsart Annex II E 31
Interne Fremdvergleichstransaktionen Annex II E 31	
Interne Governance L 59	
Interne Vergleichswerte Neun Schritte E 167 Nine Steps E 167	
Interner Preisvergleich Angemessenheitsdokumentation E 172	
Internet <i>s.</i> E-Commerce <i>s.</i> Server	

Jeweiligen Staat

- Jeweiligen Staat**
Annex III **E** 38
- Joint Venture**
transaktionsbezogene Gewinn-
aufteilungsmethode **D** 452, 507
- Juristische Personen**
Schweiz **T** 6 ff.
- Just in Time**
Auftragslagerhaltung **N** 465
- Kalenderjahresende**
Zeitpunkt
– Dokumentation **E** 16
- Kalkulationsmethoden**
s. a. Kostenrechnungssysteme
Kostenaufschlagsmethode Dienst-
leistungen **N** 222 ff.
- Kampfpreise**
s. a. Anlaufphase – Anlaufkosten
Dienstleistungen **N** 201 f.
OECD-Richtlinien **B** 67
- Kapital**
Gewinnaufteilung **D** 484 f.
- Kapitalaufteilungsmethode** **L** 86
- Kapitalbindung**
s. Kennzahlen
- Kapitaleinsatz**
BEPS **S** 36
- Kapitalertragsteuer** **A** 100
Verdeckte Gewinnausschüttungen
A 100
- Kapitalkosten**
Anpassungsrechnungen **H** 97
Kapitalkostenanpassung **H** 96
- Kapitalkostenanpassung**
Anpassungsrechnungen **H** 95 f., 110
Vergleichsfaktoren **H** 97 f.
- Kapitalkostenstruktur**
Anpassungsrechnungen **H** 98
- Kapitalmarkbedingungen**
Schwellenländer **H** 91
- Kapitalmarktrisiken**
Kapitalkostenanpassung **H** 104
- Kapitalrentabilität**
s. Kennzahlen
- Kapitalverzinsungsmethode**
Lieferung von Gütern und Waren
M 19 f.
- Kapitel V**
Annex III **E** 34
- Kapitel V Dokumentation**
OECD **E** 1, 2
- Kapitel V OECD Guidelines**
Annex II **E** 31

- Kapitel VI**
Annex I **E** 29
- Kartellrecht**
Lizenzverträge
– Beschränkungen **O** 447 ff.
– Bestätigung **O** 450
– Nichtigkeit **O** 449 f.
– Nichtigkeit, Folgen **O** 454
– Teilnichtigkeit **O** 451
Wirtschaftliche Einheit **O** 452
- Käufe**
Annex I **E** 29
- Kaufkraft der Konsumenten**
Schwellenländer **H** 91
- Kausale Zusammenhänge**
Statistische Verfahren **G** 65
- Keep it Safe**
Datenschutz **E** 24
- Keine späteren Strafen**
Strafen
– Dokumentation **E** 23
- Keinen Zugang zu fehlenden Daten**
Strafzuschläge **E** 23
- Kennzahlen**
s. Ertragskennzahlen
- Kern**
Berechnung beim Shapley Value
H 199
Shapley Value **H** 183
- Kerndokumentation**
Praxis der globalen Dokumentation
E 240, 245
- Kernmärkte**
Brand Management Center **S** 64
- Kex Performance Indicators**
Lizenzgebühr **S** 85
- Key Account Management**
Vertriebs-Prinzipal **S** 141
- Key Entrepreneurial Risk Taker (KERT)**
BEPS **S** 36
Schweiz **T** 43, 54
Verrechnungspreisplanung **S** 39, 125
- Klare und eindeutige Vereinbarungen im Vorhinein**
s. Arm's length principle
- Kleine und Mitttelgroße Unternehmen (KMUs)**
EU Masterfile **E** 212
Wesentlichkeit **E** 18
- Kleine Vergleichsmengen**
Entwicklungsländer **H** 89

Kontrollkosten

- Knoppe-Formel**
Lizenzgebührenermittlung
– Progressive Umsatzlizenz **O** 627 ff.
OECD **B** 229
- Know-how**
s. a. Lizenzen
Arbeitnehmerüberlassung **O** 120
Auftragsforschung
– Konzernumlagevertrag **O** 67
Gebietslizenz **O** 470 ff.
Geschäfts- oder Betriebsgeheimnis
O 21, 483
Immaterielle Wirtschaftsgüter,
ungeschützte **O** 21
Lizenzdauer **O** 483 f.
Lizenzgebühren **O** 573 ff.
Offenkundiges Know-how **O** 21, 483
Technische Dienstleistungen **O** 119,
144 f.
Technisches Know-how **O** 21, 423,
573 ff.
Umsatzsteuer **J** 182
- Koalitionen**
Marginale Verhandlungsmacht **H** 184,
194
Unternehmensplanung **S** 21
- Koalitionsgewinn**
Residualgewinn **H** 187 ff.
Unternehmensplanung **S** 21
- Kommissionär L** 35
Aufwendungsersatz **N** 482
Berry Ratio **N** 486
Betriebsstätte **N** 476 f.
Definition **N** 481
EU Masterfile **E** 223
Funktionsanalyse **N** 475, 483
Kommissionärsstruktur **S** 141
Kommissionsagent **N** 481
Kostenaufschlagsmethode **N** 484
MANA-Report **N** 484
Preisvergleichsmethode **N** 484
Provision **N** 484
TNMM **N** 485
Verrechnungspreismethoden
N 484 ff.
Vertriebsleistung **N** 474 ff.
Zivilrechtliche Aspekte **N** 478 ff.
Zusatzleistungen **N** 484
- Kommissionärsmodelle L** 45
s. Business Process Analysis
s. Funktionseinheit
s. Strategieträger
- Kommissionen**
EU Masterfile **E** 223
- Kommissionsgebühr**
Kommissionär **S** 142
- Kompetenzzentrum**
Restrukturierung **S** 41
- Kompetenzzentrum Marketing**
Unternehmensplanung **S** 44
- Komplementärgut**
Elastizität **H** 161
- Komplettlösung**
Firmendaten, Bilanzdaten und
Konzernstrukturen
– Capital IQ Plattform **H** 38
- Konfidenzintervalle**
Statistische Verfahren **G** 73
- Konglomeraten**
Wertbeitragsanalyse **S** 31
- Konjunkturanpassungen**
Anpassungsrechnungen **H** 103
- Konjunktuelle Lage**
Zeitfragen **E** 188
- Konkurrenz H** 162
- Konsistente Darstellung**
Praxis der globalen Dokumentation
E 242
- Konsistente Vorschriften zur
Berichterstattung**
Kapitel V **E** 41
- Konsistenz**
Dokumentation **E** 9
Kapitel V **E** 41
Quellenauswahl
– Annex III **E** 36
- Konsolidierte Abschlüsse**
Annex I **E** 29
- Konsolidierte Einkommen**
Masterfile **E** 11
- Konstante Elastizitätsnachfrage-
kurven H** 168
- Konsultationsverfahren**
Abkommensauslegung **F** 276 f.
Formen und Bedeutung
F 154
- Konsumentenbefragungen**
Markenrechte **S** 78
Wertefunktion
– Shapley Value **H** 195
- Konsumentenpräferenzen**
Produkteigenschaften **H** 158
- Konsumgüterhersteller**
Unternehmensplanung **S** 42
- Kontokorrentbürgschaft**
s. Bürgschaft
- Kontrollkosten**
Gesellschafteraufwand **N** 41, 51 f.

Kontrollleistungen

Kontrollleistungen

- s. a. Assistenzleistungen
- s. a. Dienstleistungen
- s. a. Regiekosten
- Gesellschafteraufwand **N** 41
- Beispiele **N** 51 f.
- Mischleistungen **N** 77 ff.

Konzern

- s. a. Multinationale Unternehmen
- Dienstleistungsgesellschaften **N** 1 ff.

Konzernbeschreibung

- Praxis der globalen Dokumentation
- E** 242

Konzerndienstleistungen

- s. a. Dienstleistungen
- Auftragsfertigung **N** 443 ff.
- Auftragslagerhaltung **N** 465
- Auftragsverpackung **N** 465
- Beispiele **N** 113
- Einzelabrechnung Dienstleistungen
- N** 141 ff.
- Factoring
- Echtes **N** 471 f.
- Gemischtes **N** 473
- Unechtes **N** 470
- Handelsvertreter **N** 475 ff.
- Kommissionär **N** 475 ff.
- Konzerngesellschaft als Handels-
- vertreter **N** 476 ff.
- Aufwendungsersatz **N** 481 f.
- Berry Ratio **N** 486 f.
- Betriebsstättenrisiko **N** 476 f.
- MANA Report **N** 484
- Provision **N** 480
- Provisionshöhe **N** 484
- Vermittlungsprovision **N** 480
- Verrechnungspreismethoden **N** 484
- Konzerngesellschaft als Kommissionär
- N** 476 ff.
- Aufwendungsersatz **N** 480
- Berry Ratio **N** 486 f.
- Betriebsstättenrisiko **N** 476 f.
- Fremdvergleichsprovision **N** 484
- Funktionsanalyse **N** 475, 483
- Kommissionsagent **N** 480
- Kostenaufschlagsmethode **N** 484
- MANA Report **N** 484
- Provision **N** 482, 484
- Provisionshöhe **N** 484
- TNMM **N** 485
- Konzernumlage **N** 281 ff.
- Limited Risk Distributor **N** 487
- Limited Risk Manufacturer **N** 463 ff.
- Lohnfertigung **N** 443 ff.

- Lohnveredelung **N** 443 ff.
- Rechnungserstellung **N** 466 ff.
- Kostenaufschlagsmethode **N** 469
- Preisvergleichsmethode **N** 468
- Spezielle Konzerndienstleistungen
- N** 441 ff.

- Verlängerte Werkbank **N** 443

Konzerneinheit, untersuchte

- Unternehmensplanung **S** 31

Konzerninterne Dienstleistungen

- s. Dienstleistungen

Konzerninterne Transaktionen

- EU Masterfile **E** 217

Konzerninterne Warenbewegung

- s. Erschöpfung
- s. Vertriebslizenz

Konzerninterne Zuständigkeit

- Strafzuschläge **E** 23

Konzernmarken

- Verlagerung **S** 62

Konzernrechtsabteilung

- Unternehmensplanung **S** 120

Konzernrückhalt

- s. a. Kostenumlage
- s. a. Regiekosten
- s. a. Umlagevertrag
- Dienstleistungen **N** 108 f.

Konzernstrategie

- Annex I **E** 29
- EU Masterfile **E** 213

Konzernstrukturen

- Anpassungsrechnungen **H** 116
- Capital IQ Plattform **H** 38
- Datenbanken **H** 36
- Österreich
- Konzernstrukturveränderungen
- U** 241 ff.
- Unternehmensplanung **S** 126

Konzernsynergien

- s. a. Vergleichsfaktor
- immaterieller Wert **B** 228

Konzernumlage

- s. a. Konzernumlagevertrag Dienst-
- leistungen
- s. a. Konzernumlagevertrag
- Forschungs- und Entwicklungs-
- leistungen
- s. a. Kostenumlage
- Dienstleistungen **N** 281 ff.
- Abgrenzung Kostenumlage
- N** 114 ff., 281
- Aufteilungsschlüssel **N** 298, 321 ff.
- Direkte Leistungsabrechnungs-
- methode **N** 115

Konzernumlagevertrag Dienstleistungen

- Direkte Methode **N** 295 ff.
- Eintritts- und Austrittszahlungen **N** 344 f.
- Gewinnaufschlag **N** 311 ff.
- Günstigere Eigen- oder Fremdleistungen **N** 314 ff.
- Indirekte Leistungsabrechnungsmethode **N** 281 ff.
- Indirekte Methode **N** 281, 295 ff.
- Istkostenverrechnung **N** 303
- Kostenaufschlagsmethode **N** 295 ff., 306 f.
- Leistungsaustauschgedanke **N** 281 f.
- Mischung direkte und indirekte Methode **N** 300
- Nettomargenmethode **N** 306
- Normalkostenverrechnung **N** 303
- Plankostenverrechnung **N** 303
- Poolvertrag, Abgrenzung **N** 281 f., 285 f.
- Preisvergleichsmethode **N** 295 ff., 312 f.
- Transferprobleme **N** 339 f.
- USA **N** 258 f.
- Verrechnungspreismethoden **N** 295 ff.
- Vertragspraxis **N** 302
- Zulässigkeit **N** 281 f.
- Dienstleistungsverrechnung **N** 116 ff., 281
- Beispiele **N** 298
- Kostenaufschlagsmethode **N** 295 ff.
- Leistungsaustauschprinzip **N** 281 ff.
- Verrechenbare Leistungen **N** 31 ff., 113
- Forschung und Entwicklung **O** 127 f., 207 ff.
- Kostenschlüssel Dienstleistungen **N** 321 ff.
- Bauleistungen **N** 332
- EDV-Leistungen **N** 337
- Finanz- und Rechnungswesen **N** 330
- Forschungs- und Entwicklungskosten **N** 337
- Ingenieurleistungen **N** 332
- Lagerhaltung **N** 334
- Marketing und Vertrieb **N** 336
- Nutzungsorientierte Aufteilung **N** 321 ff.
- Nutzungsüberlassungen **N** 338
- Personalbereich **N** 329
- Produktionsbereich **N** 332
- Prozessorientierte Umlage **N** 326
- Rechtsberatung **N** 328, 331

- Transportleistungen **N** 335
- Unternehmensberatung **N** 331
- Verursachungsgerechte Kostenzuordnung **N** 321 ff.
- Verursachungsgerechte Leistungszurechnung **N** 323

Konzernumlagevertrag Dienstleistungen

s. a. Dienstleistungen

s. a. Konzernumlagevertrag

Forschungs- und Entwicklungsleistungen

Dienstleistungen

- Abgrenzung Poolvertrag **N** 116 ff., 281 f., 401
- Abnahmeverpflichtung **N** 361
- Abrechnungsmodus **N** 371 f.
- Abzugssteuern **N** 385
- Anforderungen durch Finanzverwaltung **N** 347 ff.
- Anrechnung eigener Leistungen **N** 379 f.
- Anwendbares Recht **N** 394
- Aus- und Eintrittsregelungen **N** 344 f., 381
- Dienstleistungsarten **N** 363 ff.
- Ertragsausweis **N** 377 f.
- Fremdvergleich **N** 284
- Funktion Konzerngesellschaften **N** 306, 359
- Grenzüberschreitende Dienstleistungen **N** 353
- Informations- und Prüfungsanspruch **N** 382 ff.
- Konkludente Vereinbarung **N** 347, 390 f.
- Konzern- und Beteiligungsstruktur **N** 359
- Kostenschlüssel **N** 321 ff., 366 f.
- Kündigungsfrist **N** 393
- Leistungsabruf **N** 361
- Prüfung durch Steuerberater bzw. Wirtschaftsprüfer **N** 384
- Quellensteuer **N** 386
- Salvatorische Klauseln **N** 396
- Schiedsgerichtsvereinbarung **N** 395
- Schriftform **N** 347 ff., 396
- Umsatzsteuer **N** 387
- Vergütungsregelung **N** 366 ff.
- Vertragsbeginn **N** 389
- Vertragsdauer **N** 392
- Vertragserläuterungen **N** 359 ff.
- Vertragsparteien **N** 353 ff.

Konzernumlagevertr. Forschungs- u. Entwicklungsleist.

- Verzinsungsregelung **N** 376
- Währungsfestlegung **N** 375

Konzernumlagevertrag Forschungs- und Entwicklungsleistungen **O** 207 ff.

- s. a.* Auftragsforschung
- s. a.* Forschung und Entwicklung
- s. a.* Forschungskosten
- s. a.* Konzernumlagevertrag Dienstleistungen
- s. a.* Kostenschlüssel
- Abgrenzung Nachfragepool **O** 127 f., 207 f.
- Abgrenzung Poolvertrag **O** 127
- Art und Umfang der Forschungstätigkeiten **O** 221
- Auftragsforschung **O** 127 f., 207 f.
- Ausgleichszahlungen **O** 226 f.
- Austrittszahlungen **O** 242 f.
- Checkliste Prüfung **O** 248
- Eigentumsrechte
- Gebietsbeschränkungen **O** 230
- Kartellrecht **O** 229 f.
- Nutzungsrechte **O** 231
- Wirtschaftliches Eigentum **O** 229
- Eintrittszahlungen **O** 242 f.
- Forschung und Entwicklung **O** 127 f., 207 ff.
- Forschungsgesellschaft
- Nutzungsrechte **O** 229 ff.
- Forschungszuschüsse **O** 235
- Konzerndienstleistungen
- OECD-VPL **O** 211
- Konzernumlage-Informationen **O** 245 ff.
- Kostenschlüssel **O** 222 ff.
- Änderungen **O** 226 f.
- Ausgleichszahlungen **O** 226
- Erwarteter Nutzen **O** 222
- Investiertes Kapital **O** 223
- Künftige anteilige Umsätze **O** 222
- Künftige Gewinne **O** 222 f.
- Mitarbeiterzahl **O** 222 f.
- Nutzenänderung **O** 226
- OECD-VPL **O** 223
- Planung **O** 225
- Rohgewinn **O** 223
- Stückzahlen **O** 223
- US-Regulations **O** 224
- Leistungsaustauschprinzip **O** 207
- Lizenzierungsregelungen **O** 232
- Mehrere Auftraggeber
- Nachfragepool **O** 207 ff.
- OECD-VPL **O** 211 f.

- US-Regelungen **O** 213 f.
- Nachweise und Prüfungen **O** 223 f.
- Nutzungsrechte **O** 229 f.
- OECD-VPL **O** 223
- Subventionen **O** 233 ff.
- US-Regelungen **O** 213 f.
- Cost Sharing Arrangement **O** 345 ff.
- Verkaufsregelungen **O** 232
- Vertragsparteien
- Holdinggesellschaften **O** 219
- Nutzer **O** 219
- Patentverwertungsgesellschaften **O** 219
- Produktionsunternehmen **O** 216, 219
- Vertriebsunternehmen **O** 216

Konzernzusammenhalt **P** 17

Konzessionen

- Arten
- Arzneimittelzulassungen **O** 2, 29
- Betriebskonzessionen **O** 29
- Güterverkehrskonzessionen **O** 22, 29

Kooperation

- Shapley Value **H** 183

Koordinationsgewinn **P** 118

Koordinationsleistungen

- Qualifikationskonflikte **N** 55 f.
- Verrechenbarkeit **N** 45, 51
- Horizontale Koordination **N** 34 f.
- Innenkoordination **N** 53 ff.
- Vertikale Koordination **N** 55
- Zentrale Koordination **N** 55

Koordinierte Betriebsprüfung

- s.* Internationaler Informationsaustausch

Korrelation

- Statistische Verfahren **G** 78

Korrespondenzprinzip

- A** 102 ff. und 147
- Verdeckte Einlage **A** 147
- Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 102 ff.

Korrespondierende Berichterstattung

- s. a.* Gegenberichterstattung

Kosten

- s. a.* Aufwand
- s. a.* Konzernumlage
- s. a.* Kostenaufschlagsmethode
- s. a.* Kostenbegriff
- s. a.* Kostenrechnung
- s. a.* Kostenschlüssel
- Definition betriebswirtschaftlich **D** 267 ff.

der Produktionsmittel
– Entgangene Gewinne **H** 170
Gewinnaufteilung **D** 486 ff.
Kategorien **D** 264
Kostenaufschlagskalkulation **D** 254
Kostenrechnungssysteme **D** 261 ff., 282 ff.
Kostenumlage **D** 264
Vollkosten **D** 298 ff.
Kosten für Verbindlichkeiten (cost of debt)
Kapitalkostenanpassung **H** 110
Kostenabgrenzung
Anpassungsrechnungen **H** 102
Kostenaufschlag
s. a. Kostenaufschlagsmethode
EU Masterfile **E** 223
TNMM **D** 358 f.
Unternehmensplanung **S** 16
Kostenaufschlagsmargen
EU Masterfile **E** 223
Kostenaufschlagsmethode P 34
s. a. Dienstleistungen
s. a. Gewinnaufschlag
s. a. Kosten
s. a. Kostenrechnung
s. a. Kostenschlüssel
s. a. Rangfolge der Methoden
s. a. Verrechnungspreismethoden
Angemessenheitsdokumentation **E** 179
Anwendung
– Fertigprodukte **G** 175
– Funktions- und Risikoprofil **G** 177
– Halbfertigfabrikate **G** 175
– Konzerninterne Transaktionen **G** 179
– Nettomarge **G** 181
– Routinetätigkeiten **G** 176
– TNMM **G** 181
– Transaktionen **G** 178
– Transaktionsbasis **G** 178
– Vergleichsunternehmen **G** 177
– Vollkostenaufschläge **G** 180
Anwendungsprobleme **B** 88 f.
Auftragsfertigung **N** 445 ff.
Auftragsforschung **O** 126
– Gewinnaufschlag **O** 195 ff., 222
Auftragslagerhaltung **N** 465
Auftragsverpackung **N** 465
Bruttomargen **G** 172 ff., 187
Dienstleistungen **B** 87
– Deckungsbeitragspreise **N** 224
– Gewinnaufschlagshöhe **N** 231 ff., 311 ff., 452 ff.

Kostenaufschlagsmethode

– Istkosten **N** 227
– Kalkulationsmethoden **N** 221 f.
– Kostenbestimmung **N** 221 f.
– Mittelbare Kosten **N** 223
– Nachweis zuzurechnende Kosten **N** 229 f.
– Teilkostenbasis **N** 226
– Teilkostenpreise **N** 224 f.
– Unmittelbare Kosten **N** 223
– Vollkostenbasis **N** 226
Effizienzgewinne **G** 172
Einzelabrechnung
– Deckungsbeitrag **N** 224
– Direkte Kosten **N** 223, 230
– Gewinnaufschlagshöhe **N** 231 ff.
– Gleichrangige Standardmethoden **N** 220
– Indirekte Kosten **N** 227, 230
– Istkosten **N** 227
– Kalkulationsmethoden **N** 222
– Kostenbestimmung **N** 221 ff.
– Mittelbare Kosten **N** 223
– Normalkosten **N** 227 f.
– Plankosten **N** 227 f.
– Preispolitik **N** 221
– Teilkosten **N** 224, 226
– Unmittelbare Kosten **N** 223
Ermittlung
– Betriebsausgaben **G** 173
– Datenbanken **G** 174
– Fremdvergleichsüblichkeit **G** 173
– Gewinn, angemessen **G** 173
– Herstellungskosten **G** 173
– indirekte Methode **G** 173
– Kostenaufschläge, Ermittlung von **G** 174
– Profitabilitätsniveau **G** 173
– Vergleichbare Produkte **G** 173
Ermittlung der Kosten **D** 259 ff.
Factoring Konzerndienstleistung **N** 471
Fremde Dritte **G** 172
F+E-Konzernumlage **O** 127 f.
– Gewinnaufschlag **O** 207, 222
Gewinnaufschlag **B** 88
– Konzernumlage Dienstleistungen **N** 311 ff.
Halbfertige Güter **G** 171
Halbfertigprodukte **B** 87
Konzerngesellschaft als Handelsvertreter oder Kommissionär **N** 492
Konzernumlage Dienstleistungen **N** 282 ff., 303, 311 ff.

Kostenaufschlagssystem

Kosten- und Gewinnaufschlag **G** 171
Kostenbasis **G** 171
– Dienstleistungen **N** 221 ff.
– Konzernumlage **N** 303
Limited Risk Distributor **N** 503 f.
Limited Risk Manufacturer **N** 464 f.
Lizenzen **O** 614
Lohnfertigung **N** 445 f., 452 ff.
OECD-Richtlinien **B** 87 ff.
Rechnungserstellung Konzerndienstleistungen **N** 471 f.
Schweiz **T** 10, 33, 37, 43 f., 50 ff., 54, 71 f., 110
Unternehmensplanung **S** 14
Zeitpunkt der Preisermittlung **D** 253

Kostenaufschlagssystem

Verrechnungspreisplanung **S** 122

Kostenbegriff

Einflussfaktoren **D** 280
entscheidungsorientiert **D** 274 f.
investitionstheoretisch **D** 276 ff.
Kosteneinflussgrößen **D** 274
Mischkalkulation **D** 280
pagatorisch **D** 268 ff.
steuerlich **D** 279 ff.
wertmäßig **D** 271 ff.

Kostendegression

S 134
Rabatte **D** 103
Wiederverkäufer **D** 188 f.

Kosteneinsparungen

Procurement Center **S** 88
Zentralisierung
– Einkauf **S** 92

Kostenentwicklung

Zeitfragen **E** 187

Kostenfinanzierungsverfahren

Dienstleistungsverrechnung
– Drittvergleich **N** 120
– Pauschaler Schlüssel **N** 120 f.
– Zulässigkeit **N** 121

Kostenpool

VGr-Umlageverträge **A** 277

Kostenrechnung

s. a. Kosten
s. a. Kostenaufschlagsmethode
s. a. Kostenbegriff
Abweichungsanalyse **D** 296
Deckungsbeitragsrechnung **D** 306 ff.
Direct Costing, einstufig **D** 310 f.
Direct Costing, mehrstufig **D** 312 ff.
entscheidungsorientierte Kostenrechnungssysteme **D** 274
Fixkosten-Deckungsrechnung **D** 313
Gemeinkosten **D** 286, 291, 299, 318

Gewinnaufteilung **D** 468
Ist-Kosten **D** 283 ff.
Normalkosten **D** 289 ff.
Plankosten **D** 293 ff.
Prognosekosten **D** 294
proportionale Kosten **D** 300
Prozesskostenrechnung **D** 324 ff.
regressive Kosten **D** 303
Restwertverfahren **D** 319
Sammelbewertung **D** 284
Sollkosten **D** 295
sprungfixe Kosten **D** 304
Teilkostenrechnung **D** 306 ff.
überproportionale Kosten **D** 301
unterproportionale Kosten **D** 302
Verbundkosten **D** 318
Vollkostenrechnung **D** 298 ff.

Kostenrechnungssysteme

s. Deckungsbeitragsrechnung

Kostenreduktion

Procurement Center **S** 104

Kostenschlüssel

s. a. Umlageschlüssel
F+E Konzernumlage **O** 222 ff.
F+E Poolvertrag **O** 301 ff.
Konzernumlagevertrag Dienstleistungen
– Anzahl Buchungen **N** 330
– Anzahl Dokumente **N** 330
– Anzahl Fahrzeuge **N** 335
– Anzahl Mitarbeiter **N** 325, 329
– Anzahl PC-Nutzer **N** 337
– Anzahl Softwarelizenzen **N** 337
– Bau- und Ingenieurleistungen **N** 332
– Berechnungsschema **N** 368
– Betriebsgewinn **N** 325
– Bilanzsumme **N** 330
– Buchhaltung **N** 330
– Datenverarbeitung **N** 330
– Dokumentationsunterlagen **N** 368
– EDV-Leistungen **N** 337
– EDV-Stunden **N** 337
– Einkaufsvolumen **N** 333
– Factoring **N** 330
– Finanz- und Rechnungswesen **N** 330
– Forderungen **N** 330
– Forschungs- und Entwicklungsleistungen **N** 337
– Gemischte Schlüssel **N** 325, 327
– Lagerfläche **N** 334
– Lagerhaltung **N** 334
– Lohn- und Gehaltssumme **N** 325, 329

- Marketing und Vertrieb **N** 336
- Maschinenstunden **N** 325, 332
- Materialaufwand **N** 325
- Materialkosten **N** 332
- Mitarbeiterzahl **N** 329
- Nutzenorientierung **N** 323 ff., 337
- Personalbereich **N** 329
- Produktionsbereich **N** 332
- Produzierte Einheiten **N** 325
- Prozessorientierte Umlage **N** 326
- Rechts-, Steuer- und Unternehmensberatung **N** 328, 331
- Ressourcenbeanspruchung **N** 326
- Retainer fee **N** 331
- Rohgewinn **N** 325
- Schriftform **N** 367
- Stückzahl **N** 332
- Stundenaufwand **N** 328, 331
- Stundennachweis **N** 327
- Transportleistungen **N** 335
- Treasury **N** 330
- Umsatz **N** 327, 330, 332, 336
- Untervermietung **N** 334
- Verbindlichkeiten **N** 330
- Vertragliche Regelung **N** 366 ff.
- Verursachungsgerechte Aufteilung **N** 327, 367
- Wertschöpfung **N** 325, 332
- Zeitaufwand **N** 328

Kostenstrukturen

Schwellenländer **H** 91

Kostenumlage

- s. a.* Cost Sharing Arrangement
- s. a.* Dienstleistungen
- s. a.* Kostenschlüssel
- s. a.* Lizenz
- s. a.* Poolvertrag
- s. a.* Umlageschlüssel
- s. a.* Umlagevertrag
- s. a.* Umsatzsteuer
- Abgrenzung zu Konzernumlagen **N** 118 f., 281, 401 ff.
- Austritts-/Eintrittsgelder **B** 172 f.
- Cost-/Benefit-Analyse
 - Fremdvergleichsmaßstab **B** 169
- Dienstleistungen **N** 116 f., 401 ff.
 - Ein- und Austrittszahlungen **N** 433 ff.
- Gesellschafterbeiträge **N** 422
- Hilfsfunktionen **N** 418 ff.
- Innengesellschaft **N** 405 ff.
- Kein Gewinnaufschlag **N** 429
- Kostenermittlung **N** 423 ff.
- Nutzen, erwarteter **N** 416

Kostenverrechnung

- Poolkonzept **N** 414 ff.
- Schriftform **N** 424
- Umlageschlüssel **N** 428
- Verfolgung gemeinsamer Interessen **N** 417
- Vertragsinhalt **N** 435 ff.
- Zuordnung von Wirtschaftsgütern **N** 429 ff.
- Entwicklung immaterieller Werte **B** 222 f.
- Formale Voraussetzungen **B** 167
- Forschung und Entwicklung **O** 129 f., 251 ff.
 - Dokumentation **O** 338 ff.
- Eigentums- und Nutzungsrechte **O** 311 ff.
- Ein- und Austrittszahlungen **O** 317 ff.
- Gleichgerichtete Interessen **O** 259 f.
- Hilfsfunktionen **O** 261 ff.
- Nachfragepool **O** 271 f.
- Nachweis des Nutzens **O** 331 ff., 344
- Nutzen, erwarteter **O** 301 f.
- Poolkonzept **O** 257 ff.
- Poolmitglieder **O** 264 ff.
- Umlagefähige Kosten **O** 277 f.
- Umlageschlüssel **O** 301 ff.
- Vertragsform **O** 328 ff.
- Vertragsinhalt **O** 329
- Gewinnaufschlag **B** 171
- Kostenaufschlagsmethode **D** 264
- Kosten/Nutzen-Analyse **B** 169
- Normalkosten **D** 292
- OECD-Richtlinien **B** 166 ff.
- Poolgedanke **B** 167
- Quellensteuer **B** 173
- Umlageschlüssel **B** 169
- US Cost Sharing Arrangements **O** 345 ff.
- Verwaltungsgrundsätze **A** 276
- Wirtschaftliche Aspekte
 - Konzernumlagevertrag **O** 148 ff.

Kostenumlageverträge

- s. a.* Cost Sharing Arrangement
- s. a.* Umlagevertrag
- Annex I **E** 29
- Dienstleistungen **N** 401 ff.
 - Vertragsinhalt **N** 435 ff.
- Forschung und Entwicklung **O** 251 ff.
 - USA **O** 345 ff.

