

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.
- Abgestimmte Außenprüfung**
Zeitpunkt
– Dokumentation **E** 16
- Abgrenzung unentgeltliche Wertabgabe** **I** 37–42
- Abgrenzung zwischen Kosten**
Anpassungsrechnungen **H** 102
- Abhängigkeit**
persönlich **L** 36
sachlich **L** 36
- Abkommensberechtigte Personen**
L 218
- Abkommensrecht** **L** 21
- Abnahmeverpflichtung**
Auftragsfertigung **N** 447 f.,
456 ff.
- Abnehmerrate**
des Kundenstamms **H** 283
- Abrechnung in einem Poolkonzept**
I 186, 196
- Abrechnungsmodus**
Konzernumlagevertrag Dienst-
leistungen **N** 371 ff.
- Absatzmärkte**
Fremdvergleich der Dienstleistungs-
märkte **N** 167 f.
- Absatzpreis**
s. a. Endverkaufspreis
Wiederverkaufspreismethode **D** 150
- Absatzpreismethode**
s. a. Wiederverkaufspreismethode
- Abschlussvollmacht** **L** 41
- Abschmelzen von Funktionen**
s. a. Funktionsabschmelzung
s. a. Funktionsverlagerung
- Abschmelzungsrate** **H** 285
- Abschreibung**
s. a. Absetzungen für Abnutzung
Lizenzgebühr **S** 81
- Abschreibungs- und Aufbau- methoden**
Markenbewertung **S** 66
- Abschreibungsdauer**
Anpassungsrechnungen **H** 102
- 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
- Absicherung von Fremdwährungs- geschäften** **P** 91
- Absicherungsstrategien**
impliziten Risiken **H** 219
- Absolute Beträge**
Wesentlichkeit
– Dokumentation **E** 17
- Abweichung der Ausschüttungen**
Kapitalkostenanpassung **H** 100
- Abzugsposten**
Einkaufsprovisionen **J** 197
Finanzierungszinsen **J** 196
Getrennter Ausweis **J** 191
Verkaufsprovisionen **J** 197
- Abzugssteuern**
s. a. Quellensteuer
Konzernumlagevertrag Dienst-
leistungen **N** 385
- Accumulated Earnings**
Annex III
– Tabelle 1 **E** 33
- Active Ingredients**
Wertbeitragsermittlung mit Shapley
Value **H** 197 ff.
- Additiver Ansatz**
EU Masterfile **E** 221
Identifizierung von Fremdvergleichs-
daten **D** 42

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 Verrechnungspreis-zusagen **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

Amtshilfe, internationale

- Datenquellen **H** 27
– Creditform **H** 26
– Informa **H** 26
– Jordan **H** 26
– Lexis Nexis **H** 26
Inhalt **H** 23f.
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** 1ff.
Mitwirkungspflicht **F** 1
– Allgemeine Mitwirkungspflichten **F** 1
rechtliches Gehör **F** 3
Schätzung **F** 42ff.
– 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** 134ff.
Beweislast **F** 112
Beweismittel **F** 3
Datenbank **F** 141
Informationszentrale für den Steuerfahndungsdienst **F** 140
Informationszentrale für steuerlich relevante Auslandsbeziehungen **F** 140
Materialsammlung zur Prüfung von Auslandsbeziehungen **F** 140
Patentamt
– Deutsches **F** 140
– Europäisches **F** 140
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** 188f.
– Abkommenswidrige Besteuerung **F** 199
– Auskunfts- und Verweigerungsrechte **F** 192
– Bankgeheimnis **F** 198
– Beschaffungsverbot **F** 192f.
– BMF-Merkblatt **F** 192f.
– Gefahrenvermeidung **F** 202f.
– Geheimhaltungspflicht **F** 201
– Geschäftsgeheimnis **F** 202f.
– Internationales Steuergeheimnis im Ausland **F** 200
– Rechtsgrundlage, fehlende **F** 189f.
– Steuergeheimnis, Verstoß **F** 189f.
– Vergleichsbetriebsdaten **F** 192f.
– Verletzung der öffentlichen Ordnung **F** 200
Auskunftsverweigerungsrechte **F** 208f.
– BMF-Merkblatt **F** 208f.
– Nicht-bestehende-Gegenseitigkeit **F** 211
Automatische Auskünfte **F** 215f.
Betriebsprüfung, koordinierte **F** 220
DBA mit großer Auskunfts klausel **F** 171f.
DBA mit kleiner Auskunfts klausel **F** 172f.

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 ff.
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
– Auskunfts austausch **F** 161 f.
– Auskunftsverbote **F** 188 f.
– Auskunftsverkehr **F** 161 f.
– Beschaffungsverbot **F** 192 f.
– Bilaterale Abkommen **F** 163
– DBA mit Auskunfts klausel **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 Fremdvergleichs-

daten **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

Anwendungsmöglichkeiten

- 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. a.* Anpassungen
 - s. a.* Anpassungszahlung
 - s. a.* Funktionsverlagerungen
 - s. a.* 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 Gewinnaufteilungsmethode **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 Dienstleistungen **N** 379 f.
- Anstreicherbeispiel L 49**
- Anteil am Gesamtwert**
- Markenwert **S** 56
- Anteil am Konzerngewinn**
- Unternehmensplanung **S** 19
- Anteil an zukünftigen Synergiegewinnen**
- 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.

Abkommensschutz **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.

Expertensenzung **Q** 25

Fallgruppen **Q** 25 ff.

Fremdvergleich **Q** 20 ff.

Gemischte Tätigkeiten **Q** 30 ff.

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.

Lohnsteuereinbehaltspflicht **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. Geschäftleiter (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

Auftragsforschung

- 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. a.* 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 Finanzierung**
 - 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 Auftraggeber **N** 447 f., 456 f.
 - Datenbankrecherche **N** 452
 - Funktionen und Risiken **N** 449 ff.
 - Gewinnaufschlag, Höhe **N** 452 f.
 - Herstellungslizenz **N** 459 f.
 - 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 Wirtschaftsgüter **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 Auftragsforschung **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 Forschungstätigkeit **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**
 - Wirtschaftsgutinhaber **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. a. Betriebsstätte

Aufzeichnungspflichten

s. a. Mitwirkungspflicht
Amtsermittlungsgrundsatz **E** 50
Dokumentationspflichten **E** 53
GAufV **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** 168f.

Auskunfts austausch

Amtshilfe, internationale **F** 161f.

Auskunftsverkehr

Amtshilfe, internationale **F** 161f.

Ausland

Definition iSd ASTG **A** 200ff.

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** 228ff.

Datenbankscreening **A** 234

Einigungsbereich **A** 223, 227, 239,

244

Europarecht **A** 262ff.

Fremdvergleichsgrundsatz **A** 350

Funktionsverlagerung **A** 162, 165, 235 ff.

Idealkonkurrenz **A** 352ff.

Informationstransparenz **A** 171

Korrektur Verrechnungspreis **A** 256ff.

Mehrheitsbeteiligung **A** 212ff.

Methodenwahl **A** 223ff., 231

Methods of last resort **D** 11

Normenkonkurrenz **A** 352, 360

Preisanpassungsklausel **A** 243ff.

Schätzung **A** 253ff.

Spezialvorschrift **A** 353

Steuerpflichtiger **A** 168

Subsidiarität **A** 354ff.

Verhältnis zu Umsatzsteuer und Zoll **A** 390ff.

Verrechnungspreise **A** 160

Verwaltungsgrundsätze **A** 268ff.

Vorteilsausgleich **A** 173

Zwischengesellschaft **A** 178

Außensteuerprüfungen

Checkliste **E** 189ff.

Fragebogen **E** 189ff.

Äußerer Preisvergleich

s. Innerer Preisvergleich

Außerhalb des Staates

Dokumentation **E** 8

außerordentliche Strukturierung

Verrechnungspreisplanung **S** 113

Austrittsregelungen

Konzernumlagevertrag Dienstleistungen **N** 344ff., 381

Austrittszahlungen

s. a. Kostenumlage

s. a. Umlagevertrag

F+E-Konzernumlage **O** 242ff.

Konzernumlage Dienstleistungen

N 344ff.

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** 70ff.

Verwaltungsgrundsätze **C** 68ff.

Bandbreiten

s. a. Interquartile Bandbreite

Fremdvergleichsgrundsatz **C** 25f.

interquartile ranges **B** 125

Kapitalkostenanpassung **H** 99

Vergleichbarkeitsanalyse **B** 124f.

Bankgeheimnis

Amtshilfe, internationale **F** 198f.

BankScope

BankScope

Bureau van Dijk Electronic Publishing

SA **H** 28

Capital Intelligence Ltd **H** 28

Datenquellen **H** 28

FitchIBCA Ltd **H** 28

Inhalt **H** 30f.

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 72ff.

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

Entwicklungsänder **H** 89

EU Masterfile **E** 229

Praxis der globalen Dokumentation

E 242

Benefit Test

s. a. Nutzen

Dienstleistungen **N** 67ff.

– Betriebliche Veranlassung **N** 54, 57ff.

– Dokumentation **N** 69

– Eigenerledigung **N** 72

– Interesse **N** 67ff.

– Kostenersparnis **N** 67, 70f.

– Nutzen **N** 67ff.

– OECD-VPL **N** 67

– US Regulations **N** 73

– Vorteil **N** 67ff.

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** 222ff.

Unsicherheit beim Einsatz

immaterieller Werte **B** 245

Bereitstellungsgebühr **P**

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

Entwicklungsänder **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 Nettovergewinnindikators

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

Betriebspflege

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

Ergebniszordnung **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. Beweismäß

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** 110f.
 - 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
 - Benchmark **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 Frühaufkündigungsoption **G** 151
 - Shadow Rating **G** 135
 - Unterstützungsgewährung **G** 137
 - Wasserfall Methode **G** 128

Bewertung der Option

- 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
 - Kostenbasiertes 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
 - Skalenrträge **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.
- 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 Zinsstrukturmodell **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 Standortnachteile **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 Lizenz-
gebühren **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 Markenbewer-
tung **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 Produkt- eigenschaften **H** 157 ff.

Bewertungs- und Einflussfaktoren

Bewertungsobjekt **O** 369 ff.

– Eingebettete immaterielle Wirt-
schaftsgüter **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

- Kaufpreis **O** 375
- Marktverhältnisse **O** 375
- Schutzrechte **O** 375
- Substituierbarkeit **O** 375
- Wichtigste Faktoren **O** 375
- Embedded Intangible **O** 374
- Lizenzgebühren **O** 537 ff.
- Alternativen **O** 535 ff.
- Art des immateriellen Wirtschaftsguts **O** 537 f.
- Branche **O** 537 ff.
- Chancen Lizenzgeber **O** 537 ff.
- Chancen Lizenznehmer **O** 537 ff.
- Datenbankinformationen **O** 557 f.
- Forschungs- und Entwicklungskosten **O** 534
- Gewinnaussichten **O** 537 ff.
- Hauptfaktoren **O** 538, 543
- Kostendeckung **O** 534
- Lizenzumfang **O** 537
- Marktverhältnisse **O** 537
- OECD-VPL **O** 539 f.
- Risiken Lizenzgeber **O** 537
- Risiken Lizenznehmer **O** 537
- Umfang der Lizenz **O** 537
- Bewertungsmethoden**
 - s. a.* Bewertungsverfahren
 - s. a.* Immaterielle Wirtschaftsgüter
- Additive Methode **J** 144
- Deduktive Methode **J** 144
- Schlussmethode **J** 144
- Transaktionswert gleichartiger Waren **J** 144
- Transaktionswert gleicher Waren **J** 144
- Bewertungsprinzipien**
 - Definition **H** 229
 - Methoden **H** 230
 - Modelle **H** 230 ff.
- Bewertungstichtag**
 - Diskontierung **H** 286
- Bewertungstechniken**
 - immaterielle Werte **B** 242 f., 248
- Bewertungsverfahren**
 - s. a.* Immaterielle Wirtschaftsgüter
- Bezahlte Ertragssteuern**
 - Annex III **E** 38
- Beziehung strategischer Interdependenzen**
 - Spieltheorie **H** 182 ff.
- Beziehungen**
 - s. a.* Geschäftsbeziehung
 - Annex II **E** 31
 - schuldrechtlich **A** 180, 187
- Bilanzanpassung**
 - Anpassungsrechnungen **H** 102
 - Kapitalkostenanpassung **H** 107
- Bilanzbasierte PLI's**
 - Anpassungsrechnungen **H** 98
- Bilanzdaten**
 - Capital IQ Plattform **H** 38
 - Thomson Reuters Fundamentals Database **H** 40
- Binding Ruling**
 - Entwicklungsänder **H** 89
- Bindung eines Kunden **H** 282**
- Bindungswirkung**
 - verbindliche Auskunft **F** 341
- Binomialverteilung**
 - Risikoquantifizierung **H** 222
- Black-Scholes Formel **H** 209, 215**
- Blankettnorm **K** 21**
- BMC**
 - Verrechnungspreisplanung **S** 41
- Börsenpreis**
 - äußerer Preisvergleich **D** 55
 - Realoption **H** 216
 - Stochastische Entwicklung **H** 209
- Branchenüblicher Preis**
 - äußerer Preisvergleich **D** 56
- Branchenvergleich**
 - Schweiz **T** 113
- Brand Management Center**
 - Verlagerung **S** 56
 - Verrechnungspreisplanung **S** 41
- Branding**
 - Markenbewertung **S** 82
- BRIC-Land**
 - Know-how **S** 84
- Buchwert **A** 40 f., 46 ff.**
 - Einlage
 - Einzelunternehmen **A** 37
 - Personengesellschaften **A** 43 f.
 - Verdeckte Einlage **A** 144 ff.
- Bündelung**
 - Unternehmensplanung **S** 44
- Bündelung von Geistigem Eigentum**
 - Verrechnungspreisplanung **S** 39
- Bündelung von relevanter Expertise**
 - Procurement Center **S** 110
- Bundesgesetz**
 - über die direkte Bundessteuer **T** 8 ff.
 - über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden **T** 8 ff.
- Bundeskartellamt**
 - Rechteverletzung **H** 171
- Bürgschaften **P** 92**

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** 189ff.

Beteiligungen **E** 191

Betriebsstätten **E** 192

Darlehensverhältnisse **E** 199

Dienstleistungen **E** 196

Dokumentation **E** 189ff.

Forschung und Entwicklung **E** 193

Funktionsanalyse **N** 128ff.

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, 54ff.

Fremdvergleich **D** 40

internal comparable **D** 60ff.

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** 447f.,

455ff.

– Auftragsfertigung **N** 441ff.

– Gewinnaufschlag **N** 452ff.

– Kostenaufschlagsmethode **N** 445f.

– Mark-up Over Cost **N** 455

– Voraussetzungen **N** 448

Verrechnungspreiskorrekturen **J** 282

Contribution analysis

Profit Split Methode

– Geschäftsvorfallbezogene Gewinn-aufteilungsmethode **B** 113

Control Costs

s. Gesellschafteraufwand

s. Kontrollkosten

Copyrighted Article

Abgrenzung Software **O** 380

Darlehen

Corporate Identity

Zentralisierung **S** 105

Cost Funding Arrangement

Kostenumlageverträge

- Fixed Key Method **O** 304
- Forschung und Entwicklung **O** 304

Cost of Capital Adjustment (CCA)

Anpassungsrechnungen **H** 95

Cost of Debt

Kapitalkostenanpassung **H** 110

Cost Plus Basis

Zentralisierung **S** 96

Cost Sharing Arrangement

s. a. Kostenumlage

s. a. Umlageschlüssel

s. a. 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

s. a. Kostenaufschlagsmethode

Credit Default Swaps **P** 50

Credit Market Risks

Kapitalkostenanpassung **H** 104

Dafne

Datenquellen

- Claritas Deutschland Data+Service

GmbH **H** 27

- Creditrifor e. V. **H** 27

- Datenerhebungsorganisationen

H 26

- Microm Gesellschaft für Mikromarketing mbH **H** 27

Klassifizierung Unternehmen

- G-Code **H** 27
- WZ-Code **H** 27

Darlehen

s. a. Verzinsung

s. a. 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

Darlehens- und Kreditbeziehungen

- Risikozuschlag **G** 156
 - Sekundärmarkt **G** 153
 - CDS Risikoprämie **G** 9
 - Charakteristika **G** 123
 - Credit Default Swaps **G** 129
 - Dokumentation **H** 53f.
 - Fair Value **G** 124
 - Fairer Wert **G** 124
 - 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** 367f.
- Vergleichsanalyse **D** 41
- Datenbankanalysen**
Zentralisierung **S** 111
- Datenbankeinsatz**
Auftragsforschung
 - Konzernumlagevertrag **O** 208Dienstleistungen
 - Auftragsfertigung **N** 453f.
 - Auftragsverpackung **N** 466
 - Einzelabrechnung **N** 233ff.
 - Factoring **N** 477
 - Gewinnaufschlag **N** 233f.
 - Handelsvertreter **N** 487EU 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** 42ff.
- 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

Dienstaufsichtsbeschwerde

- 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 Privatunternehmen**
 - 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 Auskunfts klausel **F** 171 f.
 - Kleine Auskunfts klausel **F** 172 f.
 - Schweiz **T** 18, 38, 134
 - Treaty Overriding **A** 418
 - Verhältnis zu nationalen Korrekturvorschriften **A** 406 ff.
- Wirkung **A** 413 ff.
 - DBA mit China**
 - China **S** 93
 - Dealings** **L** 73, 78, 80
 - Deckungsbeitragsrechnung**
 - Kostenaufschlagsmethode Dienstleistungen **N** 224 ff.
 - Deduktiver Ansatz**
 - Identifizierung von Fremdvergleichsdaten **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 Verrechnungspreisgrundsätze**
 - s. a. Verwaltungsgrundsätze
 - Angemessenheitsdokumentation (TNMM) **D** 369
 - Anwendung Verrechnungspreismethoden **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.
 - Kosten aufschlagsmethode **D** 260 f.
 - Methodenhierarchie **A** 222 ff.
 - Preisvergleichsmethode **D** 53
 - TNMM **D** 352 f., 369
 - transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode **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
 - Leih 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.
 - 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** 52f.
- Koordinationsleistungen **N** 51ff.
- Unterscheidung von Dienstleistungen **N** 31ff.
- US Regulations **N** 62
- Verrechnung an Gesellschafter **N** 51ff.

Gewinnaufschlag **N** 231ff.

- Datenbankrecherchen **N** 234f.
- Eigenkapitalrendite **N** 239f.
- Höhe **N** 232ff.
- Hohe Marge **N** 242
- Marktunterschiede **N** 243
- Pauschaler Gewinnaufschlag **N** 239

Gewinnorientierte Verrechnungspreismethoden **N** 245ff.

- Gewinnaufteilungsmethode (Profit Split) **N** 251ff.
- Kostenaufschlagsmethode **N** 248
- Nettomargenmethode (TNMM) **N** 249f.

Hauptleistung **N** 141ff., 164

Kampfpreise

- Dumpingpreise **N** 201

Kostentragung **N** 198f.

Kontrolleistungen **N** 41

Konzern **N** 1f.

Konzernumlage

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

- Mischung direkte und indirekte Methode **N** 295ff.
 - Nettomargenmethode **N** 306f.
 - Normalkostenverrechnung **N** 303
 - OECD-VPL **N** 283, 287ff.
 - Plankostenverrechnung **N** 303
 - Poolvertrag, Abgrenzung **N** 116ff., 281ff.
 - Poolvertrag, Umdeutung **N** 286
 - Preisvergleichsmethode **N** 295, 300f.
 - Rechnungslegungsvorschriften **N** 304
 - Transferprobleme **N** 339f.
 - USA **N** 255ff.
 - Verrechnungspreismethoden **N** 295ff.
 - Vertragsinhalt **N** 351ff.
 - Zulässigkeit **N** 281f.
- Konzernumlageschlüssel **N** 321ff.
- Anzahl PC-Nutzer **N** 337
 - Aufteilungsschlüssel Kosten **N** 321ff.
 - 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** 323ff.
 - 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** 321ff., 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 Prüfungs-anspruch **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
 - Vertragserläuterungen **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 Dienstleistungs- erbringer **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
– Marktähnige 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. a. 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

Bewertungstichtag **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.
- Vergleichsunternehmenab-
hängigkeit **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 Verrechnungspreis-
festlegung **E** 78
 - Angemessenheit **E** 86
 - Angemessenheitsdokumentation **E** 75
 - Aufzeichnungspflichten **E** 81
 - Außenprüfung **E** 92
 - Außergewöhnliche Geschäftsvorfälle **E** 91
 - Berichtigungspflicht **E** 84
 - Ernsthafte 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** 312f.
Grundlagen **A** 13f.
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** 86ff.
Verdeckte Einlage **A** 136
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 86 ff.
- Dreimonats Sovereign Bond Rates**
Kapitalkostenanpassung **H** 107
- Dreistufige Verrechnungspreisdokumentation**
Einführung **E** 27
- Dritte**
fremde, Begriff **A** 160
- Drittvergleich**
s. a. 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. ö. 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 Kreditgarantie 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, 230f.

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 Immaterielle 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** 427f.

– Nutzungsdauer **O** 425

– Optionsrecht **O** 435

– Patente **O** 425 f.

– Unternehmensmarke **O** 429

– Wirtschaftliches Eigentum **O** 432f.

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

– Preisangepassungsklausel **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** 379ff.
- Wirtschaftliches Eigentum **O** 99f., 441ff.