Kostenverrechnung

s. Kostenschlüssel

Kostenzuordnung

- Kostenzuordnung**
 - Annex I **E** 28
- Kreditausfallrisiko** **P** 41
- Kreditbürgschaft**
 - s. Bürgschaft
- Kreditkonditionen**
 - Working Capital Intensity **H** 100
- Kreditrating**
 - Ermittlung in vier Schritten **G** 51 f.
- Kreditrisiken**
 - Anpassungsrechnungen **H** 106
- Kreditwürdigkeit** **P** 63
 - Anpassungsrechnungen **H** 106
- Krisenjahre**
 - Zeitfragen **E** 186
- Kriterien**
 - Wesentlichkeit
 - Dokumentation **E** 17
- ktMine** **G** 46
- Kultur der Bereitstellung**
 - Dokumentation **E** 9
- Kundenbeziehungen** **H** 282
- Kundenforderungen**
 - Working Capital Intensity **H** 100
- Kundenstamm**
 - Abnehmerate **H** 283
 - Anpassungsrechnungen **H** 106
 - Neukunden **H** 282
 - Nutzungsdauer **H** 283
 - Procurememt Center **S** 90
 - Überlebensfaktor **H** 285
- Kundenstammbewertung** **H** 282
- Kurzfristige Verbindlichkeiten**
 - Working Capital Intensity **H** 100
- Lagerhaltung**
 - s. Auftragslagerhaltung
- Lagerumschlag**
 - Anpassungsrechnungen **H** 100
- Länder**
 - Anpassungsrechnungen
 - Entwicklungsländer **H** 88
- Länderanpassungen**
 - Entwicklungsländer **H** 89
- Länderdokumentation**
 - Abgabestaat **E** 27
 - Annex II **E** 31
 - Aufbewahrungspflichten **E** 19
 - Datenschutz **E** 24
 - Häufigkeit der Anpassung **E** 20
 - Local File **E** 12
 - Wesentlichkeit
 - Dokumentation **E** 17

- Länderspezifische Bilanzierungsregeln**
 - Anpassungsrechnungen **H** 101
- Länderspezifische Dokumentation**
 - EU Masterfile **E** 202, 224
 - Praxis der globalen Dokumentation **E** 242
- Länderspezifische Unterschiede**
 - Kapitalkostenanpassung **H** 110
- Landesspezifischer Teil**
 - EU Masterfile **E** 208
- Landessprache**
 - EU Masterfile **E** 208
- Langfristige Vertragsbeziehungen**
 - Aufbewahrungspflichten **E** 19
- Langfristiger Ausgleich**
 - Aufbewahrungspflichten **E** 19
- Lateinamerika**
 - Markenrechte **S** 77
- Latente Steuern**
 - Annex III **E** 38
- Leasingrate**
 - Procurememt Center **S** 90
- Lebenszyklen**
 - Zeitfragen **E** 188
- Leihvertrag**
 - Dienstleistungsvertrag, Abgrenzung **N** 8
- Leistung**
 - s. Dienstleistungen
- Leistungsabrechnung**
 - s. Dienstleistungen
- Leistungsart**
 - Annex II **E** 31
- Leistungsaustausch** **I** 202
 - Dienstleistungen
 - Konzernumlagevertrag **N** 116 ff., 281 ff.
 - F+E Konzernumlage **O** 127, 207 f.
- Leistungsbündel** **I** 209, 232
- Leistungsgarantien**
 - Annex II **E** 31
- Leistungsumlage**
 - s. Dienstleistungen
 - s. Konzernumlage
- Libor** **P** 30
- Lieferkonditionen**
 - Anpassungsrechnungen **H** 108
- Lieferungs- und Leistungsbeziehung**
 - EU Masterfile **E** 216
- Lieferungsort** **I** 43–45, 221
 - inneregemeinschaftliches Dreiecks-geschäft **I** 58, 59
 - Reihengeschäft **I** 46–57

Lizenzgebühren

Limited Risk Distributor (LRD)

- Dienstleistung N 487 ff.
- Anlaufphase N 495
- Berry Ratio N 497
- EBIT-Marge N 497
- Funktionen N 475, 488 f.
- Großhandelsgesellschaft N 494
- Kostenaufschlagsmethode N 495
- Kundenstamm N 492
- Marken N 490
- Plankosten N 498
- Preisanpassung N 497
- Preisvergleichsmethode N 493
- Risiken N 475, 489
- Rohgewinnmargen N 494
- Routinefunktionen N 495
- Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode N 495 ff.
- Vergleichsgesellschaften N 495
- Verluste N 498
- Vertriebsrecht N 491
- Wiederverkaufspreismethode N 494
- Zulassungsrechte N 491

Limited Risk Manufacturer

- Dienstleistung N 463 f.
- Keine Abnahmeverpflichtung N 463
- Kostenaufschlagsmethode N 464
- Mark-up Over Cost N 464
- Qualifikationsmerkmale N 463
- Routinefunktionen N 463
- Safe Harbour N 464

Lineare Nachfragekurven H 168

Lineare Regressionsanalyse G 77

Liquiditätsmanagement P 118

Liste der wesentlichen Intangibles

Annex I E 29

Lizenzen L 125

- s. a. Lizenzgebühren
- s. a. Lizenzverträge
- Abgrenzung Eigentumsübergang O 139 ff.
- Software O 143
- Übertragungsdauer O 142
- Vertragsverlängerung O 141
- Weiterveräußerbarkeit O 141
- Abgrenzung technische Dienstleistungen O 144 ff.
- Aktivierung
- Aktivierungsgebot O 56
- Aktivierungsverbot O 27
- Aktivierungswahlrecht O 27 f.
- Entwicklungsaufwand O 28
- Arten O 455 ff.

- Auftragsfertiger, Lizenzfreiheit N 459 f.
 - Ausübungsverpflichtung O 524
 - Beschränkungen, persönliche
 - Alleinige Lizenz O 514
 - Ausschließliche Lizenz O 516
 - Einfache Lizenz O 515 f.
 - Persönliche Lizenz O 517
 - Unterlizenzvergabe O 513
 - Eigentumsrechte O 9
 - Übertragung O 361 ff.
 - Forschung und Entwicklung
 - Entscheidungskriterien O 147 ff.
 - Produktionszwecke O 148 ff.
 - Vertriebszwecke O 147
 - Vorteile im Konzern O 156 f.
 - Forschungsgesellschaft
 - Eigentumsrechte O 131 f.
 - Lizenzgebühr O 137, 156
 - Nutzungsrechte O 137, 156, 229 ff.
 - Konzerninterne Lieferung O 491 ff.
 - Lizenzgebühren O 541 ff.
 - Verrechnungspreismethoden O 545 ff.
 - Lizenzverträge O 441 ff.
 - Nutzungsrecht O 139 ff.
 - Quellensteuer O 144, 677
 - Rezession O 671 ff.
 - Technische Dienstleistungen O 462
 - Unterlizenz O 611
 - Vergleichbarkeit
 - Bewertungs- und Einflussfaktoren O 533 ff.
 - Vertriebslizenz O 491 ff.
 - Zwangslizenz O 9, 564
- Lizenzgebühren**
- s. a. Immaterielle Wirtschaftsgüter
 - s. a. Lizenzsätze
 - s. a. Lizenzverträge
 - Andere Schutzrechte O 603
 - Halbleiterschutz O 603
 - Sortenschutz O 603
 - Angemessenheit
 - dem Grunde nach O 541
 - der Höhe nach O 541
 - Globallizenzen O 458 f.
 - OECD-VPL O 459 f.
 - Package Deal O 459
 - Rechtliche Prüfung O 542 f.
 - US-Regulations O 461
 - Anpassung
 - Anpassungsklausel O 670, 673
 - Nachträgliche O 665, 675

Lizenzgebühren

- Periodische **O** 665
- Rezession **O** 671 f.
- Super Royalty **O** 623, 665
- Arten der Vergütung **O** 518 ff.
- Cross Licensing **O** 530
- Degressive Lizenz **O** 521
- Gewinnabhängige **O** 529
- Grundlizenz **O** 528
- Höchstlizenz **O** 525
- Kostenabhängige Lizenz **O** 424
- Mindestlizenz **O** 524
- Pauschallizenz **O** 530
- Progressive Lizenz **O** 521 f.
- Rücklizenz **O** 530
- Stücklizenzen **O** 520
- Umsatzlizenzen **O** 518 f.
- Auslandsaspekte **O** 609 f.
- Berechnung
- Anteil wirtschaftliches Eigentum **H** 281
- Beitrag, marginaler **H** 280
- Bestimmung Lizenzgebühren **H** 280
- Comparable Profit Split Methode **H** 279
- Expertenumfrage **H** 281
- Gegenwärtiger Gewinn **H** 280
- Gewinne, zu verteilen **H** 279
- Gewinnrenommierter Anbieter **H** 280
- Hypothetischer Eigentümer **H** 279
- Hypothetisches Joint Venture Agreement **H** 279
- Koalitionsgewinn **H** 280
- Marke **H** 279
- Marketingausgaben **H** 279
- Overall Profit Split Methode **H** 279
- Produktionsfaktor Marke **H** 280
- Residual Profit Split Methode **H** 279
- Routinegewinne, Isolierung **H** 279
- Shapley Value **H** 279
- Spieltheorie **H** 279
- Bewertungs- und Einflussfaktoren **O** 533 ff.
- Brand Management Center **S** 48
- Computerprogramme **O** 598, 600 f.
- Datenbankrecherche
- Auslandsdaten **O** 590
- Äußerer Preisvergleich **O** 557 ff.
- Branchenübliche Lizenzsätze **O** 559 ff.
- FranchiseHelp **O** 565, 569
- Hauptfaktoren, Vergleichbarkeit **O** 565, 569
- Mindestlizenzgebühr **O** 568
- RoyaltySource **O** 565, 567 f.
- RoyaltyStat **O** 565, 567
- Sanity Check **O** 568 f.
- TNMM **O** 635
- Vergleichbarkeit, Anforderungen **O** 539 f.
- Vergleichbarkeitskriterien **O** 571
- Vergleichsanalyse **O** 620
- Verhältnismäßigkeit **O** 570
- Direkter und Indirekter Vergleich **O** 604 f.
- Anpassungsrechnungen **O** 605
- Ausschließliche Lizenz **O** 605
- Beispiele **O** 604
- Nicht ausschließliche Lizenz **O** 605
- Discounted Cashflow Methode
- Beispiel **O** 663
- Eigenständige Methode **O** 661
- Eingetragenes Design **O** 602
- Ermittlungsquellen
- Arbeitnehmer-Erfinderrichtlinie **O** 558
- Datenbankrecherchen **O** 565 ff., 590
- Literaturinformationen **O** 559 ff., 578 ff.
- Rechtsprechung **O** 559 ff., 573 ff.
- Fremdvergleich **O** 543 ff.
- Gebrauchsmuster **O** 575
- Gebühren **G** 41
- Gewinnorientierte Methoden **O**
- Bedeutung **O** 618 ff.
- Beitragsanalyse **O** 642, 647
- Betriebsgewinnorientierung **O** 618 ff.
- Discounted Cashflow Methode **O** 661 ff.
- Gewinnaufteilungsmethode **O** 641 ff.
- Hypothetischer Fremdvergleich **O** 651 f.
- Knoppe-Formel **O** 627
- OECD-VPL **O** 619 ff.
- Partiarischer Lizenzvertrag **O** 624
- Profit Split **O** 641 ff.
- Restgewinnanalyse **O** 648 ff.
- TNMM **O** 635 ff.
- USA **O** 623, 634
- Vergleichbare Gewinnaufteilung **O** 654 ff.
- Globallizenzen **O** 458 ff.
- Aufspaltung Einzellizenzen **O** 464
- Gemischte Lizenzverträge **O** 458

Lizenzsätze

- Nebenleistung **O** 462
- Package Deal **O** 461
- IP-Planung **S** 122
- Knoppe-Formel **O** 627
- Know-how **O** 573 ff.
- Kostenaufschlagsmethode **O** 614 ff.
- Kumulative Nutzung **O** 607
- Marken **O** 591 ff.
- Datenbanken **O** 566 ff.
- Franchising **O** 711
- Literatur **O** 593
- Merchandising **O** 594
- Rechtsprechung **O** 591
- Markenbewertung **S** 82
- Merchandising **O** 594 f.
- Migration **S** 73
- Patente **O** 573 ff.
- Datenbanken **O** 566 ff.
- Literatur **O** 578
- Rechtsprechung **O** 574
- US-Lizenzsätze **O** 580
- Preisvergleichsmethode, äußerer Preisvergleich **O** 549 ff.
- Branchenüblichkeit **O** 557
- Eingetragenes Design **O** 602
- Fremdvergleichspreis **O** 550
- Gebrauchsmuster **O** 573
- Patente **O** 573 f., 577 ff.
- Verfahrens-Know-how **O** 573 f., 577 ff.
- Vergleichsdatenquellen **O** 557 ff.
- Vorratspatent **O** 550
- Preisvergleichsmethode, innerer Preisvergleich **O** 545
- Einzige Vergleichstransaktion **O** 547
- Know-how **O** 547
- Quellensteuer **O** 677 ff.
- Ausländische Quellensteuer **O** 691
- Erstattungsverfahren **O** 682
- Freistellungsverfahren **O** 682 f.
- Höhe, Deutschland **O** 677
- Nebenleistung **O** 687
- OECD-MA **O** 688
- Softwarelizenzierung **O** 688
- Steuerreduktion **O** 681
- Steuersätze **O** 679
- Steuertatbestand **O** 677
- Substanzlose Gesellschaft **O** 684
- Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie **O** 680
- Rezession
- Aleatorische Geschäfte **O** 671
- Anpassung Lizenzen **O** 671 ff.

- Benchmarkanalyse **O** 673
- Funktionsverlagerung **O** 676
- Gewinnabhängige Lizenzen **O** 674
- Gewinnaufteilungsmethode **O** 674
- Interquartile Range **O** 674
- Umsatzrückgang **O** 671
- Umstrukturierung **O** 676
- Vorteilsausgleich **O** 673
- Wertverlust Marken **O** 672
- Year End Adjustment **O** 675
- Software **O** 600 f.
- Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode **O** 635 ff.
- bei Unsicherheiten **H** 203, 217
- Urheberrechte **O** 598 ff.
- Vergleichbarkeit
- Äußerer Preisvergleich **O** 649 ff.
- Bewertungs- und Einflussfaktoren **O** 533 ff.
- Innerer Preisvergleich **O** 545 ff.
- Vergleichbarkeitskriterien **O** 569 ff.
- Wiederverkaufspreismethode **O** 611 ff.
- Zwangslizenz **O** 564
- Lizenzgebühren für technisches Know-how BRIC**
- Know-how **S** 84
- Lizenzgebühren, prozentuale**
- Know-how **S** 85
- Lizenzgebührenüberprüfung**
- Beispiel mittels Statistischer Verfahren **G** 74
- Lizenzierung**
- Annex II **E** 31
- Lizenzkartei**
- Amtshilfe **F** 140, **O** 140
- Äußerer Preisvergleich **O** 553 ff.
- Einschränkungen **O** 555 f.
- Nachteile **O** 554
- Lizenzsätze**
- s. a.* Lizenzen
- s. a.* Lizenzgebühren
- s. a.* Lizenzverträge
- Bargaining Split Survey
- Bargaining Split **H** 264
- Befragung **H** 264
- Fremde Dritte **H** 264
- Gewinnaufteilung **H** 264
- Spieltheoretische Prozesse **H** 264
- Verhandlungsprozesse **H** 264
- Wertschöpfungsprozess **H** 264
- Begriff **B** 156
- Betriebsgeheimnis **H** 229
- Betriebsgeheimnis, Definition **H** 229

Lizenzsätze

- Bewertung **B** 159

 - Gesamtwert **H** 241 ff.
 - Geschaffener Wert **H** 242
 - Lizenznehmer **H** 241
 - Reservationsnutzen **H** 243
 - Spieltheoretische Modelle **H** 243
 - Top-Down Approaches **H** 240
 - Verhandelter Wert **H** 243

Bewertungsprinzipien

 - Nettoflussprinzip **H** 230
 - Risikoberücksichtigung **H** 230
 - Stichtagsprinzip **H** 230
 - Synergetische Effekte **H** 230

Datenerhebung

 - Prozedurale Regeln **H** 266
 - Relevante Frage **H** 266
 - Repräsentativer Querschnitt **H** 266
 - Stichprobe, Befragte **H** 266

Erfolgsabhängige Vergütung **H** 232

Fallstudie Bewertung Mitarbeiterstamm

 - Befragung **H** 278
 - Fixkosten **H** 277
 - Gegenwartswertanalyse **H** 276
 - Marktwert der Technologie **H** 278
 - Net Assets **H** 276
 - Operating Leverage **H** 276
 - Opportunitätskosten **H** 278
 - Wachstum **H** 277

Fallstudie Bewertung wachstumsorientiert

 - Gordon Growth-Modell **H** 269 f.
 - Kapitalkostensatz (WACC) **H** 271
 - Marginaler Steuersatz **H** 270 f.
 - No Name Wettbewerber **H** 269
 - Tatsächlicher Unternehmenswert **H** 271
 - Total Expense Ratio **H** 267
 - Wachstumsorientierte Markenbewertung **H** 268

Fallstudie Bewertung Zahlungsbereitschaft

 - Aggregationsmechanismen **H** 274
 - Aggregationsmethode **H** 274
 - Experimentelle Produkte **H** 273
 - Gesamtwert Marke **H** 274
 - Gleichverteilung Umsätze **H** 274
 - Markenname **H** 273
 - Preisprämien **H** 272
 - Querschnitt, Repräsentativer **H** 273
 - Quoten **H** 273
 - Statistische Analyse **H** 273
 - Stichprobe, Relevante **H** 273
- Wachstumsbasierter Zugang **H** 272
 - Zahlungsbereitschaft **H** 272 ff.

Fallstudie Lizenzgebühren für eine Marke

 - Anteil wirtschaftliches Eigentum **H** 281
 - Bestimmung Lizenzgebühren **H** 280
 - Comparable Profit Split Methode **H** 279
 - Contribution Split **H** 279
 - Expertenumfrage **H** 281
 - Gegenwärtiger Gewinn **H** 280
 - Gewinnaufteilung, Fremdvergleichsübliche **H** 279
 - Gewinnrenommierter Anbieter **H** 280
 - Hypothetischer Eigentümer **H** 279
 - Koalitionsgewinn **H** 280
 - Marke **H** 279
 - Marketingausgaben **H** 279
 - Overall Profit Split Methode **H** 279
 - Profit Split Methode **H** 279
 - Residual Profit Split Methode **H** 279
 - Shapley Value **H** 279
 - Spieltheorie **H** 279
 - Verhandlungsspiel, hypothetisches **H** 280

Geistiges Eigentum **H** 229

Gesamtwert, Bewertung

 - Benchmark Marktanteil **H** 247
 - Benchmarks **H** 253
 - Buchwert **H** 254
 - Ceteris Paribus **H** 247
 - Comparables **H** 253
 - Einkommensbasiert **H** 245
 - Ersatz **H** 255
 - FranchiseHelp **H** 253
 - Gordon Growth-Modell **H** 245
 - Kostenbasierte Methode **H** 255
 - Kostenbasierter Zugang **H** 255
 - Marktbasiert **H** 252
 - Marktbeobachtungen **H** 252
 - Marktwert **H** 254
 - Mengen, Erhöhung **H** 249
 - Plausibilitätsprüfung **H** 255
 - Preise, höhere **H** 249
 - Preise und Mengen **H** 246
 - Preiselastizität **H** 247
 - Preis-Mark-up **H** 246
 - Residualgewinn **H** 248
 - Skalenerträge **H** 247
 - Umfragen **H** 247, 251

Lizenzsätze

- Zahlungsbereitschaft **H** 249 ff.
- Zusätzliche Mengen **H** 247
- Geschaffener Wert **H** 242, 256
- Going concern value, Definition **H** 229
- Goodwill, Definition **H** 229
- Handelbarkeit, mangelnde
 - Liquider Markt **H** 237
 - Potenzielle Abnehmer **H** 237
 - Verhandlungsmacht **H** 237
- Know-how **H** 229
- Kostenbasierte Methode
 - Arbeitskraft **H** 262
 - Ersatz Wirtschaftsgut **H** 262
 - Flugzeugpiloten **H** 262
- Kundenbeziehungen **H** 229
- Kundenlisten **H** 229
- Multiplikative Wertschaffung
 - Additive Produktionsfunktion **H** 234 ff.
 - Arbeit und Kapital **H** 235
 - Existenzbegründung **H** 236
 - Funktion von Inputs **H** 235
 - Gewinnfunktion **H** 235
 - Gleichwertige Vergütung **H** 236
 - Liquider Markt **H** 236
 - Multiplikative Gewinnfunktion **H** 235
 - Spieltheoretische Modelle **H** 236
- Nicht isolierbar, Definition **H** 229
- Nichtroutine Vermögensgegenstände **H** 136 ff.
- Non-Routine-Eigenschaften
 - Erfolgsabhängige Vergütung **H** 233
 - Ersetzbarkeit **H** 233
 - Unternehmenserfolg **H** 232
- Ökonomischer Zugang
 - Eigeninteressierte Parteien **H** 231
 - Hypothetischer alleiniger Eigentümer **H** 231
 - Hypothetischer Markt **H** 231
 - Hypothetischer Nutzer **H** 231
 - Koalitionen **H** 232
 - Marginaler Beitrag **H** 232
 - Rationale Akteure **H** 231
 - Unabhängige Parteien **H** 231
 - Verhandlungsmacht **H** 231 ff.
 - Verhandlungsprozess **H** 231
- Ökonomisches Eigentum **H** 239
- Patent, Definition **H** 229
- Quantifizierung geschaffener Werte
 - Anteil immaterielles Wirtschaftsgut **H** 258
 - Beitrag Käufer **H** 256
 - Beitrag Lizenznehmer **H** 256
 - Contribution Split Survey **H** 257
 - Empirische Umfrage **H** 256
 - Kostenbasierte Methode **H** 257
 - Marketingkosten **H** 256
 - Non-Routine-Natur **H** 256
 - Rechtliche Eigentümer **H** 256
 - Werbekosten **H** 256
 - Wertbasierte Betrachtung **H** 258
 - Wirtschaftliches Eigentum **H** 256
- Quantifizierung verhandelter Werte
 - Datenbanken **H** 259
 - Fairer Anteil **H** 260
 - Geschaffener Wert **H** 259
 - Relativer Wert Beiträge **H** 260
 - Shapley Value **H** 260 ff.
 - Spieltheoretisches Modell **H** 260
 - Wirtschaftliches Eigentum **H** 259
- Rechte **H** 229
- Routine Vermögensgegenstände **H** 136 ff.
- Shapley Value
 - Allokation von Ressourcen **H** 261
 - Auszahlungsfunktion **H** 253
 - Endoutput **H** 261
 - Erfolgsabsicht **H** 261
 - Finanzmarktforschung **H** 261
 - Gewinnaufteilung **H** 261
 - Kapitalmarktforschung **H** 261
 - Koalitionsgeinn **H** 261
 - Koalitionspermutationen **H** 261
 - Kooperative Spieltheorie **H** 260
 - Marginales Produkt des Beitrages **H** 261
 - Marginales Produkt des Spielers **H** 261
 - Mathematische Interpretation **H** 261
 - Multiplikative Wertschöpfung **H** 261
 - Nash-Gleichgewicht **H** 260
 - Überschuss **H** 261
 - Verhandlungsmacht **H** 260 ff.
 - Wertbeitrag **H** 261
 - Wertschöpfungsprozess **H** 260
- Technologie **H** 229
- TNMM **H** 133
- Transfer **H** 119
- Transmissionsmechanismen **H** 238
- Urheberrecht **H** 229
- Verhandelter Wert **H** 243, 259
- Verhandlungsmacht **H** 236
- Wertschöpfungskette **H** 136
- Workforce **H** 229
- Zahlungsbereitschaft **H** 249

Lizenzvereinbarung

Lizenzvereinbarung

- Funktionsverlagerung, Preis-
anpassungsklausel **A** 251
- immaterielle Werte **B** 245

Lizenzverträge

- s. a.* Lizenzen
- s. a.* Lizenzgebühren
- Aleatorische Geschäfte **O** 132, 445
- Anforderungen, formelle
 - Bestätigung **O** 450
 - Fremdvergleichsgrundsatz **O** 447
 - Nichtigkeitsgründe **O** 448
 - Rückzahlung **O** 450
 - Teilnichtigkeit **O** 451
- Anforderungen, kartellrechtliche
O 447
- Annex I **E** 29
- Arten
 - Gebietslizenz **O** 467 ff.
 - Gebrauchslizenz **O** 505
 - Herstellungslizenz **O** 489 f.
 - Know-how-Lizenz **O** 456
 - Markenlizenz **O** 456, 506 ff.
 - Patentlizenz **O** 456
 - Vertriebslizenz **O** 491 ff.
 - Zeitlizenz **O** 474 ff.
- Ausländische Rechtsauffassung **O** 609 f.
- Beschränkungen
 - Räumliche **O** 467 ff.
 - Sachliche **O** 489 ff.
 - Zeitliche **O** 474 ff.
- Dienstleistungsvertrag, Abgrenzung
N 8
- Kartellrechtliche Anforderungen **O** 447
- Kartellrechtliche Beschränkungen
O 452
- Rechtsnatur **O** 441 ff.
 - Dauerschuldverhältnis **O** 441, 671
 - Gewagtes Geschäft **O** 445, 671
 - Vertrag eigener Art **O** 441
- Vertragsinhalt
 - Regelungspunkte **O** 446
 - Vertragsfreiheit **O** 445

Lizenzzahlungen

- s. a.* Lizenzen
- s. a.* Lizenzgebühren
- s. a.* Lizenzverträge
- Finanzierungszinsen **J** 233
- Gebrauchsmuster **J** 218
- Geschmacksmuster **J** 218
- Herstellungs-Know-how **J** 218
- Warenzeichen **J** 218

Lloyd Shapley

- Verhandlungstheorie **H** 183

Local File

- Landesdokumentation **E** 12

Logistikdienstleistungen

- Vertriebs-Center **S** 137

Lohnfertiger

- Supply Chain Management **S** 129

Lohnfertigung L 51

- s. a.* Verlängerte Werkbank
- Abgrenzung Auftragsfertigung
N 444
- Abnahmeverpflichtung **N** 445 ff.
 - Abnahme aller Produkte **N** 445 ff.
 - Begrenzung der Abnahmepflicht
N 456 f.
- Definition **N** 443, 445
- Dienstleistung **N** 443 f.
- Funktionen und Risiken **N** 449 ff.
- Immaterielle Wirtschaftsgüter **N** 450,
460
- Kapazitätsauslastung **N** 451
- Kostenbasis und Gewinnaufschlag
N 451 ff.
- Toll Manufacturing **N** 446

Lohnfertigungssystem

- Unternehmensplanung **S** 121

Lohnveredelung

- s. a.* Lohnfertigung
- s. a.* Verlängerte Werkbank
- Abgrenzung Auftragsfertigung **N** 444
- Funktionsändernde Werkleistung
N 443
- Konzerndienstleistung **N** 443 f.
- Qualifikationskonflikt **N** 26

Lokale Daten

- Vergleichsdaten **E** 25

Lokale Dokumentation

- Local File **E** 12

Lokale Einheit

- Annex II **E** 31

Lokale Finanzdaten

- Local File **E** 12

Lokale Fließtextergänzungen

- Praxis der globalen Dokumentation
E 247

Lokale Gesetzgebung

- Sprache
 - Dokumentation **E** 21
 - Strafzuschläge
 - Dokumentation **E** 22

Lokale Marktbedingungen

- Kapitalkostenanpassung **H** 109

Lokale Service Center S 101

Lokale Vergleichsdaten

- Anpassungsrechnungen **H** 92

Margen

Low Risk Distributor
s. Limited Risk Distributor

Lump sum payments
s. a. Lizenz
s. a. Lizenzgebühren
s. a. Periodische Anpassungen
Pauschale Lizenzgebühren **M** 525 ff.

Makler L 35

Management Entscheidungen
Bewertung **H** 205

Management von Risiken H 219

Managementdienstleister L 51

Managementdienstleistungen L 124

Managementleistungen
s. a. Dienstleistungen
s. a. Regiekosten
Dienstleistungen **N** 35
Verrechenbarkeit **N** 38 ff.

Managementmethoden
Know-how **S** 84

Managementsstruktur
Annex II **E** 31

Manufacturing or Production
Annex III
– Tabelle 2 **E** 33

MAP
s. Mutual Agreement Procedure

Margen S 136
s. a. Renditekennziffer
s. a. Verrechnungspreise
s. a. Wiederverkaufsmarge
Amadeus
– Inhalt **H** 23 f.
BankScope
– Datenquellen **H** 28 f.
– Inhalt **H** 30 f.
Dafne
– Datenquellen **H** 27
– Klassifizierung Unternehmen **H** 27
Datenbanken
– Auflistung **H** 21
– Betriebsexterne und betriebsinterne **H** 10
– Dafne **H** 27
– Datenbankanalyse **H** 259
– Dokumentationsvorschriften **H** 20
– Dokumentationszwecke **H** 1 ff.
– Kennzeichen **H** 21
– Softwarelösungen **H** 45 f.
– Überblick Datenbanken **H** 20 ff.
– Übersicht **H** 44
– Verwaltungsgrundsätze Verfahren **H** 2

Dokumentation
– Datenbankvergleich **H** 1 ff.
Festsetzung durch Advance Pricing Agreements **F** 393
Fremdvergleich iRd Wiederverkaufspreismethode **D** 157 ff.
geschäftsfallbezogene Gewinnmethode **D** 10, 18
Gewinnaufteilungsmethoden
– Anwendungsbereiche **H** 133 ff.
– Arbeitsgemeinschaft **H** 119
– Bandbreite, ermittelte **H** 117
– Ebene **H** 121
– Gewinnaufteilungsmethode, globale **H** 121, 125
– Gewinnaufteilungsmethode, Vergleichs- **H** 121
– Hintergründe, ökonomische **H** 118
– Immaterielle Wirtschaftsgüter, Transfer **H** 120
– Methodenüberblick **H** 118 ff.
– Ökonomischer Hintergrund **H** 140 ff.
– Residualgewinnaufteilungs-Methode **H** 37
– Restgewinnaufteilung **H** 117
– Steuerrechtlicher Standpunkt **H** 117
– Transaktionen auf schuldrechtlicher Umsetzung, Anforderungen **H** 118
Handelsmarge bei mehrstufigen Wiederverkaufssystemen **D** 210 f.
Hoppenstedt, Bilanzdatenbank
– Überblick **H** 20
Hoppenstedt, Firmendatenbank
– Überblick **H** 20
Immaterielle Wirtschaftsgüter
– Bargaining Split Survey **H** 264
– Begriff **B** 156
– Betriebsgeheimnis, Definition **H** 229
– Bewertung **H** 241
– Bewertung Mitarbeiterstamm, Fallstudie **H** 276
– Bewertung wachstumsorientiert, Fallstudie **H** 267
– Bewertungsprinzipien **H** 230
– Bewertungsverfahren **H** 244
– Datenbank **H** 258
– Datenerhebung **H** 265
– Erfolgsabhängige Vergütung **H** 232
– Fallstudie Bewertung Mitarbeiterstamm **H** 276 ff.
– Fallstudie Bewertung wachstumsorientiert **H** 267

Margen der Wiederverkaufspreismethode

- Fallstudie Bewertung Zahlungs-bereitschaft **H** 272 ff.
 - Fallstudie Lizenzgebühren für eine Marke **H** 279
 - Geistiges Eigentum **H** 229
 - Geistiges Eigentum, Definition **H** 229
 - Gesamtwert, Bewertung **H** 246 ff.
 - Geschaffener Wert **H** 242, 256
 - Going concern value, Definition **H** 229
 - Goodwill, Definition **H** 229
 - Handelbarkeit, mangelnde **H** 237
 - Know-how **H** 229
 - Know-how, Definition **H** 229
 - Kostenbasierte Methode **H** 262 f.
 - Kundenbeziehungen **H** 229
 - Kundenbeziehungen, Definition **H** 229
 - Kundenlisten **H** 229
 - Kundenlisten, Definition **H** 229
 - Lizenzgebühren für eine Marke, Fallstudie **H** 279 ff.
 - Multiplikative Wertschaffung **H** 234 ff.
 - Nicht isolierbar, Definition **H** 229
 - Nichtroutine Vermögensgegenstände **H** 136 ff.
 - Non-Routine-Eigenschaften **H** 232 f.
 - Ökonomischer Zugang **H** 231 ff.
 - Ökonomisches Eigentum **H** 239
 - Patent **H** 229
 - Patent, Definition **H** 229
 - Quantifizierung geschaffener Werte **H** 256 ff.
 - Quantifizierung verhandelter Werte **H** 259 ff.
 - Rechte **H** 229
 - Rechte, Definition **H** 229
 - Routine Vermögensgegenstände **H** 136 ff.
 - Schaft, Fallstudie **H** 272
 - Shapley Value **H** 229 ff.
 - Technologie **H** 229
 - Technologie, Definition **H** 229
 - TNMM **H** 133
 - Transfer **H** 119
 - Transmissionsmechanismen **H** 238
 - Urheberrecht **H** 229
 - Urheberrecht, Definition **H** 229
 - Verhandelter Wert **H** 243, 259
 - Verhandlungsmacht **H** 236
 - Wertschöpfungskette **H** 136
 - Workforce **H** 229
 - Workforce, Definition **H** 229
 - Zahlungsbereitschaft **H** 249
 - Lokale Zentren **S** 111
 - Margenanpassung iRd Wiederverkaufspreismethode **D** 202 ff.
 - Nettomarge (TNMM) **D** 350
 - One Source Business Browser
 - Inhalt **H** 37
 - Procurememt Center **S** 90
 - Schwellenländer **H** 93
 - Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode (TNMM)
 - Angemessenheit **H** 1
 - Anpassungsrechnungen **H** 82
 - Externe Vergleichstransaktionen **H** 1
 - Externer Fremdvergleich **H** 1
 - Fremdvergleich **H** 1
 - Kostenaufschlagsmethode **H** 1
 - Kostenumlagevertrag **H** 1
 - Lizenzsatz **H** 1
 - Margenbestimmung **H** 62 f.
 - Nettomarge **H** 1
 - Preisvergleichsmethode **H** 81
 - Rechnungslegungsnormen **H** 47 ff.
 - Rohgewinnmarge **H** 1
 - Routineaktivitäten **G** 8
 - Stärken/Schwächen **B** 102 ff.
 - Vergleichbarkeitskriterien **G** 55
 - Verwaltungsgrundsätze-Verfahren **H** 9 ff.
 - Wiederverkaufspreismethode **H** 1
 - Vergleichsfaktoren
 - Anpassungsrechnungen **H** 91
 - Wiederverkaufspreismethode **D** 150
- Margen der Wiederverkaufspreismethode**
Transferpreissystem **S** 114
- Margen in Bezug auf Kapitalkosten**
Kapitalkostenanpassung **H** 110
- Margenanalyse**
s. Margen
- Margenvergleich**
s. Margen
- Marginal Costing**
s. Teilkostenrechnung
- Marginale Verhandlungsmacht**
Koalition **H** 184
- Mark up**
s. Datenbankrecherche
s. Gewinnaufschlag
- Marke**
s. a. Firmenname
s. a. Lizenzen

Abgrenzung Namenslizenz **O** 506 ff.
Absetzungen für Abnutzung **O** 427 ff.
Bekanntheit **O** 11
Bewertung **O** 419 f.
Bewertungsverfahren
– Lizenzpreisanalogie **O** 420
– Mehrgewinnmethode **O** 420
Brand, Brandname **O** 13
Dachmarke **O** 12
Datenbankrecherchen **O** 565 ff.
– RoyaltySource **O** 566
– RoyaltyStat **O** 567
Definition **O** 10
Eigentumsübertragung **O** 365, 419 f.
Eignung zur Absatzförderung **O** 506
Erschöpfung **O** 491 ff.
Firmenlizenz **O** 506
Franchise **O** 597
Gebietslizenz **O** 467
Gesamtwert, Bewertung
– Benchmark Marktanteil **H** 247
– Benchmarks **H** 253
– Bottom-up Analysen **H** 251
– Buchwert **H** 254
– Ceteris Paribus **H** 247
– Comparables **H** 253
– Einkommensbasiert **H** 245
– Ersatz **H** 255
– FranchiseHelp **H** 253
– Gordon Growth-Modell **H** 245
– Kostenbasierter Zugang **H** 255
– Marktbasiert **H** 252
– Marktbeobachtungen **H** 252
– Marktwert **H** 254
– Mengen, Erhöhung **H** 249
– Nachfrage, zusätzliche **H** 249
– Plausibilitätsprüfung **H** 255
– Preise und Mengen **H** 246
– Preis-Mark-up **H** 246
– Residualgewinn **H** 248
– RoyaltyStat **H** 253
– Skalenerträge **H** 247
– Umfragen **H** 247
– Verhandlungsmacht Käufer **H** 255
– Zahlungsbereitschaft **H** 249 f.
Immaterielle Wirtschaftsgüter, geschützte **O** 10 ff.
Lizenzen **O** 441 ff., 591 ff.
Lizenzgebühren **O** 518 ff., 591 ff.
– nicht eingetragene Marke **O** 471
Markenspaltung **O** 364
Markenteilverkauf **O** 364
Preisvergleich **O** 383, 591 ff.

Marketingaktivitäten

Produkt- oder Dienstleistungsmarke **O** 12
Rechtliche Aspekte **O** 24
Registerschutz **O** 11, 481
Schutzdauer **O** 481
Trademark **O** 12
Unternehmensmarke **O** 12
Verkauf **O** 419 f.
Verrechnungspreismethoden
– Eigentumsübertragung **O** 377 ff.
– Lizenzierung **O** 541 ff.
Vertriebslizenz **O** 491 ff.
Markenbewertung S 78
Markengesetz
Schutzumfang
– Abbildungen **O** 10
– Buchstaben **O** 10
– Dreidimensionale Gestaltungen **O** 10
– Geschäftliche Bezeichnungen **O** 11
– Herkunftsangaben **O** 11
– Hörzeichen **O** 10
– Personennamen **O** 10
– Registrierung **O** 14
– Schutz **O** 14, 481
– Sonstige Aufmachungen **O** 10
– Warenverpackung **O** 10
– Wörter **O** 10
– Zahlen **O** 10
Markenimage
Brand Name **O** 13
Markenlizenz
Lizenzgebühren **O** 591 ff.
Zulässigkeit **O** 506 ff.
Markennamen
Brand Management Center **S** 45
Unternehmensplanung **S** 43
Markenrechte S 77
s. a. Marke
Patente **S** 124
Markenrechtsverletzungen
Unternehmensplanung **S** 44
Marketing Intangibles
Procurement Center **S** 90
Marketing, konzernweit
Unternehmensplanung **S** 43
Marketing und Vertrieb
Konzernumlage
– Umsatz-Kostenschlüssel **N** 336
Marketing- und Vertriebsleistungen
Kapitalkostenanpassung **H** 104
Marketingaktivitäten
Brand Management Center **S** 46

Marketing-Intangibles

Marketing-Intangibles

Migration **S** 88

Markt- und geschäftsspezifische Risiken

Vergleichbarkeit

– Anpassungsrechnungen **H** 98

Marktanteile

Entgangene Gewinne **H** 168, 177

Marktausweitung

s. Kampfpreise

Marktausweitung und Marktverteidigung

Markterschließung **M** 379 ff.

Marktbedingungen

Anpassungsrechnungen **H** 94

Marktbetas

Kapitalkostenanpassung **H** 110

Marktdefinition

Gewinnaufteilungen **H** 173

Marktdurchdringung

Unternehmensplanung **S** 115

Märkte

Annex I **E** 28

Märkte, Vergleichbarkeit

Dienstleistung **N** 167 ff.

– Preisstrategien **N** 189 ff.

– Vergleichsdaten Ausland **N** 168

– Wettbewerbsstruktur **N** 167, 190

Markteinführung

Unsicherheiten **H** 212

Markteintritt **H** 215

Markterschließung

s. a. Anlaufphase – Anlaufkosten

s. a. Aquavit-Urteil

s. a. Dokumentations-Urteil

s. a. Verluste

s. a. Werbung

Abgrenzungen

– Anlaufkosten **M** 341 ff.

– Kosten der Werbung **M** 346 ff.

Aufteilung der Kosten **M** 349 ff.

– Ausgleich der Verluste **M** 361 ff.

– Gewinn **M** 356 f.

– Gewinnerwartung **M** 359 f.

– Grundsätze **M** 349 f.

– Kostentragung **M** 351 f.

Marktausweitung und Marktverteidigung **M** 338 ff.

– Begriffe **M** 380 f.

– Kostenaufteilung **M** 383 f.

– Voraussetzungen **M** 371 ff.

Zeitliche Aufteilung der Kosten **M** 369 ff.

– Verrechnungstechniken **M** 369 f.

Markterschließungskosten

Dienstleistungen **N** 198 ff.

– Anlaufkosten, Abgrenzung **N** 207

– Einführung neuer Produkte **N** 198 ff.

– Erhöhte Kosten **N** 198 f.

– Gesamtgewinnerwartung **N** 203 f.

– Kampfpreise **N** 201, 2047

– Kostentragung **N** 200 ff.

– Marktanteilerhöhung **N** 201

– Marktanteilsverteidigung **N** 201

– Mindererlöse **N** 198

– Planungsunterlagen **N** 204 f.

– Verlustzeitraum **N** 203 f.

Marktgerecht vergütet

BEPS **S** 36

Marktpreis

äußerer Preisvergleich **D** 54

Marktpreisbewegungen

Vorhersagen aus vergangenen Daten **H** 220

Marktrisiken

Kapitalkostenanpassung **H** 96

Marktspezifika

immaterieller Wert **B** 228

Marktstrategien

Dienstleistungen **N** 189 ff.

Marktstudien

Entgangene Gewinne **H** 169

Ermittlung von Nachfragekurven

H 169

Marktübertragung

s. Funktion

s. Funktionsabschmelzung

s. Funktionsabspaltungen

s. Funktionsverdoppelung

s. Funktionsverlagerung

s. Hypothetischer Fremdvergleich

s. Transferpaket

Marktumfeld

Bewertung **H** 203

Marktunterschiede

Vergleichsdaten **E** 25

Marktveränderungen

Zeitfragen **E** 185

Marktverteidigung

s. Kampfpreise

Mark-up Over Cost (MOC)

s. a. Datenbankrecherche

s. a. Gewinnaufschlag

Auftragsfertigung **N** 455 f.

Dienstleistungen

– Einzelabrechnung **N** 176, 234, 248

– Konzernumlage **N** 307

Methoden

Limited Risk Distributor **N** 504
Limited Risk Manufacturer **N** 464 f.
Vergleichbarkeit Märkte **N** 167 ff., 189 ff.
Mark-up Over Expenses
s. Mark-up Over Cost
Maßgebende Verhältnisse
s. Vergleichbarkeit
Maßgebliche Personalfunktion
Risikoanalyse
– people functions **H** 218
Maßgeblichkeitsprinzip
Schweiz **T** 8, 80, 85
Masterfile
s. a. EU Masterfile
Aufbewahrungspflichten **E** 19
Datenschutz **E** 24
Einführung **E** 27
EU Masterfile **E** 213
– Dokumentation **E** 10, 11
Fünf Kategorien **E** 11
Häufigkeit der Anpassung **E** 20
Informationsaustausch **E** 11
Masterfile und Länderfiles
Praxis der globalen Dokumentation **E** 242
Masterfile-Dokumentation
EU Masterfile **E** 202
Masterfile-Konzept
EU Masterfile **E** 202
Materielle Vermögensgegenstände
Annex III **E** 39
Median
Kapitalkostenanpassung **H** 112
Markenbewertung **S** 83
Medikament
Bewertungsbeispiel **H** 212
Zulassung
– Bewertung **H** 211
Mehrere Verrechnungspreismethoden
OECD-Richtlinien **B** 76 f.
Mehrgewinnmethode **H** 283
Mehrjahresanalysen
Annex II **E** 31
Mehrjahresbetrachtung
Gewinnaufteilung **D** 476
Vergleichsanalyse **D** 44
Zeitfragen **E** 187
Mehrjahresdaten
Zeitfragen **E** 187
Mehrjährige Verluste
OECD **E** 6

Mehrwert
Unternehmensplanung **S** 20
Mehrwertsteuer
Schweiz **T** 1 ff., 78 f., 116 f.
Meisten geeignete Verrechnungspreismethode
Local File **E** 12
Menge
Markenbewertung **S** 79
Mengenänderungen/-varianzen
s. Vergleichbarkeit
Mengenprämie
Immaterielle Wirtschaftsgüter **H** 158
Mengenrabatte
Fremdvergleich Dienstleistungsmärkte **N** 172
Mengenrisiko
Risikoquantifizierung **H** 220
Merchandising
Begriff **O** 594
Lizenzgebühren **O** 591 ff., 594 ff.
Merger Simulationstechniken
H 171
Kosten der Produktionsmittel **H** 170
Nachfragefunktionen **H** 168
strategische Preissetzungsverhalten **H** 17 ff., 164
Merkblatt
Amtshilfe, internationale **F** 165 f.
Methode der kleinsten Quadrate
Gauss-Markov-Annahmen
– Statistische Verfahren **G** 79
Methoden
s. a. Geschäftsbezogene Nettomargenmethode
s. a. Gewinnaufteilungsmethoden
s. a. Gewinnvergleichsmethode
s. a. Kostenaufschlagsmethode
s. a. Preisvergleichsmethode
s. a. Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode
s. a. Verrechnungspreismethoden
s. a. Wiederverkaufspreismethode
Geschäftsfallbezogene Nettomargenmethode **B** 101 ff.
Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode **B** 108 ff.
Kostenaufschlags-Methode **B** 87 ff.
– Anwendungsprobleme **B** 88 f.
– Dienstleistungen **B** 87
– Gewinnaufschlag **B** 88
– Halbfertigprodukte **B** 87
Lieferung von Gütern und Waren
– Verwaltungsgrundsätze **M** 4 ff.

Methoden für die Anpassung

- Methodenpriorität
 - Methodenwahl **B** 74 f.
- OECD-Richtlinien **B** 76 ff.
- Preisvergleichsmethode **B** 80 ff.
 - Anpassungsrechnungen **G** 31, 36 ff.
 - Anwendung **G** 36 ff.
 - Anwendung für Wirtschaftsgüter **G** 6
 - CUP-Methode **G** 57 ff.
 - Darlehen **G** 123 ff.
 - Datenbanken **G** 30, 38 ff.
 - FranchiseHelp **G** 30
 - Halbfertigfabrikate **G** 32
 - Indirekter Preisvergleich **G** 53
 - Marktpreis **G** 31
 - Moody's Rating Methodologies **G** 140 ff.
 - Preisvergleich, äußerer **G** 29 f.
 - Preisvergleich, innerer **G** 29 f.
 - Preisvergleichsmethode **G** 57 ff.
 - Prioritätenreihenfolge **B** 80
 - RoyaltyStat **G** 30
 - Statistische Methoden **G** 53 ff.
 - Vergleichbarkeitsanalyse **B** 82
 - Vergleichspreise **G** 33 ff.
 - Waren **G** 57 ff.
- Prioritätenreihenfolge **B** 76 ff., 80
- Profit Split Methode
 - Beitrags- und Restwertanalyse **B** 113
- Geschäftsvorfallbezogene Gewinn-aufteilungsmethode **B** 108 ff.
- Gewinnaufteilungsmethode **H** 8, 57 f., 125 f., 279 ff.
- Rangfolge **B** 76 ff., 80
- TNMM **B** 101 ff., **H** 133
- Traditionelle **B** 77 ff.
- Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode **B** 101 ff., **H** 133
 - Method of Last Resort **B** 101
 - Stärken/Schwächen **B** 102 ff.
- Transaktionsbezogenes **B** 77 ff.
- Wiederverkaufspreis-Methode
 - Anwendungsprobleme **B** 84 ff.
 - Arm's length Bandbreite **G** 166
 - Funktions- und Risikoanalyse **G** 168
 - Gewinnaufteilungsmethode **G** 167
 - Kostendaten, relevante **G** 170
 - Kostenrechnungssysteme, effiziente **G** 168
 - Margen **G** 165 f.
 - OECD-Richtlinien **B** 83 ff.
 - Residualgewinn, Anteil am **G** 167
 - Rohgewinnmarge **G** 166 ff.
 - Transaktionen **G** 169
 - Vertriebsgesellschaften **B** 83
 - Vertriebsmarge **G** 165 ff.
 - Wettbewerb, freier **G** 165
- Methoden für die Anpassung**
 - Ausländischer Vergleichsdaten **H** 94
- Methodenwahl**
 - Vergleichbarkeitsanalyse
 - Funktionsanalyse der Produktion **M** 176
- Mietvertrag**
 - Dienstleistungsvertrag, Abgrenzung **N** 8
- Mikroökonomie**
 - Industrieökonomie
 - Gewinnmaximierung **H** 157
- Mikroökonomische Analyse**
 - Markenbewertung **S** 80
- Mikroökonomische Verfahren**
 - Preissetzungsmechanismen **H** 181
- Mindestabnahmegarantien**
 - Procurement Center **S** 109
- Mindestbemessungsgrundlage I** 172, 228
 - marktübliches Entgelt **I** 182
 - nahestehende Person im Sinne des § 10 Abs. 5 Nr. 1 UStG **I** 175, 227
 - Unternehmerkette **I** 180
- Mindestkapitalausstattungs-methode L** 86
- Missbrauch K** 53
 - Entwicklungsländer **H** 89
- Mitarbeiterverteilung**
 - Annex III **E** 39
- Mittel, finanzieller (Funding)**
 - BEPS **S** 36
- Mittelwert**
 - Statistische Verfahren **G** 66
- Mittelwertmethode P** 59
- Mitunternehmer L** 196
- Mitunternehmereinkünfte L** 197
- Mitunternehmererlass**
 - Grundlagen **A** 43
- Mitunternehmerkonzept L** 214
- Mitwirkungspflicht**
 - s. a.* Dokumentation
 - s. a.* Dokumentations-Urteil
 - s. a.* Strafzuschläge
 - Allgemeines Mitwirkungspflichten **F** 8
 - Auslandssachverhalte **F** 5 ff.
 - Beweismittelbeschaffung **F** 5
 - Beweisvorsorge **F** 12
 - Dokumentationspflichten **F** 7
 - Grenzen **F** 13 f.

Monopolistische Konkurrenz

- Grundsatz der Verhältnismäßigkeit **F 13**
- Interessenidentität **F 36**
- Jahresendankpassungsklauseln **F 25 ff.**
- Nachweisvorsorge **F 12, 24 f.**
- OECD-MA **F 25 ff.**
- Rechtsgrundlagen **F 5 f.**
- Schriftform **F 25 ff.**
- Schriftformerfordernis **F 25 ff.**
- Steuerordnungswidrigkeit **F 38**
- Steuerstraftat **F 38**
- Unterlagenbeschaffung **F 15 ff.**
- Unzumutbarkeit **F 13 f.**
- Verletzung, Folgen **F 39 ff.**
- Verletzung, Schätzung **F 42 f.**
- Verwaltungsgrundsätze **F 7 f.**
- Beweisführungspflichten **F 2 f.**
- Beweislast **F 95 ff.**
- Mitwirkungspflichtverletzung **F 95**
- Beweismittel **F 3**
- Erhöhte Mitwirkungspflichten **F 5 ff., 9 ff.**
- Allgemeine Grenzen der Mitwirkungspflicht **F 13 f.**
- Aufbewahrungspflicht **F 24**
- Auskunftspflicht **F 19 f.**
- Benennung Empfänger **F 6**
- Beschaffung von Unterlagen aus dem Ausland **F 15 ff.**
- Beweisvorsorge **F 12, 24**
- Dokumentationspflicht **F 5, 51**
- Erweiterte Mitwirkungspflichten **F 5**
- Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung **F 7**
- Grenzen und Probleme der erhöhten Mitwirkungspflicht **F 13 ff.**
- Gutachten, Vorlage **F 9**
- Mitwirkung bei Interessenidentität **F 36**
- Mitwirkungsverweigerungsrechte **F 37 f.**
- Muttergesellschaft **F 17 f.**
- Nachweisvorsorge **F 12, 24**
- Nachweisvorsorge und Schriftform **F 24 ff.**
- Rechtsgrundlagen **F 5 f.**
- Regelungen der Verwaltungsgrundsätze **F 7 ff.**
- Schriftform **F 25 ff.**
- Stellungnahmen, Vorlage **F 9**
- Tochtergesellschaft **F 16 ff.**
- Verhältnismäßigkeit **F 13**
- Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht **F 39 ff.**
- Verträge **F 25 ff.**
- Verwaltungsgrundsätze-Verfahren **F 7 ff.**
- Zwischengesellschaft **F 6**
- GAufzV **F 5**
- Fristen **F 103**
- Nahe stehende Personen **F 103**
- Sanktionen bei Pflichtverletzungen **F 103**
- Nachweispflichten **F 2 f.**
- Sphärentheorie **F 2**
- Untersuchungsgrundsatz **F 1 f.**
- Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht
- Beweiswürdigung **F 40**
- Ermittlungspflicht **F 40**
- Schätzung **F 42 ff.**
- Verständigungsverfahren **F 48**
- Verzögerungsgeld **F 50**
- Zwangsmittel **F 38, 49**
- Verträge
- Anpassungsklauseln **F 34**
- Ernstlichkeit **F 30 ff.**
- Gesamtwürdigung **F 28**
- Preisanpassung **F 34**
- Rückwirkungsverbot **F 25**
- Schriftform **F 25 ff.**
- Unwirksamkeit, zivilrechtliche **F 28**
- zivilrechtliche, Unwirksamkeit **F 28**
- Mitwirkungspflicht, ausländische Person K 9**
- MNU**
- Annex III
- Tabelle 1 **E 33**
- Tabelle 3 **E 33**
- Modellierung**
- Entscheidungsbäume **H 211**
- Module**
- Praxis der globalen Dokumentation **E 246**
- Module/Anlagen**
- Praxis der globalen Dokumentation **E 245**
- Möglichkeit des Eingreifens H 203**
- Monopol**
- strategische Preissetzungsverhalten **H 162**
- Monopolgewinn H 163 ff.**
- Monopolistische Konkurrenz H 162**
- strategische Preissetzungsverhalten **H 162**

Monte-Carlo Analyse

Monte-Carlo Analyse

Simulation von Risiken **H** 223

Multinationale Unternehmen

s. a. Konzern

Annex III **E** 35

Multiple Permanent Establishment

L 46

Multiplikative Wertschöpfungsprozess

Shapley Value **H** 184

Muttergesellschaftsebene

Aufbewahrungspflichten **E** 19

Mutual Agreement Procedure (MAP)

s. Verständigungsverfahren

NACE-Code

s. a. Dienstleistungen

Dienstleistungen

– Datenbankrecherchen **N** 233

Nachbürgschaft

s. Bürgschaft

Nachfolgeprodukt

Entwicklungsoption **H** 215

Nachfrage

in Abwesenheit patentierter Merkmale

– But-For-World **H** 158

Nachfrageänderung

Elastizität **H** 161

Komplementärgut **H** 160

Preiselastizität der Nachfrage **H** 160

Nachfragefunktion **H** 163, 168

Nachfragekurven **H** 168

Nachfragepool

VGr-Umlageverträge **A** 277

Nachträgliche Preisanpassungen

Lieferung von Gütern und Waren

M 25

Zeitfragen **E** 186

Nachweispflichten

s. a. Dokumentationspflichten

Strafen

– Dokumentation **E** 23

Nachweisvorsorge

s. a. Beweisvorsorge

Auslandssachverhalte **F** 12, 24 f.

Name des multinationalen Unternehmens

Annex III

– Tabelle 1 **E** 33

– Tabelle 3 **E** 33

Namenslizenz **O** 506 ff.

Nash-Gleichgewicht

Shapley Value **H** 184

Nationale Rechtsauffassung

EU Masterfile **E** 204

Nationales Recht

Aufbewahrungspflichten **E** 19

Dokumentationsvorschriften **E** 27

Nationales Steuerrecht

EU Masterfile **E** 207

Nebenleistungen **I** 213

Einzelabrechnung Dienstleistungen

N 114, 142, 164 f.

Globallizenzen **O** 462

Preisvergleichsmethode Dienstleistungen **N** 164 f.

Quellensteuer **O** 687

Net Cost Plus

s. a. Mark-up Over Cost

Auftrags-, Lohnfertigung **N** 455

Dienstleistungen **N** 234

Netting

s. Kostenumlage

Nettomargenanalyse

Verrechnungspreisplanung **S** 123

Nettomargenmethode

Anpassungsrechnungen **H** 102

Unternehmensplanung **S** 17 f.

Netzwerke

Verrechnungspreisplanung **S** 35

Neukunden

Anpassungsrechnungen **H** 106

Kundenstammbewertung **H** 282, 285

Neun Schritte

OECD **E** 167

Neuverhandlungen

Zeitfragen **E** 185

Nicht marktübliche Preisgestaltung

I 182, 226

Nicht steuerbare Innenleistungen **I** 6

Nicht steuerbare Leistungsvereinigung **I** 193

Nichtanwendungserlass

der deutschen Finanzverwaltung **A** 164

Nichtbefolgen der Dokumentationsvorschriften

Strafzuschläge

– Dokumentation **E** 22

Nichtbefolgen des Fremdvergleichsgrundsatzes

Strafzuschläge **E** 23

Nicht-Routine

Beitrag zur IP Erstellung **H** 182

Nicht-Routine Elemente

Wertbeitragsanalyse **S** 31, 33

Nicht-Routineaktivitäten

Procurement Center **S** 98

OECD – Kapitel V

Nicht-Routinetätigkeit

- Abgrenzung, Klare **G** 22
- Aufteilung Restgewinn **G** 20
- Beteiligung am Restgewinn **G** 21
- Dritte **G** 19
- Entrepreneur **G** 23
- Gewinnaufteilungsmethode **G** 23
- Wirtschaftliche Eigentümer, Identifikation **G** 21

Nichtverwendungsfähigkeit von Verlusten

- Steuerplanung **S** 126

Niederlande

- Procurement Center **S** 90
- Standortwahl **S** 89

Niederländisches Procurement-center

- Einkauf **S** 92
- Niederlande **S** 91

Niederlassungsfreiheit K 34 ff.

Niedrigsteuerländer

- BEPS **S** 36
- OECD **E** 6
- Verrechnungspreisplanung **S** 39

Nine Steps

- OECD **E** 167

No- arbitrage Condition

- Anpassungsrechnungen **H** 98

Normalkosten

- s. a.* Benefit Test
- Dienstleistungen
 - Einzelabrechnung **N** 227 f.
 - Konzernumlage **N** 303, 372

Normenkonkurrenz

- s.* Außensteuergesetz

Nullsummentheorie L 100

Number of Employees

- Annex III
 - Tabelle 1 **E** 33

Nutzen

- Betriebliche Veranlassung **N** 57 ff.
- Dienstleistungspool
 - Ertrags- oder Gewinnsteigerung **N** 416
 - Erwarteter Nutzen **N** 417
 - Kostenersparnis **N** 418
- Forschungspool **N** 253, 259, 332
- Verrechenbare Dienstleistungen **N** 38

Nutzenanalyse

- F+E-Konzernumlage
 - Umlageschlüssel **O** 222 ff.
- F+E-Poolvertrag
 - Umlageschlüssel **O** 302 ff.

Nutzung

- EU Masterfile **E** 219

Nutzung, graduelle

- Migration **S** 55

Nutzungen und Leistungen

- Dreiecksverhältnis **A** 87
- Einlage **A** 28 ff.
- Entnahme **A** 27

Nutzungsdauer

- des Kundenstamms **H** 283

Nutzungsentnahme L 119

Nutzungsrecht am Geistigen

Eigentum

- Marke **S** 65

Nutzungsrechte

- s. a.* Immaterielle Wirtschaftsgüter
- Brand Management Center **S** 48
- Marke **S** 47
- Migration **S** 55

Nutzungsrechte von IP

- Bewertung **H** 160

Nutzungsüberlassung L 121

- Kostenschlüssel Dienstleistungen
 - Konzernumlage **N** 338

OECD

- APA **E** 6
- BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) **E** 1
- CbC Reporting (Country-by-Country-Reporting) **E** 1
- Diskussionspapier gewinnorientierte Methoden **N** 247
- Intangibles **E** 6
- Mehrfährige Verluste **E** 6
- Niedrigsteuerländer **E** 6
- Ruling **E** 6
- Umstrukturierungen **E** 6
- White Paper **E** 1
- WP 6 **E** 1

OECD Guidelines

- Annex II **E** 31

OECD – Kapitel V

- Auswahl der geprüften Unternehmen **E** 2
- Einschätzung der Risiken **E** 2
- Formblätter **E** 5
- Fragebögen **E** 5
- Prüfung der Verrechnungspreispraktiken **E** 2
- Prüfungsschwerpunkte **E** 5
- Risiken aus Verrechnungspreisgestaltung **E** 2
- Schwerpunkte der Prüfung **E** 2

OECD-Bericht

OECD-Bericht

s. OECD-Richtlinien

OECD-Diskussionspapier

Transfer Pricing Comparability Data and Developing Countries **H** 89

OECD-MA

s. a. DBA

Arm's Length Principle **A** 406, **D** 1

Artikel 9 **D** 1

Begriff **A** 160

Bindungswirkung **A** 410

Grundlagen **A** 13 f.

Kommentar **A** 407

OECD-Musterabkommen **K** 28, 51

AOA **B** 29

Artikel 4

– Annex III **E** 37

Authorized OECD Approach **B** 29

Betriebsstätte **B** 29

Beziehung **B** 23

„Dealing-at-arm's-length“-Klausel **B** 18

EG-Übereinkommen (Schlichtungsverfahren) **B** 28

Erstberichtigung **B** 20

EU-Schiedskonvention **B** 32

Gegenberichtigung **B** 24 f.

Gleichbehandlungsgebot **B** 31

Internationales Steuerrecht **B** 1

Key Entrepreneurial Risk Taking Functions **B** 29

Leitlinie **B** 13

OECD-Richtlinie **B** 7

„self-executing“-Wirkung **B** 18

Unternehmen **B** 21 f.

Vermeidung der Doppelbesteuerung **B** 17

Verständigungsverfahren **B** 32

WÜRV **B** 16

Zweitberichtigung **B** 26 f.

OECD-Richtlinien **K** 29

s. a. Arm's length principle

s. a. OECD-RL 95/96/97

Advance Pricing Agreements **B** 132 ff.

– Critical Assumptions **B** 132 ff.

– MAP APA **B** 132 ff.

– Pre-filing Conference **B** 134

Anerkennung tatsächlich durchgeführter Geschäftsvorfälle

– Neufassung Kapitel IX **B** 209 ff.

Arm's Length Principle **A** 407, **D** 2 ff.

Bandbreiten

– Vergleichbarkeitsanalyse **B** 124 f.

Base Erosion and Profit Shifting („BEPS“) **B** 269 ff.

BATNA „best alternative to negotiated agreement“ **B** 193

Beitragsanalyse **D** 460, 472, 506 ff.

Beweislast **B** 127 f.

– Verständigungsverfahren **B** 127 f.

Bindungswirkung **A** 410, **B** 51 f.

Bußgelder **B** 129

Discounted Cash Flow **D** 491

Discussion Draft

– Überarbeitung Kapitel VI **B** 223

Dokumentation

– Kerndaten **B** 154

– Zeitpunkt **B** 153

Einschätzung und Ausblick **B** 249 ff.

Entstehung **D** 2 ff.

Entstehungsgeschichte der OECD-Richtlinie 2010 **B** 41 ff.

Entwicklung **D** 2 ff.

Fremdübliche Vergütung der Geschäftsbeziehungen

– Neufassung Kapitel IX **B** 201 ff.

Fremdübliche Vergütung für die Umstrukturierung der Geschäftstätigkeit

– Neufassung Kapitel IX **B** 189 ff.

Fremdvergleich

– Geschäftsstrategien **B** 65 ff.

– immaterielle Wirtschaftsgüter **B** 60

– Internationaler Standard **B** 58 ff.

– Kampfpreise **B** 67

– Methodenwahl **B** 72 f.

– Package Deals **B** 68

– Palettenbetrachtung **B** 69

– Risiko- und Funktionsanalyse **B** 63 f.

– Vorteilsausgleich **B** 69 f.

Gewinnaufschlag **D** 330 ff.

Gewinnaufteilung **D** 472 ff., 491, 498

Gewinnvergleichsmethode **D** 371, 394, 404 f.

Immaterielle Wirtschaftsgüter

– Begriff **B** 156

– Bewertung **B** 159

– Übertragung/Überlassung **B** 156 ff.

– Verrechnungspreismethoden **B** 157 ff.

– Vertriebsgesellschaften **B** 161

interne Daten zur Gewinnaufteilung **D** 478

Kampfpreise

– dauerhafte Verluste **B** 70

Kapitel VI (2014 Guidance) **B** 225 ff.

Kapitel VI Überarbeitung **B** 222 ff.

Oligopol

Kapitel VI, Verrechnungspreismethoden **B** 242 ff.
Konzerninterne Dienstleistungen **B** 162
Kostenumlagen
– Austritts-/Eintrittsgelder **B** 172 f.
– Cost/Benefit-Analyse **B** 169
– Formale Voraussetzungen **B** 167
– Gewinnaufschlag **B** 171
– Kosten/Nutzen-Analyse **B** 169
– Poolgedanke **B** 167
– Quellensteuer **B** 173
– Umlageschlüssel **B** 169
Monitoring **B** 56
Neufassung Kapitel IX **B** 174 ff.
– Bewertung **B** 196 f.
– Business Restructuring **B** 175
– Fremdvergleichsgrundsatz **B** 177
– Funktionsverlagerungen **B** 175
– Gewinnpotential **B** 194
– Goodwill **B** 198
– Immaterielle Wirtschaftsgüter **B** 175 f.
– Outsourcing **B** 200
– Risikoverteilung **B** 188
– Unternehmensumstrukturierungen **B** 175
ORA „options realistically available“ **B** 193
Penalties **B** 129
Preisvergleichsmethode **D** 53
Rechtswirkung **B** 52
Restgewinnanalyse **D** 460, 472, 491, 510 ff., 514
Risikoverteilung
– Neufassung Kapitel IX **B** 179
Rohgewinnaufteilung **D** 471
Safe Harbours **B** 262 ff.
Schlüsselaussagen
– OECD-Musterabkommen **B** 57 f.
Selbstbindung **B** 53
Simultan-Betriebsprüfungen **B** 131
Standardsetzer **B** 270
Timing Issues **B** 266 ff.
TNMM **D** 350 ff., 368
transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode **D** 456 ff., 502
Überarbeitung Kapitel VI
– Immaterielle Wirtschaftsgüter **B** 222 ff.
Überblick **B** 54 ff.
„UN Practical Manual 2013“
– Unterausschuss „Verrechnungspreise“ **B** 271

US-Regulations
– Best Method Rule **B** 73
Vereinfachung (Administrative Simplification) **B** 261
Vergleichbarkeitsanalyse **B** 116 ff.
Vergleichsanalyse **D** 36
Verrechnungspreismethoden **B** 76 ff.
– Kostenaufschlagsmethode **B** 87 ff.
– Mehrere **B** 76 f.
– Preisvergleichsmethode **B** 80 ff.
– Rangfolge **B** 76 ff., 80
– Traditionelle **B** 77 ff.
– Transaktionsbezogene **B** 77 ff.
– Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode **B** 101 ff.
– Wiederverkaufspreismethode **B** 83 ff.
Verständigungsverfahren **B** 127, 130
Völkerrecht **B** 10 f.
Weiterentwicklung **B** 221 ff.
Wiederverkaufspreismethode **D** 162
Wiederverkaufssysteme, mehrstufige **D** 212 ff.
Zollwertbestimmungen **B** 71
Zuordnung von Risiken im Konzern
– Neufassung Kapitel IX **B** 178 ff.
OECD-RL 95/96/97
Grundlagen **A** 14
OECD-Steuerausschuss
Organisation und Bedeutung **F** 155
OECD-Verrechnungspreisgrundsätze (Österreich)
AOA **U** 108
Dokumentationspflichten **U** 106
Empfehlung, OECD **U** 106 f.
Rechtsverbindlichkeit, keine **U** 106
Treu und Glauben **U** 105, 121 ff.
Verständigungsverfahren **U** 108
OECD-Verrechnungspreisrichtlinien 2010
Anwendung der Spieltheorie **H** 182, 193
Berücksichtigung von Risiken
– Funktions- und Risikoanalyse **H** 218
Beweislast in Steuerverfahren **F** 113 ff.
Ökonomisches Eigentum
Immaterielle Wirtschaftsgüter **H** 239
Migration **S** 55
Oligopol
strategische Preissetzungsverhalten **H** 162

One-sided Methods

One-sided Methods

s. a. Verrechnungspreismethoden
immaterielle Werte **B** 241

OneSource Business Browser

Database **H** 37
– Worldscope/Disclosure **H** 37
Inhalt **H** 37
Kosten **H** 42
SIC-Codes **H** 37

OneSource Transfer Pricing

Thomson Reuters Fundamentals
Database **H** 40
Thomson Reuters Worldwide Private
Database **H** 41

Ongoing-Concern-Konzept

Schweiz **T** 98

Operating Margin

s. Gross margin
s. Transaktionsbezogene Netto-
Margen-Methode
s. Wiederverkaufspreismethode

Operating Profits

Kapitalkostenanpassung **H** 98, 110

Optimierung der Fertigung **S** 114

Option

amerikanisch **H** 207
Aus dem Geld **H** 207
Basispreis **H** 207
Bewertung **H** 208
Call **H** 207
europäisch **H** 207
Grundlagen **H** 207
Im Geld **H** 207
Laufzeit **H** 207
Put **H** 207
Verfall **H** 208

Optionstheorie **H** 206

Orbis

Immaterielle Wirtschaftsgüter **H** 31

Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsführer

s. a. Arm's length principle
Preisermittlung IP **H** 157
Verdeckte Einlage **A** 138
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 70
bei Verhandlungen **H** 182, 193
Zeitfragen **E** 185

Organisation

Masterfile **E** 11

Organisatorische, rechtliche und operative Struktur

EU Masterfile **E** 215

Organisatorische Struktur

Annex I **E** 28

Organschaft **I** 9, 206, 207, 220, 230

ausländische Organgesellschaft **I** 10
ausländischer Organträger **I** 11

Ort der Ansässigkeit

Annex III **E** 37

Ort der sonstigen Leistung **I** 62–83, 222

Belegenheitsort des Grundstücks
I 79–81

Business – to – Business – Leistung
I 68

Business – to – Consumer – Leistung
I 71

Empfängerortprinzip **I** 66

Mischleistung **I** 70

Neuregelung **I** 65–71, 222

Steuerschuldnerschaft **I** 72–74

Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
I 76

Zusammenfassende Meldung **I** 75

Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen **I** 84, 85, 222

Ort des tatsächlichen Managements

Annex I **E** 29

Orte

Annex I **E** 28

Örtliche Rahmenbedingungen

Wesentlichkeit

– Dokumentation **E** 17

Ostasien

Einkauf **S** 87

Österreich

Advance Pricing Agreement

– Bilaterale Verrechnungspreiszusagen
U 127

– Express Antwort Service **U** 126, 131

– Förmliches Verfahren **U** 127

– Ruling **U** 127

– Verbindliches Verfahren **U** 127

Berry Ratio **U** 189

Betriebsausgaben

– Betriebliche Veranlassung **U** 40

– Freie Beweiswürdigung **U** 41

– Stichtagsprinzip **U** 42

Datenbanken **U** 158 ff.