Eigentumsverhältnisse

EU Masterfile **E** 219

Eigenveredelung

s. Lohnveredelung

Einbringung L 209

Einfluss

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

Einfuhrlizenz

s. Vertriebsslizenz

Einfuhrumsatzsteuer

s. Zoll

Einführung

Dokumentationsvorschriften **E** 27

Eingeschränkten Selbstständigkeit

keitsfiktion **L** 68

Eingetragenes Design

- s. a. Geschmacksmuster (ehem.)
- Begriff **O** 15
- Eintragung **O** 15f.
- Gemeinschaftsgeschmacksmuster **O** 16
- Gewerbliches Schutzrecht **O** 15f.
- Immaterielle Wirtschaftsgüter, geschützte **O** 5
- Lizenzgebühren **O** 602
- Rechtliche Aspekte **O** 24
- Schutzdauer **O** 480
- Schutzmfang **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** 173ff.

Einkünfteerzielungsabsicht **A** 174

Erhöhung der **A** 175

Ermittlungsvorschrift **A** 174

Gegenberichtigung der **A** 175

Korrektur der **A** 229, 256ff.

Minderung der **A** 173, 364

Schätzung iRD AStG **A** 253ff.

Einkünfteabgrenzung

Grundsätze **A** 10ff.

Einkünfteberichtigung (Österreich)

s. a. Europäisches Steuerrecht

s. a. Verdeckte Ausschüttungen

s. a. Wirtschaftsgüter

Ausschüttungen, verdeckt **U** 5, 21ff.

Betriebsausgaben **U** 40ff.

BMF **U** 1

Dokumentationsvorschriften **U** 91ff.

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** 70ff.

Leasing **U** 88

Nutzungseinlage **U** 17

Überführung Wirtschaftsgüter **U** 43ff.

Verrechnungspreise, Berichtigung **U** 1

VfGH **U** 1

VwGH **U** 1

Einkünftekorrektur

s. a. Gewinnkorrektur

Grundüberlegung **A** 10ff.

Rechtsgrundlagen **A** 13ff.

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.
- Einmallizenzgebühren**
- 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
 - Preisangepassung 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 Rechteverletzungen **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

Ergänzungsmodulen

- 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

- s. a.* Vertriebslizenz
- Vertriebslizenz **O** 491 ff.
 - Inverkehrbringen von Waren **O** 493 ff.
 - Konzerninterne Warenbewegung **O** 496 ff.
 - OECD-VPL **O** 500
 - US-Vorschriften **O** 501

Erstberichtigung

- s. a.* Berichtigung von Einkünften (Erstberichtigung)

Erstellung und Abgabe

- Zeitpunkt
 - Country-by-Country **E** 15

Ertrag

- Nutzung immaterieller Werte **B** 230 ff.

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

Ertragsteuerbelastung

- Unternehmensplanung **S** 116

Ertragsverrechnung

- Konzernumlagevertrag Dienstleistungen **N** 377 f.
 - Steuerliche Vergünstigungen **N** 378
 - Subventionen **N** 377
 - Zuschüsse **N** 377

Ertragszuordnung

- s. a.* Betriebsstätte

Erwartungswert

- bei Übernahme von Risiken **H** 220

Erwerb, käuflicher

- Brand Management Center **S** 48

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.
- Zweiterberichtigung **B** 309

EU Masterfile-Konzept

- Dokumentation **E** 10

EU Masterfile **E 203**

- Praxis der globalen Dokumentation **E** 240

EU Richtlinie

- EU Masterfile **E** 234

EU TPD

- EU Masterfile **E** 202, 234

Euribor **P 30**

Europäische Kommission

- EU Masterfile **E** 202

Europäische Masterfile-Dokumentation

- EU Masterfile **E** 201

Europäische Option **H 209**

Europäische Supply Chain

- Supply Chain **S** 114, 117

Europäisches Procurementcenter

- Standortwahl **S** 108

Europäisches Steuerrecht (Österreich)

- s. a.* 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

Europarecht

- Außensteuergesetz **A** 262 ff.

- Dokumentationspflichten **A** 267, 300

- EuGH-Rechtsprechung **A** 264 ff.

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 JTFP **N** 274
OECD-VPL **N** 274
Verrechnungspreisanpassungen **N** 273f.
- 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** 471f.
– Gemischtes Factoring **N** 473
– Unechtes Factoring **N** 470
Konzerndienstleistungen
– Ausfallrisikoübernahme **N** 471
– Bonitätsprüfung Abnehmer **N** 471f.
– 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** 129ff.
– Vertriebsdienstleistungen **N** 475
Konzernumlage **N** 298
Kostenschlüssel **N** 321ff.
- 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

Finanzinformationen

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**
– Anleiherisikoprämien **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 Zinsstruktur-
modell **G 163**
– Kreditausfälle **G 135**
– Kreditqualität **G 136**
– Kreditrating **G 137, 142**

- 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

- Risikoneiveau
 - 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. Lizizenzen*
- 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
- Herstellungsfranchising **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
 - Typen kombinationsvertrag **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
- Fremdpunkt**
- 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. Lizizenzen*
 - 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
 - Interne 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
 - Selbständigkeitstktion **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

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
 - 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 Zinssatz **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
 - Unterstützungs gewährung **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 Selektions kriterium **H** 65 f.

- 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 ff.
 - 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 Daten banknutzung **H** 46 f.
 - Transaktionsspezifische Infor mationen **H** 3
 - Vergleichsmargenermittlung **H** 2 f.
 - Vergleichsunternehmensunab hängigkeit **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 Verrechnungspreismethoden **G** 2
 - Komplexe Aktivitäten **G** 4
 - Konzerngesellschaften, Einteilung von **G** 4
 - Kostenaufschlagsmethode **G** 7, 25, 28, 171ff., 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
 - Wiederverkaufspreismethode **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** 57f.
- Screening-Prozess **H** 57f.
- 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** 61f.
 - 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
- Wiederverkaufspreismethode
- Arm's length Bandbreite **G** 166
- Funktions- und Risikoanalyse **G** 168
- Gewinnaufteilungsmethode **G** 167
 - Kostendaten, relevante **G** 170
 - Kostenrechnungssysteme, effiziente **G** 168
 - Margin **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 Verrechnungspreismethoden, Leitfaden **G** 1
Anwendungsvoraussetzungen **C** 10 ff.
– Direkter und Indirekter Fremdvergleich **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.
Entrepeneuer **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 Preisermittlung**
durch Bewertung entgangener Gewinne **H** 159
- Fremdvergleichsübliche Transaktionen**
s. a. Annex II **E** 31
- Fremdvergleichsübliche Vergütung**
von IP
– mittels statistischer Verfahren **H** 157 ff.
– mittels Verhandlungstheorie **H** 182
- Fremdwährungsdarlehen**
s. a. Zinssätze
- frühere Jahre**
Zeitfragen **E** 185
- Fully Fledged Distributor**
s. a. Eigenhändler
- Fully Fledged Manufacturer**
s. a. 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 bedeutsame **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
– Entrepeneur **N** 124, 126
– Funktionen **N** 130 ff.
– Funktionslose Unternehmen **N** 125
– Funktionsschwache Unternehmen **N** 125

Funktionsbewertung

- 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 Wertschöpfungsanalyse**
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
- immaterielle Werte **B** 230 ff.
 - Informationsbeschaffung **M** 201 ff.
 - Absatzbereich der Konzernunternehmen **M** 205
 - Entwicklung der Konzernunternehmen **M** 204
 - Information über das Marktfeld **M** 210
 - Information über die Konkurrenten **M** 209
 - Informationswesen der Unternehmen **M** 208
 - Personalbereich der Konzernunternehmen **M** 207
 - Produktionsbereich der Konzernunternehmen **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 Zinsstrukturmodell **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 Produktions-schritte **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 Zinsstruktur-modell **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 immate-riell Wirtschaftsgut **O** 436 ff.

Funktionsverlagerung

- Einzelbewertung **A** 240
Funktionsverdoppelung **A** 237
Gewinnpotentiale **A** 238 f.
Kündigung von Produktionsverträgen
 R 942 ff.
Lohnfertiger
– Verlagerung einzelner Produktions-
 schrifte **R** 934
Lohnveredler
– Verlagerung einzelner Produktions-
 schrifte **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 Auftragsent-
 wickler **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 Produktions-
 standortes **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 Produktions-
 rechts **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 – Neure-
 gelung ab 2007 **R** 978
– Fremdvergleichsmaßstab – Rechts-
 lage 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
 - Zinspreads **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
- Gebietslizenzen** **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.
 - Schutzmfang **O** 467
 - Steuerrecht **O** 468, 484 ff.
- Gebrauchslicensen**
- 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
 - Schutzmfang **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** 38f.

- 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

Gesamtkonzernebene

- Masterfile **E** 11

Gesamt nachfrage

- 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

Geschäfts bereichebene

- 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

- Aggregation mehrerer **D** 169, 336, 450, 468

- Ausland **A** 160

- Begriff **A** 163f.

- Definition iSd AStG **A** 179 ff., 187

- Einsatz immaterieller Werte **B** 235 f.

- Gesellschaftsbeziehung, Abgrenzung

- A** 182f.

- Neun Schritte **E** 167

- Nine Steps **E** 167

- Unentgeltlichkeit **A** 164

- Zusammenfassung iRd Fremdver-
gleichs **D** 23ff., 169, 385, 404

Geschäftsbezogene Nettomargen- methode

- Routinefunktion **H** 8

Geschäfts chance

- Unternehmensplanung **S** 113

- Verdeckte Gewinnausschüttung

- A** 67

Geschäftschancen, verlagerte

- Verrechnungspreisplanung **S** 113

Geschäftschancenverlagerung

- s. Funktionsverlagerung

Geschäftseinrichtung

- Anlage **L** 15

- fest **L** 17

geschaftsfallbezogene 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

- Auskunftsverbote **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 Rück-
sichtnahme **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 Wirtschafts-
güter **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
- Schutzmfang **O** 15
- Umsatzsteuer **J** 189

Gesellschaft

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

Gesellschafter

- s. a.* 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** 40ff., 227
- Gewerbliche Datenbanken**
Entwicklungsländer **H** 89
- Gewerbliche Schutzrechte**
s. a. Immaterielle Wirtschaftsgüter
s. a. Lizenzgebühren
Arten **O** 6ff.
Brand **O** 13
Definition **O** 6
Eingetragenes Design **O** 16, 24
Gebrauchsmuster **O** 7, 24
Gemeinschaftsgeschmacksmuster **O** 16
Geschmacksmuster (ehem.) **O** 16
Marken **O** 10ff.
Patente **O** 7ff.
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** 56f.
– Gesamtkostenverfahren **H** 52f.
– IAS **H** 53
– Umsatzkostenverfahren **H** 52f.
– 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** 452f.
Auftragsforschung **O** 195ff.
betriebswirtschaftlicher Gewinnbegriff
D 333ff.
Einzelabrechnung Dienstleistungen
– Bandbreite **N** 173ff., 232ff.
– Betriebsstätte **N** 239
– Betriebsübliche Gewinnsätze
N 231f.
– Branchenübliche Gewinnaufschläge
N 232ff.
– Datenbankrecherchen **N** 233ff.
– Datenbankrecherchen, Abweichung
N 240
– Eigenkapitalrendite **N** 237
– Einschaltung Subunternehmer
N 241
– Erfolgsgarantie **N** 242
– Fremdvergleichsgrundsatz **N** 232ff.
– Höhe **N** 234ff.
– Hypothetischer Fremdvergleich
N 235f.
– Interquartile Range **N** 234
– Kapitalverzinsung **N** 237
– Kostenbasis **N** 221ff.
– Marktunterschiede **N** 243
– Mark-up Over Cost **N** 234, 248
– Partiatische Beteiligung **N** 242
– Planrechnungen **N** 235f.
– 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** 295ff.
– Gebührenordnung **N** 301, 312f.
– Höhe und Ermittlung **N** 306f., 315f.
– Kostenaufschlagsmethode **N** 285f., 298ff., 314ff.
– Mark-up Over Cost **N** 307, 315
– OECD-VPL **N** 316
– Preisvergleichsmethode **N** 300f., 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 Gewinn-aufteilungsmethode
 - 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
 - Analyselement **H** 124
 - Aufteilungsschlüssel **H** 129
 - Gewinnaufteilungsmethode, Residuale **H** 128
 - Gewinnaufteilungsmethode, Vergleichs- **H** 131
 - Joint Venture **H** 132
 - Kapitalverzinsung **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.