Dienstleistungen

– Benefit Test **U** 201

– Einzelverrechnung **U** 193

– Gewinnaufschlag **U** 196

– Mitwirkungspflicht **U** 204

– nicht verrechenbare Leistungen
U 206

– Preisverrechnung, direkte **U** 192 ff.

Österreich

- Preisverrechnung, indirekte **U** 192 ff.
- Routinefunktion **U** 197
- Shareholder Activity **U** 201
- Sondergebiete **U** 194
- Umlagevertrag **U** 200
- Umlageweg **U** 199
- Verrechnungsfähige Aufwendungen **U** 202
- Dokumentationsvorschriften
- Angehörigenjudikatur **U** 91
- Empfängerbenennung **U** 91
- Mehr oder weniger Rechnung **U** 95
- Verrechnungspreisrichtlinien **U** 94 ff.
- Einkünfteberichtigung
- Ausschüttungen, verdeckt **U** 5, 21 ff.
- Betriebsausgaben **U** 40 ff.
- BMF **U** 1
- Dokumentationsvorschriften **U** 91 ff.
- Einkünftezurechnung **U** 64
- Einlagen, verdeckt **U** 3
- Fremdkapital **U** 13
- Gesellschafter **U** 14
- Gestaltungsfreiheit, Grenzen **U** 70 ff.
- Leasing **U** 88
- Liquidationswert **U** 7
- Marktwert **U** 10
- Nutzungseinlage **U** 17
- Überführung Wirtschaftsgüter **U** 43 ff.
- Verdeckte Sacheinlage, direkt **U** 11
- Verdeckte Sacheinlage, indirekt **U** 11
- Verkehrswert **U** 7
- Verrechnungspreis, fremdüblicher **U** 8
- Verrechnungspreise, Berichtigung **U** 1
- VfGH **U** 1
- VwGH **U** 1
- Wiederbeschaffungspreis **U** 9
- Einkünftezurechnung
- Funktions-/Risikoanalyse **U** 67
- Nutzungsrecht **U** 69
- Europäisches Steuerrecht (Österreich)
- Abkommensmissbrauch **U** 103
- Anwendungsvorrang **U** 100
- Außenprüfungsverfahren **U** 102
- DBA **U** 100
- Ermächtigungsvorschrift **U** 104
- Gewinnerhöhung **U** 104
- OECD-Verrechnungspreisgrundsätze **U** 105 ff.
- Primärberichtigung **U** 103

- Finanzierungsleistungen im Konzern
- Cash-Management **U** 209
- Cash-Pooling **U** 212 f.
- Cost Centre **U** 219
- Eigenmittelausstattung **U** 225
- Factoring **U** 228 ff.
- Funktionsanalyse **U** 225
- Gewinnverlagerung, Vermutung von **U** 226
- Konzerngesellschaften **U** 211
- Kredit **U** 227
- Lizenzgebühren **U** 234
- Poolsystem, grenzüberschreitend **U** 218
- Preisvergleichsmethode **U** 215
- Profit Center **U** 210
- Rückhalt im Konzern **U** 211
- Stand-alone Basis **U** 210
- Zinsen **U** 209
- Zinsenspreads **U** 216 f., 221
- Fremdvergleich
- AOA **U** 280
- Auslandsbetriebsstätten **U** 278
- Ausnahme **U** 288
- Betriebsstättengewinn **U** 283
- Ergebnisabgrenzung **U** 280
- Fremdüblicher Gewinn **U** 283
- Funktionsanalyse **U** 283
- Kapitalbeteiligungen **U** 285
- Personengesellschaft **U** 277
- Rechtslage **U** 282
- Selbstständigkeitsfiktion **U** 279
- Transparenzprinzip **U** 277
- Funktionsanalyse **U** 149 ff.
- Gestaltungsfreiheiten
- Außentheorie **U** 79
- Betrachtungsweise, wirtschaftliche **U** 71
- Beweiswürdigungsregeln **U** 74
- Erwerbstätigkeit **U** 84
- Innentheorie **U** 77
- Leasing **U** 88
- Missbrauchsbestimmungen, innerstaatlich **U** 81
- Rechtsform **U** 73
- Scheingeschäfte **U** 86
- Territorialitätsprinzip **U** 80
- Verwaltungs-/Nutzungsrechte **U** 88
- Zurechnung Wirtschaftsgüter **U** 87
- Konzernstruktur
- Konzernstrukturveränderungen **U** 241 ff.

Osteuropa

Verdeckte Ausschüttungen

- Angehörigenvereinbarung **U** 33
 - Auswirkungen **U** 38
 - Beweissicherung **U** 35 f.
 - Beweisvorsorge **U** 35 f.
 - Bewertung **U** 39
 - Formelle Mängel **U** 32 ff.
 - Geldwerter Vorteil **U** 25
 - Geschäftsführer, ordentlicher **U** 31
 - Geschäftsleiter, gewissenhafter **U** 31
 - Geschäftsverkehr, allgemeiner **U** 30
 - Gesellschafter, beherrschender **U** 22
 - Nahebeziehungen **U** 23
 - Offenlegungs-/Wahrheitspflicht **U** 29
 - Rückforderungsanspruch **U** 24
 - Steuerliche Anerkennung **U** 28
 - Vereinbarung zw. Nahestehenden **U** 28 ff.
 - Vermögensvorteile **U** 21
 - Vorteilsgewährung, subjektive **U** 27
- Verfahrensrecht
- Abgabenverfahren **U** 301
 - Aufzeichnungspflichten **U** 303
 - Bankgeheimnis **U** 302
 - Doppelbesteuerung, Vermeidung **U** 344 f.
 - Einzelfall-Verständigungsverfahren **U** 334 ff.
 - Empfängerachweis **U** 304
 - Erklärungspflichten **U** 303
 - Ermittlungspflicht **U** 302 f.
 - Freie Beweiswürdigung **U** 305
 - Hilfeleistungen Amtshandlung **U** 303
 - Mitwirkungspflicht **U** 303 ff.
 - OECD-Verrechnungspreisgrundsätze **U** 310
 - Offenlegungs-/Wahrheitspflicht **U** 303 f.
 - Offizialmaxime **U** 301
 - Schätzung gem. § 184 BAO **U** 354 ff.
 - Verjährung **U** 328
 - Verrechnungspreisberichtigung **U** 313 ff.
 - Verständigungsverfahren **U** 312
 - Zwangsstrafe **U** 312
- Veröffentlichung **U** 130
- Verrechnungspreise
- Abgabenschuld **U** 116
 - Allgemeine Auskunftspflichtung **U** 199
 - APA's **U** 126 ff.

- Einkommensteuerrichtlinien **U** 115
 - Fremdpreisermittlung **U** 49
 - Körperschaftsteuerrichtlinien **U** 115
 - Legalitätsprinzip **U** 123
 - Publikationsmangel **U** 115
 - Rechtsprinzip **U** 121
 - Richtlinien **U** 130 f.
 - Schutzwirkung **U** 124
 - Spezialfragen **U** 115
 - Warenlieferung **U** 171 ff.
- Verrechnungspreisgrundsätze
- AOA **U** 108
 - Dokumentationspflichten **U** 106
 - Empfehlung, OCED **U** 106 f.
 - Rechtsverbindlichkeit, keine **U** 106
 - Treu und Glauben **U** 105, 121 ff.
 - Verständigungsverfahren **U** 108
- Verrechnungspreismethoden
- Entrepreneurfunktion **U** 137
 - Fremdüblichkeit **U** 147
 - Funktionsanalyse **U** 142
 - Gewinnmethode **U** 133
 - Kostenaufschlagsmethode **U** 144
 - Preisvergleich **U** 141
 - Rangordnung **U** 134
 - Standardmethode **U** 133
 - Unternehmenscharakterisierung **U** 137
 - Vergleichbarkeitsfaktoren **U** 140
 - Weltmarktpreis **U** 135
- Verrechnungspreis-Richtlinien
- Besonderheiten **U** 130
 - Fünf Teile **U** 130
- Wirtschaftsgüter
- Amts-/Vollstreckungshilfe **U** 53
 - Anspruchszinsen **U** 58
 - Auftragswahlrecht **U** 54
 - Aufwertung auf Marktwert **U** 43
 - Darlehensgewährung, unverzinslich **U** 60
 - Doppelnichtbesteuerung **U** 61
 - Fiktiver Zinsabzug **U** 59
 - Fremdpreisermittlung **U** 49
 - Innerstaatliche Rechtsgrundlage **U** 43
 - Normenkonkurrenz **U** 48
 - Steueraufschub **U** 52
 - Stille Reserve **U** 56
 - Überführen **U** 46
- Osteuropa**
- Einkauf **S** 87
- Other**
- Annex III
- Tabelle 2 **E** 33

		Pharma
Outsourcing-Potentiale		Gemischte Patentlizenz O 475
Wertbeitragsanalyse S 32		Herstellungslizenz O 489 f.
§ 1 AStG		Patentschutz O 8
Grundlagen A 15		Preisvergleichsmethode, äußerer
§ 8b KStG		Preisvergleich O 553 ff.
Verdeckte Gewinnausschüttung		Preisvergleichsmethode, innerer
A 101 ff.		Preisvergleich O 545 ff.
§ 90 Abs. 3 Satz 3 AO		Registrierung O 8
Funktionsverlagerung H 284		– Schutzdauer O 478
Pachtvertrag		– Zuständigkeit O 8
Dienstleistungsvertrag, Abgrenzung		Schutzfristen O 478
N 8		Schutzumfang O 8 f.
Package deals		Sperrpatent O 524, 527
Fremdvergleich D 24		Verfahrenspatent O 505
OECD-Richtlinien B 68		Vertragslaufzeit O 474 f.
Palettenbetrachtung		Vertriebslizenz O 491 ff.
s. a. Vorteilsausgleich		Vorratspatent O 527
Dienstleistungen N 176 f., 316		Patentverletzung
Paneuropäische Daten		Schadensermittlung H 159
EU Masterfile E 229		Patentverwertungsgesellschaft
Patneuopäische Datenbankstudien		Vertragsparteien O 219
EU Masterfile E 232		Patronatserklärungen P 92 ff.
Panregionale Benchmarking-Studien		s. a. Bürgschaft
Praxis der globalen Dokumentation		harte A 164
E 247		Penalties
Partiärischer Dienstvertrag		s. a. Strafzuschläge
Kostenaufschlagsmethode N 242		OECD-Richtlinien B 129
Preisvergleichsmethode Dienst-		People Functions
leistungen N 163		Verrechnungspreisplanung S 39
Passive Einkünfte S 91		Wertbeitrag bei zentralen Produkt-
Migration S 88		eigenschaften H 167
Passive Handlungsweise H 204		Periodische Anpassungen
Patent- und Markenrechts-		s. a. Funktionsverlagerung
eigentümer		Lizenzgebühren O 665
IP-Planung S 122		Person
Patente		nahe stehend A 160
s. a. Eigentumsübertragung an		nahe stehend, Definition iSd AStG
immateriellen Wirtschaftsgütern		A 203 ff.
s. a. Lizenzen		Personalbereich
Absetzungen für Abnutzung O 425		Kostenschlüssel Dienstleistungen
Ausschließlichkeitsrechte O 9		– Konzernumlage N 329
Begriff O 7		Personalentsendung
Benutzungsrecht, positives O 9		s. Arbeitnehmerentsendung
Beschränkungen		Personalfunktion L 79
– Zeitliche O 478		Risikoanalyse
von Bewertung H 212		– people functions H 218
Eigentumsübergang		Personals (People)
– Absetzungen für Abnutzung		BEPS S 36
O 425		Personengesellschaften
Erschöpfung O 492 ff.		s. a. Arm's length principle
Forschungsaufwand O 56		s. a. Betriebsstätte
Gebietslizenz O 467 ff.		DBA L 221
Gebrauchslizenz O 505		Pharma
		Bewertung H 212

Pharmazeutische Wirkstoffe

- Blockbuster **H** 212
- Grundlagentechnologie **H** 212
- Patent **H** 212
- Risikenbewertung **H** 212
- Wertbeitragsermittlung mit Shapley Calue **H** 197 ff.
- Pharmazeutische Wirkstoffe**
- Unternehmensplanung **S** 121
- Wertbeitragsermittlung mit Shapley Calue **H** 197 ff.
- Philip Morris L** 42
- Pipeline-Urteil**
- s. E-Commerce
- s. Server
- Plandaten**
- Fremdvergleich **H** 19
- Lieferung von Gütern und Waren **M** 13 ff.
- Plankosten**
- Dienstleistungen
- Auftragsfertigung **N** 454
- Einzelabrechnung **N** 227 f.
- Konzernumlage **N** 303, 372
- Planrechnungen**
- Lieferung von Gütern und Waren **M** 17
- Plausibilitätskontrolle**
- Lieferung von Gütern und Waren **M** 13
- Politische Risiken**
- Schwellenländer **H** 91
- Vergleichbarkeit
- Anpassungsrechnungen **H** 98, 106
- Pool**
- s. Auftragsforschung
- Poolkonzept**
- s. a. Poolvertrag
- Dienstleistungsverrechnung
- Hilfsfunktionen Poolmitglieder **N** 118
- Kostenverteilung **N** 118
- Poolvertrag**
- s. a. Kostenumlage
- s. a. Kostenumlageverträge
- s. a. Poolkonzept
- Forschung und Entwicklung **O** 129 f., 251 ff.
- Abgrenzung Auftragsforschung **O** 130
- Abgrenzung Konzernumlagevertrag **O** 130, 251
- Dokumentation **O** 331 ff., 338 ff.
- Eintritts- und Austrittsregelungen **O** 317 ff.

- Formelle Anforderungen **O** 328 ff.
- Gleichgerichtete Interessen **O** 259 f., 264 ff.
- Hilfsfunktionen **O** 261 ff.
- Holding- und Patentverwertungs-gesellschaften **O** 267 ff.
- Innengesellschaft **O** 314
- Kein Gewinnaufschlag **O** 297 f.
- Kostenabgrenzung **O** 279 ff.
- Kostenbasis **O** 283 ff.
- Nachfragepool **O** 271 ff.
- Sachleistungen **O** 291 ff.
- Umlagefähiger Betrag **O** 277 ff.
- Umlageschlüssel **O** 301 ff.
- US Cost Sharing Arrangements **O** 345 ff.
- Poolvertrag, Dienstleistungen**
- Abgrenzung zu Konzernumlagen **N** 401 ff.
- Austritts- Eintrittsgelder **N** 434 ff.
- Ermittlung Kostenumlage **N** 423 ff.
- Kein Gewinnaufschlag **N** 429
- Kostenermittlung **N** 424 ff.
- Umlageschlüssel **N** 430
- Hilfsfunktionen **N** 417 ff.
- Innengesellschaft **N** 405 ff.
- Abgrenzung von Außengesellschaft **N** 412 ff.
- Gesellschafterbeiträge **N** 405, 423
- Schuldrechtliche Ausgleichs-zahlungen **N** 405
- Treuhänder **N** 405
- Nutzen, erwarteter **N** 416
- Poolkonzept **N** 401 ff.
- Schriftform **N** 422
- Verfolgung gemeinsamer Interessen **N** 417
- Vertragsinhalt **N** 437 f.
- Voraussetzungen **N** 401 ff.
- Zuordnung von Wirtschaftsgütern **N** 431 ff.
- Portfolio-Ansatz**
- Fremdvergleich **D** 24
- Präferenzen**
- Ermittlung durch statistische Verfahren **H** 168
- Praktikeransatz**
- Migration **S** 88
- Präsentationsstil**
- Praxis der globalen Dokumentation **E** 247
- Praxis der globalen Dokumentation**
- E** 240

Praxiswert <i>s. Firmenwert</i>	Preisvergleichsmethode
Preis- und Mengenprämien Markenbewertung S 79	Preispolitik <i>s. a. Vergleichbarkeit</i> Dienstleistungen N 189 ff.
Preisabsicherungsgeschäft Zeitfragen E 185	Preisprämie Immaterielle Wirtschaftsgüter H 158
Preisänderungen Auswirkung auf die Nachfrage H 160, 161 Zeitfragen E 187	Preisrisiko Risikoquantifizierung H 220
Preisanpassungsklausel K 60 Begriff A 165 Definition iRd AStG A 243 ff. immaterielle Werte B 245 Lieferung von Gütern und Waren M 32 OECD A 248	Preissetzungsverhalten H 164
Preisanpassungsmechanismus Zeitfragen E 185	Preisüberprüfung Zeitfragen E 185
Preisdifferenzierung <i>s. a. Preisnachlass</i> <i>s. a. Rabatt</i> Rabattpolitik D 128 ff.	Preisuntergrenze Preisvergleichsmethode Dienstleistungen – Alternativabwägung N 175 – Bandbreite N 179, 184 ff. – Dauerverluste N 176 – Einigungsbereich N 175 – Hypothetischer Fremdvergleich N 174 – Palettenbetrachtung N 177 – Selbstkostendeckung N 173 ff.
Preise Markenbewertung S 79	Preisvergleich <i>s. a. Preisvergleichsmethode</i> <i>s. a. Verrechnungspreismethoden</i> äußerer Preisvergleich D 54 ff. direkter Preisvergleich D 62 ff. indirekter Preisvergleich D 62 ff. Preisspanne D 57 Produktabgrenzung D 73 ff. unechter Preisvergleich D 52
Preiseffekte durch unrechtmäßige Konkurrenz H 180 ff.	Preisvergleichskriterien Preisvergleichsmethode – Angemessenheitsdokumentation E 174
Preiseinflussfaktoren <i>s. a. Bewertungs- und Einflussfaktoren</i> Immaterielle Wirtschaftsgüter O 375 ff. Lizenzverträge O 533 ff.	Preisvergleichsmethode P 31 <i>s. a. Arm's length principle</i> <i>s. a. Comparable uncontrolled price method (CUP)</i> <i>s. a. Rangfolge der Methoden</i> <i>s. a. Verrechnungspreismethoden</i> Angemessenheit H 1 Angemessenheitsdokumentation E 171 ff., 179 Anpassungsrechnungen G 31, 36 ff., H 82 – Hypothetische Hedgingkosten H 84 – Operative Kosten H 83 – Währungsrisiken H 84 Anwendung G 8, 36 ff. Anwendung für Wirtschaftsgüter G 6 Auftragsforschung O 193 f. CUP-Methode G 57 – Abrechnungsperiode G 58 – Am Markt bewertet G 59
Preisfestlegung Zeitfragen E 185	
Preisgleitklauseln Lieferung von Gütern und Waren M 27	
Preisnachlass <i>s. a. Rabatt</i> Bonus D 96 Skonto D 97 Wiederverkaufspreismethode D 177	
Preisobergrenze Preisvergleichsmethode Dienstleistungen – Anpassungsrechnungen N 184 – Bandbreitenbestimmung N 173 f., 178, 184 ff. – Einengung der Bandbreite N 184 – Gebührenordnung N 183 – Marktpreis N 178 – Preiskorrektur N 185 f. – Stundensätze N 183 – Verrechnungspreiskorrektur N 185	

Preisvergleichsmethode

- Effekt auf den Preis **G** 59
- Rabattsystem **G** 58
- Transaktionsunterschied **G** 59
- Transaktionsvolumina **G** 58
- Vergleichbare Umstände **G** 57
- Vergleichbare Waren **G** 57
- Vertragsbedingungen **G** 58
- Wertsteigernde Funktionen **G** 59
- Darlehen
 - Ähnliche Vermögenswerte **G** 126
 - Anleihenrisikoprämien **G** 130
 - Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 128, 130
 - Bewertung **G** 133, 135 ff.
 - CDS Risikoprämie **G** 129
 - Charakteristika **G** 123
 - Credit Deault Swaps **G** 129
 - Fair Value **G** 124
 - Fairer Wert **G** 132
 - Fairer Wert des Darlehens **G** 133
 - Fallbeispiel **G** 125
 - Frühaufkündigungsoption **G** 132
 - Gesellschafterdarlehen **G** 127
 - Identische Vermögenswerte **G** 126
 - IFRS **G** 124
 - Inputdaten **G** 126
 - Kredit-Risikoprämien-Kurve **G** 129
 - LIBOR-Zinssätze **G** 132 f.
 - No-Arbitrage-Prinzipien **G** 131
 - Sekundärmarktpreise **G** 127 f.
 - US GAAP **G** 124
 - Zinssätze **G** 131
- Datenbanken **G** 30, 38 ff., **H** 1 ff.
 - Betafaktor **H** 81
 - Bloomberg **H** 81
 - Know-how **H** 81
 - Lizenzgebühren **H** 81
 - Markenrechte **H** 81
 - Patente **H** 81
- Dienstleistungen **N** 153 ff.
 - Anlaufkosten **N** 206 ff.
 - Anlaufphase **N** 206 ff.
 - Art und Qualität der Dienstleistungen **N** 157
 - Äußerer Preisvergleich **N** 153, 168
 - Erfolgsgarantie **N** 162 f.
 - Fremdvergleich Dienstleistungsmärkte **N** 167 ff.
 - Fremdvergleichspreis **N** 153
 - Gleichartige Dienstleistungen **N** 156 ff.
 - Haftungsbegrenzungen **N** 161
 - Innerer Preisvergleich **N** 153
 - Kampfpreise **N** 201 ff.
 - Kompetenz und Qualität Anbieter **N** 158
 - Kosten der Werbung **N** 193 ff.
 - Markt- und Preisstrategien **N** 189 ff.
 - Markterschließungskosten **N** 198 ff.
 - Marktfähigkeit **N** 154
 - Marktgängigkeit **N** 154
 - Marktpreisorientierung **N** 155
 - Nebenleistungen **N** 165
 - Partiarischer Dienstvertrag **N** 163
 - Preisobergrenzenbestimmung **N** 173 ff.
 - Preisuntergrenzenbestimmung **N** 173 ff.
 - Verfügbarkeit **N** 159
 - Vergleichbarkeit Dienstleistungen **N** 156 f.
 - Wechselkursschwankungen **N** 209 f.
 - Zusatz- und Serviceleistungen **N** 164
 - Zuverlässigkeit Leistungserbringung **N** 160
- Dokumentationsvorschriften **H** 1
- Externe Vergleichstransaktionen **H** 1
- Externer Fremdvergleich **H** 1
- FranchiseHelp **G** 30
- Fremdvergleich **H** 1
- Halbfertigfabrikate **G** 32
- immaterielle Werte **B** 242
- Immaterielle Wirtschaftsgüter, Verkauf **O** 380 f.
- Indirekter Preisvergleich **G** 53
- Konzernumlage Dienstleistungen **N** 295, 300 f.
- Kostenaufschlagsmethode **H** 1
- Kostenumlagevertrag **H** 1
- Lizenzen **O** 545 ff.
 - Anpassung in Rezession **O** 671 ff.
 - Äußerer Preisvergleich **O** 549 ff.
 - Computerprogramme **O** 598 ff.
 - Datenbanken **O** 557 ff.
 - Direkter Preisvergleich **O** 604
 - Eingetragenes Design **O** 602
 - Gebrauchsmuster **O** 573 ff.
 - Indirekter Preisvergleich **O** 604 f.
 - Know-how, technisches **O** 573 ff.
 - Kumulative Schutzrechtsnutzung **O** 607 f.
 - Marken **O** 591 ff.
 - Merchandising **O** 594 ff.
 - Patente **O** 573 ff.
 - Urheberrechte **O** 598 ff.
- Lizenzsatz **H** 1

Preisvergleichsmethode	
Margenbestimmung	– Gesamtkostenverfahren H 53 ff.
– 10k Reports H 70	– Gewinn- und Verlustrechnung H 52
– Beteiligungskette H 67	– HGB H 53
– Branchencodes H 62	– Historische Daten H 56
– Bruttomarge H 77	– Internationale H 47
– Dealing at Arm’s Length H 59	– Offenlegungsvorschriften H 49
– Dokumentationsvorschriften H 72	– Publikationspflichten H 49 ff.
– Einfacher Dienstleister H 78	– Sales, General and Administrative Costs H 55
– Gewinnmarge H 78	– Umsatzkostenverfahren H 51
– Industriecodes H 62 f.	– US-GAAP H 47
– Kostenmarge H 78	Rohgewinnmarge H 1
– Marge des Betriebsergebnisses H 78	Routineaktivitäten G 8
– Operating Profit H 78	RoyaltyStat G 30
– Screening-Prozess H 57	Schweiz T 6, 10, 42, 51 f., 70 ff., 90
– Screening-Schritte H 73	Stärken/Schwächen B 102 ff.
– Securities and Exchange Commission H 70	Statistische Methoden G 53 ff.
– Selektionskriterien H 71	– Bandbreite G 98
– Transferpreis-Richtlinien H 59	– Erwartungswert G 97
– Unabhängigkeitskriterium H 66 f.	– Fallbeispiel G 95
– US NAICS H 62 ff.	– Grenzen G 115 ff.
– Verbundene Einzelperson H 66 f.	– Heteroskedastizität G 118
– Verbundene Gesellschaft H 66 f.	– Historische Daten von Verkaufspreisen G 96
– Verrechnungspreissachverhalt H 74	– Indirekter Preisvergleich G 54
– Vertriebsgesellschaft H 77	– Mengeneffekt G 113
Marktpreis G 31	– Mengenrabatt G 107
Method of Last Resort B 101	– Methode der kleinsten Quadrate G 111
Moody’s Rating Methodologies G 140 ff.	– Mittelwertpreis G 102
– Basirating G 142	– Multikollinearität G 119
– Cashflow G 149 ff.	– Null-Hypothese G 103
– Größe und Diversität G 144 ff.	– Preisbandbreite G 97
– Kreditrating G 142	– Regressionsanalyse G 108
– Leistungsindikatoren G 141	– Signifikanzlevel G 103
– Leverage und Liquidität G 148 ff.	– Stichprobengröße G 101, 117
– Profitabilität G 146 ff.	– Test der Unterschiede G 94
– Sub-Faktorgewicht G 142	– Transaktionsunterschied G 106
Nettomarge H 1	– Unterschied der Mittelwerte G 100
OECD-Richtlinie B 101 ff.	Umstrukturierung H 1
Preisvergleich, äußerer G 29 f.	Unternehmensplanung S 14
Preisvergleich, innerer G 29 f.	Vergleichbarkeitsanalyse B 82
Preisvergleichsmethode G 57 ff.	Vergleichbarkeitskriterien G 55
– Betafaktor H 81	Vergleichsfaktoren Produkte und Märkte D 65 ff.
– Bloomberg H 81	Vergleichsmargen
– Know-how H 81	– Bilanzdatenbanken H 3
– Lizenzgebühren H 81	– Bilanzierungsvorschriften H 3
– Markenrechte H 81	– Einkunftsabgrenzung H 2
– Patente H 81	– Fremdvergleichsdaten H 1
Prioritätenreihenfolge B 80 ff.	– Unabhängigkeit H 2
Rechnungserstellung Konzern-dienstleistungen N 473	– Unternehmensdatenbank H 2
Rechnungslegungsnormen H 47 ff.	– Vergleichsunternehmen H 2
– Aufwandsarten H 53	– VGr-Verfahren H 2
– Cost of Goods Sold H 52	

Price Setting

- Vergleichspreise **G** 33 ff.
- Verrechnungspreissystem **H** 1
 - Gewinnspanne **H** 87
 - StVergAbG **H** 87
- Verwaltungsgrundsätze-Verfahren
 - 1. Quartil **H** 15
 - 3. Quartil **H** 16
 - Anpassungsrechnung **H** 13
 - Aufzeichnungspflicht **H** 9
 - Bandbreitenrechnung **H** 14
 - Bandbreitenverengung **H** 16
 - Datenbankanalyse **H** 11
 - Eingeschränkte Vergleichbarkeit **H** 12
 - Entrepreneur **H** 6
 - Externe Vergleichsdaten **H** 10
 - Fremdvergleichsgrundsatz **H** 5
 - Funktions- und Risikoanalyse **H** 5
 - Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode **H** 8
 - Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode **H** 7
 - Gewinnvergleichsmethode **H** 8
 - Identische Geschäftsbedingungen **H** 13
 - Interne Vergleichsdaten **H** 10
 - Nettorenditekennzahlen **H** 7
 - Obergrenze **H** 15
 - Planrechnung **H** 17
 - Preisbestimmungsfaktoren **H** 9
 - Preisvergleichsmethode **H** 7
 - Routinefunktion **H** 5
 - Soll-Ist-Vergleich **H** 18
 - Spartenrechnung **H** 8
 - Standardmethoden **H** 7
 - Uneingeschränkte Vergleichbarkeit **H** 12
 - Untergrenze **H** 16
 - Unvergleichbare Daten **H** 13
 - Vergleichsmarge **H** 2 ff.
 - Vergleichspanne **H** 16
 - Verrechnungspreisbildung **H** 7
- Waren **G** 57 ff.
- Wiederverkaufspreismethode **H** 1
- Price Setting**
 - Zeitfragen **E** 185
- Price Setting bei Risiken** **H** 220
- Price Testing**
 - Zeitfragen **E** 185
- Primärberichtigung**
 - Schweiz **T** 118 ff.
- Prinzipalgesellschaften**
 - BEPS **S** 36
 - Vertriebs-Prinzipal **S** 141

- Prinzipalstruktur** **S** 129
 - Auftragsfertigung **N** 442
 - Auftragsforschung
 - Bewertungs- und Einflussfaktoren **O** 125
 - Dienstleistungen **N** 1, 124
 - Eigentumsübertragung
 - Preisvergleichsmethode **O** 131
 - Forschung und Entwicklung **O** 125
 - Limited Risk Manufacturer **N** 442
 - Lizenzierung **O** 203
 - Lohnfertigung **N** 442
 - Supply Chain Management **O** 164 ff.
 - Vertriebsmodelle **N** 479
 - Wertschöpfungskette **N** 124
- Prioritätenreihenfolge der Methoden**
 - s. a.* Rangfolge der Methoden
 - OECD-Richtlinien **B** 76 ff., 80
- Procurementcenter**
 - Einkauf **S** 86
 - Standortwahl **S** 89
- Produktdifferenzierung**
 - Gewinnmaximierung **H** 158
- Produkteigenschaften**
 - Immaterielle Wirtschaftsgüter **H** 158
- Produkteinführung**
 - s.* Markterschließung
- Produktgestaltung**
 - Procurement Center **S** 87
- Produktgruppen**
 - Entgangene Gewinne **H** 172
- Produktions- oder Vertriebsaktivitäten**
 - Supply Chain **S** 117
- Produktionsausweitung**
 - Wert **H** 203
- Produktionsbereich**
 - Kostenschlüssel Dienstleistungen
 - Konzernumlage **N** 332
- Produktionsmittel**
 - Konkurrenz **H** 170
- Produktkapazität**
 - Entgangene Gewinne **H** 171
- Produktlebenszyklus**
 - s.* Rabatt
 - s.* Vergleichsfaktor
- Produktpräferenzen** **H** 161
- Profit Level Indicator (PLI)**
 - s. a.* Mark-up Over Cost
 - s. a.* Renditekennziffer
 - Bilanzbasiert
 - Anpassungsrechnungen **H** 100
 - Kapitalkostenanpassung **H** 110

Quellensteuer

Profit (Loss) Before Income Tax

- Annex III
- Tabelle 1 E 33

Profit Split Methode

- s. a. Contribution Analysis
- s. a. Gewinnaufteilungsmethoden
- s. a. Quantifizierung
- s. a. US-Verrechnungspreisrichtlinien
- s. a. Verrechnungspreismethoden, transaktionsbezogene Gewinn-aufteilungsmethode

- Ansätze
- Beitrags- und Restwertanalyse B 113
- Contribution analysis
- Geschäftsvorfallbezogene Gewinn-aufteilungsmethode B 113
- Entwicklungsländer H 89
- EU Masterfile E 204
- Geschäftsvorfallbezogene Gewinn-aufteilungsmethode B 108 ff.
- Anwendungshinweise B 114
- Risikovergütung H 227
- Unternehmensplanung S 17

Profitbeitrag

- Unternehmensplanung S 10

Profit-Split Analysen

- Verrechnungspreisplanung S 122

Provision of Services to unrelated parties

- Annex III
- Tabelle 2 E 33

Prozesse

- Praxis der globalen Dokumentation E 242

Prüfung

- Konzernumlagevertrag Dienst-leistungen N 384

Prüfung der Verrechnungspreis-praktiken

- OECD – Kapitel V E 2

Prüfungsschwerpunkte

- OECD – Kapitel V E 5

Purchase or Procurement

- Annex III
- Tabelle 2 E 33

Put

- Option H 207

Qualifikationskonflikte L 224

- Dienstleistungsbegriff N 23 ff.

Qualität, gefühlte

- Markenbewertung S 79

Quantifizierung

- s. Fremdvergleich, externer

Quantifizierung geschaffener Werte

- Anteil immaterielles Wirtschaftsgut H 258
- Beitrag Käufer H 256
- Beitrag Lizenznehmer H 256
- Contribution Split Survey H 257
- Empirische Umfrage H 256
- Entschädigungswürdiger Wert H 68
- Gesamtwert H 256
- Kosten H 256
- Kosten, aggregiert H 257
- Kosten, Anteil H 257
- Kosten, relevante H 257
- Kostenbasierte Methode H 257
- Marketingkosten H 256
- Non-Routine-Natur H 256
- Rechtliche Eigentümer H 256
- Werbekosten H 256
- Wertbasierte Betrachtung H 258
- Wertbeitrag Käufer H 258
- Wertbeitrag Lizenzgeber H 258
- Wertbeitrag Lizenznehmer H 258
- Wertbeitrag Verkäufer H 258
- Wirtschaftliches Eigentum H 256

Quantifizierung verhandelter Werte

- Comparables H 259
- Datenbanken H 259
- Fairer Anteil H 260
- Geschaffener Wert H 259
- Gewinnfunktion H 260
- Kostenbasierte Methode H 262
- Lloyd Shapley H 260
- Produktionsfaktoren H 260
- Relativer Wert Beiträge H 260
- Shapley Value H 260 ff.
- Spieltheoretisches Modell H 260
- Spieltheorie H 260
- Verhandlungsmacht H 260
- Wirtschaftliches Eigentum H 259

Quelle der Daten

- Annex II E 31

Quellen der Informationen

- Annex III E 36

Quellenangaben

- Praxis der globalen Dokumentation E 244

Quellensteuer O 677 ff.

- Annex III E 38
- Ausländische Quellensteuer O 691
- Doppelbesteuerungsabkommen O 678
- Erstattungsverfahren O 682
- Freistellungsbescheinigung O 683 f.

Quersubventionen

Freistellungsverfahren **O** 682 f.
Höhe, Deutschland **O** 677
Lizenzgebühr **S** 81
Lizenzgebühren **O** 144, 677 ff.
Nebenleistung **O** 687
OECD-MA **O** 688
Softwarelizenzierung **O** 688 f.
Steuerreduktion **O** 681
Steuersätze **O** 679
Steuertatbestand **O** 677
Substanzlose Gesellschaft **O** 684
Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie
O 680

Quersubventionen

Wertbeitragsanalyse **S** 34

Rabatt

s. a. Vergleichbarkeit
direkt **D** 105
Fremdvergleich Dienstleistungsmärkte
N 170 ff.
indirekt **D** 105
Mengenrabatte **D** 99 ff.
Naturalrabatt **D** 105
Rabattarten **D** 91 ff.
Rabattschwelle **D** 104
Rabattstaffel **D** 107 f.
vertragliche Rabattregelung **D** 121

Rahmenbedingungen

Kapitalkostenanpassung **H** 96

Rahmenverträge **L** 45

Range

s. Bandbreiten

Rangfolge der Methoden

s. a. Arm's length principle
s. a. Preisvergleichsmethode
s. a. Transaktionsbezogene Gewinn-
methoden
OECD-Richtlinien **B** 76 ff., 80

Ratings **P** 64

Kreditrating **G** 142 ff.
Moody's Rating **G** 140

Realoptionen

Beispiele **H** 211
Bewertung **H** 208
Grundlagen **H** 203 ff.

Rechnungserstellung

Konzerndienstleistungen
– Datenbankanalyse **N** 469
– Delkreder-Risiko **N** 467
– Kostenaufschlagsmethode
N 471 f.
– Preisvergleichsmethode **N** 468
– Wechselkursrisiko **N** 467

Rechnungslegung

Fremdvergleich, externer **H** 47 ff.
Rahmenbedingungen **G** 126
Statement No. 157 **G** 126

Recht

zum Kauf **H** 207
zum Verkauf **H** 207

Rechte, derivative

Migration **S** 50

Rechte und Pflichten

EU Masterfile **E** 206

Rechtliche Interpretation **L** 45

Rechtliche Rahmenbedingungen

Schwellenländer **H** 91

Rechtliches Gehör

Amtshilfe, internationale **F** 178 f.

Rechtsbegriff, unbestimmter **K** 38,
56, 58

Rechtsberatung

Kostenschlüssel Dienstleistungen
– Konzernumlage **N** 331

Rechtshilfe in Steuerstrafsachen

Formen und Bedeutung **F** 156

Rechtskraft

s. Verständigungsverfahren

Rechtsprechung

Grundlagen **A** 17 ff.

Rechtsquelle **K** 1, 27

Rechtssystem

Annex I **E** 29

Rechtsverletzung an IP

But-For-World **H** 158

Rechtsverordnung **K** 39, 55

Begriff **A** 165

Rechtswahl

s. Zivilrechtswahl

Reduktion der effektiven Steuerquote

Procurement Center **S** 112

Reduzierte Umsetzung

EU Masterfile **E** 212

Reduziertes Funktionsprofil

Routine-Gesellschaften **S** 109

Reduzierung

Strafen
– Dokumentation **E** 23

Referenzierung

Praxis der globalen Dokumentation
E 244

Refinanzierungszins **P** 47

Regiekosten

s. Dienstleistungen
s. Managementleistungen

Regieleistungen

Verrechenbarkeit **N** 35, 40

Region Entwicklungsländer – Anpassungsrechnungen H 88		Repression	
Regionale Daten Vergleichsdaten E 25		Repräsentanzbüro Abgrenzung zum Sales Support Service N 500	
Regionale Gesichtspunkte Verlagerung S 63		Repräsentative Umfrage Statistische Verfahren G 64	
Regionale Vergleichsdaten Anpassungsrechnungen H 93		Resale Price Method <i>s.</i> Wiederverkaufspreismethode	
Regressionsanalysen H 161 <i>s. a.</i> Rezession Kapitalkostenanpassung H 103		Research and Development Annex III – Tabelle 2 E 33	
Regulated Financial Services Annex III – Tabelle 2 E 33		Residuale Profit-Splits <i>s. a.</i> Contribution analysis <i>s. a.</i> Gewinnaufteilungsmethode IP-Planung S 122 Markenbewertung S 83 Procurement Center S 90, 98 Profit Split Methode – Geschäftsvorfallbezogene Gewinn- aufteilungsmethode B 113 Spieltheorie – Shapley Value H 182 Unternehmensplanung S 6, 19, 24, 29, 30	
Reingewinn steuerpflichtiger – Schweiz T 8, 31, 44		Restlaufzeit Realoption H 216	
Related companies <i>s.</i> Verbundene Unternehmen		Restrukturierung Standortwahl S 89 Verrechnungspreisplanung S 125	
Related Party Annex III – Tabelle 1 E 33		Restrukturierung, konzernweite S 114	
Relative Größe Wesentlichkeit – Dokumentation E 17		Restrukturierungsinitiative Unternehmensplanung S 42	
Relative Verteilung der Mitarbeiter Annex III E 39		Restrukturierungsmaßnahmen Verrechnungspreisplanung S 39	
Relative Wertbeiträge Werttreiber S 97		Restrukturierungsprozesse Unternehmensplanung S 5, 23	
Relevant Business Activity, Approach L 66		Return on Capital Employed (ROCE) Anpassungsrechnungen H 96 ff. Kapitalkostenanpassung H 110	
Relevante Dokumente Dokumentation E 8		Return on Sales Kapitalkostenanpassung H 98	
Relevante Kennzahlen Annex II E 31		Return on Total Costs Kapitalkostenanpassung H 98	
Renditekennziffer D 362 Berry Ratio D 362, 379 Branchendurchschnittswerte (CPM) D 388 Gewinnvergleichsmethode D 375 ff. Kapitalrendite D 360, 377, 399 Lieferung von Gütern und Waren M 18 Mehrjahresbetrachtung (CPM) D 382 TNMM D 354, 366 Übersicht (CPM) D 376 ff. Übersicht (TNMM) D 358 ff. Umsatzrendite D 358, 378, 399 Vergleich TNMM und CPM D 398 ff. Vergleichszeitraum (CPM) D 382		Revised Discussion Draft Kapitel VI OECD-RL B 225	
Reporting MNE Annex III E 35		Revision der Verrechnungspreis- analysen Unternehmensplanung S 23	
		Rezession <i>s. a.</i> Lizenzgebühren, Rezession Änderungszeitpunkt N 274 f. Anpassungsklauseln N 264 f. Anpassungszahlungen N 273	

Risiken

- Beteiligung am Verlust **N** 264
- Bruttosozialprodukt **N** 270
- Cost Minus System **N** 268
- Daten von Rezessionsperioden **N** 270
- Dienstleistungen **N** 263 ff.
- Dokumentation **N** 277
- Funktionsverlagerung **N** 275 f.
- Korrektur innerhalb Bandbreiten **N** 269
- Neue Datenbankanalysen **N** 270 f.
 - Außerordentliche Ergebniseinflüsse **N** 272
 - Einbeziehung Verlustunternehmen **N** 271
 - Längere Benchmarkperiode **N** 272
- Regressionsanalyse **N** 272
- Routineunternehmen **N** 263, 268, 275
- Strategieträger **N** 263, 268, 273
- Umstrukturierungen **N** 275 f.
- Verlustbeteiligung **N** 268
- Verträge
 - Änderung **N** 264 ff.
 - Anpassung Gewinnaufschlag **N** 318
 - Automatische Anpassungsklausel **N** 267
 - Kündigung **N** 265, 267
 - Störung Geschäftsgrundlage **N** 266
 - Unterjährige Anpassung **N** 264 f.
- Vorteilsausgleich **N** 274
- Vorübergehender Verzicht
 - Gewinnaufschlag **N** 274
- Zielmarge **N** 263, 273
- Risiken**
 - Anpassungsrechnungen **H** 91, 111
 - Bewertung von bekannten **H** 203
 - Procurement Center **S** 88
 - Vergleichsanalyse bei Übertragung immaterieller Werte **B** 238
 - Zeitfragen **E** 185
- Risiken aus Verrechnungspreisgestaltung**
 - OECD – Kapitel V
 - Dokumentation **E** 2
- Risiko- und Funktionsanalyse**
 - s. a.* Funktions- und Risikoanalyse
 - OECD-Richtlinien **B** 63 f.
- Risikoanalyse**
 - s. a.* Funktionsanalyse
 - Beschaffungsmarktpreisrisiko **E** 143
 - Dokumentation **E** 139
 - EU Masterfile **E** 218
 - Forderungsausfallrisiko **E** 147
 - Forschungs- und Entwicklungskosten **E** 144
 - Gesellschafterrisiken **E** 139
 - Konkurrenzrisiko **E** 149
 - Konzerninterne Risikotragung **E** 151
 - Lagerrisiko **E** 146
 - Marketingrisiko **E** 148
 - Markt- und Mengenschwankungsrisiken **E** 140
 - Markt- und Unternehmensanalyse **E** 152 ff.
 - Mitarbeiterrisiko **E** 150
 - Nichttroutinerisiken **E** 139
 - Produkthaftpflichtrisiko **E** 142
 - Produktrisiko **E** 145
 - Routinerisiken **E** 139
 - Währungsrisiko **E** 141
- Risikoarten** **H** 219
- Risikoaversion** **H** 220
- Risikodiversifikationspotential** **S** 134
- Risikofreie Zinssätze**
 - Schwellenländer **H** 110
- Risikomanagement**
 - Base Erosion and Profit Shifting **F** 459
 - Bedeutung **F** 459
 - Personalfunktion **H** 219
 - Prozess **F** 460 f.
- Risikominimierung**
 - Verrechnungspreisplanung **S** 119
- Risikoniveau**
 - Forderungsniveau
 - Entwicklungsländer **H** 106
- Risikoprämie** **H** 220
- Risikoprämien**
 - Anpassungsrechnungen **H** 106
- Risikoprofile**
 - Schwellenländer **H** 91
- Risikoquantifizierung** **H** 218
- Risikoschätzung**
 - Dokumentation **E** 2
- Risikosimulation**
 - Monte-Carlo Analyse
 - Risikoquantifizierung **H** 223
- Risikoübernahme**
 - BEPS **S** 36
 - Personalfunktion **H** 219
- Risikovergütungen**
 - Kapitalkostenanpassung **H** 99
 - Statistische Verfahren **H** 218
- Risikoverteilung**
 - OECD-Richtlinien
 - Neufassung Kapitel IX **B** 182 f.
- Roche** **L** 57
- Rohgewinn**
 - s.* Gross margin
 - s.* Wiederverkaufspreismethode

Rohgewinnmarge
s. a. Margen
Rohergebnis **D** 158, 174, 178, 198, 356
Rohgewinn **D** 376
Wiederverkaufspreismethode **D** 156, 158

Rolle des Konzerns
Wesentlichkeit
– Dokumentation **E** 17

Roll-Out
Verrechnungspreisplanung **S** 124

Rolls Royce **L** 49

Rotterdam
Standortwahl **S** 89

Routine Vergütung
Einkauf **S** 96

Routineauskünfte
Amtshilfe, internationale **F** 215 f.

Routinefunktionen
s. a. Funktionseinheit
s. a. Funktionsverlagerung
s. a. Kostenaufschlagsmethode
s. a. Routineunternehmen
s. a. Strategieträger
Lieferung von Gütern und Waren **M** 11
Unternehmensplanung **S** 15

Routinegewinne
Kapitalkostenanpassung **H** 99

Routine-Leistungen
Wertbeitragsanalyse **S** 32

Routinetätigkeit
Dritten in Auftrag gegeben **G** 18
Marktpreisen, von ermitteln **G** 18
Vergleichsmargen **G** 18
Vergleichspreise **G** 18

Routineunternehmen
s. a. Einkünftezurechnung
s. a. Funktionseinheit
s. a. Unternehmen mit Routinefunktion
s. a. Unternehmenscharakterisierung
Anlaufverluste **N** 150
Auftragsforschungsgesellschaft **O** 198
Einkünftezurechnung **O** 71 ff.
Funktionsanalyse **N** 124
Geringe, stabile Gewinne **N** 150
Hohe Gewinne **N** 150
Unternehmen mit Dienstleistungscharakter **O** 74
Unternehmenscharakterisierung
O 73 f.
US Regulations **N** 150
Verluste **N** 150, 454, 498
Verrechnungspreismethoden **O** 80 f.

Sachverhaltsdokumentation

RoyaltyRange **G** 47

RoyaltyStat
Gesonderte Bewertung **G** 41
Lizenzgebühren **G** 41
Lizenzverträge **G** 38, 40 f.
Objektive Kriterien **G** 39
OECD **G** 38
SEC **G** 38

Rückgewähr- und Ersatzanspruch
Verdeckte Einlage **A** 148
Verdeckte Gewinnausschüttung
A 106 ff.

Rückgewinnung abgewanderter Kunden **H** 284

Rückhalt im Konzern
s. Konzernrückhalt

Rückwirkung **L** 223
s. Formerfordernis
s. Schriftform

Ruling über verdeckte Einlagen
Niederlande **S** 91

Rulings
Annex I **E** 29
EU Masterfile **E** 221
OECD **E** 6

Rundungen und Näherungswerte
Annex III **E** 39

S & P Capital IQ
Capital IQ Plattform **H** 38

Sachverhaltsanalyse
transaktionsbezogene Gewinn-
aufteilungsmethode **D** 464 ff.

Sachverhaltsdokumentation **K** 3, 8 f.
Art der Tätigkeit **E** 97
Funktions- und Risikoanalyse
E 122 ff.
– Funktionsanalyse **E** 124 ff.
– Risikoanalyse **E** 139
Kunden **E** 100
Lieferanten **E** 99
Markt **E** 103
Marktanteil **E** 105
Preisfindung gegenüber Abnehmern
E 102
Preisfindung gegenüber Lieferanten
E 102
Produkte **E** 98
Rechtsgrundlagen **E** 75
Vereinbarungen mit Finanzbehörden
E 119 ff.
– Advance Pricing Agreements **E** 119
– Korrespondierende Berichtigungen
E 121

Safe havens

- Verständigungs- und Schiedsverfahren **E** 120
- Vereinbarungen mit Konzernunternehmen **E** 107 ff.
- Arbeitnehmerentsendung **E** 116
- Dienstleistungen **E** 111
- Finanzierung **E** 114
- Funktionsverlagerung **E** 118
- Immaterielle Wirtschaftsgüter **E** 115
- Risikotragung **E** 115
- Vermögenstransfers **E** 117
- Warenlieferungen **E** 111
- Wettbewerbsituation **E** 104

Safe havens

- Auftrags- oder Lohnfertiger **N** 455
- Entwicklungsländer **H** 89
- Gewinnaufschlag **N** 244
- Limited Risk Distributor **N** 496
- Low Risk Manufacturer **N** 455
- OECD-VPL **N** 244

Sales, Marketing or Distribution

- Annex III
- Tabelle 2 **E** 33

Sales Support Service

- s. Vertriebsunterstützung

Salvatorische Klauseln

- Konzernumlagevertrag Dienstleistungen **N** 396

Sanktionen

- Arten von Sanktionen **F** 441 ff.
- Bußgelder **F** 446
- Hinterziehungszinsen **F** 442
- Säumniszuschläge **F** 442
- Strafzuschläge **F** 442
- Verwaltungsbehördliche Strafen **F** 441
- Verzinsung **F** 442
- Zwangsmittel **F** 442
- Bußgelder bei der Besteuerung **F** 446 ff.
- Ordnungswidrigkeitenverfahren **F** 453 ff.
- Penalties in den USA **F** 448 ff.
- Strafverfahren **F** 453 ff.
- objektiver, Tatbestand **F** 453
- Rückdatierung von Verträgen **F** 456
- Rückwirkungsverbot, steuerliches **F** 456
- steuerliches, Rückwirkungsverbot **F** 456
- subjektiver, Tatbestand **F** 453
- Tatbestand, objektiver **F** 453
- Tatbestand, subjektiver **F** 453

- Verfahren **F** 441 ff.
- Verrechnungspreisprüfung
- Arten **F** 441 f.
- Bußgelder **F** 446 f.
- Ordnungswidrigkeitsverfahren **F** 453 f.
- Steuergefährdung **F** 453 f.
- Steuerhinterziehung **F** 453 f.
- Steuerverkürzung, Leichtfertige **F** 453 f.
- Strafverfahren **F** 453 f.
- USA **F** 448 f.
- Verschuldensunabhängige **F** 443
- Verspätungszuschläge **F** 442
- Zwangsgelder **F** 442

Satelliten-Urteil

- s. Betriebsstätte
- s. E-Commerce
- s. Pipeline-Urteil
- s. Server

Schätzer

- Statistische Verfahren **G** 66

Schätzformeln

- immaterielle Werte **B** 229, 241

Schätzung K 9, 14, 61, 67, 68, 71

- Datenbanken **F** 129
- Mitwirkungspflichtverletzung **F** 42 f.
- Verständigungsverfahren **F** 48 f.
- Schätzung als Mittel gegen Fehlverhalten **F** 122 ff.
- Ausnutzung des Schätzrahmens **F** 124
- Auswirkung auf das Beweismaß **F** 123
- Hinzuschätzung **F** 124
- Median **F** 127
- Schätzung als Konkretisierung der vGA der Höhe nach **F** 128 f.
- Sicherheitszuschlag **F** 124
- Schätzung als objektive Wahrheitsfindung **F** 118 ff.
- Richterliche Überprüfung **F** 120 f.
- Schätzung im Finanzgerichtsverfahren **F** 119 ff.
- Strafschätzung **F** 119
- Tatsächliche Verständigung **F** 130 ff.
- Überblick **F** 57 f.
- Verrechnungspreisprüfung
- Verdeckte Gewinnausschüttung, Konkretisierung **F** 128 f.
- Voraussetzungen **F** 117 ff.

Schaubild

- Lokale Organisation
- Annex II **E** 31

Schweiz

Schenkung, gemischte **K** 13 ff.
Schenkungsteuer **K** 13 ff.
Schiedsgerichtsvereinbarung
Konzernumlagevertrag Dienstleistungen **N** 395
Schiedskonvention
EU **A** 175
Schiedsverfahren **K** 30
Anwendungsbereiche **F** 301
Bestehende Abkommen
– Bilaterale Abkommen **F** 271 ff.
– Schlichtungsverfahren **F** 271 ff.
Beweislast **F** 110
Bilaterale Abkommen **F** 271 ff.
EU Masterfile **H** 263
EU-Übereinkommen (Schlichtungsverfahren) **F** 298 ff.
– Anwendungsbereich **F** 301 f.
– Rechtsentwicklung **F** 298 ff.
Formen und Bedeutung **F** 154
Geltungsdauer **F** 300
Inkrafttreten **F** 299
Rechtsentwicklung **F** 298 f.
Schiedskonvention **F** 300 f.
Schlichtungsverfahren **F** 313 ff.
– Anhörung **F** 319
– Beratender Ausschuss **F** 313
– Fristen **F** 313
– Kosten **F** 319
– Recht auf Anhörung **F** 319
– Rechtsbehelf **F** 316
– Stellungnahme des beratenden Ausschusses **F** 319
– Umsetzung **F** 316
– Verfahrenskosten **F** 319
Schweiz **T** 127
„UN Practical Manual 2013“
B 285
Verfahren **F** 305 ff.
– Gegenberichtigung **F** 306
– Verfahrensstufen **F** 305
– Vorverfahren **F** 306
Verfahrensstufen
– Schlichtungsverfahren **F** 313 f.
– Verständigungsverfahren **F** 305
– Vorverfahren **F** 305
Verrechnungspreise **F** 110 f.
Verständigungsverfahren **F** 307 ff.
– Abhilfe **F** 308
– Einleitung Schlichtungsverfahren **F** 311
– Einleitung Verständigungsverfahren **F** 308
– Fristen **F** 307 ff.

– Gerichtsurteile **F** 312
– MiVS **F** 307
Vorverfahren **F** 306
Schlafende Gesellschaft
Annex III **E** 40
Schrankenrecht **L** 27, 78
Schriftform
Auslandssachverhalte **F** 25 ff.
– Beweisvorsorge **F** 24 f.
– Nachweisvorsorge **F** 24 f.
Dienstleistungsvertrag **N** 84 ff.
Dokumentation Dienstleistungsverrechnung **N** 95
F+E Poolvertrag **O** 328 ff.
Konzernumlagevertrag Dienstleistungen **N** 347 ff., 396
Verbindliche Zusage auf Grund einer Außenprüfung **F** 340
Schuldnerisiken
Anpassungsrechnungen **H** 98, 106
Schuldrechtliche Beziehungen **L** 123
Schutzrechte
s. Gewerbliche Schutzrechte
s. Lizenzen
Schutzzölle
s. Zoll
Schwächen der externen Datenbankanalysen
EU Masterfile **E** 232
Schweiz
Advance Pricing Agreements **T** 132
Amtshilfe **T** 125, 134
Anlagefondsgeschäft **T** 55 ff.
Aufwand
– (nicht) geschäftsmäßig begründeter **T** 8 f., 25, 28, 34
Betriebsstätte
– Ausscheidung **T** 39 f., 119
Beweislast **T** 111 ff.
Branchenvergleich **T** 113
Bundesgesetz
– über die direkte Bundessteuer **T** 8 ff.
– über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden **T** 8 ff.
Cash Pooling **T** 51
DBA **T** 18, 38, 134
Dokumentationspflichten **T** 111 ff.
Doppelbesteuerung
– Interkantonale **T** 10, 39
– Juristische **T** 119
– Wirtschaftliche **T** 10
Freistellung **T** 119

Schweizerisches Procurement Center

- Fremdvergleichsgrundsatz **T** 19
- Gegenberichtigung
 - DBA **T** 38, 118 ff.
 - Korrektur von Verrechnungspreisen **T** 10
- Geldwerte Leistung
 - Definition **T** 13, 16, 20, 113
 - Garantie **T** 53
 - Gewinnvorwegnahme **T** 12
 - Outbound **T** 78
 - Schadenersatz **T** 91
 - Umwandlung **T** 105
 - Verdeckte Gewinnausschüttung **T** 12, 14, 28
 - Zinssätze **T** 26
- Gesellschaft **T** 28
 - Principalgesellschaft **T** 25, 36
 - Verwaltungsgesellschaft **T** 28
- Gewinnvorwegnahme
 - Definition **T** 12
- Informationsaustausch **T** 134
- Juristische Personen **T** 6 ff.
- KERT-Funktionen **T** 43, 54
- Kostenaufschlags-Methode **T** 10, 33, 37, 43 f., 50 ff., 54, 71 f., 110
- Maßgeblichkeitsprinzip **T** 8, 80, 85
- Nahestehende Personen **T** 9 ff., 13, 16 ff., 26 ff., 29 ff., 35
- Ongoing-Concern-Konzept **T** 98
- Preisvergleichsmethode **T** 6, 10, 42, 51 f., 70 ff., 90
- Primärberichtigung **T** 118 ff.
- Reingewinn
 - steuerpflichtiger **T** 8, 31, 44
- Schiedsverfahren **T** 127
- Sekundärberichtigung **T** 130 f.
- Stempelabgaben **T** 3 ff., 116 f.
- Steuerausscheidung
 - Interkantonale **T** 39
 - Internationale **T** 25, 36, 39 f.
- Steuerliche Veranlagung **T** 4, 8, 111 ff., 118 ff., 124 ff., 128
- Steuerumgehung **T** 46 ff., 74 f.
- Substance over Form **T** 74
- SWAP-Sätze **T** 27 f.
- TNMM **T** 1 ff., 42, 71, 78 f., 101, 116 f.
- Verdeckte Gewinnausschüttung **T** 12, 14, 28
- Verdeckte Kapitaleinlage **T** 12, 15, 28, 79
- Verdecktes Eigenkapital **T** 11, 25, 28 ff.
- Verrechnungspreismethoden
 - Prioritätenreihenfolge **T** 41
 - Verrechnungssteuer **T** 3 f., 28, 78, 116 f., 131
 - Verständigungsverfahren **T** 121 ff.
 - Wiederverkaufspreis-Methode **T** 10, 71 f.
 - Zentraleinheit **S** 98
 - Zinssätze **T** 25 ff.

Schweizerisches Procurement Center

Supply Chain **S** 94

Schwellenländer

- Anpassungsrechnungen
 - externer Fremdvergleich **H** 88
- Kapitalkostenanpassung **H** 99, 110

Schwerpunkte der Prüfung

OECD – Kapitel V **E** 2

Scoping Document

- Überarbeitung von Kapitel VI
- OECD-RL **B** 223

Screening

- Fremdvergleich, externer
 - Schwierigkeiten **H** 72 f.
 - Vergleichsmargenermittlung **H** 57 f.
 - Vorgehensweise **E** 116 f.

Sechste Methode

- Verwendung von safe harbor rules
 - Entwicklungsländer **H** 89

Segmentiertes Geschäftsmodell

S 132

Sekundärberichtigung

Schweiz **T** 130 f.

Selbstkosten **A** 42 f.

Begriff **A** 38

Entnahme **A** 38

Senkung der Fertigungskosten

Unternehmensplanung **S** 114

Senkung des effektiven Steuersatzes

Steuerplanung **S** 127

Separate Jahresabschlüsse

Annex III **E** 35

Separierung von Risiken

Risikoquantifizierung **H** 219

Server

- s. Betriebsstätte
- s. E-Commerce
- s. Pipeline-Urteil
- s. Satelliten-Urteil

Set-offs

s. Vorteilsausgleich

Shapley Value

- Allokation von Ressourcen **H** 261
- Anwendung auf die Bankenbranche **H** 189

Staaten

Aufteilung von Zahlungsströmen H 182	Soft Law EU Masterfile E 207, 234
Auszahlungsfunktion H 253	Software s. a. Computerprogramme s. a. Copyrighted Article s. a. Urheberrecht Abgrenzung Lizenz/Verkauf O 143 Lizenzgebühren O 598 ff. Steuerungssoftware O 502 Urheberrechte O 19
Berechnung an Hand eines Beispiels H 201	Sonderbetriebsvermögen L 203
Endoutput H 261	Sonderbilanzen L 197
Erfolgsabsicht H 261	Sondervergütungen L 210, 220
Fallbeispiel H 197 ff.	Sonstige Dealings L 127
Finanzmarktforschung H 261	Sortimentsgestaltung Procurememt Center S 87 Zentralisierung S 97
Formel H 196	Sortimentsplanung Procurement Center S 109
Gewinnaufteilung H 261	Sourcinggesellschaft S 108
Gewinnzuteilung H 261	Spanne der fremdvergleichsüblichen Gewinnaufteilungen Shapley Value H 186
Grenzwinne H 200	Spanne der Vergleichsmargen Anpassungsrechnungen H 111
Kapitalmarktforschung H 261	Späte Abgabe Strafzuschläge – Dokumentation E 22
Koalitionsgewinn H 261	Spätere Strafen, keine Strafen – Dokumentation E 23
Koalitionspermutationen H 261	Spezifische Anfragen zur Übersetzung Sprache – Dokumentation E 21
Kooperative Beziehungen H 261	Spezifische Hinweise Annex III E 37
Kooperative Spieltheorie H 260	Spieltheoretische Modelle Brand Migration S 69
Marginales Produkt des Beitrages H 261	Spieltheorie s. a. Shapley Value s. a. Transferpaket Anwendung auf die Bankenbranche H 189
Marginales Produkt des Spielers H 261	Aufteilung von Zahlungsströmen – Shapley Value H 182
Mathematische Interpretation H 261	Spontan- und Routineauskünfte s. Internationaler Informations- austausch
Multiplikative Wertschöpfung H 261	Sprache E 21 Dokumentationsvorschriften E 88 EU Masterfile E 208
Nash-Gleichgewicht H 260	Staaten Annex III E 37
Shapley Value H 183	
Überschuss H 261	
Unternehmensplanung S 20 f.	
Verhandlungsmacht H 260 ff.	
Wertbeitrag H 261	
Wertschöpfungsprozess H 260	
Shareholder Expenses s. Kontrollkosten	
Short Term Sovereign Bond Yields Forderungsanpassungen – Kapitalkostenanpassung H 107	
Signalling P 11	
Signifikanztest t-Test – Statistische Verfahren G 71	
Simulation von Verhandlungen Unternehmensplanung S 20	
Simulierung von Gewinnen Risikoquantifizierung H 224	
Simultan-Betriebsprüfung OECD-Richtlinien B 131	
Sitzverlagerung K 37	
Skaleneffekte Unternehmensplanung S 44	
Smartphones Bewertung von Produkteigenschaften H 158	
Social Audits Procurement Center S 95	
Sockelbetrag P 118	

Staaten ohne nationale Dokumentationsvorschriften

Staaten ohne nationale Dokumentationsvorschriften

EU Masterfile **E** 209

Stakeholder Value Ansatz

Unternehmensplanung **S** 9

Stand

Kapitel V **E** 41

Standalone Fall

Shapley Value **H** 199

Standardabweichung

Kapitalkostenanpassung **H** 112

Statistische Verfahren **G** 66, 70

Zufallsbewegungen

– Risikoquantifizierung **H** 221

Standardfehler

Statistische Verfahren **G** 70

Standardisierte Formatvorlagen

Praxis der globalen Dokumentation

E 243

Standardisierte Informationen

Masterfile **E** 11

Standardisierte Text- und Tabellen-
vorlagen

Praxis der globalen Dokumentation

E 244

Standardmethoden

s. a. Gewinnmethoden

s. a. Kostenaufschlagsmethoden

s. a. OECD-Richtlinien

s. a. Preisvergleichsmethode

s. a. Rangfolge der Methoden

s. a. Traditional transaction methods

s. a. Verrechnungspreismethoden

s. a. Wiederverkaufspreismethode

Absolute Vergleichbarkeit **G** 28

Anforderung Vergleichbarkeit **G** 27

Anpassungsrechnung **G** 36

Anwendung **G** 36

Anwendung, Schwierigkeiten

– Bruttomargen **G** 187

– Datenbanken **G** 185

– Datenmangel **G** 185 ff.

– Gewinnaufschläge **G** 187

– Halbfabrikat **G** 186

– Kostenaufschlagsmethode **G** 187

– Marktstudien, aufwendige **G** 185

– Methodenhierarchie **G** 183

– Nettomargen **G** 187

– Preise festlegen **G** 182

– Preisvergleichsmethode **G** 186

– Überprüfung Angemessenheit **G** 182

– Vergleichspreise, Identifikation
G 185

– Wiederverkaufspreismethode **G** 186

Entrepreneurs **G** 9

Ergebnisorientierter Nachweis **G** 26

Feststellung Vergleichbarkeit **G** 27

Funktions- und Risikoanalyse **G** 12

Grundsatz des Fremdverhaltens **G** 24

Identische Marke **G** 35

Integration unterschiedlicher

Verrechnungspreismethoden **G** 2

Komplexe Aktivitäten **G** 4

Konzerngesellschaften, Einteilung von
G 4

Kostenaufschlagsmethode **G** 25, 28,
171, **H** 7

Lieferung von Gütern und Waren

M 6 f.