Gewinnorientierte Methoden

- 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
- 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
 - Beitragssanalyse **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.
 - Partiärischer 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

Globallizenzen

- 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
- Gewinnauflistungsmethode **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 Verrechnungspreismethodenauswahl

- 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

Hellscherklausel **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

- Lizizenzen **O** 651 f.

- Übertragung immaterieller Wirtschaftsgüter **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 Gewinnaufteilungsmethode **D** 465
- Übertragung, Arbeitnehmerentsendung **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. Lizizenzen
- 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** 15f.
- Gebrauchsmuster **O** 7f.
- Geschäftsgeheimnis **O** 21
- Gewerbliche Schutzrechte **O** 6ff.
- Know-how **O** 21
- Marke **O** 10ff.
- Patent **O** 7ff.
- Urheberrecht **O** 19
- Assembled Workforce **O** 37, 50, 52
- Auftragsforschung
- Aktivierung Entwicklungskosten **O** 28
- Art und Umfang **O** 221
- Eigentum **O** 191, 229ff.
- Erfolgsabhängige Vergütung **O** 201 f.
- Kostenaufschlagsmethode **O** 195ff.
- Kostenschlüssel **O** 222ff.
- Lizenzierung und Verkauf **O** 232
- Mehrere Auftraggeber **O** 207ff.
- Preisvergleichsmethode **O** 193f.
- Rechtsnatur **O** 181ff.
- Subventionen und Erträge **O** 233ff.
- US-Vertragspartner **O** 213ff.
- Verrechnungspreismethoden **O** 193 ff.
- Vertragsinhalt **O** 203ff., 215ff.
- Vertragsparteien **O** 216ff.
- 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** 5ff.
- Belegschaft **O** 37, 50, 52
- Beschränkungen, persönliche
- Konzernlizenz **O** 411
- Betriebsgeheimnis **H** 229, **O** 21
- Betriebsgeheimnis, Definition **H** 229
- Bewertung **B** 159, 399ff.
- Besonderheiten bei Kundenstamm **O** 421f.
- Besonderheiten bei Marken **O** 419f.
- Besonderheiten bei Technologien **O** 423f.
- Bewertungsmethoden des IDW S 5 **O** 399ff.
- Gesamtwert **H** 243ff.
- Geschaffener Wert **H** 242
- Gewinnorientierte Methoden **O** 386ff.
- Kapitalwertorientiertes Verfahren **O** 406ff.
- Kostenorientiertes Verfahren **O** 404f.
- Lizenznehmer **H** 241
- Marktpreisorientiertes Verfahren **O** 402ff.
- Reservationsnutzen **H** 243
- Spieltheoretische Modelle **H** 243
- durch Spieltheorie **H** 189ff.
- Standardmethoden **O** 379ff.
- Top-Down Approaches **H** 240
- Verhandelter Wert **H** 243
- Bewertungsobjekt **O** 369ff.
- Eigentumsübertragung **O** 361ff.
- 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** 399ff.
- Analogiemethode **O** 402f.
- IDW-Methoden **O** 399 ff.
- Kapitalwertorientiertes Verfahren **O** 406ff.
- Kostenorientiertes Verfahren **O** 404f.
- Lizenzanalogie **O** 411f.
- Marktpreisorientiertes Verfahren **O** 402ff.
- Mehrgewinnmethode **O** 413f.
- Preisanpassungsklausel **O** 416
- Reproduktionsmethode **O** 404
- Residualwertmethode **O** 417f.
- Unmittelbare Cash-Flow Prognose **O** 410
- Wiederbeschaffungsmethode **O** 404f.
- Bilanzrecht **O**
- Deutsches Bilanzrecht **O** 25ff.
- Internationales Bilanzrecht **O** 35ff.
- 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.
- Antrittung 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
- Schutzmfang **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
- Aggrierte 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, Fremdvergleichsstübliche **H** 279
- Gewinne, zu verteilen **H** 279
- Gewinnrenommiert 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, Nachweiß **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.
- Lizzenz **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
- Kostenbasiert 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
- Handelsrechtliche 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.
- Lizzenzen **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.
- Lizzenzen **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
- Koalitionspermutationen **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.

Innengemeinschaftlicher 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
- Vorbehaltensnießbrauch **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
- Innengemeinschaftliche 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
- Innengemeinschaftlicher Erwerb**
I 87, 168, 224
Aufzeichnungspflichten **I** 118
Entgelt **I** 114
Ort des innengemeinschaftlichen Erwerbs **I** 100–108

Innengemeinschaftliches Verbringen

- Steuerbefreiung **I** 109–113
Steuerschuldner **I** 116
Tatbestandsvoraussetzungen **I** 90–99
Vorsteuer **I** 115
- Innengemeinschaftliches 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. a. Innerer Preisvergleich
s. a. 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.
– Anhörung **F** 214
– Auskunftsverbot **F** 187
– Auskunftsverbote **F** 188 ff.
– Auskunftsverweigerungsrechte
F 208 ff.
– Rechtsschutz **F** 214
- Gewinnabgrenzung **F** 173
- Gewinnermittlung **F** 173
- Inanspruchnahme ausländischer
Amtshilfe **F** 175 ff.
– Anhörung **F** 178 ff.
– Anschlussersuchen **F** 183
– Automatische Auskunft **F** 182
– Ermessen **F** 176
– Geheimnisschutz **F** 181
– Geschäftsgeheimnis **F** 181
– rechtliches Gehör **F** 178 ff.
– Spontanauskunft **F** 182
– Steuergeheimnis **F** 181
– Subsidiaritätsprinzip **F** 175
– Verfahren **F** 183
– Verhältnismäßigkeit **F** 176
- Koordinierte Betriebsprüfungen **F** 220
- Rechtsgrundlagen **F** 161 ff.
– Amtshilfe, Merkblatt **F** 165
– Auskunftskausel, große **F** 170 ff.
– Auskunftskausel, kleine **F** 170 ff.
– Vorrang, Gemeinschaftsrecht
F 166
- Rechtsgrundlagen und Auskunftsarten
F 161 ff.
- Rechtshilfe **F** 221 ff.
- Routineauskünfte **F** 215 ff.
- Spontanauskünfte **F** 215 ff.
- Steuergeheimnis **F** 169
- Internationales Privatrecht**
- Dienstleistungsverträge **N** 511 ff.
- Interne Daten**
- EU Masterfile **E** 232
- 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**
- s. E-Commerce
s. Server
- Interpretation**
- Neun Schritte **E** 167
Nine Steps **E** 167
- Interquartile Bandbreite** **H** 286
- s. a. Bandbreiten
bei Anpassungsrechnungen
H 111 f.
Auftragsforschung **O** 196
Dienstleistungen
– Bandbreiteneinengung **N** 184, 234,
453
im Vergleich zu Konfidenzintervallen
G 73
Lizenzgebühren **O** 637 f.
Schwellenländer **H** 93
Vergleichsanalyse **D** 44
- Interquartile Bandbreite der Entscheidungen**
- Zeitfragen **E** 185
- Inverkehrbringen**
- s. Vertriebslizenz
- Investitionsrisiko**
- Auftragsfertigung **N** 453
- IP Migration**
- s. a. Immaterielle Wirtschaftsgüter
Prinzipal-Strukturen **O** 164, 362
Verkauf immaterieller Wirtschaftsgüter
O 164, 362, 437, 652
- Irland** **S** 114
- Istkosten**
- Dienstleistungen
– Auftragsfertiger **N** 454
– Einzelabrechnung **N** 227
– Konzernumlage **N** 282, 371 f.
– Kostenumlage **N** 423
- IT-gestützte Datenbankstudien**
- Praxis der globalen Dokumentation
E 243
- IT-Service**
- Unternehmensplanung **S** 110
- Jahre**
- Neun Schritte **E** 167
Nine Steps **E** 167
- Jahresabschlüsse**
- Annex II **E** 32
Anpassungsrechnungen
– Entwicklungsländer **H** 89
- Jahresendabrechnung** **K** 11
- Jahresssteuergesetz 2009** **L** 223
- Jährliche Konten**
- Annex II **E** 32
- Jede Leistungsart**
- Annex II **E** 31

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 Dienstleistungen **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 Mittelgroße Unternehmen (KMU)**
EU Masterfile **E** 212
Wesentlichkeit **E** 18
- Kleine Vergleichsmengen**
Entwicklungsänder **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

Kommisionär **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.
Zusatzeistungen **N** 484

Kommisionärsmodelle **L** 45

s. Business Process Analysis
s. Funktionseinheit
s. Strategieträger

Kommissionen

EU Masterfile **E** 223

Kommissionsgebühr

Kommisionär **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

Konjunkturangepassungen

Anpassungsrechnungen **H** 103

Konjunkturelle 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 Elastizitätsnachfragekurven **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 Handelsvertreter **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. a.* Dienstleistungen

Konzerninterne Transaktionen

- EU Masterfile **E** 217

Konzerninterne Warenbewegung

- s. a.* Erschöpfung
- s. a.* 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 Dienstleistungen

- s. a.* Konzernumlagevertrag Forschungs- und Entwicklungsleistungen

- s. a.* Kostenumlage

- Dienstleistungen **N** 281 ff.

- Abgrenzung Kostenumlage

- N** 114 ff., 281

- Aufteilungsschlüssel **N** 298, 321 ff.