Mangelnde Abgrenzung

– Enterprise Resource Planning Sys-
teme **G** 190

– Fixkosten verteilen **G** 190

– Gesondert analysiert **G** 189

– Gesonderte GuV **G** 189

– Profit Center Betrachtung **G** 189

– Transaktionsbasiert **G** 189

Märkte, Zwei **G** 35

Nicht Routinetätigkeiten **G** 19 ff.

Preisvergleichsmethode **G** 25, 29 ff.,
H 7

Quantifizierung **G** 24 ff.

Risikoträger, unternehmerische **G** 4

Rohgewinnmarge **H** 1

Routineaktivitäten **G** 13, 15

Routinegesellschaften **G** 4

Routinemarge **G** 16

Routinetätigkeit **G** 5

Routineunternehmen **G** 9

Unternehmensplanung **S** 14

Unternehmerisch tätig **G** 16

Unternehmerische Restgewinne
G 16 f.

Unterschiedliche Sachverhalte **G** 3

Vergleichbare Lizenzgebühren **G** 34

Vermögensgegenstände **G** 12

Vertragsabschluss **G** 37

Wertschöpfung, unternehmerische
G 5

Wiederverkaufspreismethode **G** 25,
28, 165 ff., **H** 7

Wirtschaftliche Rahmenbedingungen
G 27

Wirtschaftliche Realität **G** 5

Wirtschaftsgüter, immaterielle **G** 10

Wirtschaftsgüter, materielle **G** 10

Standardnormalverteilung

Statistische Verfahren **G** 71 ff.

Steuerliche und finanzielle Situation

Standardverteilung

Kapitalkostenanpassung **H** 112

Standardverträge **L** 45

Standortvorteil (location specific advantage)

„UN Practical Manual 2013“ **B** 288

Standortvorteile

Anpassungsrechnungen **H** 101

Auftragsfertigung **N** 459 ff.

– Aufteilung **N** 460 ff.

– Einbeziehung in Gewinn **N** 459 f.

– Funktionsabspaltung **N** 460

– Hypothetischer Fremdvergleich **N** 460

– Produktionsverlagerung **N** 459 ff.

– Standardgewinnaufschlag **N** 460

Mindestgewinnaufschlag **N** 461

OECD-VPL **N** 461

US Regulations **N** 461

Standortwahl **O**

Forschung und Entwicklung **O** 121 ff.

– Forschungszuschüsse **O** 122

– Kosten **O** 122

– Patentschutz **O** 122

– Personelle Voraussetzungen **O** 122

– Produktionsstandort, Nähe **O** 122

– Rechtliche Voraussetzungen **O** 122

– Steuerliche Begünstigungen **O** 122

– Technologietransfer **O** 122

Start-up-Verluste

Zeitfragen **E** 188

Stated Capital

Annex III

– Tabelle 1 **E** 33

Statistische Methoden

Anpassungsrechnungen **H** 94 f.

Bandbreite **G** 98

Erwartungswert **G** 97

Fallbeispiel **G** 95

Grenzen **G** 115 ff.

Heteroskedastizität **G** 118

Historische Daten von Verkaufspreisen **G** 96

Indirekter Preisvergleich **G** 54

Mengeneffekt **G** 113

Mengenrabatt **G** 107

Methode der kleinsten Quadrate **G** 111

Mittelwertpreis **G** 102

Multikollinearität **G** 119

Null-Hypothese **G** 103

Preisbandbreite **G** 97

Regressionsanalyse **G** 108

Signifikanzlevel **G** 103

Stichprobengröße **G** 101, 117

Test der Unterschiede **G** 94

Transaktionsunterschied **G** 106

Unterschied der Mittelwerte **G** 100

Statistische Verfahren **G** 64

Präferenzermittlung **H** 168

Risikovergütungen **H** 218

Steigerung der Profitabilität

Zentralisierung **S** 110

Stempelabgaben

Schweiz **T** 3 ff., 116 f.

Steuerausgleich, transnationaler

Fremdvergleich **S** 2

Steuerausscheidung

Schweiz

– Interkantonale **T** 39

– Internationale **T** 25, 36, 39 f.

Steuerbefreiung Ausfuhrlieferung

I 119, 122, 127

Steuerbefreiung innergemeinschaftliche Lieferung **I** 119, 122, 127

Steuerberatung

Kostenschlüssel Dienstleistungen

– Konzernumlage **N** 331

Preisvergleichsmethode **N** 301

Steuerentstrickung

Ausgleichsposten **A** 28

Begriff **A** 23

Europarechtskonformität **A** 29 und 41

Kapitalgesellschaften **A** 62

Personengesellschaften **A** 23

Steuerhinterziehung

s. a. Berichtigung von Einkünften (Erstberichtigung)

s. a. Berichtigung von Einkünften (Voraussetzung nach § 1 AStG)

s. a. Strafzuschläge (Penalties)

Täter **K** 22

Täterfolg **K** 61

Tathandlung **K** 21, 27, 50

Unterlassen **K** 62

Verrechnungspreise **K** 19 ff.

Versuch **K** 24, 64

Vorsatz **K** 23, 25, 63 f., 67, 71

Steuerklausel

Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 106 ff.

Steuerliche Betriebsstätten in China

Einkauf **S** 87

Steuerliche und finanzielle Situation

Masterfile **E** 11

Steuerliche Veranlagung

Steuerliche Veranlagung
Schweiz **T** 4, 8, 111 ff., 118 ff., 124 ff., 128

Steuerliche Zusagen
Annex II **E** 31

Steuern
Annex III
– Tabelle 1 **E** 33

Steuroptimierung
Procurement Center **S** 88

Steuerpflichtiger
Definition iSd AStG **A** 176 ff.

Steuerquote
Steuerplanung **S** 35

Steuerquote, effektive
Unternehmensplanung **S** 23, 39

Steuerrechtssubjektqualität **L** 200

Steuerrisiken
Procurement Center **S** 88

Steuersätze
Kapitalkostenanpassung **H** 96
Masterfile **E** 11

Steuerungseingriff
Schweiz **T** 46 ff., 74 f.

Steuerverkürzung, leichtfertige **K** 22, 25, 65, 70

Steuerverstrickung
Begriff **A** 24
Bewertung **A** 38 f.
Kapitalgesellschaften **A** 62
Personengesellschaften **A** 24

Stewardship expenses
s. Kontrollleistungen
s. Regiekosten

Stichprobe
sample frame **G** 64

Stichprobenbestimmung **G** 66

Stichprobenermittlung
Expertenbefragungen **G** 89

Stille Niederlassung
Einkauf **S** 87

Stochastische Entwicklung
Börsenpreise **H** 209
Random Walk **H** 209

Stock Options
Anpassungsrechnungen **H** 102

Strafprozessordnung **K** 68

Straftatbestand, objektiver **K** 21

Straftatbestand, subjektiver **K** 23

Strafverfahren **K** 66

Strafzölle
s. Zoll

Strafzuschläge **E** 22
s. Dokumentation

Strategieträger (Entrepreneur)
s. a. Business Process Analysis
s. a. Einkünftezurechnung
s. a. Funktionsanalyse
s. a. Funktionseinheit
s. a. Kostenaufschlagsmethode
s. a. Rezession
s. a. Wertschöpfungsanalyse
s. a. Wiederverkaufspreismethode
Eigenproduzent **N** 442
Einkünftezurechnung **O** 71 ff.
Immaterielle Wirtschaftsgüter **O** 71 ff., 75
Unternehmenscharakterisierung
O 75
Verrechnungspreismethoden
O 82 ff.
– Ergebniszurechnung **O** 82 ff.

Strategische Entscheidungen
Marktpotentiale **H** 159

Strategische Sortimentsplanung
Zentralisierung **S** 101

Strategischen Interaktionen von Parteien
Shapley Value **H** 183

Strategisches Verhalten
Spieltheorie **H** 157

Stripped Buy-Sell-Struktur
s. Limited Risk Distributor

Stripped Distributor
Value Chain Transformation **S** 129

Strukturelle Änderungen
EU Masterfile **E** 203

Stufenmodell **K** 43, 58

Stundensatz
Preisvergleichsmethode
– Einzelabrechnung Dienstleistungen
N 155, 183
– Konzernumlage Dienstleistungen
N 313

Subjektqualifikation
Personengesellschaft **L** 218

Subpart-F-Besteuerung **S** 118

Substance over Form
Schweiz **T** 74

Substantial Valuation Misstatement
Verrechnungspreisprüfung, USA
F 449

Substituierbarkeit von Produkten
H 160

Suchmethodologie
Annex II **E** 31

Summe der Leistungen
Annex II **E** 31

Thailand

Supply Chain
Unternehmensplanung **S** 120

Supply Chain Management
Definition **O** 161 ff.
Dienstleistungsgesellschaft **N** 1, **O** 170
E-Commerce **O** 172
Einkaufsgesellschaft **O** 171
Prinzipal-Strukturen **N** 1, **O** 164 ff.
Regionale Prinzipalgesellschaft
O 173
Tax Efficient Supply Chain Manage-
ment **N** 1, **O** 162
Value Chain Management **O** 161

SWAP-Sätze
Schweiz **T** 27 f.

Switch Over Klausel L 225

Synergieeffekte
Unternehmensplanung **S** 44

Synergiegewinne
Brand Management Center **S** 70
Migration
– Verlagerung **S** 75

Synergien
Anpassungsrechnungen **N** 111
Bürgschaft **N** 110
Garantie **N** 110
Gemeinsamer Einkauf **N** 112
Gemeinsames EDV-System **N** 110
Konzernzugehörigkeit **N** 108, 110
Kreditfinanzierung **N** 110
Negative Synergien **N** 110
OECD-VPL **N** 110 f.
Vertriebs-Prinzipal **S** 143
Vorteilhafte Synergien **N** 110
Zusammenwirken im Konzern
N 111 f.

Synergiepotentiale
Unternehmensplanung **S** 131

Synergiewert
Migration **S** 51

Systematische Verzerrungen
Stichprobe **G** 66

Systematisieren
Migration **S** 88

Szenarioanalyse H 211

**Tabellen der relevanten Fremd-
vergleichsdaten**
Annex II **E** 32

Tangible Assets
Annex III
– Tabelle 1 **E** 33

Task Force
Unternehmensplanung **S** 120

Tatsächliche Verständigung
Abgeschlossene Sachverhalte **F** 131
Alternative zur Schätzung **F** 130
Bindungswirkung **F** 132 f.
Voraussetzungen **F** 130 ff.

Tatsächliches Management
Annex III **E** 37

**Tax Effective Supply Chain
Management**
s. Kommissionärsmodelle
s. Supply Chain Management

Tax Jurisdiction
Annex III **E** 37 f., 40
– Tabelle 1 **E** 33
– Tabelle 2 **E** 33

Technische Dienstleistungen
Abgrenzung Lizenz
– Produktionsstandort, Nähe **O** 144 f.
Abgrenzung Übertragung Know-how
– Personelle Voraussetzungen **O** 119
Nutzung von Know-how **O** 145 f.
Quellensteuer **O** 144
Überlassung von Know-how **O** 144 f.

Technisches Wissen
Datenschutz **E** 24

Technologie
s. Know-how
s. Patent

Teilentgeltliche Geschäfte L 203

Teilentgeltlichkeit A 50 f.
Grundüberlegung **A** 45 f.

Teilkostenrechnung
s. a. Kostenrechnung
Kostenaufschlagsmethode Dienst-
leistungen **N** 226

Teilwert A 35 ff.
Begriff **A** 32
Einlagen **A** 32 ff.
Entnahmen **A** 32 ff.
Schätzungsrahmen **A** 33 f.
Verdeckte Einlage **A** 144 ff.

Telekommunikation
Markenrechte **S** 77

Templates
Praxis der globalen Dokumentation
E 246

Tested Party
Annex II **E** 31
Anpassungsrechnungen **H** 108
Gewinnvergleichsmethode **D** 372,
386
Vergleichsanalyse **D** 38

Thailand
Zentralisierung **S** 98

Theoretische Steuerpflicht

Theoretische Steuerpflicht
Einkauf **S** 87

Thomson Reuters Fundamentals Database **H** 40

Thomson Reuters Worldwide Private Database **H** 41

Tie Braker
Annex III **E** 37

Tochtergesellschaft **L** 39

Toll Manufacturing
s. a. Auftragsfertigung
s. a. Lohnfertigung
s. a. Verlängerte Werkbank
Dienstleistungen **N** 443 f.

Total Cash Flow
Gewinnaufteilung **D** 493

Trademark
s. Marke

Tradename
s. Firmenname
s. Marke

Traditional transaction methods
s. Standardmethoden

Traditionelle geschäftsfallbezogene Methoden
s. Verrechnungspreismethoden

Traditionelle Verrechnungspreismethoden
OECD-Richtlinien **B** 77 ff.

Transactional Profit Methods
s. Verrechnungspreismethoden, geschäftsfallbezogene Gewinnmethoden

Transactional Profit Split Method
s. Verrechnungspreismethoden, transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode

Transaktion
s. a. Geschäftsbeziehung
Annex II **E** 31
EU Masterfile **E** 226
kontrollierte, iRd Fremdvergleichs **D** 23, 25, 35
nicht kontrollierte, iRd Fremdvergleichs **D** 23, 25, 35
Transaktionsbündel **D** 21, 404, 450, 470
Zusammenfassung iRd Fremdvergleichs **D** 23 ff.

Transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode
s. geschäftsfallbezogene Gewinnaufteilung
s. Verrechnungspreismethoden

Transaktionsbezogene Gewinnmethoden (Transactional Profit Methods)
s. Gewinnmethoden
s. Rangfolge der Methoden

Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode (TNMM)
s. a. Datenbanken
s. a. Gewinnmethoden
s. a. Gewinnvergleichsmethode
s. a. Operating Margin
s. a. Rangfolge der Methoden
s. a. Standardmethoden
s. a. Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode
s. a. Verrechnungspreismethoden
Angemessenheit **H** 1
Anpassungsrechnungen **H** 82, 102
– Hypothetische Hedgingkosten **H** 84
– Operative Kosten **H** 83
– Währungsrisiken **H** 84
Anwendung **G** 8
Berry Ratio **B** 107
Datenbanken **H** 1 ff.
Dienstleistungen **N** 234, 249 ff.
Dokumentationsvorschriften **H** 1
EU Masterfile **E** 204
Externe Vergleichstransaktionen **H** 1
Externer Fremdvergleich **H** 1
Fremdvergleich **H** 1
Gewichtungsfaktor **B** 106
Hinweise für die Anwendung **B** 104
Kostenaufschlagsmethode **H** 1
Kostenaufschlagsmethoden **B** 87 ff.
Kostenumlagevertrag **H** 1
Lizenzen **O** 635 ff.
Lizenzsatz **H** 1
Margenbestimmung
– 10k Reports **H** 70
– Branchencodes **H** 62
– Bruttomarge **H** 77
– Dealing at Arm’s Length **H** 59
– Dokumentationsvorschriften **H** 72
– Einfacher Dienstleister **H** 78
– Gewinnmarge **H** 78
– Industriecodes **H** 62 f.
– Kostenmarge **H** 78
– Marge des Betriebsergebnisses **H** 78
– Operating Profit **H** 78
– Screening-Prozess **H** 57, 73
– Securities and Exchange Commission **H** 70
– Selektionskriterien **H** 71
– Transferpreis-Richtlinien **H** 59

Transferpreisanalyse

- Unabhängigkeitskriterium **H** 66 f.
 - US NAICS **H** 62 ff.
 - Verbundene Einzelperson **H** 66 f.
 - Verbundene Gesellschaft **H** 66 f.
 - Verrechnungspreissachverhalt **H** 74
 - Vertriebsgesellschaft **H** 77
 - Method of Last Resort **B** 101
 - Nettogewinn **B** 105
 - Nettomarge **H** 1
 - OECD-Richtlinien **B** 77 ff., 101 ff.
 - Preisvergleichsmethode
 - Betafaktor **H** 81
 - Bloomberg **H** 81
 - Know-how **H** 81
 - Lizenzgebühren **H** 81
 - Markenrechte **H** 81
 - Patente **H** 81
 - Rechnungslegungsnormen **H** 47 ff.
 - Aufwandsarten **H** 53
 - Cost of Goods Sold **H** 52
 - Gesamtkostenverfahren **H** 53 ff.
 - Gewinn- und Verlustrechnung **H** 52
 - HGB **H** 53
 - Historische Daten **H** 56
 - Internationale **H** 47
 - Offenlegungsvorschriften **H** 49
 - Publikationspflichten **H** 49 ff.
 - Rechnungslegungsnormen **H** 48
 - Sales, General and Administrative Costs **H** 55
 - Umsatzkostenverfahren **H** 51
 - US-GAAP **H** 47
 - Rohgewinnmarge **H** 1
 - Routineaktivitäten **G** 8
 - Schweiz **T** 42, 71, 101
 - Stärken/Schwächen **B** 102 ff.
 - Umstrukturierung **H** 1
 - Vergleichbarkeitskriterien **G** 55
 - Vergleichsmargen
 - Bilanzdatenbanken **H** 3
 - Bilanzierungsvorschriften **H** 3
 - Einkunftsabgrenzung **H** 2
 - Fremdvergleichsdaten **H** 1
 - Unabhängigkeit **H** 2
 - Unternehmensdatenbank **H** 2
 - Verrechnungspreissystem **H** 1
 - Gewinnspanne **H** 87
 - StVergAbG **H** 87
 - Verwaltungsgrundsätze-Verfahren
 - 1. Quartil **H** 15
 - 3. Quartil **H** 16
 - Bandbreitenrechnung **H** 14
 - Bandbreitenverengung **H** 16
 - Datenbankanalyse **H** 11
 - Eingeschränkte Vergleichbarkeit **H** 12
 - Entrepreneur **H** 6
 - Externe Vergleichsdaten **H** 10
 - Fremdvergleichsgrundsatz **H** 5
 - Funktions- und Risikoanalyse **H** 5
 - Gewinnvergleichsmethode **H** 8
 - Identische Geschäftsbedingungen **H** 13
 - Interne Vergleichsdaten **H** 10
 - Nettorenditekennzahlen **H** 7
 - Obergrenze **H** 15
 - Planrechnung **H** 17
 - Preisbestimmungsfaktoren **H** 9
 - Preisvergleichsmethode **H** 7
 - Soll-Ist-Vergleich **H** 18
 - Spartenrechnung **H** 8
 - Standardmethoden **H** 7
 - Uneingeschränkte Vergleichbarkeit **H** 12
 - Untergrenze **H** 16
 - Unvergleichbare Daten **H** 13
 - Vergleichsmarge **H** 2 ff.
 - Vergleichspanne **H** 16
 - Verrechnungspreisbildung **H** 7
 - Wiederverkaufspreismethode **B** 83 ff., **H** 1
- Transaktionsgruppen**
Praxis der globalen Dokumentation **E** 242
- Transaktionsströme**
EU Masterfile **E** 217
- Transaktionsvolumina**
Praxis der globalen Dokumentation **E** 245
- Transfer, gradueller**
Markenbewertung **S** 58
- Transfer Pricing Forum**
EU Masterfile **E** 201
- Transfer Pricing Optimization**
s. Prinzipalstrukturen
s. Value Chain Management
- Transfer von Anteilen**
Annex I **E** 29
- Transfer von Intangibles**
Annex II **E** 31
Masterfile **E** 11
- Transferpaket**
s. a. Funktion
s. a. Funktionsverlagerung
Verrechnungspreisplanung **S** 145
- Transferpaketberechnung**
Verrechnungspreisplanung **S** 113
- Transferpreisanalyse** **S** 114

Transferpreise

Transferpreise

s. a. Verrechnungspreise
Unternehmensplanung **S** 127

Transferpreisstudien

Unternehmensplanung **S** 37

Transferprobleme

Konzernumlage Dienstleistungen
N 339 f.
– Devisenprobleme **N** 339
– Konzernumlage **N** 339
– Kostenübernahme **N** 340

Transparenz

Kapitel V **E** 41

Transportleistungen

Kostenschlüssel Dienstleistungen
– Zahlungsunfähigkeit **N** 339

Treaty Overrides **L** 223, 225

Treuhänder

F+E-Kostenumlage **O** 282
Gemeinsame Auftragsforschung
O 229
Kostenumlage Dienstleistungen
N 405
Verwaltungstreuhand **O** 133 f.

Treuhandgeschäfte

Übertragung immaterieller
Wirtschaftsgüter **O** 133
Vermeidung Gewinnrealisierung
O 133
Verwaltungstreuhand **O** 133 f.

t-Test

Statistische Verfahren **G** 71

Two-Step Analysis **L** 71, 78 f.

Typenvergleichs **L** 214

Typisches Verfahren

Neun Schritte **E** 167
Nine Steps **E** 167

Überbesicherung **P** 103

Überführung eines Wirtschaftsguts

Überführung
– Wirtschaftsgut **L** 208

Übergang der Nachweispflicht

Strafen
– Dokumentation **E** 23

Übergangs- und Einführungs-
vorschriften

Kapitel V **E** 41

Übergangsphase

Abgabestaat **E** 27

Übergewinne

Zeitfragen **E** 188

Überlebensfähigkeit, alleinige

Wertbeitragsanalyse **S** 34

Überlebensfaktor

des Kundenstamms **H** 285

Überprüfung

Abgabestaat **E** 27
Dokumentationsvorschriften **E** 27
Kapitel V **E** 41

Übersetzungen

EU Masterfile **E** 208

Übertragung von Risiken

Risikoquantifizierung **H** 219

Übertragung von Wirtschaftsgütern

Unentgeltlich
– Wirtschaftsgut **L** 206

Umfeld

Annex II **E** 31

Umfrage

Expertenbefragungen **G** 84

Umlageschlüssel

s. Kostenumlage
s. Umlagevertrag

Umlagevertrag

s. a. Konzernumlage
s. a. Umlageschlüssel
Qualifikationskonflikt **N** 28

Umsatz- und Ertragssteigerungen

Unternehmensplanung **S** 114

Umsätze aller verantwortlichen

Einheiten

Annex III **E** 37

Umsatzentwicklung

Zeitfragen **E** 187

Umsatzerhöhungen

Unternehmensplanung **S** 127, 130

Umsatzkostenverfahren

Fremdvergleich, externer **H** 52 f.

Umsatzrendite

Kapitalkostenanpassung **H** 109

Umsatzsteigerung

Zentralisierung
– Einkauf **S** 92

Umsatzsteuer

s. a. Kostenumlage
s. a. Umlagevertrag
Konzernumlagevertrag Dienst-
leistungen **N** 387
Mindestbemessungsgrundlage
A 390 ff.
Verhältnis zu ertragsteuerlichen
Korrekturvorschriften **A** 390 ff.

Umsetzung in deutsches Recht

EU Masterfile **E** 232

Umstände

Neun Schritte **E** 167
Nine Steps **E** 167

Unternehmereigenschaft des Pools

Umstrukturierungen

- Annex II **E** 31
- Masterfile **E** 11
- OECD **E** 6
- „UN Practical Manual 2013“
 - Betriebsprüfungen **B** 284
 - Dokumentation **B** 283
 - FinVerw. **B** 277
 - Immaterielle Wirtschaftsgüter **B** 289
 - Inhalt **B** 274 ff.
 - Länderspezifische Anwendungen **B** 286 ff.
 - Rechtliche Rahmenbedingungen **B** 276
 - Schiedsverfahren **B** 285
 - Standortvorteil (location specific advantage) **B** 288
 - Vergleichbarkeitsanalyse **B** 278 ff.
 - Verrechnungspreismethoden **B** 282
 - Verständigungsverfahren **B** 285
 - Ziele **B** 273

Unabhängigkeit, hypothetische Wertbeitragsanalyse **S** 34

- Unilaterale Advanced Pricing Agreements (APA) **S** 119
 - Annex I **E** 29
 - Annex II **E** 31
 - APA **S** 124
 - Migration **S** 99
 - Verrechnungspreisplanung **S** 129

- UN-Modell
 - Arm's Length Principle **D** 6
 - Artikel 9 **A** 411, **D** 6
 - Practice Manual **D** 6

Unrechtmäßige Konkurrenz Rechteverletzungen **H** 159

- Unrelated Party
 - Annex III
 - Tabelle 1 **E** 33

- UN-RL
 - Vergleichsfaktoren
 - Anpassungsrechnungen **H** 91

- Unsicherheit
 - Bewertung **H** 203
 - Forderungsanpassungen **H** 104 ff.

Unsicherheit bei Investitionsentscheidungen Risikoquantifizierung **H** 220

Unterhaltung der Geschäftsbeziehung **H** 282

- Unterlassungsklage
 - Amtshilfe, internationale **F** 184

Unternehmen mit Routinefunktion

- s. a.* Hybridunternehmen
- s. a.* Routineunternehmen
- s. a.* Strategieträger (Entrepreneur)
- Auftrags- oder Lohnfertigung **N** 443 ff.
- Auftragsverpackung **N** 465
- Dienstleistungsunternehmen **N** 124 ff., 306
- Factoring **N** 470 ff.
- Funktionsanalyse **N** 124 ff.
- Handelsvertreter **N** 476 ff.
- Kommissionäre, Kommissionsagent **N** 476 ff.
- Lagerhalter **N** 465
- Limited Risk Distributor **N** 487 ff.
- Low Risk Distributor **N** 487 ff.
- Rechnungserstellung **N** 466 ff.
- Sales Support Services **N** 499 ff.
- Vertriebsdienstleistungen **N** 474 ff.
- Vertriebsunterstützung **N** 499 ff.

Unternehmensanalyse, ganzheitliche Unternehmensplanung **S** 15

- Unternehmenscharakterisierung
 - Bedeutung der Funktionen, Risiken und Wirtschaftsgüter **O** 72
 - Entrepreneur (Strategieträger) **O** 75
 - Hybridunternehmen (Mittelunternehmen) **O** 76
 - Routineunternehmen **O** 73 f.
 - Verrechnungspreismethoden **O** 82 ff., 93 ff.
 - Entrepreneur (Strategieträger) **O** 80 f.

Unternehmensführung Unternehmensplanung **S** 3

Unternehmensführung, wertorientierte Unternehmensplanung **S** 4

Unternehmensrisiken Zuordnung **L** 72

Unternehmenssteuerreform 2008 Lieferung von Gütern und Waren **M** 6

Unternehmenssteuersätze Kapitalkostenanpassung **H** 110

Unternehmenszukäufe Unternehmensplanung **S** 115

Unternehmenszusammenschlüsse Unternehmensplanung **S** 43

- Unternehmereigenschaft des Pools **I** 192
 - Außengesellschaft **I** 194, 230
 - Innengemeinschaft **I** 192, 231

Unternehmereinheit

- Unternehmereinheit I 7, 8
- Unternehmerische Entscheidungen H 203
- Unterschiede
 - Vergleichsunternehmen
 - Anpassungsrechnungen H 88 ff.
- Unterschiede im Working Capital
 - Kapitalkostenanpassung H 103
- Unterschiede zwischen den Ländern
 - Anpassungsrechnungen H 94
- Unterschiedlich hohe Strafen
 - Strafzuschläge
 - Dokumentation E 22
- Unterschiedliche Buchhaltungsvorschriften
 - Annex III E 36
- Unterschiedliche Rahmenbedingungen
 - zwischen Tested Party und Vergleichsunternehmen H 96
- Untersuchende Unternehme
 - Annex II E 31
- Untersuchungsgrundsatz
 - s. Amtsermittlungsgrundsatz
- Unterteilung der Nutzungsrechte
 - Migration S 51
- Unverwertbarkeit K 6
- Unvorhersehbare Ereignisse
 - Zeitfragen E 185
- Urheberrecht
 - Begriff
 - Hybridunternehmen (Mittelunternehmen) O 19
 - Eigentumsübertragung
 - Routineunternehmen O 363
 - Erschöpfung O 492, 495, 499
 - Lizenzgebühren O 598 f.
 - Rechtliche Aspekte, Übersicht O 24
 - Schutzfrist O 482
 - Schutzzumfang O 19, 24
 - Software O 20, 24, 598 ff.
 - Software, gebrauchte O 499
- Ursprungszeitpunkt
 - Zeitfragen E 184
- US NAICS Code H 63
- US S IC Code H 62
- USA
 - s. a. Dokumentation
 - s. a. Gewinnmethoden
 - s. a. Rangfolge der Methoden
 - s. a. Strafzuschläge
 - s. a. US-Verrechnungspreismethoden

- Advance Pricing Agreements
 - F 391 f.
- Amtshilfe, internationale F 187
- US-Regulations
 - s. a. US-Verrechnungspreismethoden
 - Best Method Rule B 78
 - Lieferung von Gütern und Waren
 - Immaterielle Wirtschaftsgüter M 31
- US-Verrechnungspreismethoden
 - s. a. Dienstleistungen
 - Dienstleistungen N 254 ff.
 - Comparable Profit Method for Services N 260
 - Comparable Uncontrolled Services Price Method N 259
 - Gross Services Margin Method N 259
 - Profit Split Method N 261
 - Services Cost Method N 256
 - Shared Services Arrangement N 257 f.
 - Unspecified Methods N 262
- US-Verrechnungspreisrichtlinien
 - Anwendung CPM D 373 f., 393 ff.
 - Berry Ratio D 362
 - Best Method Rule D 15, 37, 374, 503
 - Comparable Profits Method D 371 ff., 504
 - Comparable Uncontrolled Transactions D 40, 372, 503 f.
 - Entstehung D 2
 - externe Daten zur Gewinnaufteilung D 478
 - interne Daten zur Gewinnaufteilung D 478
 - Mehrjahresbetrachtung (CPM) D 382
 - Profit Split Method D 460, 503 ff.
 - Renditekennziffer (CPM) D 376 ff.
 - Restgewinnaufteilung D 460, 478, 510 ff., 516 f.
 - Rohgewinnaufteilung D 471
 - Transaktionsvergleichsmethode D 13, 503
 - Vergleichsanalyse iRd Fremdvergleichs D 37
 - Vergleichsfaktoren iRd Fremdvergleichs D 30, 389
 - Vergleichsgewinnaufteilung D 460, 506 ff.
 - Verrechnungspreismethoden D 13
 - Wiederverkaufssysteme, mehrstufige D 212 ff.
 - Zusammenfassung von Transaktionen D 25, 385, 404

Value Chain Analysis
Entwicklungsländer **H** 89
Praxis der globalen Dokumentation
E 246

Value Chains
Unternehmensplanung **S** 28

Varianz
der Stichprobe **G** 66, 70

Variationsmöglichkeiten
Praxis der globalen Dokumentation
E 245

Veränderungen
Annex II **E** 31
Zeitfragen **E** 185

Veränderungen der Marktsituation
Zeitfragen **E** 188

Veranlassung
gesellschaftsrechtlich **A** 164

Veranlassungsprinzip **L** 69

Verantwortliche Einheiten
Annex III **E** 35, 39
– Tabelle 2 **E** 33

Veräußerungen
Annex I **E** 29

Veräußerungsgewinnbesteuerung
Restrukturierung **S** 41

Verbesserung der Organisation
Unternehmensplanung **S** 114

Verbindliche Auskunft
s. a. Advance Pricing Agreement (APA)
s. a. Verbindliche Zusage
Andere
– Schriftform **F** 344
– Voraussetzungen **F** 344 ff.
Anrufungsauskunft in Lohnsteuerfragen **F** 332
Anwendungsmöglichkeiten bei Verrechnungspreisen **F** 372 ff.
– Beurteilungsspielraum **F** 375
– Geeignete Rechtsfragen **F** 379 ff.
– Rechtsfrage **F** 374 f.
– unbestimmter Rechtsbegriff **F** 374 f.
– Weniger geeignete Rechtsfragen **F** 390
EU Masterfile **E** 221
Formen und Bedeutung **F** 157
Geeignete Rechtsfragen
– Funktionsverlagerung **F** 389
– Korrekturvorschriften **F** 379
– Kostenaufschlagsmethode **F** 383
– Kostenumlageverträge **F** 387 f.
– Markterschließung **F** 385
– Poolkonzept **F** 388

Verbindliche Auskunft

– Preisvergleichsmethode **F** 381
– Vertragsbeziehungen **F** 380
– Vorteilsausgleich **F** 384
– Wiederverkaufspreismethode **F** 382
– Zinsen und Lizenzen **F** 386
Internationale **F** 391 f.
Internationale verbindliche Auskünfte
F 391 ff.
Unilaterale **F** 331 ff.
– Arten **F** 332
Unilaterale Auskünfte **F** 331 ff.
– Advance Pricing Agreement **F** 332
– Lohnsteueranrufungsauskünfte **F** 332
– Selbstbindung durch Verwaltungsübung nach Treu und Glauben **F** 332
– Tatsächliche Verständigung **F** 332
– Ungeschriebene Zusagen durch verwaltungsrechtliche Willenserklärungen **F** 332
– Verbindliche Auskünfte außerhalb einer Außenprüfung **F** 332
– Verbindliche Zollauskünfte **F** 332
– Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung **F** 332
Verbindliche Auskünfte außerhalb einer Außenprüfung **F** 344 ff.
– Angaben **F** 346 f.
– Anspruch auf Erteilung **F** 356 ff.
– Antrag **F** 346 f.
– Anwendung **F** 348
– besonderes steuerliches Interesse **F** 351
– Bindungswirkung **F** 350, 362 f.
– Dauersachverhalte **F** 349
– Ermessen **F** 352 ff.
– Formulierung der Rechtslage **F** 358
– Gebührenpflicht **F** 353, 366 ff.
– Gegenstandswert **F** 368 ff.
– Grenzen **F** 360 f.
– Komplexität **F** 355
– Personalbedarf **F** 354
– Rechtsbehelfe **F** 364 f.
– Rechtsgrundlage **F** 344 f.
– Sachverhaltsverwirklichung **F** 360
– Steuer-Auskunfts-Verordnung **F** 344
– Verbot der Alternativen Darstellung **F** 347
– Voraussetzungen **F** 346 ff.
– Zeitgebühr **F** 368
– Zusageinteresse **F** 349
– Zuständigkeit **F** 345
Verbindliche Ursprungsauskunft **J** 38

Verbindliche Zusage

Verbindliche Zolftarifauskunft **F** 332, **J** 28

Verbindliche Zusage auf Grund einer Außenprüfung **F** 333 f.

Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung **F** 333 ff.

– Anwendungsbereich **F** 334

– Bedingungen **F** 341

– Einspruch **F** 343

– Ermessen **F** 336

– Inhalt **F** 340

– Sachverhaltsänderungen **F** 341

– Verrechnungspreismethoden **F** 337

– Verwaltungsakt **F** 343

– Zusageinteresse **F** 335

– Zuständigkeit **F** 340

Verrechnungspreisfragen

– Anerkennung Vertragsbeziehungen **F** 380

– Anwendbarkeit Korrekturvorschriften **F** 379

– Anwendung Kostenaufschlagsmethode **F** 383

– Anwendung Preisvergleichsmethode **F** 381

– Anwendung Wiederverkaufspreismethode **F** 382

– Checkliste geeignete/nicht geeignete Rechtsfragen **F** 379 ff.

– Konzernumlageverträge für Dienstleistungen **F** 387

– Konzernumlageverträge nach Poolkonzept **F** 388

– Markterschließung **F** 385

– Vorteilsausgleich **F** 384

– Zinsen und Lizenzen **F** 386

Verrechnungspreisgestaltung, internationale

– Rechtsbehelfe **F** 365

Verbindliche Zusage

Außenprüfung **F** 333 f.

– Antragsvoraussetzungen **F** 335

– Aufhebung für die Zukunft **F** 342

– Auflösende Bedingung **F** 341

– Bindungswirkung **F** 341

– Ermessensentscheidung **F** 336 f.

– Inhalt **F** 340

– Rechtsbehelf **F** 343

– Schriftform **F** 340

– Zukunftswirkung **F** 334

– Zusage unter Vorbehalt **F** 338

– Zuständigkeit **F** 340

Verrechnungspreisfragen

– Anspruch auf Erteilung **F** 372 f.

– Antrag nach § 204 AO **F** 373 f.

– Checkliste geeignete/nicht geeignete Rechtsfragen **F** 379 ff.

– Sachverhaltsdarstellung **F** 375 f.

Verbindlichkeiten

Anpassungsrechnungen **H** 100

Kapitalkostenanpassung **H** 104

Masterfile **E** 11

Verbraucherelektronik **S** 131

Verbundene Unternehmen

s. a. Berichtigung von Einkünften

(Voraussetzung nach § 1 AStG)

Annex II **E** 31

Verdeckte Ausschüttungen (Österreich)

s. a. Einkünfteberichtigung

Auswirkungen **U** 38

Bewertung **U** 39

Formelle Mängel **U** 32 ff.

– Angehörigenvereinbarung **U** 33

Geldwerter Vorteil **U** 25

Gesellschafter, beherrschender **U** 22

Nahebeziehungen **U** 23

Rückforderungsanspruch **U** 24

Vereinbarung zw. Nahestehenden

U 28 ff.

– Geschäftsführer, ordentlicher **U** 31

– Geschäftsleiter, gewissenhafter

U 31

– Geschäftsverkehr, allgemeiner **U** 30

– Offenlegungs-/Wahrheitspflicht

U 29

– Steuerliche Anerkennung **U** 28

Vermögensvorteile **U** 21

Vorteilsausgleich

– Beweissicherung **U** 35 f.

– Beweisvorsorge **U** 35 f.

Vorteilsgewährung, subjektive **U** 27

Verdeckte Einlagen

s. a. Berichtigung von Einkünften

(Voraussetzung nach § 1 AStG)

s. a. Verdeckte Gewinnausschüttung

Begriff **A** 131 ff.

Bewertung **A** 144 ff.

Dreiecksverhältnis **A** 136

Einlagefähiger Vermögensteil **A** 134

Grundfälle **A** 135

Grundlagen **A** 15

Keine gesellschaftsrechtliche Einlage

A 141

Korrespondenzprinzip **A** 147

Nutzungen und Leistungen **A** 134

Ordentlicher und gewissenhafter

Geschäftsführer **A** 138

Verfahren

- Procurement Center **S** 90
- Rechtsfolgen **A** 142 ff.
- Rückabwicklung **A** 148
- Rückgewähr- und Ersatzansprüche **A** 148
- Tatbestand **A** 134 ff.
- Veranlassung durch Gesellschafts-verhältnis **A** 138 ff.
- Verhältnis zum Außensteuergesetz **A** 361 ff.
- Vorteilsausgleich **A** 137
- Verdeckte Entnahme**
 - Verhältnis zum Außensteuergesetz **A** 361 ff.
- Verdeckte Gewinnausschüttung**
 - s. a.* Berichtigung von Einkünften (Voraussetzung nach § 1 AStG)
 - s. a.* Verdeckte Einlage
 - Art. 9 OECD-MA **A** 80, 82
 - Begriff **A** 63 f., 205
 - Beherrschender Gesellschafter **A** 72 ff.
 - Bewertung **A** 92 ff.
 - Dauerschuldverhältnisse **A** 85
 - Dreiecksverhältnisse **A** 86 ff.
 - Fehlende Vereinbarung **N** 84 ff.
 - Formale Voraussetzungen **A** 72 ff.
 - Formelle Mängel **N** 84 ff.
 - Fremdvergleichsgrundsatz **A** 70 ff.
 - Geschäftschance **A** 67
 - Gewinnkorrektur **A** 91 ff.
 - Grundfälle **A** 69
 - Grundlagen **A** 15
 - Kapitalertragsteuer **A** 100
 - Keine offene Ausschüttung **A** 83
 - Klare Vereinbarung **A** 75 ff.
 - Korrespondenzprinzip **A** 102 ff.
 - Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsführer **A** 70
 - § 8b KStG **A** 101 ff.
 - Rechtsfolgen **A** 89 ff.
 - Rückabwicklung **A** 106 ff.
 - Rückgewähr- und Ersatzanspruch **A** 106 ff.
 - Rückwirkende Vereinbarung **A** 74 ff.
 - Schenkung **K** 15
 - Schweiz **T** 12, 14, 28
 - Steuerklausel **A** 106 ff.
 - Tatbestand **A** 65 ff.
 - Unklare Vereinbarung **N** 84 f.
 - Unwirksame Vereinbarung **A** 76 ff.
 - Veranlassung im Gesellschaftsverhältnis **A** 70 ff.
 - Verhältnis zum Außensteuergesetz **A** 358 ff.
- Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung auf Gesellschaftsebene **A** 65 ff.
- Vorherige Vereinbarung **N** 84 ff.
- Vorteilsausgleich **A** 68
- Zeitpunkt der Gewinnkorrektur **A** 87
- Verdeckte Kapitalanlage**
 - Niederlande **S** 91
- Verdeckte Kapitaleinlage**
 - Schweiz **T** 12, 15, 28, 79
- Verdecktes Eigenkapital**
 - Schweiz **T** 11, 25, 28 ff.
- Verdoppelung**
 - s.* Funktionsverdoppelung
- Veredelung**
 - s.* Lohnveredelung
- Vereinbarungen**
 - EU Masterfile **E** 221
 - gesellschaftsvertraglich **A** 180, 184 ff., 187, 369
 - Vergleichsfaktoren
 - Anpassungsrechnungen **H** 91
- Vereinfachungsregeln**
 - Beförderungskosten nach der Ankunft am Ort des Verbringens **J** 193
 - Wesentlichkeit
 - Dokumentation **E** 18
- Vereinheitlichung**
 - EU Masterfile **E** 234
- Verfahren**
 - s. a.* Konsultationsverfahren
 - s. a.* Schiedsverfahren
 - s. a.* Verbindliche Auskunft
 - s. a.* Verständigungsverfahren
 - Auslandssachverhalte
 - Amtshilfe **F** 134 f.
 - Dokumentationspflichten **F** 51
 - Mitwirkungspflichten **F** 5 ff., 13 ff.
 - Mitwirkungsverweigerungsrecht **F** 37 f.
 - Nachweisvorsorge **F** 24 f.
 - Rechtsgrundlagen **F** 5 f.
 - Unterlagenbeschaffung **F** 15 f.
 - Verwaltungsgrundsätze **F** 7 f.
 - Beweislast
 - Dauerverluste **F** 106 f.
 - Gewinnkorrekturen **F** 92 f.
 - Mitwirkungspflichtverletzung **F** 95 ff.
 - Schiedsverfahren **F** 110
 - Verständigungsverfahren **F** 110
 - Beweismittel
 - Amtshilfe **F** 134 f.
 - Informationsquellen **F** 140 f.

Verfahrensgrundsätze

- Internationale Zusammenarbeit **F** 151 ff.
- Advance Pricing Agreement **F** 157
- Erfahrungsaustausch **F** 154
- Internationale Amtshilfe **F** 151 f.
- Internationale Organisationen **F** 155
- Konsultationsverfahren **F** 154
- OECD-Steuerausschuss **F** 155
- Rechtshilfe in Steuerstrafsachen **F** 156
- Schiedsverfahren **F** 154
- Verbindliche Auskunft **F** 157
- Verständigungsverfahren **F** 153
- Vollstreckungshilfe **F** 156
- Internationaler Informationsaustausch **F** 161 ff.
- Sanktionen **F** 441 ff.
- Sphärentheorie **F** 2
- Verfahrensgrundsätze**
- Amtsermittlungsgrundsatz **F** 1 ff., **J** 14
- Amtsermittlungspflicht **J** 16
- Anscheinsbeweis **J** 20
- Beibringungsgrundsatz **J** 14
- Beweislast **J** 19
- Ermessen **J** 18
- Feststellungslast **J** 19
- Mitwirkungspflicht **J** 17
- Mitwirkungspflichten **F** 1 f.
- Untersuchungsgrundsatz **F** 1 f.
- Verfahrensrecht (Österreich)**
- Abgabenverfahren **U** 301
- Aufzeichnungspflichten **U** 303
- Bankgeheimnis **U** 302
- Doppelbesteuerung, Vermeidung **U** 344 f.
- Einzelfall-Verständigungsverfahren **U** 334 ff.
- Empfängernachweis **U** 304
- Erklärungspflichten **U** 303
- Ermittlungspflicht **U** 302 f.
- Freie Beweiswürdigung **U** 305
- Hilfeleistungen Amtshandlung **U** 303
- Mitwirkungspflicht **U** 303 ff.
- OECD-Verrechnungspreisgrundsätze **U** 310
- Offenlegungs-/Wahrheitspflicht **U** 303 f.
- Offizialmaxime **U** 301
- Schätzung gem. § 184 BAO **U** 354 ff.
- Verjährung **U** 328
- Verrechnungspreisberichtigung **U** 313 ff.
- Verständigungsverfahren **U** 312
- Zwangsstrafe **U** 312

- Verfügbare Informationsquellen**
- Neun Schritte **E** 167
- Nine Steps **E** 167
- Verfügbarmachung für jeden Staat**
- Masterfile **E** 11
- Verfüugungsmacht L** 19
- faktisch **L** 49
- immaterielle Werte **B** 226
- Vergleich zu Vorjahren**
- Annex II **E** 31
- Vergleichbare Fremdgeschäfte**
- Zeitfragen **E** 184
- Vergleichbarkeit**
- s. a.* Arm's length principle
- Anpassungen zur Herstellung der **B** 238
- CPM (Gewinnvergleichsmethode) **D** 387
- Dokumentation **E** 8
- Einfluss auf die Methodenwahl iRd **AStG A** 223, **D** 37
- eingeschränkt **A** 228
- EU Masterfile **E** 232
- Faktoren **D** 28 ff., 37, 51
- funktional **D** 167, 256, 350, 364
- Kostenaufschlagsmethode **D** 252, 263
- Produkt **D** 70 ff., 151, 167, 350, 390
- TNMM Fremdvergleichsdaten **D** 369
- uneingeschränkt **A** 228
- Wiederverkaufspreismethode **D** 152 f.
- wirtschaftlich **D** 25, 169
- Wirtschaftsgüter **D** 360
- Zusammenfassung von Transaktionen **D** 25
- Vergleichbarkeitsanalyse**
- Äußere **M** 39 ff.
- Bandbreiten **B** 124 f.
- Besondere Wettbewerbssituationen **M** 78 ff.
- Business Process Analysis
- Aufspaltung in Subprozesse **M** 213
- Beschreibung identifizierter Subprozesse **M** 214
- Bestimmung der Beiträge der Konzerneinheiten **M** 216 f.
- Bestimmung des relativen Werts der Subprozesse **M** 215
- Identifikation der Hauptprozesse **M** 212
- Vorgehensweise **M** 211 ff.
- Ermittlungsprozess **B** 117 ff.
- externe Vergleichswerte **B** 120
- Fremdvergleichswerte **B** 121
- interne Vergleichswerte **B** 119

- Vergleichbarkeitsanpassungen **B** 121
- Vergleichbarkeitsfaktoren **B** 118
- wirtschaftliche Umstände **B** 117
- EU Masterfile **E** 227
- Funktions- und Wertschöpfungsanalyse **M** 137 ff.
- Begriff **M** 138
- Business process Analysis **M** 143
- Funktionsanalyse der Produktion **M** 173 ff.
- Funktionsanalyse des Absatzes **M** 146 ff.
- Gegenstand Funktionsanalyse **M** 139 f.
- multilateraler Ansatz **M** 141 ff.
- Steuerliche Anerkennung **M** 218 f.
- unilateraler Ansatz **M** 140
- Funktionsanalyse
 - Informationsbeschaffung **M** 201 ff.
- Funktionsanalyse der Produktion **M** 173 ff.
- Allgemeine Grundsätze **M** 173 f.
- Auftragsfertiger (contract manufacturer) **M** 178
- Auftragsfertiger, Lohnfertiger oder Lohnveredler **M** 174
- Fremdvergleichspreise **M** 176
- Lohnfertiger (consignment manufacturer) **M** 178
- Lohnfertigung („Verlängerte Wertbank“) **M** 179 ff.
- Lohnveredler (toll manufacturer) **M** 178
- Methodenwahl **M** 176
- Funktionsanalyse des Absatzes **M** 146 ff.
- Abnahme- und Absatzrisiko **M** 157
- Bedeutung von Marken **M** 170 f.
- Bereitstellung **M** 154
- Einzelhandelstypen **M** 167 ff.
- Forderungs- und Währungsrisiko **M** 156
- Großhandelstypen **M** 163 ff.
- Handelsfunktionen **M** 152
- Handelsstufen **M** 147 ff.
- Markterschließung **M** 159
- Produktrisiko **M** 155
- Sortimentieren **M** 153
- Technische Dienstleistungen **M** 160 f.
- Vertriebsbindungen **M** 172
- Verwaltungsdienstleistungen **M** 158

Vergleichbarkeitsanalyse

- Funktionsanalyse des Einkaufs **M** 189 ff.
- Methodenrangfolge **M** 191
- Strategieträger **M** 193
- Ziele **M** 190
- Geschäftsstrategie und Preispolitik **M** 83 ff.
- Geschäftsstrategien der OECD **M** 100 ff.
- Gewinnmaximierung durch Höchstpreise **M** 94
- Kampfpreise **M** 99
- Maximale Marktaberschöpfung bei Innovationen **M** 97 f.
- Preispolitik **M** 91 ff.
- Preisstrategie Überkapazitäten **M** 93
- Reaktionsprofil der Konkurrenten **M** 85 ff.
- Typische Preisstrategien **M** 92 ff.
- Umsatzmaximierung durch Preissenkungen **M** 95 f.
- Vorteilsausgleich **M** 104 ff.
- Wettbewerbsstruktur **M** 84
- Geschäftsstrategien der OECD **M** 100 ff.
- Markteroberungsstrategien **M** 101
- Markterschließungsstrategie **M** 103
- Grundsätze **B** 116
- Hybridunternehmen
 - Auftragsfertiger (contract manufacturer) **M** 178
- Innere **M** 81 ff.
- Lieferung von Gütern und Waren **M** 33 ff.
- Äußere und Innere Vergleichbarkeit **M** 35
- Äußere Vergleichbarkeit **M** 39 ff.
- OECD-Richtlinien **M** 34
- Umstände Einzelfall **M** 36 f.
- Vergleichbarkeitsfaktoren **M** 38
- Liefervereinbarungen **M** 107 ff.
- Allgemeine Lieferbedingungen **M** 107 f.
- Andere allgemeine Lieferbedingungen **M** 117 ff.
- Flexibler Wechselkurs **M** 131
- Gewährleistungspflicht **M** 113 ff.
- Incoterms **M** 109 ff.
- Typen von Wechselkursrisiken **M** 122 ff.
- Umrechnungsrisiko **M** 125 f.
- Umtauschrisiko **M** 123 f.

Vergleichbarkeitsfaktoren

- Wechselkursrisiko **M** 118 ff.
- Wechselkurssicherung **M** 134 ff.
- Wechselkurssysteme **M** 129 ff.
- Wirtschaftliches Wechselrisiko **M** 127 f.
- Lohnfertigung („Verlängerte Wertbank“) **M** 179 ff.
- Ausländische Schwestergesellschaft **M** 182
- Beispiele **M** 184 ff.
- deutsche Produktionsgesellschaft **M** 183
- Konzept **M** 179
- Kostenvorteile **M** 180
- Verwaltungsgrundsätze **M** 181
- Markteinführungspreise **M** 79
- OECD-Richtlinien **B** 116 ff.
- „UN Practical Manual 2013“ **B** 278 ff.
- Vergleichbarkeit der Güter und Waren **M** 41 ff.
- Formgebung **M** 50
- Haltbarkeit **M** 45
- Image **M** 51 ff.
- Instandsetzbarkeit **M** 47
- Normung **M** 48
- Technische Ausstattung **M** 43
- Technische Qualität **M** 44
- Zusatzleistungen und Service **M** 53
- Zuverlässigkeit **M** 46
- Vergleichbarkeit der Märkte **M** 55 ff.
- Begriff **M** 55 f.
- Beispiel **M** 61
- Berücksichtigung von Rahmenbedingungen **M** 63
- Berücksichtigung von Unterschieden **M** 72 f.
- Demographischer Fremdvergleich **M** 65
- Fehlende Fremdvergleichsdaten **M** 74 ff.
- Fremdvergleich der Alternativen **M** 67
- Fremdvergleich der Beschaffungskonzepte **M** 68
- Fremdvergleich der Beschaffungssituation **M** 69
- Fremdvergleich der Wettbewerbsstruktur **M** 70
- Fremdvergleich des Reaktionsprofils der Konkurrenten **M** 71
- Industriell-geographischer Fremdvergleich **M** 64
- Methoden **M** 62

- Palettenbetrachtung **M** 60
- Produkthierarchie **M** 59 ff.
- Technologischer Fremdvergleich **M** 66
- „Verlängerte Wertbank“
- Lohnfertiger oder Lohnveredler **M** 178
- Vorteilsausgleich **B** 122 f.
- Zeitbezug
- Zeitraum **B** 127 ff.
- Vergleichbarkeitsfaktoren**
- Fremdvergleichsgrundsatz **C** 17 f.
- Neun Schritte **E** 167
- Nine Steps **E** 167
- Vergleichbarkeitsanalyse
- Lieferung von Gütern und Waren **M** 38

Vergleichs- und Funktionsanalyse

Annex II **E** 31

Vergleichsanalyse

- Datenbankanalyse **D** 41
- Fremdvergleich **D** 35 ff.
- immaterielle Werte **B** 237 ff.
- immaterielle Wirtschaftsgüter **D** 166
- innerbetriebliche Daten **D** 41
- Kostenansatz **D** 297
- Local File **E** 12
- Vertragsbedingungen **D** 51, 164, 182

Vergleichsbetrieb

- Verrechnungspreisprüfung **F** 193 ff.
- Geschäftsgeheimnis **F** 194
- Lizenzkartei BMF **F** 195
- Steuergeheimnis **F** 194

Vergleichsdaten

- Anpassungsrechnungen **H** 92
- Dokumentation **E** 25
- EU Masterfile **E** 229
- Fehlen bei Entwicklungsländern
- Anpassungsrechnungen **H** 88
- Häufigkeit der Anpassung **E** 20
- Kapitalkostenanpassung **H** 104
- Kleine Anzahl
- Entwicklungsländer **H** 89
- Unternehmensplanung **S** 16

Vergleichsdaten aus anderen

Staaten

Schwellenländer **H** 90

Vergleichsermittlung

- s. Vergleichsmargen
- s. Vergleichspreise

Vergleichsfaktor

- Branche **D** 366
- Einsatz immaterieller Werte **B** 228, 238

Verlagerung, sofortige	
Gewinnvergleichsmethode D 389	– Auswahlstrategie H 64
immaterielle Werte als B 247	– Branchencodes H 61 f.
Kaufkraftniveau D 89	– Suchstrategien H 57 f.
Kostenaufschlagsmethode D 256	– Unabhängigkeitsprüfung H 65 f.
Kostensituation D 89	Kapitalkostenanpassung H 110
Lieferungs- und Zahlungskonditionen D 82	Vergleichswerte
Marktabgrenzung D 83 ff.	Local File E 12
Marktrisiko D 89	Neun Schritte E 167
Marktsegmentierung D 84 ff.	Nine Steps E 167
OECD H 91	Vergütung für die Kommissionäre
Preissensitivität D 89	Vertriebs-Center S 140
Preisstrategie D 88	Vergütungsforderung
Produkt D 51, 167	Schwellenländer H 99
Produkte und Märkte iRd Preisvergleichsmethode D 65 ff.	Verhalten der anderen Marktteilnehmer
Produktimage D 79 ff.	Zeitfragen E 185
Produktlebenszyklus D 89	Verhaltenskodex
Produktqualität D 74 ff.	EU Masterfile E 234
Rabatte D 98	Verhältnismäßigkeitsgrundsatz
Reglementierungen D 89	Datenbanken O 569
TNMM D 363 ff.	Dokumentation O 246
UN-RL H 91	F+E-Konzernumlage
vertragliche Vereinbarungen D 28 ff., 33 f.	– Hauptfaktoren O 247
Wiederverkaufssysteme, mehrstufige D 214	Umlageschlüssel Forschung und Entwicklung O 250
Zusatzleistungen D 80 ff.	Verhandlung über den verlagerten Verkauf
Vergleichsmargen	Verrechnungspreisplanung S 113
Kapitalkostenanpassung H 99	Verhandlungen
Vergleichspreise	zwischen fremden Dritten
Börsenhandel G 49	– Shapley Value H 182
Datenbanken G 34, 37 ff.	Verhandlungsanalysen
Finanzdatenbanken G 49	Unternehmensplanung S 20
FranchiseHelp G 185	Verhandlungsmacht
Halbfabrikate G 186	Shapley Value H 182
Identifikation G 185	Verhandlungsposition
Immaterielle Güter G 34	Zentralisierung S 110
Immaterielle Wirtschaftsgüter, Zurverfügungstellung G 34	Verhandlungsprozess
Kreditrating G 50	Markenbewertung S 57
Kreditrating und Bürgschaften G 50	Verhandlungsspielraum
Marktanalysen G 33	Migration S 55
Marktstudien G 185	Verhandlungstheoretische Konzepte
RoyaltyStat G 185	H 160
Suche G 33	Shapley Value H 183
Vergleichspreise, äußere	Verkauf, Marketing und Vertrieb
– direkte G 33	Annex III E 40
– indirekte G 33	Verkäufe
Vergleichsunternehmen	Annex I E 29
Anpassungsrechnungen H 92	Verkaufsmenge
Fremdvergleich, externer	und Verkaufspreis H 171
– Auswahlkriterien, Übersicht H 71	Verlagerung
	s. Funktionsverlagerung
	Verlagerung, sofortige
	Verlagerung S 53

Verlängerte Werkbank

Verlängerte Werkbank

- s. a. Auftragsfertigung
- s. a. Funktionsanalyse
- s. a. Lohnfertigung
- Konzerndienstleistungen **N** 443 ff.

Verlässlichkeit der Ergebnisse

- Neun Schritte **E** 167
- Nine Steps **E** 167

Verlust vor Ertragssteuer

- Annex III **E** 38

Verluste

- s. a. Anlaufphase – Anlaufkosten
- s. a. Aquavit-Urteil
- s. a. Dokumentations-Urteil
- s. a. Markterschließung
- s. a. Werbung
- Ausmaß **H** 214

Verlustsituation

- Zeitfragen **E** 187

Vermeidung der Doppelbesteuerung

- Procurement Center **S** 88

Vermeidung von Doppelarbeiten

- Migration
- Verlagerung **S** 75

Vermeidung von Verrechnungspreiskonflikten

- Beweislast **B** 127 f.
- Methoden **B** 127 f.

Vermittlungsprovision

- Konzerngesellschaft als Handelsvertreter **N** 484
- Konzerngesellschaft als Kommissionär **N** 484

Vermögensgegenstände

- Wertbeitragsanalyse **S** 31

Verordnungsermächtigung K 40

Verpackung

- Unternehmensplanung **S** 121

Verpflichtung, keine

- EU Masterfile **E** 205

Verrechenbarkeit dem Grunde nach P 16

Verrechenbarkeit von Aufwendungen

- s. Assistenzleistungen
- s. Kontrollleistungen
- s. Kostenumlage
- s. Managementleistungen
- s. Regiekosten

Verrechnungskonten P 89

Verrechnungspreisanalyse

- Unternehmensplanung **S** 3, 5, 24, 27
- Zentralisierung **S** 101

Verrechnungspreise

- s. a. Advance Pricing Agreements (APA)

s. a. Arm's length principle

s. a. Betriebsstätte

s. a. Datenbanken

s. a. Funktionsanalyse

s. a. Margen

s. a. Transferpreise

s. a. Verrechnungspreismethoden

s. a. Verrechnungspreis-Richtlinien

Angemessenheit **H** 46

Anpassung am Jahresende **N** 273 f.

Anpassung in Rezession **N** 263 ff.

Bandbreite **A** 223, **D** 381

Bestimmung beim Einsatz immaterieller Werte **B** 229, 237 ff., 246 ff.

Dokumentation **A** 283 ff.

Einengung der Bandbreite **A** 229

Einigungsbereich **A** 223

Fremdvergleichsgrundsatz **H** 5

Halbfertigfabrikate **G** 32

immaterielle Werte, Übertragung **B** 238

Internationale Zusammenarbeit **F** 151 ff.

Median **A** 227

Methoden **H** 7 ff.

Mittelwert **A** 227

Nachträgliche Anpassung **H** 9

Österreich

– Abgabenschuld **U** 116

– Allgemeine Auskunftspflichtung **U** 199

– APA's **U** 126 ff.

– Einkommensteuerrichtlinien **U** 115

– Fremdpreisermittlung **U** 49

– Körperschaftsteuerrichtlinien **U** 115

– Legalitätsprinzip **U** 123

– Publikationsmangel **U** 115

– Rechtsprinzip **U** 121

– Richtlinien **U** 130 f.

– Schutzwirkung **U** 124

– Spezialfragen **U** 115

– Warenlieferung **U** 171 ff.

Quartil **A** 224

Schätzung, Außensteuergesetz **A** 253 ff.

Statistik **G** 94 ff.

– Heteroskedastizität **G** 119

– Methode der kleinsten Quadrate **G** 111

– Multikollinearität **G** 120

– Null-Hypothese **G** 103

– Regressionsanalyse **G** 108

- Signifikanzlevel **G** 103
- Signifikanzniveau **G** 116
- Stichprobengröße **G** 101, 117
- Transaktionsunterschied **G** 106
- Unterschied der Mittelwerte **G** 100
- Unsicherheit beim Einsatz immaterieller Werte **B** 245
- Verrechnungspreisermittlung**
 - Mehrjahresanalysen **H** 9
 - Vergleichsmargen **H** 46
- Verrechnungspreisgestaltung**
 - Unternehmensplanung **S** 6
- Verrechnungspreiskorrektur**
 - Grundüberlegung **A** 12
- Verrechnungspreismethoden**
 - s. a.* Arm's length principle
 - s. a.* Geschäftsbezogene Nettomargenmethode
 - s. a.* Gewinnaufteilungsmethoden
 - s. a.* Gewinnmethoden
 - s. a.* Gewinnvergleichsmethode
 - s. a.* Globalmethoden
 - s. a.* Kostenaufschlagsmethode
 - s. a.* Methoden
 - s. a.* Preisvergleichsmethode
 - s. a.* Standardmethoden
 - s. a.* Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode
 - s. a.* US-Verrechnungspreismethoden
 - s. a.* Verrechnungspreise
 - s. a.* Vierte Methode
 - s. a.* Wiederverkaufspreismethode
 - andere gewinnorientierte Methoden **D** 17
 - Andere Methoden **D** 11, 14
 - Anwendungsvorrang **D** 12, 53, 352, 367 ff., 374, 502 f.
 - EU Masterfile **E** 228
 - geschäftsfallbezogene Gewinnaufteilung **B** 242
 - geschäftsfallbezogene Gewinnmethoden **D** 10, 17 ff.
 - Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode **B** 108 ff.
 - Anwendungshinweise **B** 114
 - Contribution analysis **B** 113
 - Residual analysis **B** 113
 - Stärken/Schwächen **B** 110 f.
 - Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode **B** 101 ff.
 - Gewinnvergleichsmethode **D** 17
 - Häufigkeit der Anpassung **E** 20
 - immaterielle Werte, Nutzung **B** 247 f.

Verrechnungspreismethoden

- immaterielle Werte, Übertragung **B** 239 ff.
- Kostenaufschlagsmethode **B** 87 ff., **D** 21, 250 ff.
- Anwendungsprobleme **B** 88 f.
- Dienstleistungen **B** 88
- Gewinnaufschlag **B** 88
- Halbfertigprodukte **B** 87
- Local File **E** 12
- Mehrere **B** 76 f.
- Methodenhierarchie **A** 161
- Methodenhierarchie iRd AStG **A** 222 ff., 232
- Methodenwahl **D** 39
- Neun Schritte **E** 167
- Nine Steps **E** 167
- OECD Richtlinie 1995/96/97 **B** 76 ff.
- OECD-RL **D** 10 ff.
- one-sided method **B** 241, **D** 38, 363, 372, 450 f.
- Österreich
 - Entrepreneurfunktion **U** 137
 - Fremdbüchlichkeit **U** 147
 - Funktionsanalyse **U** 142
 - Gewinnmethode **U** 133
 - Kostenaufschlagsmethode **U** 144
 - Preisvergleich **U** 141
 - Rangordnung **U** 134
 - Standardmethode **U** 133
 - Unternehmenscharakterisierung **U** 137
 - Vergleichbarkeitsfaktoren **U** 140
 - Weltmarktpreis **U** 135
- Preisvergleichsmethode **B** 80 ff., 242, **D** 50 ff.
- Prioritätenreihenfolge **B** 80
- Vergleichbarkeitsanalyse **B** 82
- Prioritätenreihenfolge **B** 76 ff., 80
- Schweiz **T** 41
- Profit Split Methode
 - Beitrags- und Restwertanalyse **B** 113
- Rangfolge **B** 76 ff., 80
- Standardmethoden **A** 273, **D** 10, 369
- TNMM **B** 101 ff.
- Traditionelle **B** 77 ff.
- traditionelle geschäftsfallbezogene Methoden **D** 10, 511
- Transaktionsbezogene **B** 77 ff.
- transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode **D** 17, 450 ff.
- Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode **B** 101 ff., **D** 17, 350 ff.