- Direkte Leistungsabrechnungsmethode **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 Entwicklungsdienstleistungen
 - 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
 - Vertragsläuterungen **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 Betriebspprüfung

- s. a.* Internationaler Informationsaustausch

Korrelation

Statistische Verfahren **G** 78

Korrespondenzprinzip

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

Korrespondierende Berichtigung

- s. a.* Gegenberichtigung

Kosten

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

Kostenaufschlagsmethode

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.

– 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 Handels-

vertreter 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.
- investmentstheoretisch **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. a.* 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

Kostenverrechnung

- 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
- 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. a.* 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 51f.
- 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**
Abnehmrate **H** 283
Anpassungsrechnungen **H** 106
Neukunden **H** 282
Nutzungsdauer **H** 283
Procurement 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**
Procurement 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
innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft **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
 - Gewinnrenommiert 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.
 - Beitragssanalyse **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 Lizzenzen **O** 671 ff.
- Benchmarkanalyse **O** 673
- Funktionsverlagerung **O** 676
- Gewinnabhängige Lizzenzen **O** 674
- Gewinnaufteilungsmethode **O** 674
- Interquartile Range **O** 674
- Umsatrzückgang **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**
 - a. Lizzenzen
 - a. Lizenzgebühren
 - 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, Fremdvergleichsbüliche **H** 279
 - Gewinnrenommiert 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
 - Kostenbasiert 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
 - Koalitionsgewinn **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

Managementstruktur

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** 23f.

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 Zahlungsbereitschaft **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.
- Schrift, 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
- Margenanzpassung iRd Wiederverkaufspreismethode **D** 202 ff.
- Nettomarge (TNMM) **D** 350
- One Source Business Browser
- Inhalt **H** 37
- Procurement 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

Marketingaktivitäten

- 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
Eigenumsübertragung **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
 – Kostenbasiert 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.
- 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**
Schutzzumfang
 – 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.

– Marktanteilserhöhung **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 464f.
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 Verrechnungspreis-
 methoden**
 OECD-Richtlinien **B** 76f.
- 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 Verrechnungs-
 preismethode**
 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 Nettomargen-
 methode
 s. a. Gewinnaufteilungsmethoden
 s. a. Gewinnvergleichsmethode
 s. a. Kostenaufschlagsmethode
 s. a. Preisvergleichsmethode
 s. a. Transaktionsbezogene Netto-
 Margen-Methode
 s. a. Verrechnungspreismethoden
 s. a. Wiederverkaufspreismethode
 Geschäftsvorfallbezogene Nettomargen-
 methode **B** 101 ff.
 Geschäftsvorfallbezogene Gewinn-
 aufteilungsmethode **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** 74f.
- OECD-Richtlinien **B** 76ff.
- Preisvergleichsmethode **B** 80ff.
- Anpassungsrechnungen **G** 31, 36ff.
- Anwendung **G** 36ff.
- Anwendung für Wirtschaftsgüter **G** 6
- CUP-Methode **G** 57ff.
- Darlehen **G** 123ff.
- Datenbanken **G** 30, 38ff.
- FranchiseHelp **G** 30
- Halbfertigfabrikate **G** 32
- Indirekter Preisvergleich **G** 53
- Marktpreis **G** 31
- Moody's Rating Methodologies **G** 140ff.
- Preisvergleich, äußerer **G** 29f.
- Preisvergleich, innerer **G** 29f.
- Preisvergleichsmethode **G** 57ff.
- Prioritätenreihenfolge **B** 80
- RoyaltyStat **G** 30
- Statistische Methoden **G** 53ff.
- Vergleichbarkeitsanalyse **B** 82
- Vergleichspreise **G** 33ff.
- Waren **G** 57ff.
- Prioritätenreihenfolge **B** 76ff., 80
- Profit Split Methode
- Beitrags- und Restwertanalyse **B** 113
- Geschäftsvorfallbezogene Gewinn-aufteilungsmethode **B** 108ff.
- Gewinnaufteilungsmethode **H** 8, 57f., 125f., 279ff.
- Rangfolge **B** 76ff., 80
- TNMM **B** 101ff., **H** 133
- Traditionelle **B** 77ff.
- Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode **B** 101ff., **H** 133
- Method of Last Resort **B** 101
- Stärken/Schwächen **B** 102ff.
- Transaktionsbezogenes **B** 77ff.
- Wiederverkaufspreis-Methode
- Anwendungsprobleme **B** 84ff.
- Arm's length Bandbreite **G** 166
- Funktions- und Risikoanalyse **G** 168
- Gewinnaufteilungsmethode **G** 167
- Kostendaten, relevante **G** 170
- Kostenrechnungssysteme, effiziente **G** 168
- Margen **G** 165f.
- OECD-Richtlinien **B** 83ff.
- Residualgewinn, Anteil am **G** 167
- Rohgewinnmarge **G** 166ff.

Methoden für die Anpassung

- Transaktionen **G** 169
- Vertriebsgesellschaften **B** 83
- Vertriebsmarge **G** 165ff.
- Wettbewerb, freier **G** 165

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
- Unternehmertekte **I** 180

Mindestkapitalausstattungsmethode **L** 86

Missbrauch **K** 53

- Entwicklungslander **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** 5ff.

- Beweismittelbeschaffung **F** 5

- Beweisvorsorge **F** 12

- Dokumentationspflichten **F** 7

- Grenzen **F** 13f.

Monopolistische Konkurrenz

- Grundsatz der Verhältnismäßigkeit **F 13**
 - Interessenidentität **F 36**
 - Jahresanpassungsklauseln **F 25 ff.**
 - Nachwesvorsorge **F 12, 24f.**
 - OECD-MA **F 25 ff.**
 - Rechtsgrundlagen **F 5 f.**
 - Schriftform **F 25 ff.**
 - Schriftformerfordernis **F 25 ff.**
 - Steuerordnungswidrigkeit **F 38**
 - Steuerstrafat **F 38**
 - Unterlagenbeschaffung **F 15 ff.**
 - Unzumutbarkeit **F 13 f.**
 - Verletzung, Folgen **F 39 ff.**
 - Verletzung, Schätzung **F 42 ff.**
 - 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.**
 - Nachwesvorsorge **F 12, 24**
 - Nachwesvorsorge 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 Wertschöpfungs-

prozess

Shapley Value **H** 184

Muttergesellschaftsebene

Aufbewahrungspflichten **E** 19

Mutual Agreement Procedure

(MAP)

s. a. Verständigungsverfahren

NACE-Code

s. a. Dienstleistungen

Dienstleistungen

– Datenbankrecherchen **N** 233

Nachbürgschaft

s. a. 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, 24f.

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, 164f.

Globalizenzen **O** 462

Preisvergleichsmethode Dienst-

leistungen **N** 164f.

Quellensteuer **O** 687

Net Cost Plus

s. a. Mark-up Over Cost

Auftrags-, Lohnfertigung **N** 455

Dienstleistungen **N** 234

Netting

s. a. Kostenumlage

Nettomargenanalyse

Verrechnungspreisplanung **S** 123

Nettomargenmethode

Anpassungsrechnungen **H** 102

Unternehmensplanung **S** 17f.

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 Leistungsvereini-

gung **I** 193

Nichtanwendungserlass

der deutschen Finanzverwaltung **A** 164

Nichtbefolgen der Dokumentations-

vorschriften

Strafzuschläge

– Dokumentation **E** 22

Nichtbefolgen des Fremdvergleichs-

grundssatzes

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-Routineaktivität

- 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. a.* Außensteuergesetz

Nullsummentheorie L 100

Number of Employees

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

Nutzen

- Betriebliche Veranlassung **N** 57 ff.
- Dienstleistungs pool
- 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

- Mehrjährige 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 Verrechnungspreis-

- praktiken **E** 2

- Prüfungsschwerpunkte **E** 5

- Risiken aus Verrechnungspreis-

- gestaltung **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** 13f.

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** 24f.

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** 21f.

Vermeidung der Doppelbesteuerung

B 17

Verständigungsverfahren **B** 32

WÜRV **B** 16

Zweitberichtigung **B** 26f.

OECD-Richtlinien

K 29

s. a. Arm's length principle

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

Advance Pricing Agreements

B 132ff.

– Critical Assumptions **B** 132ff.

– MAP APA **B** 132ff.

– Pre-filing Conference **B** 134

Anerkennung tatsächlich durchgeführter Geschäftsvorfälle

– Neufassung Kapitel IX **B** 209ff.

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

Bandbreiten

– Vergleichbarkeitsanalyse **B** 124f.

Base Erosion and Profit Shifting

(„BEPS“) **B** 269ff.

BATNA „best alternative to

negotiated agreement“ **B** 193

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

Beweislast **B** 127f.

– Verständigungsverfahren **B** 127f.

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

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** 249ff.

Entstehung **D** 2ff.

Entstehungsgeschichte der OECD-

Richtlinie 2010 **B** 41ff.

Entwicklung **D** 2ff.

Fremdübliche Vergütung der Geschäftsbereichsbeziehungen

– Neufassung Kapitel IX **B** 201ff.

Fremdübliche Vergütung für die Umstrukturierung der Geschäftstätigkeit

– Neufassung Kapitel IX **B** 189ff.

Fremdvergleich

– Geschäftsstrategien **B** 65ff.

– immaterielle Wirtschaftsgüter **B** 60

– Internationaler Standard **B** 58ff.

– Kampfpreise **B** 67

– Methodenwahl **B** 72f.

– Package Deals **B** 68

– Palettenbetrachtung **B** 69

– Risiko- und Funktionsanalyse

B 63f.

– Vorteilsausgleich **B** 69f.

Gewinnaufschlag **D** 330ff.

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

Gewinnvergleichsmethode **D** 371,

394, 404f.

Immaterielle Wirtschaftsgüter

– Begriff **B** 156

– Bewertung **B** 159

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

– Verrechnungspreismethoden

B 157ff.

– Vertriebsgesellschaften **B** 161

interne Daten zur Gewinnaufteilung

D 478

Kampfpreise

– dauerhafte Verluste **B** 70

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

Kapitel VI Überarbeitung **B** 222ff.

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-Betriebspflichten **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, fremdtüblicher **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
 - Fremdtüblicher Gewinn **U** 283
 - Funktionsanalyse **U** 283
 - Kapitalbeteiligungen **U** 285
 - Personengesellschaft **U** 277
 - Rechtslage **U** 282
 - Selbständigkeitssktion **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.
- Geldwerten Vorteil **U** 25
- Geschäftsführer, ordentlicher **U** 31
- Geschäftleiter, 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.
 - 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
 - Zwangstrafe **U** 312
- Veröffentlichung **U** 130
- Verrechnungspreise
- Abgabenschuld **U** 116
 - Allgemeine Auskunftsverpflichtung **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
- Doppelrichtbesteuerung **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

Wertbeitragsanalyse **S** 32

§ 1 AStG

Grundlagen **A** 15

§ 8b KStG

Verdeckte Gewinnausschüttung
A 101 ff.