Verrechnungspreismethodenauswahl

- Method of Last Resort **B** 101
- Stärken/Schwächen **B** 102 ff.
- Übersicht **D** 8 ff.
- „UN Practical Manual 2013“ **B** 282
- Unternehmensplanung **S** 22
- US-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 13
- Wiederverkaufspreismethode **B** 83 ff.,
D 21, 150 ff.
- Anwendungsprobleme **B** 84 ff.
- Vertriebsgesellschaften **B** 83
- Verrechnungspreismethodenauswahl**
Annex II **E** 31
Local File **E** 12
- Verrechnungspreispolitik**
EU Masterfile **E** 220
- Verrechnungspreispositionen**
Dokumentation **E** 9
- Verrechnungspreisregelungen,**
Europarechtstauglichkeit **K** 33 ff.
- Verrechnungspreisrichtlinien**
s. a. OECD-RL
s. a. US-Verrechnungspreisrichtlinien
s. a. Verwaltungsgrundsätze
EU Masterfile **E** 230, **H** 253
- Verrechnungspreis-Richtlinien**
(Österreich)
Besonderheiten **U** 130
Fünf Teile **U** 130
Veröffentlichung **U** 130
- Verrechnungspreisrisiko**
Vertriebsplanung **S** 138
- Verrechnungspreissysteme**
Alternative **M** 268 ff.
 - Auswahl Verrechnungspreis-
methoden **M** 318 ff.
 - Beispiele **M** 332 ff.
 - Business Process Analysis **M** 299 ff.
 - Datenbanksuche **M** 336
 - Dienstleistungen **M** 297 f.
 - Direktvertrieb **M** 280
 - Eigenhändler **M** 289
 - Ermessensspielraum **M** 272
 - Forschungs- und Entwicklung
M 297 f.
 - Funktionen **M** 300
 - Funktions- und Wertschöpfungs-
analyse **M** 299 ff.
 - Geschäftsstrategien **M** 276
 - Gestaltung **M** 305 ff.
 - Gewinnaufschlag **M** 330 ff.
 - Großhandels- oder Regionalgesell-
schaft als Strategieträger **M** 315 ff.
 - Grundstruktur **M** 307
 - Hybridunternehmen **M** 332
 - Kommissionäre und Handels-
vertreter **M** 285 ff.
 - Kostenaufschlagsmethode **M** 328 f.
 - Methodenwahl **M** 301
 - Ordentlicher und gewissenhafter
Geschäftsleiter **M** 272
 - Produktionsgesellschaft als
Strategieträger **M** 309 f.
 - Produktionsstruktur **M** 293 ff.
 - Rechtliche Grundstruktur **M** 278 ff.
 - Rohgewinnmarge **M** 325
 - Strategieträgerschaft **M** 270 ff.
 - Vergütungsgestaltung der Verrech-
nungspreismethoden **M** 321 ff.
 - Verrechnungspreismethoden **M** 317
 - Vertrieb über Vertriebsstätte
M 281 f.
 - Vertriebsgesellschaft als Strategie-
träger **M** 311 ff.
 - Vertriebsgesellschaften **M** 274
 - Vertriebsstätte Konzernunter-
nehmens **M** 283
 - Vertriebsstruktur **M** 279 ff.
 - Wiederverkaufspreismethode
M 290, 322 ff.
- Aufbau **M** 220 ff.
- Entrepreneur
 - Strategieträger **M** 221
- EU Masterfile **E** 213, 220
- Finanzaktivitäten
 - Annex I **E** 29
- Grundlagen **M** 220 ff.
- Hybridunternehmen **M** 223
- Klassische **M** 230 ff.
 - Auslagerung von Funktionen
M 235
 - Beispiele **M** 245 ff.
 - Fremdpreis **M** 242
 - Funktionsanalyse **M** 237 ff.
 - Gestaltungsmöglichkeiten **M** 263 ff.
 - Immaterielle Wirtschaftsgüter
M 266
 - Produktionsgesellschaft als
Strategieträger **M** 263
 - Rechtliche Grundstruktur **M** 234 ff.
 - Schwächen **M** 264 f.
 - Strategieträgerschaft **M** 230 ff.
 - Transaktionsbezogene Netto-
Margen-Methode **M** 236
 - Vertriebsgesellschaften **M** 235
 - Wiederverkaufspreismethode **M** 236
- Routinefunktionen **M** 222
- Unternehmensplanung **S** 114
- Verrechnungspreisplanung **S** 146

Verrechnungspreisverfahren

Annex I **E** 29

Verrechnungssteuer

Schweiz **T** 3 f., 28, 78, 116 f., 131

Versicherung

Annex III **E** 40

Version

Nachfolgeversion **H** 215

Verständigungs- und Schieds- verfahren

EU Masterfile **E** 234

Verständigungsverfahren K 30

Abhilfeverfahren **F** 253

Ablauf **F** 243 f.

Ablauf des Verständigungsverfahrens

– Abhilfeverfahren **F** 253

– Bestandskraft **F** 257 f.

– Beweislast **F** 255

– Billigkeitsmaßnahmen **F** 258 ff.

– Phasen des Verständigungsverfahrens
F 253 ff.

– Rechtskraft **F** 257 ff.

– Rücknahme und Verzicht der
Rechtsbehelfe **F** 261

– Scheitern **F** 262

– Umsetzung Verständigungs-
vereinbarung **F** 256 ff.

– Verzinsung Steuererstattung **F** 258

– Vorprüfungsverfahren **F** 253

Antrag **F** 235

Antragsrücknahme **F** 267

Bedeutung **F** 233 f., 245 f.

Bedeutung in Verrechnungspreisfällen

– Frist **F** 236

– Rechtsbehelf **F** 236

Begriff **A** 175

Betriebsstättenbelastung **F** 233

Beweislast **F** 110

Beweislast, Gewinnmethode **F** 255

Dauer **F** 244

Durchführung der Verständigungs-
regelung **F** 253, 256

Einspruch **F** 244

Entwicklungsländer **H** 89

Ergänzungsverfahren **F** 279

EU Masterfile **H** 263

Formen und Bedeutung **F** 153

Fristen **F** 236

Gerichtsurteil, Durchbrechung

Rechtskraft **F** 260

Gewinnberichtigungen **F** 233 f.

im engeren Sinn **F** 231, 276 ff.

Konsultationsverfahren **F** 231

– Auslegungsvereinbarungen **F** 278

Verständigungsverfahren

– Rechtsfragen, allgemein **F** 276

Lizenzgebühren **F** 233

Merkblatt BMF **F** 237

Mitwirkungspflichtverletzung **F** 48

OECD-Richtlinien **B** 130

Rechtsgrundlage **F** 231 f.

Rechtsgrundlage und Begriffs-
bestimmungen

– Ergänzungsverfahren **F** 231

– Konsultationsverfahren **F** 231

– Schiedsverfahren **F** 231

Rechtsmittelverfahren, Verhältnis
F 257 f.

Scheitern **F** 262

Schweiz **T** 121 ff.

Stellung des Steuerpflichtigen im
Verfahren

– Antragsbefugnis **F** 263

– Ermessen **F** 263

– Mitwirkungspflichten **F** 265

– Rechtliches Gehör **F** 265

– Rechtsanspruch **F** 263

– Zustimmung **F** 266

Stellung Steuerpflichtiger **F** 263 f.

– Aufklärungspflichten **F** 265

– Mitwirkungspflichten **F** 265

– Rechtliches Gehör **F** 265

Steuerbescheide, Durchbrechung

Bestandskraft **F** 258

Überlegungen **F** 239 f.

„UN Practical Manual 2013“ **B** 285

Verrechnungspreise **F** 110

Verrechnungspreiskorrektur **F** 233 f.

Verständigungsverfahren (im engeren
Sinn) **F** 233 ff.

– Ablauf des Verständigungsverfahrens
F 253 ff.

– Bedeutung in Verrechnungs-
preisfällen **F** 233 ff.

– Gegenberichtigung **F** 234

– Gewinnberichtigung **F** 233

– Rechtsgrundlage und Begriffs-
bestimmungen **F** 231 f.

– Stellung des Steuerpflichtigen im
Verfahren **F** 263 ff.

– Voraussetzungen für ein

Verständigungsverfahren **F** 247 ff.

Voraussetzungen

– Antrag **F** 247 f.

– Antragsfrist **F** 249

– Antragsinhalt **F** 250

– EU-Schiedskonvention **F** 251

– Rechtsschutzbedürfnis **F** 247

Vorgehensweise **F** 239 f.

Verständnis der deutschen Finanzbehörden

- Vorprüfungsverfahren **F** 253
- Zeitfragen **E** 185
- Zinsbesteuerung **F** 233
- Verständnis der deutschen Finanzbehörden**
 - EU Masterfile **E** 233
- Verteilung der Mitarbeiter**
 - Annex III **E** 39
- Verträge**
 - s. a.* Darlehensvertrag
 - s. a.* Dienstleistungsverträge
 - s. a.* Dienstvertrag
 - s. a.* Geschäftsbesorgungsvertrag
 - s. a.* Konzernumlagevertrag
 - s. a.* Leihvertrag
 - s. a.* Lizenzverträge
 - s. a.* Mietvertrag
 - s. a.* Pachtvertrag
 - s. a.* Schriftform
 - s. a.* Umlageverträge
 - s. a.* Werkvertrag
 - s. a.* Wirksamkeit von Verträgen
- Vertragsänderung**
 - s.* Änderung
- Vertragsbeziehungen**
 - Aufbewahrungspflichten **E** 19
- Vertragsverhandlungen** **L** 43
- Vertraulichkeit**
 - Kapitel V **E** 41
- Vertreter**
 - abhängiger **L** 35
 - ständiger **L** 28
- Vertreterbetriebsstätte** **L** 34, 58
- Vertrieb**
 - mehrstufige Wiederverkaufssysteme **D** 210 ff.
 - Verrechnungspreisplanung **S** 133
 - Wiederverkaufspreismethode **D** 152, 164 f.
 - Zwischenvertriebsfunktion **D** 210 ff., 362
- Vertriebs- und Marketingleistungen**
 - Kapitalkostenanpassung **H** 104
- Vertriebs- und Sortimentsgestaltung**
 - Zentraleinheit **S** 98
- Vertriebsdienstleistungen**
 - s.* Handelsvertreter
 - s.* Kommissionär
 - s.* Limited Risk Distributor
 - s.* Vertriebsunterstützung
- Vertriebseinheiten**
 - Verrechnungspreisplanung **S** 121
- Vertriebsgesellschaften**
 - Zentraleinheit
 - Migration **S** 97
 - Zentralisierung **S** 96
- Vertriebskommissionäre**
 - Vertriebs-Prinzipal **S** 141
- Vertriebsländer**
 - Zentraleinheit
 - Migration **S** 97
- Vertriebslizenz**
 - Ausfuhrlizenz **O** 503
 - Einfuhrlizenz **O** 503
 - Embedded Intangible **O** 501
 - Erschöpfung **O** 492 ff.
 - Lizenzfreiheit **O** 492 f.
 - Inverkehrbringen **O** 493 ff.
 - Unbeschränktes Vertriebsrecht **O** 499
 - Zustimmung Rechtsinhaber **O** 499
 - Konsumtion **O** 492
 - Konzerninterner Verkauf **O** 497 ff.
 - Beherrschte Beteiligungsunternehmen **O** 497
 - Interne Warenbewegung **O** 498
 - OECD-VPL **O** 500
 - US Regulations **O** 501
- Vertriebsmanager** **H** 284
- Vertriebsunternehmen** **S** 135
 - Auftragsforschung **O** 216
- Vertriebsunterstützung**
 - Dienstleistung **N** 499 ff.
 - Abgrenzung Vertrieb **N** 499
 - Abschlussvollmacht **N** 502 f.
 - Betriebsstätte **N** 500
 - Hilfstätigkeiten **N** 501
 - Kostenaufschlagsmethode **N** 503
 - Kundendienstleistungen **N** 504
 - Preisvergleich **N** 503
 - Repräsentanzbüro **N** 500
 - Routinefunktion **N** 504
 - Tochtergesellschaft **N** 499 ff.
 - Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode **N** 503
 - Vertragsverhandlungen **N** 501
 - Vorbereitende Tätigkeiten **N** 501 f.
- Verwaltungs- und Hilfstätigkeiten**
 - Annex III **E** 40
- Verwaltungsbezogene Dienstleistungen**
 - s.* Arbeitnehmerentsendung
 - s.* Betriebsstätte
 - s.* Dienstleistungen
 - s.* Dokumentation

	Vorteil
<i>s.</i> Funktionsverlagerung	Vierte Methode
<i>s.</i> Kostenumlage	<i>s.</i> Verrechnungspreismethoden
Verwaltungsgrundsätze	Volatilität H 203, P 118
<i>s. a.</i> Arbeitnehmerentsendung	Volatilität der Börsenkurse
<i>s. a.</i> Betriebsstätte	Kapitalkostenanpassung H 96
<i>s. a.</i> Dokumentation	Volatilität der Ergebnisse
<i>s. a.</i> Funktionsverlagerung	Anpassungsrechnungen H 112
<i>s. a.</i> Kostenumlage	Volatilität der Marktergebnisse
Arbeitnehmerentsendung A 279 ff.	Kapitalkostenanpassung H 99
Auslandssachverhalte	Vollfertiger
– Dokumentationspflichten F 7	EU Masterfile E 223
Cif-Preise G 54	Vollhersteller
Fob-Preise G 54	Abgrenzung Auftragsfertiger N 442
Grundlagen A 16	Abschmelzung von Funktionen und
Kostenaufschlagsmethode G 55	Risiken N 442
Lieferung von Gütern und Waren	Entrepreneur N 442
M 1 ff.	Funktionen, Risiken und immaterielle
Preis Anpassung G 56	Wirtschaftsgüter N 450
Preisvergleichsmethode G 55	Vollkostenrechnung
Rechtsnatur A 270 f.	<i>s. a.</i> Kostenrechnung
Transaktionsunterschiede G 56	Kostenaufschlagsmethode Dienst-
Umlageverfahren	leistungen N 226
– Grundlagen A 16	Vollmacht L 45
Umlageverträge A 276 ff.	gewöhnliche Ausübung L 40
Verfahren A 281 ff., H 5 ff.	Vollständige Konkurrenz
Wiederverkaufspreismethode G 55	strategische Preissetzungsverhalten
Verwaltungsgrundsätze Funktions-	H 162
verlagerung K 12, 47, 55	Vollständiges Bild
Verwaltungsgrundsätze-	Masterfile E 11
Arbeitnehmerentsendung	Vollstreckungshilfe
<i>s. a.</i> Arbeitnehmerentsendung	Formen und Bedeutung F 156
Arbeitnehmerentsendung Q 4 ff.,	Vollvertrieb
14 ff.	EU Masterfile E 223
Grundlagen A 16	Vorabverständigungsverfahren
Verwaltungsgrundsätze-Umlage-	<i>s.</i> Advance Pricing Agreements (APA)
verträge	Vorbereitende Tätigkeit L 24
Grundlagen A 16	Vorfälligkeitsentschädigung P 45
Verwaltungsgrundsätze-Verfahren	Vorgänge im laufenden Jahr
K 6, 47, 55	Annex III E 38
Fremdvergleich H 4	Vorlage
Funktions- und Risikoanalyse H 5	Annex III E 34
Grundlagen A 16	Vorlage von Dokumenten
Verwaltungskosten	Zeitpunkt
Anpassungsrechnungen H 106	– Dokumentation E 15
Verwaltungstreuhand	Vorräte
<i>s.</i> Treuhandgeschäfte	Kapitalkostenanpassung H 104
Verwaltungsvorschriften K 47	Vorsteuerabzug I 179, 180, 219
Verzinsung	Innengemeinschaften I 218, 219
<i>s.</i> Bandbreiten	Innergemeinschaftlichem Erwerb
<i>s.</i> Darlehen	I 102, 106, 117
<i>s.</i> Zinssätze	Innergemeinschaftliches Verbringen
Verzugszinsen	I 34, 35
Konzernumlagevertrag Dienst-	Vorteil
leistungen N 376	<i>s. a.</i> Benefit Test

Vorteilsabwägung

- Vorteilsabwägung**
Auftragsforschung **O** 148 ff.
Konzernumlage **O** 148 ff.
Kostenumlage (Poolvertrag) **O** 148 ff.
Lizenzen **O** 156 ff.
- Vorteilsausgleich**
s. a. Palettenbetrachtung
AStG § 1 **A** 173
Grundsätze **C** 91 ff.
OECD-Richtlinien **B** 69 f.
Palettenbetrachtung **C** 111 f.
– OECD **C** 112
– Saldobetrachtung **C** 111
Verdeckte Einlage **A** 137
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 68
Vergleichbarkeitsanalyse **B** 122 f.
Verwaltungsgrundsätze **C** 113 ff.
– Ausgleichszeitraum **C** 128, 130
– Bilateraler Vorteilsausgleich **C** 134 ff.
– Fremdvergleich **C** 115 f.
– Im Konzern **C** 136 ff.
– Innerer Zusammenhang **C** 117 ff.
– Nachteil vor Vorteil **C** 129
– Personeller Zusammenhang **C** 122
– Quantifizierbarkeit **C** 124 f.
– Sachlicher Zusammenhang **C** 121
– Voraussetzungen **C** 113 ff.
– Vorherige Vereinbarung **C** 126 f.
– Zeitlicher Zusammenhang **C** 128 ff.
Voraussetzungen **C** 97 ff.
– Bei vGA **C** 99
– Nach § 1 AStG **C** 98
– OECD **C** 114
– Verwaltungsgrundsätze **C** 113 ff.
– Zufälliger Ausgleich **C** 103
Vorfeld **C** 91 ff.
– Saldierung Teilleistungen **C** 91

- Wachstum**
Unternehmensplanung **S** 137

- Währung**
Annex III **E** 36
Konzernumlagevertrag Dienstleistungen **N** 375

Währungserfolge **L** 94

Währungsrisiken **P** 13

- Währungsschwankungen**
s. a. Wechselkursrisiko
Anpassungsrechnungen **H** 101
Schwellenländer **H** 91

- Waren**
Annex II **E** 31

Waren- und Lieferantenkredite **P** 6

- Warenzeichen**
s. Marke
- Wechselkosten** **H** 282
- Wechselkursrisiko**
Konzerndienstleistungen
– Funktions- und Risikoanalyse **N** 33
– Rechnungserstellung **N** 472
- Wechselkurssicherung**
s. Wechselkursrisiko
- Wechselwirkungen**
Wertbeitragsanalyse **S** 34
- Weighted Average Cost of Capital (WACC)**
Anpassungsrechnungen **H** 97
Gewinnaufteilung **D** 493
- Weitere Angaben**
EU Masterfile **E** 222
- Weitere Zusammenfassung**
EU Masterfile **E** 204
- Wer gehört zu Wem**
Datenquellen **H** 42
Inhalt **H** 42
Kosten **H** 43
- Werbekosten**
Dienstleistungen
– Branchenüblichkeit **N** 94
– Franchisesystem **N** 197
– Kostenteilung **N** 193
– Verrechnung **N** 193 f.
– Vorteilsausgleich **N** 195
- Werbung**
s. Anlaufphase – Anlaufkosten
s. Aquavit-Urteil
s. Verluste
s. Werbekosten
- Werkvertrag**
Auftragsforschung
– Erfolgsabhängige Vergütung **O** 198
Begriff **N** 6
- Wert des Käufers**
Verlagerung **S** 54
- Wert des Kundenstammes** **H** 283
- Wert des Veräußerers**
Verlagerung **S** 54
- Wertbeitrag**
Entwicklung immaterieller Werte **B** 242
Gewinnaufteilung **D** 479 ff.
zur IP Erstellung **H** 182, 190, 192
Marke **S** 47
Nutzung immaterieller Werte **B** 231
Unternehmensplanung **S** 3 f., 8, 13

Wertbeitrag von IP H 159		Wiederverkaufsmarge	
Wertbeitragsanalyse		Wesentliche Dienstleistungen	
Wertbeitragsanalyse S 33		Annex I E 28	
Wertefunktion		Wesentliche Intangibles	
Shapley Value H 195		Annex I E 29	
Werterzeugungen durch Interaktionen		Wesentliche Leistungsart	
Kooperationen		Annex II E 31	
– Gewinnaufteilung H 184		Wesentliche Personalfunktionen	
Werthaltigkeit		significant people functions L 72	
Prinzipalgesellschaft S 141		Wesentliche Verträge	
Unternehmensplanung S 5, 27		Annex I E 29	
Wertbeitragsanalyse S 31		Annex II E 31	
Wertorientierte Optimierungsmöglichkeiten		Wesentlichkeit	
Wertbeitragsanalyse S 117		Dokumentation	
Wertorientierte Restrukturierungsinitiative		– Dokumentation E 17	
Unternehmensplanung S 146		Vergleichsdaten E 25	
Wertschöpfungs- und Fremdvergleichsanalyse		Wettbewerber	
Niederlande S 91		Annex II E 31	
Wertschöpfungsanalyse		Wettbewerbsanalyse	
s. Business Process Analysis		Entgangene Gewinne H 171	
Wertschöpfungsbeiträge S 99		Wettbewerbsbedingungen	
Analyse D 466 f.		Anpassungsrechnungen H 94	
Gewinnaufteilung D 480		Wettbewerbsrecht	
Unternehmensplanung S 113		Schutzumfang O 17	
Wertschöpfungsbeitragsanalyse		Wetterabhängige Branchen	
Lieferung von Gütern und Waren		Zeitfragen E 187	
M 22 f.		White Paper	
Wertschöpfungskette		OECD E 1, 6	
Annex I E 28		Wichtige Finanzierungen	
Dienstleistungen N 124		Annex I E 29	
Entwicklungsländer H 89		Wichtige Geschäftsaktivitäten	
Prinzipal-Struktur O 164 f.		Annex III E 40	
Produktion N 442		Wichtigste Informationen	
Supply Chain Management O 161 ff.		Wesentlichkeit	
Unternehmensplanung S 4		– Dokumentation E 17	
Verrechnungspreisplanung S 35		Wiederverkäufer	
Wertschöpfungsnetzwerke		Wiederverkaufspreismethode D 152	
Unternehmensplanung S 120		Wiederverkaufsmarge	
Wertbeitragsanalyse S 31, 34		s. a. Margen	
Wertschöpfungsprozess		Änderung der Marktbedingungen	
Gemeinsamer		D 176 ff.	
– Shapley Value H 184		Anpassung iRd Wiederverkaufspreismethode D 172 ff., 202 ff.	
Wertschöpfungsstufen		EU Masterfile E 223	
Unternehmensplanung S 27		Festlegung iRd Wiederverkaufspreismethode D 168 ff.	
Werttreiber S 92		flexible D 196 ff.	
Steuerplanung S 38		Fremdvergleich D 157	
Unternehmensplanung S 28		Kostenstruktur D 186 ff.	
Wertbeitragsanalyse S 31, 34		Kostenzuordnung D 192 ff.	
Wesentliche Annahmen		Lieferkette D 155	
Annex II E 31		Plausibilitätsprüfung mit Gewinnvergleichsmethode D 199 f.	
		Plausibilitätsprüfung mit TNMM D 175, 198	

Wiederverkaufspreismethode

- Verrechnungspreisplanung **S** 122
- Währungsschwankungen **D** 181 ff.
- Wiederverkaufssysteme, mehrstufige **D** 210 ff.
- Wiederverkaufspreismethode**
 - s. a.* Gross margin
 - s. a.* Operating margin
 - s. a.* Rangfolge der Methoden
 - s. a.* Verrechnungspreismethoden
 - Angemessenheitsdokumentation **E** 179
 - Anwendungsprobleme **B** 84 ff.
 - Arm's length Bandbreite **G** 166
 - äußerer Fremdvergleich **D** 160
 - Dienstleistungen
 - Nutzungsüberlassungen **N** 217
 - Subunternehmer **N** 213
 - Vermittlertätigkeit **N** 216
 - Weiterveräußerbarkeit **N** 211 ff.
 - Externer Fremdvergleich **H** 1
 - Funktions- und Risikoanalyse **G** 168
 - Gewinnaufteilungsmethode **G** 167
 - innerer Fremdvergleich **D** 160
 - Kapitalkostenanpassung **H** 104
 - Kostendaten, relevante **G** 170
 - Kostenrechnungssysteme, effiziente **G** 32
 - Lokale Zentren **S** 111
 - Margen **G** 165 f.
 - Procurement Center **S** 90
 - Residualgewinn, Anteil am **G** 167
 - Rohgewinnmarge **G** 166 ff., 187
 - Routine-Gesellschaften **S** 112
 - Routine-Vertriebstätigkeit **G** 167
 - Schweiz **T** 10, 71 f.
 - Transaktionen **G** 169
 - Unternehmensplanung **S** 14
 - Vertriebsgesellschaften **B** 83
 - Vertriebsmarge **G** 165 ff.
 - Wettbewerb, freier **G** 165
- Willingness to Pay**
 - Bewertung Marke **H** 249
 - Zahlungsbereitschaft **S** 64
- Wirksamkeit von Verträgen**
 - s. a.* Schriftform
 - Konkludente Vereinbarungen **N** 85 ff.
 - Mündliche Vereinbarung **N** 86
 - Zivilrechtliche Formfreiheit **N** 92
 - Zivilrechtlicher Vertrag **N** 93, 520 ff.
- Wirtschaftliche Abläufe**
 - EU Masterfile **E** 213
- Wirtschaftliche Bedingungen**
 - Schwellenländer **H** 91

- Wirtschaftliche Gegebenheiten**
 - Anpassungsrechnungen **H** 94
 - Wesentlichkeit
 - Dokumentation **E** 17
- Wirtschaftliche Interpretation** **L** 45
- Wirtschaftliche Umstände**
 - Vergleichsfaktoren
 - Anpassungsrechnungen **H** 91
- Wirtschaftliche Ziele**
 - Vergleichsfaktoren
 - Anpassungsrechnungen **H** 91
- Wirtschaftliches Eigentum**
 - s. a.* Ökonomisches Eigentum
 - Langfristige Lizenz
 - Keine Zurechnung **O** 432 ff.
 - Wirtschaftlicher Eigentümer
 - Wichtige Funktionen **O** 99 f., 441 f.
 - Zurechnung Erträge **O** 99 f., 441 f.
- Wirtschaftliches Umfeld**
 - Anpassungsrechnungen **H** 106
- Wirtschaftsgüter** **L** 119
 - Gewinnaufteilung **D** 481 ff.
 - immaterielle *s.* Immaterielle Wirtschaftsgüter
 - Überführung
 - Nutzungsüberlassung **L** 110
 - Wiederverkaufspreismethode **D** 165 f.
- Wirtschaftsgüter (Österreich)**
 - Aufwertung auf Marktwert **U** 43
 - Darlehensgewährung, unverzinslich **U** 60
 - DBA mit Anrechnungsmethode
 - Anspruchszinsen **U** 58
 - Doppelnichtbesteuerung **U** 61
 - Fiktiver Zinsabzug **U** 59
 - Innerstaatliche Rechtsgrundlage **U** 43
 - Normenkonkurrenz **U** 48
 - Steueraufschub **U** 52
 - Amts-/Vollstreckungshilfe **U** 53
 - Auftragswahlrecht **U** 54
 - Stille Reserve **U** 56
 - Überführen **U** 46
 - Verrechnungspreise, fremdübliche
 - Fremdpreisermittlung **U** 49
- Wirtschaftskrisen**
 - s. a.* Rezession
 - Zeitfragen **E** 188
- Wirtschaftsprüfer**
 - Zertifizierung **E** 26
- Wirtschaftszoll**
 - s.* Zoll
- Wirtschaftszweig-Kennziffern**
 - s. a.* NACE-Code
 - Dienstleistungen, NACE-Code **N** 233

	Zinssätze
Wissens- und Ideenaustausch S 134	Zeitpunkt der Preisfestlegung E 14
Working Capital Adjustments Anpassungsrechnungen H 106	Zeitpunkt der Steuererklärung Zeitpunkt – Dokumentation E 16
Working Capital Intensity Working Capital Intensity H 100	Zeitraum Annex III E 36
Working Capital Intensity Adjustment (WCIA) Anpassungsrechnungen H 95	Zentrale Finanzierungsaufgaben Annex I E 29
Working Kapitel Unterschiede Kapitalkostenanpassung H 104	Zentrale Funktionen Masterfile E 11
Working Party No 6 Abgabestaat E 27 Kapitel V E 41	Zentrale und lokale Module Praxis der globalen Dokumentation E 246
WP 6 OECD E 1	Zentrale Vertriebseinheit Prinzipalgesellschaft S 146
Year End Adjustment Dienstleistungen N 273 Rezession O 567	Zentraleinheit Zentraleinheit – Migration S 97
Zahlungen Annex II E 31	Zentrales Verfahren Praxis der globalen Dokumentation E 240, 242
Zahlungsbereitschaft Bewertung Marke H 250	zentralisieren Migration S 88
Zahlungsziele Schwellenländer H 91	Zentralisierende Funktionen und Risiken Vertriebsplanung S 139
Zeit Lieferung von Gütern und Waren M 24	Zentralisierung Supply Chain S 117
Zeitfragen der Dokumentation E 183	Zentralisierung der Fertigung S 114
Zeitlizenz Dauer O 474 f. Eingetragenes Design O 480 Gebrauchsmuster O 479 Längstlaufklauseln O 485 Marken O 481 Patente O 478 Schutzfristen O 477 ff. Urheberrecht O 482 Vertragslaufzeit O 475	Zero Balancing P 118
Zeitnahe Erstellung Dokumentation E 14	Zertifizierung E 26
Zeitpunkt s. a. Anpassungsklauseln s. a. Dokumentation s. a. Periodische Anpassungen der Ausübung einer Option H 216 Dokumentation E 14, 15	Zielmarge Kapitalkostenanpassung H 109
Zeitpunkt der Datenerhebung Dokumentation E 185	Zinsen s. a. Verzinsung s. a. Verzugszinsen s. a. Zinshöhe s. a. Zinssätze Annex II E 31
Zeitpunkt der Durchführung Zeitfragen E 185	Zinsermittlung Anpassungsrechnungen H 106
	Zinshöhe s. a. Bewertung der Option s. a. Bewertung Kreditwürdigkeit Darlehensnehmer s. a. Bewertung ohne Frühauf- kündungsoption Konzernumlagevertrag – Verzugszinsen N 376
	Zinssätze s. a. Darlehen s. a. Verzinsung Anpassungsrechnungen H 106 ff.

Zinsschranke

- Kapitalkostenanpassung **H** 96
- Schweiz **T** 25 ff.
- Zinsschranke**
 - aktiver latenter Steuerposten **A** 334
 - Anpassungsrechnung **A** 323
 - Arm's Length Principle **A** 337
 - Ausnahmetatbestände **A** 310, 315 ff.
 - Betrieb **A** 303 f.
 - Drittüblichkeit **A** 301
 - EBITDA für Zwecke der **A** 308 f.
 - EBITDA-Vortrag **A** 311
 - Escape-Klausel **A** 315, 322
 - Fallbeileffekt **A** 328
 - Freigrenze **A** 315 f.
 - Gemeinschaftsrecht **A** 335
 - Gesellschafter-Fremdfinanzierung **A** 301, 305, 325 ff.
 - Grundfreiheiten (Gemeinschaftsrecht) **A** 335
 - Konzernfinanzierungsgesellschaften **A** 333
 - Konzernklausel **A** 315, 317 ff.
 - Mantelkaufregelung **A** 313
 - Nettozinsaufwand **A** 326
 - Verfassungsmäßigkeit **A** 336
 - Vergleich **A** 329 ff.
 - Verhältnis zu anderen Vorschriften **A** 376 ff.
 - Zinsaufwand **A** 306 ff.
 - Zinsvortrag **A** 311
- Zinsstruktur Kurve P** 83
- Zinsvereinbarungen**
 - unternehmensintern **L** 84
- Zivilrechtswahl**
 - Dienstleistungsverträge
 - Änderung ex nunc **N** 513
 - Änderung ex tunc **N** 513
 - Ausländische Partei **N** 519 ff.
 - Ausländisches Steuerrecht **N** 523
 - Ausländisches Zivilrecht **N** 521
 - Auswirkungen auf Steuerrecht **N** 518 ff.
 - Beachtung durch Finanzverwaltung **N** 521 f.
 - Freie Rechtswahl **N** 516
 - Grundsatz der engsten Bindung **N** 517
 - Konzernumlagevertrag **N** 520
 - Missbrauch **N** 519
 - Parteiautonomie **N** 512
 - Rom I-VO **N** 511, 516
 - Sitz des Leistenden **N** 517, 520
 - Spaltung des Vertragsstatus **N** 516
 - Vertragliche Konzeption **N** 519

- Zoll**
 - s. a.* Zollwert
 - Angemessenheitsprüfung **A** 399
 - Bindung (Zollrecht-Steuerrecht) **A** 405
 - Finanzzölle **J** 3
 - Fiscalzölle **J** 3
 - GATT-Zollwert-Kodex **J** 9
 - Methodenhierarchie **A** 403
 - Preisanpassungen **J** 4
 - Schlussmethode **A** 401
 - Schutzzölle **J** 3
 - Strafzölle **J** 3
 - Transaktionswert **A** 398 ff.
 - Vergleichszollwert **A** 400
 - Verhältnis zu ertragsteuerlichen Korrekturvorschriften **A** 390 ff.
 - Wirtschaftszoll **J** 4
 - Zollrecht
 - GATT-Zollwert-Kodex **J** 6
 - Zollwert
 - Lizenzzahlungen **J** 215
 - OECD-Richtlinie **B** 75
 - Zollwertvorschriften **A** 395 ff.
- Zu Späte Abgabe**
 - Strafzuschläge
 - Dokumentation **E** 22
- Zufallsbewegung**
 - Random Walk **H** 223
- Zufallsfehler**
 - Statistische Verfahren **G** 67
- Zugang zu Finanzierung**
 - Kapitalkostenanpassung **H** 96
- Zugang zu Kapital**
 - Schwellenländer **H** 91
- Zuordnung**
 - Country-by-Country **E** 13
- Zuordnung von Einkommen**
 - Annex III **E** 37
- Zuordnung von Kosten**
 - Annex I **E** 28
- Zuordnung von Wirtschaftsgütern**
 - L** 72
- Zuordnungs- und Überleitungstabellen**
 - Annex II **E** 32
- Zuordnungsregeln (Tie Braker)**
 - Annex III **E** 37
- Zurückgestellte Steuern**
 - Annex III **E** 38
- Zusammenarbeit, internationale**
 - s. a.* Internationale Zusammenarbeit
 - Behörden **F** 151 ff.
 - Bereiche **F** 151 ff.
 - Verfahren für Steuerpflichtige **F** 158 ff.

Zwischengesellschaft	
Zusammenfassung	Zwangslizenz
EU Masterfile E 204	Begriff O 9
Zusammengefasst	Bewertungs- und Einflussfaktoren
EU Masterfile E 204	O 537
Zusammenhängenden Projekte L 63	Vergleichbarkeit, fehlende O 564
Zusammenwirken mehrerer Parteien	Zwangsmittel K 68
Unternehmensplanung S 20	Mitwirkungspflichtverletzung F 49
Zusätzliche Nachfrage	Zweck
Entgangene Gewinne H 171	Annex III E 34
Zusätzlicher wirtschaftlicher Erfolg	Zweckforschung
durch Immaterielle Wirtschaftsgüter	Abgrenzung O 123
– But-For-World H 158	Zweistufige Verfahren
Zuständigkeit	Forderungsanpassungen
Strafzuschläge E 23	– Kapitalkostenanpassung H 107
Zwangsgeld	Zwischengesellschaft
Mitwirkungspflichtverletzung F 49	Hinzurechnungsbesteuerung F 6
	Mitwirkungspflichten F 6

beck-shop.de