§ 90 Abs. 3 Satz 3 AO

Funktionsverlagerung **H** 284

Pachtvertrag

Dienstleistungsvertrag, Abgrenzung
N 8

Package deals

Fremdvergleich **D** 24

OECD-Richtlinien **B** 68

Palettenbetrachtung

s. a. Vorteilsausgleich
Dienstleistungen **N** 176 f., 316

Paneuropäische Daten

EU Masterfile **E** 229

Paneuropäische Datenbankstudien

EU Masterfile **E** 232

Panregionale Benchmarking-Studien

Praxis der globalen Dokumentation
E 247

Partiarischer Dienstvertrag

Kostenaufschlagsmethode **N** 242

Preisvergleichsmethode Dienst-
leistungen **N** 163

Passive Einkünfte **S** 91

Migration **S** 88

Passive Handlungsweise **H** 204

Patent- und Markenrechts- eigentümer

IP-Planung **S** 122

Patente

s. a. Eigentumsübertragung an
immateriellen Wirtschaftsgütern

s. a. Lizenzen

Absetzungen für Abnutzung **O** 425

Ausschließlichkeitsrechte **O** 9

Begriff **O** 7

Benutzungsrecht, positives **O** 9

Beschränkungen

– Zeitliche **O** 478

von Bewertung **H** 212

Eigentumsübergang

– Absetzungen für Abnutzung

O 425

Erschöpfung **O** 492 ff.

Forschungsaufwand **O** 56

Gebietslizenz **O** 467 ff.

Gebrauchs Lizenz **O** 505

Gemischte Patentlizenz **O** 475

Herstellungslizenz **O** 489 f.

Patentschutz **O** 8

Preisvergleichsmethode, äußerer

Preisvergleich **O** 553 ff.

Preisvergleichsmethode, innerer

Preisvergleich **O** 545 ff.

Registrierung **O** 8

– Schutzhalt **O** 478

– Zuständigkeit **O** 8

Schutzfristen **O** 478

Schutzumfang **O** 8 f.

Sperrpatent **O** 524, 527

Verfahrenspatent **O** 505

Vertragslaufzeit **O** 474 f.

Vertrieb lizenz **O** 491 ff.

Vorratspatent **O** 527

Patentverletzung

Schadensermittlung **H** 159

Patentverwertungsgesellschaft

Vertragsparteien **O** 219

Patronatserklärungen **P** 92 ff.

s. a. Bürgschaft

harte **A** 164

Penalties

s. a. Strafzuschläge

OECD-Richtlinien **B** 129

People Functions

Verrechnungspreisplanung **S** 39

Wertbeitrag bei zentralen Produkt-
eigenschaften **H** 167

Periodische Anpassungen

s. a. Funktionsverlagerung

Lizenzzubehör **O** 665

Person

nahe stehend **A** 160

nahe stehend, Definition iSD AStG

A 203 ff.

Personalbereich

Kostenschlüssel Dienstleistungen

– Konzernumlage **N** 329

Personalentsendung

s. a. Arbeitnehmerentsendung

Personalfunktion **L** 79

Risikoanalyse

– people functions **H** 218

Personals (People)

BEPS **S** 36

Personengesellschaften

s. a. Arm's length principle

s. a. Betriebsstätte

DBA **L** 221

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. Konzernumlage

s. a. Konzernumlageverträge

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 Konzernumlage **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

Preisvergleichsmethode

Praxiswert

s. Firmenwert

Preis- und Mengenprämien

Markenbewertung **S** 79

Preisabsicherungsgeschäft

Zeitfragen **E** 185

Preisänderungen

Auswirkung auf die Nachfrage **H** 160, 161

Zeitfragen **E** 187

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

Preisanpassungsmechanismus

Zeitfragen **E** 185

Preisdifferenzierung

s. a. Preisnachlass

s. a. Rabatt

Rabattpolitik **D** 128 ff.

Preise

Markenbewertung **S** 79

Preiseffekte

durch unrechtmäßige Konkurrenz **H** 180 ff.

Preiseinflussfaktoren

s. a. Bewertungs- und Einflussfaktoren

Immaterielle Wirtschaftsgüter **O** 375 ff.

Lizenzverträge **O** 533 ff.

Preisfestlegung

Zeitfragen **E** 185

Preisgleitklauseln

Lieferung von Gütern und Waren

M 27

Preisnachlass

s. a. Rabatt

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

Preispolitik

s. a. Vergleichbarkeit

Dienstleistungen **N** 189 ff.

Preisprämie

Immaterielle Wirtschaftsgüter **H** 158

Preisrisiko

Risikoquantifizierung **H** 220

Preissetzungsverhalten **H** 164

Preisüberprüfung

Zeitfragen **E** 185

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.

Preisvergleich

s. a. Preisvergleichsmethode

s. a. Verrechnungspreismethoden

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

Preisvergleichskriterien

Preisvergleichsmethode

– Angemessenheitsdokumentation **E** 174

Preisvergleichsmethode **P** 31

s. a. Arm's length principle

s. a. Comparable uncontrolled price method (CUP)

s. a. Rangfolge der Methoden

s. a. Verrechnungspreismethoden

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

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 Default 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.
 - Fremdvergleichspris **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 ff.
 - 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
 - 10k Reports **H** 70
 - Beteiligungskette **H** 67
 - 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** 62f.
 - Kostenmarge **H** 78
 - Marge des Betriebsergebnisses **H** 78
 - Operating Profit **H** 78
 - Screening-Prozess **H** 57
 - Screening-Schritte **H** 73
 - Securities and Exchange Commission **H** 70
 - Selektionskriterien **H** 71
 - Transferpreis-Richtlinien **H** 59
 - Unabhängigkeitskriterium **H** 66f.
 - US NAICS **H** 62ff.
 - Verbundene Einzelperson **H** 66f.
 - Verbundene Gesellschaft **H** 66f.
 - Verrechnungspreissachverhalt **H** 74
 - Vertriebsgesellschaft **H** 77
- Marktpreis **G** 31
- Method of Last Resort **B** 101
- Moody's Rating Methodologies
 - G** 140ff.
 - Basisrating **G** 142
 - Cashflow **G** 149ff.
 - Größe und Diversität **G** 144ff.
 - Kreditrating **G** 142
 - Leistungsindikatoren **G** 141
 - Leverage und Liquidität **G** 148ff.
 - Profitabilität **G** 146ff.
 - Sub-Faktorgewicht **G** 142
- Nettomarge **H** 1
- OECD-Richtlinie **B** 101ff.
- Preisvergleich, äußerer **G** 29f.
- Preisvergleich, innerer **G** 29f.
- Preisvergleichsmethode **G** 57ff.
 - Betafaktor **H** 81
 - Bloomberg **H** 81
 - Know-how **H** 81
 - Lizenzgebühren **H** 81
 - Markenrechte **H** 81
 - Patente **H** 81
- Prioritätenreihenfolge **B** 80ff.
- Rechnungserstellung Konzern-dienstleistungen **N** 473
- Rechnungslegungsnormen **H** 47ff.
 - Aufwandsarten **H** 53
 - Cost of Goods Sold **H** 52
- Gesamtkostenverfahren **H** 53ff.
- Gewinn- und Verlustrechnung **H** 52
- HGB **H** 53
- Historische Daten **H** 56
- Internationale **H** 47
- Offenlegungsvorschriften **H** 49
- Publikationspflichten **H** 49ff.
 - Sales, General and Administrative Costs **H** 55
- Umsatzkostenverfahren **H** 51
- US-GAAP **H** 47
- Rohgewinnmarge **H** 1
- Routineaktivitäten **G** 8
- RoyaltyStat **G** 30
- Schweiz **T** 6, 10, 42, 51f., 70ff., 90
- Stärken/Schwächen **B** 102ff.
- Statistische Methoden **G** 53ff.
 - Bandbreite **G** 98
 - Erwartungswert **G** 97
 - Fallbeispiel **G** 95
 - Grenzen **G** 115ff.
 - 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
- Umstrukturierung **H** 1
- Unternehmensplanung **S** 14
- Vergleichbarkeitsanalyse **B** 82
- Vergleichbarkeitskriterien **G** 55
- Vergleichsfaktoren Produkte und Märkte **D** 65ff.
- Vergleichsmargen
 - Bilanzdatenbanken **H** 3
 - Bilanzierungsvorschriften **H** 3
 - Einkunftsabgrenzung **H** 2
 - Fremdvergleichsdaten **H** 1
 - Unabhängigkeit **H** 2
 - Unternehmensdatenbank **H** 2
 - Vergleichsunternehmen **H** 2
 - VGr-Verfahren **H** 2

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 Gewinnauflistungsmethode **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
 - Spartenechnung **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
 - Entwicklungslander **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. a. Bandbreiten
- Rangfolge der Methoden**
 s. a. Arm's length principle
 s. a. Preisvergleichsmethode
 s. a. Transaktionsbezogene Gewinnmethoden
 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
 – Delkredere-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. a. 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. a. Zivilrechtswahl
- Reduktion der effektiven Steuerquote**
 Procurement Center **S** 112
- Reduzierte Umsetzung**
 EU Masterfile **E** 212
- Reduziertes Funktionsprofil**
 Routine-Gesellschaften **S** 109
- Reduzierung**
 s. a. Strafen
 – Dokumentation **E** 23
- Referenzierung**
 s. a. Praxis der globalen Dokumentation
 E 244
- Refinanzierungszins** **P** 47
- Regiekosten**
 s. a. Dienstleistungen
 s. a. Managementleistungen
- Regieleistungen**
 s. a. Verrechenbarkeit **N** 35, 40

Rezession

- Region**
Entwicklungsländer
– Anpassungsrechnungen **H** 88
- Regionale Daten**
Vergleichsdaten **E** 25
- Regionale Gesichtspunkte**
Verlagerung **S** 63
- Regionale Vergleichsdaten**
Anpassungsrechnungen **H** 93
- Regressionsanalysen** **H** 161
s. a. Rezession
Kapitalkostenanpassung **H** 103
- Regulated Financial Services**
Annex III
– Tabelle 2 **E** 33
- Reingewinn**
steuerpflichtiger
– Schweiz **T** 8, 31, 44
- Related companies**
s. v. Verbundene Unternehmen
- Related Party**
Annex III
– Tabelle 1 **E** 33
- Relative Größe**
Wesentlichkeit
– Dokumentation **E** 17
- Relative Verteilung der Mitarbeiter**
Annex III **E** 39
- Relative Wertbeiträge**
Werttreiber **S** 97
- Relevant Business Activity, Approach** **L** 66
- Relevante Dokumente**
Dokumentation **E** 8
- Relevante Kennzahlen**
Annex II **E** 31
- 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
- Reporting MNE**
Annex III **E** 35
- Repräsentanzbüro**
Abgrenzung zum Sales Support
Service **N** 500
- Repräsentative Umfrage**
Statistische Verfahren **G** 64
- Resale Price Method**
s. v. Wiederverkaufspreismethode
- Research and Development**
Annex III
– Tabelle 2 **E** 33
- Residuale Profit-Splits**
s. a. Contribution analysis
s. a. 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
- Restlaufzeit**
Realoption **H** 216
- Restrukturierung**
Standortwahl **S** 89
Verrechnungspreisplanung **S** 125
- Restrukturierung, konzernweite**
S 114
- Restrukturierungsinitiative**
Unternehmensplanung **S** 42
- Restrukturierungsmaßnahmen**
Verrechnungspreisplanung **S** 39
- Restrukturierungsprozesse**
Unternehmensplanung **S** 5, 23
- Return on Capital Employed (ROCE)**
Anpassungsrechnungen **H** 96 ff.
Kapitalkostenanpassung **H** 110
- Return on Sales**
Kapitalkostenanpassung **H** 98
- Return on Total Costs**
Kapitalkostenanpassung **H** 98
- Revised Discussion Draft**
Kapitel VI OECD-RL **B** 225
- Revision der Verrechnungspreisanalysen**
Unternehmensplanung **S** 23
- Rezession**
s. a. 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** 263ff.
- Dokumentation **N** 277
- Funktionsverlagerung **N** 275f.
- Korrektur innerhalb Bandbreiten **N** 269
- Neue Datenbankanalysen **N** 270f.
 - 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** 275f.
- Verlustbeteiligung **N** 268
- Verträge
 - Änderung **N** 264ff.
 - Anpassung Gewinnaufschlag **N** 318
 - Automatische Anpassungsklausel **N** 267
 - Kündigung **N** 265, 267
 - Störung Geschäftsgrundlage **N** 266
 - Unterjährige Anpassung **N** 264f.
- 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** 63f.
- Risikoanalyse**
 - s. a.* Funktionsanalyse
 - Beschaffungsmarktpreisrisiko **E** 143
 - Dokumentation **E** 139
 - EU Masterfile **E** 218
 - Forderungsausfallrisiko **E** 147
 - Forschungs- und Entwicklungskosten **E** 144
- Gesellschaftsrisiken **E** 139
- Konkurrenzrisiko **E** 149
- Konzerninterne Risikotragung **E** 151
- Lagerrisiko **E** 146
- Marketingrisiko **E** 148
- Markt- und Mengenschwankungsrisiken **E** 140
- Markt- und Unternehmensanalyse **E** 152ff.
- Mitarbeiterrisiko **E** 150
- Nichtroutinerisiken **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** 460f.
- 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** 182f.
- Roche** **L** 57
- Rohgewinn**
 - s. Gross margin*
 - s. Wiederverkaufspreismethode*

Sachverhaltsdokumentation

- 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**
Wertheitagsanalyse **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.
- 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 Gewinnaufteilungsmethode **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
- Wettbewerbssituation **E** 104

Safe havens

- Auftrags- oder Lohnfertiger **N** 455
- Entwicklungsländer **H** 89
- Gewinnauflschlag **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 Gewinnauflschüttung, 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

Schuldnerrisiken

Anpassungsrechnungen **H** 98, 106

Schuldrechtliche Beziehungen **L** 123

Schutzrechte

– Gewerbliche Schutzrechte

– Lizenzen

Schutzzölle

– 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, 118ff.
 - 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** 6ff.
 - KERT-Funktionen **T** 43, 54
 - Kostenaufschlags-Methode **T** 10, 33, 37, 43f., 50ff., 54, 71f., 110
 - Maßgeblichkeitsprinzip **T** 8, 80, 85
 - Nahestehende Personen **T** 9ff., 13, 16ff., 26ff., 29ff., 35
 - Ongoing-Concern-Konzept **T** 98
 - Preisvergleichsmethode **T** 6, 10, 42, 51f., 70ff., 90
 - Primärberichtigung **T** 118ff.
 - Reingewinn
 - steuerpflichtiger **T** 8, 31, 44
 - Schiedsverfahren **T** 127
 - Sekundärberichtigung **T** 130f.
 - Stempelabgaben **T** 3ff., 116f.
 - Steuerausscheidung
 - Interkantonale **T** 39
 - Internationale **T** 25, 36, 39f.
 - Steuerliche Veranlagung **T** 4, 8, 111ff., 118ff., 124ff., 128
 - Steuerumgehung **T** 46ff., 74f.
 - Substance over Form **T** 74
 - SWAP-Sätze **T** 27f.
 - TNMM **T** 1ff., 42, 71, 78f., 101, 116f.
 - Verdeckte Gewinnausschüttung **T** 12, 14, 28
 - Verdeckte Kapitaleinlage **T** 12, 15, 28, 79
 - Verdecktes Eigenkapital **T** 11, 25, 28ff.
 - Verrechnungspreismethoden
 - Prioritätenreihenfolge **T** 41
 - Verrechnungssteuer **T** 3f., 28, 78, 116f., 131
 - Verständigungsverfahren **T** 121ff.
 - Wiederverkaufspreis-Methode **T** 10, 71f.
 - Zentraleinheit **S** 98
 - Zinssätze **T** 25ff.
- Schweizerisches Procurement Center**
Supply Chain **S** 94
- Schwellenländer**
Anpassungsrechnungen
 - externer Fremdvergleich **H** 88Kapitalkostenanpassung **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** 72f.
 - Vergleichsmargenermittlung **H** 57f.
 - Vorgehensweise **E** 116f.
- Sechste Methode**
Verwendung von safe harbor rules
 - Entwicklungsländer **H** 89
- Segmentiertes Geschäftsmodell**
S 132
- Sekundärberichtigung**
Schweiz **T** 130f.
- Selbstkosten** **A** 42f.
 - 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
Auszahlungsfunktion **H** 253
Berechnung an Hand eines Beispiels **H** 201
Endoutput **H** 261
Erfolgsabsicht **H** 261
Fallbeispiel **H** 197 ff.
Finanzmarktforschung **H** 261
Formel **H** 196
Gewinnaufteilung **H** 261
Gewinnzuteilung **H** 261
Grenzgewinne **H** 200
Kapitalmarktforschung **H** 261
Koalitionsgewinn **H** 261
Koalitionspermutationen **H** 261
Kooperative Beziehungen **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
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
- Soft Law**
EU Masterfile **E** 207, 234
- 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
- Sonderbetriebsvermögen** **L** 203
- Sonderbilanzen** **L** 197
- Sondervergütungen** **L** 210, 220
- Sonstige Dealings** **L** 127
- Sortimentsgestaltung**
Procurement Center **S** 87
Zentralisierung **S** 97
- Sortimentsplanung**
Procurement Center **S** 109
- Sourcinggesellschaft** **S** 108
- Spanne der fremdvergleichsüblichen**
Gewinnaufteilungen
Shapley Value **H** 186
- Spanne der Vergleichsmargen**
Anpassungsrechnungen **H** 111
- Späte Abgabe**
Strafzuschläge
– Dokumentation **E** 22
- Spätere Strafen, keine**
Strafen
– Dokumentation **E** 23
- Spezifische Anfragen zur**
Übersetzung
Sprache
– Dokumentation **E** 21
- Spezifische Hinweise**
Annex III **E** 37
- Spieltheoretische Modelle**
Brand Migration **S** 69
- Spieltheorie**
s. a. Shapley Value
s. a. Transferpaket
Anwendung auf die Bankenbranche
H 189
Aufteilung von Zahlungsströmen
– Shapley Value **H** 182
- Spontan- und Routineauskünfte**
s. a. Internationaler Informationsaustausch
- Sprache** **E** 21
Dokumentationsvorschriften **E** 88
EU Masterfile **E** 208
- Staaten**
Annex III **E** 37

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 Tabellenvorlagen

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 6f.

Mangelnde Abgrenzung

– Entreprise Resource Planning Systeme **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

Taterfolg **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
- Steueroptimierung**
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
- Steuerumgehung**
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 Management **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 Fremdvergleichsdaten

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 Dienstleistungen **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 Verrechnungspreis- methoden

OECD-Richtlinien **B** 77 ff.

Transactional Profit Methods

s. Verrechnungspreismethoden, geschäftsfallbezogene Gewinnmethoden

Transactional Profit Split Method

s. Verrechnungspreismethoden, transaktionsbezogene Gewinn- aufteilungsmethode

Transaktion

s. a. Geschäftsbeziehung

Annex II **E** 31

EU Masterfile **E** 226

kontrollierte, iRd Fremdvergleichs

D 23, 25, 35

nicht kontrollierte, iRd Fremdver- gleichs **D** 23, 25, 35

Transaktionsbündel **D** 21, 404, 450, 470

Zusammenfassung iRd Fremd- vergleichs **D** 23 ff.

Transaktionsbezogene Gewinn- aufteilungsmethode

s. geschäftsfallbezogene Gewinn- aufteilung

s. Verrechnungspreismethoden

Transaktionsbezogene Gewinn- methoden (Transactional Profit Methods)

s. Gewinnmethoden

s. Rangfolge der Methoden

Transaktionsbezogene Netto- Margin-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- Margin-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
- Nettогewinn **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. Verrechnungsspreise
Unternehmensplanung **S** 127

Transferpreisstudien
Unternehmensplanung **S** 37

Transferprobleme
Konzernumlage Dienstleistungen
N 339f.
– 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** 133f.

Treuhandgeschäfte

Übertragung immaterieller
Wirtschaftsgüter **O** 133
Vermeidung Gewinnrealisierung
O 133

Verwaltungstreuhand **O** 133f.

t-Test

Statistische Verfahren **G** 71

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

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 Einführungsvorschriften

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** 52f.

Umsatzrendite

Kapitalkostenanpassung **H** 109

Umsatzsteigerung

Zentralisierung

– Einkauf **S** 92

Umsatzsteuer

s. a. Kostenumlage

s. a. Umlagevertrag

Konzernumlagevertrag Dienstleistungen **N** 387

Mindestbemessungsgrundlage

A 390ff.

Verhältnis zu ertragsteuerlichen

Korrekturvorschriften **A** 390ff.

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 (Entrepeneuer)
- 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

– Hybriderunternehmen (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 Fremdver-

gleichs **D** 30, 389

Vergleichsgewinnaufteilung **D** 460, 506 ff.

Verrechnungspreismethoden **D** 13

Wiederverkaufssysteme, mehrstufige

D 212 ff.

Zusammenfassung von Transaktionen

D 25, 385, 404

Verbindliche Auskunft

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

- Preisvergleichsmethode **F** 381

- Vertragsbeziehungen **F** 380

- Vorteilsausgleich **F** 384

- Wiederverkaufspreismethode **F** 382

- Zinsen und Lizzenzen **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 Zolltarifauskunft **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

– Zusageninteresse **F** 335

– Zuständigkeit **F** 340

Verrechnungspreisfragen

– Anerkennung Vertragsbeziehungen **F** 380

– Anwendbarkeit Korrekturvorschriften **F** 379

– Anwendung Kostenaufschlagsmethode **F** 383

– Anwendung Preisvergleichsmethode **F** 381

– Anwendung Wiederverkaufsprisemethode **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

– Geschäftleiter, 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

Verfügungsmacht **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

Vergleichbarkeitsanalyse

- 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
- Funktionsanalyse des Einkaufs **M** 189 ff.
- Methodenrangfolge **M** 191
- Strategeträger **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 Marktabstöpfung 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
- Zusatzausstattungen 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
- Produktihierarchie **M** 59 ff.
- Technologischer Fremdvergleich **M** 66
- „Verlängerte Werkbank“
- 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
- immaterielle Werte als **B** 247
- Kaufkraftniveau **D** 89
- Kostenaufschlagsmethode **D** 256
- Kostensituation **D** 89
- Lieferungs- und Zahlungskonditionen **D** 82
- Marktabgrenzung **D** 83 ff.
- Marktrisiko **D** 89
- Marktsegmentierung **D** 84 ff.
- OECD **H** 91
- Preissensitivität **D** 89
- Preisstrategie **D** 88
- Produkt **D** 51, 167
- Produkte und Märkte iRd Preisvergleichsmethode **D** 65 ff.
- Produktimage **D** 79 ff.
- Produktlebenszyklus **D** 89
- Produktqualität **D** 74 ff.
- Rabatte **D** 98
- Reglementierungen **D** 89
- TNMM **D** 363 ff.
- UN-RL **H** 91
- vertragliche Vereinbarungen **D** 28 ff., 33 f.
- Wiederverkaufssysteme, mehrstufige **D** 214
- Zusatzleistungen **D** 80 ff.
- Vergleichsmargen**
 - Kapitalkostenanpassung **H** 99
- 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, Zurverfügungsstellung **G** 34
 - Kreditrating **G** 50
 - Kreditrating und Bürgschaften **G** 50
 - Marktanalysen **G** 33
 - Marktstudien **G** 185
 - RoyaltyStat **G** 185
 - Suche **G** 33
 - Vergleichspreise, äußere
 - direkte **G** 33
 - indirekte **G** 33
- Vergleichsunternehmen**
 - Anpassungsrechnungen **H** 92
 - Fremdvergleich, externer
 - Auswahlkriterien, Übersicht **H** 71
- Auswahlstrategie **H** 64
- Branchencodes **H** 61 f.
- Suchstrategien **H** 57 f.
- Unabhängigkeitsprüfung **H** 65 f.
- Kapitalkostenanpassung **H** 110
- Vergleichswerte**
 - Local File **E** 12
 - Neun Schritte **E** 167
 - Nine Steps **E** 167
- Vergütung für die Kommissionäre**
 - Vertriebs-Center **S** 140
- Vergütungsforderung**
 - Schwellenländer **H** 99
- Verhalten der anderen Marktteilnehmer**
 - Zeitfragen **E** 185
- Verhaltenskodex**
 - EU Masterfile **E** 234
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz**
 - Datenbanken **O** 569
 - Dokumentation **O** 246
 - F+E-Konzernumlage
 - Hauptfaktoren **O** 247
 - Umlageschlüssel Forschung und Entwicklung **O** 250
- Verhandlung über den verlagerten Verkauf**
 - Verrechnungspreisplanung **S** 113
- Verhandlungen**
 - zwischen fremden Dritten
 - Shapley Value **H** 182
- Verhandlungsanalysen**
 - Unternehmensplanung **S** 20
- Verhandlungsmacht**
 - Shapley Value **H** 182
- Verhandlungsposition**
 - Zentralisierung **S** 110
- Verhandlungsprozess**
 - Markenbewertung **S** 57
- Verhandlungsspielraum**
 - Migration **S** 55
- Verhandlungstheoretische Konzepte**
 - H** 160
 - Shapley Value **H** 183
- Verkauf, Marketing und Vertrieb**
 - Annex III **E** 40
- Verkäufe**
 - Annex I **E** 29
- Verkaufsmenge**
 - und Verkaufspreis **H** 171
- 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. a.* Assistenzleistungen
- s. a.* Kontrollleistungen
- s. a.* Kostenumlage
- s. a.* Managementleistungen
- s. a.* 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

Fremdvergleichsgrundzust **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 Auskunftsverpflichtung

U 199

– APA's **U** 126 ff.

– Einkommensteuerrichtlinien

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

Verrechnungspreismethoden

- 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, 367ff., 374, 502f.
 - EU Masterfile **E** 228
 - geschäftsfallbezogene Gewinnaufteilung **B** 242
 - geschäftsfallbezogene Gewinnmethoden **D** 10, 17ff.
 - Geschäftsvorfallbezogene Gewinn-aufteilungsmethode **B** 108ff.
 - Anwendungshinweise **B** 114
 - Contribution analysis **B** 113
 - Residual analysis **B** 113
 - Stärken/Schwächen **B** 110f.
 - Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode **B** 101ff.
 - Gewinnvergleichsmethode **D** 17
 - Häufigkeit der Anpassung **E** 20
 - immaterielle Werte, Nutzung **B** 247f.
 - immaterielle Werte, Übertragung **B** 239ff.
 - Kostenaufschlagsmethode **B** 87ff., **D** 21, 250ff.
 - Anwendungsprobleme **B** 88f.
 - Dienstleistungen **B** 88
 - Gewinnaufschlag **B** 88
 - Halbfertigprodukte **B** 87
 - Local File **E** 12
 - Mehrere **B** 76f.
 - Methodenhierarchie **A** 161
 - Methodenhierarchie iRd AStG **A** 222ff., 232
 - Methodenwahl **D** 39
 - Neun Schritte **E** 167
 - Nine Steps **E** 167
 - OECD Richtlinie 1995/96/97 **B** 76ff.
 - OECD-RL **D** 10ff.
 - one-sided method **B** 241, **D** 38, 363, 372, 450f.
 - Österreich
 - 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
 - Preisvergleichsmethode **B** 80ff., 242, **D** 50ff.
 - Prioritätenreihenfolge **B** 80
 - Vergleichbarkeitsanalyse **B** 82
 - Prioritätenreihenfolge **B** 76ff., 80
 - Schweiz **T** 41
 - Profit Split Methode
 - Beitrags- und Restwertanalyse **B** 113
 - Rangfolge **B** 76ff., 80
 - Standardmethoden **A** 273, **D** 10, 369
 - TNMM **B** 101ff.
 - Traditionelle **B** 77ff.
 - traditionelle geschäftsfallbezogene Methoden **D** 10, 511
 - Transaktionsbezogene **B** 77ff.
 - transaktionsbezogene Gewinn-aufteilungsmethode **D** 17, 450ff.
 - Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode **B** 101ff., **D** 17, 350ff.

Verrechnungspreismethodenauswahl

- Method of Last Resort **B** 101
- Stärken/Schwächen **B** 102ff.
- Übersicht **D** 8ff.
- „UN Practical Manual 2013“ **B** 282
- Unternehmensplanung **S** 22
- US-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 13
- Wiederverkaufspreismethode **B** 83ff.,
D 21, 150ff.
- Anwendungsprobleme **B** 84ff.
- Vertriebsgesellschaften **B** 83

Verrechnungspreismethodenauswahl

- Annex II **E** 31
- Local File **E** 12

Verrechnungspreispolitik

- EU Masterfile **E** 220

Verrechnungspreispositionen

- Dokumentation **E** 9

Verrechnungspreisregelungen,

- Europarechtstauglichkeit **K** 33ff.

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** 268ff.
- Auswahl Verrechnungspreis-
methoden **M** 318ff.
- Beispiele **M** 332ff.
- Business Process Analysis **M** 299ff.
- Datenbanksuche **M** 336
- Dienstleistungen **M** 297f.
- Direktvertrieb **M** 280
- Eigenhändler **M** 289
- Ermessensspielraum **M** 272
- Forschung- und Entwicklung
M 297f.
- Funktionen **M** 300
- Funktions- und Wertschöpfungs-
analyse **M** 299ff.
- Geschäftsstrategien **M** 276
- Gestaltung **M** 305ff.
- Gewinnaufschlag **M** 330ff.
- Großhandels- oder Regionalgesell-
schaft als Strategieträger **M** 315ff.
- Grundstruktur **M** 307
- Hybridunternehmen **M** 332
- Kommissionäre und Handels-
vertreter **M** 285ff.
- Kostenaufschlagsmethode **M** 328f.
- Methodenwahl **M** 301
- Ordentlicher und gewissenhafter
Geschäftleiter **M** 272
- Produktionsgesellschaft als
Strategieträger **M** 309f.
- Produktionsstruktur **M** 293ff.
- Rechtliche Grundstruktur **M** 278ff.
- Rohgewinnmarge **M** 325
- Strategieträgerschaft **M** 270ff.
- Vergütungsgestaltung der Verrech-
nungspreismethoden **M** 321ff.
- Verrechnungspreismethoden **M** 317
- Vertrieb über Vertriebsstätte
M 281f.
- Vertriebsgesellschaft als Strategie-
träger **M** 311ff.
- Vertriebsgesellschaften **M** 274
- Vertriebsstätte Konzernunter-
nehmens **M** 283
- Vertriebsstruktur **M** 279ff.
- Wiederverkaufspreismethode
M 290, 322ff.
- Aufbau **M** 220ff.
- Entrepreneur
 - Strategieträger **M** 221
- EU Masterfile **E** 213, 220
- Finanzaktivitäten
 - Annex I **E** 29
- Grundlagen **M** 220ff.
- Hybridunternehmen **M** 223
- Klassische **M** 230ff.
- Auslagerung von Funktionen
M 235
- Beispiele **M** 245ff.
- Fremdpreis **M** 242
- Funktionsanalyse **M** 237ff.
- Gestaltungsmöglichkeiten **M** 263ff.
- Immaterielle Wirtschaftsgüter
M 266
- Produktionsgesellschaft als
Strategieträger **M** 263
- Rechtliche Grundstruktur **M** 234ff.
- Schwächen **M** 264f.
- Strategieträgerschaft **M** 230ff.
- Transaktionsbezogene Netto-
Margen-Methode **M** 236
- Vertriebsgesellschaften **M** 235
- Wiederverkaufspreismethode **M** 236
- Routinefunktionen **M** 222
- Unternehmensplanung **S** 114
- Verrechnungspreisplanung **S** 146

Verständigungsverfahren

Verrechnungspreisverfahren

Annex I **E** 29

Verrechnungssteuer

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

Versicherung

Annex III **E** 40

Version

Nachfolgeversion **H** 215

Verständigungs- und Schiedsverfahren

EU Masterfile **E** 234

Verständigungsverfahren **K** 30

Abhilfeverfahren **F** 253

Ablauf **F** 243f.

Ablauf des Verständigungsverfahrens

– Abhilfeverfahren **F** 253

– Bestandskraft **F** 257f.

– Beweislast **F** 255

– Billigkeitsmaßnahmen **F** 258 ff.

– Phasen des Verständigungsverfahrens **F** 253ff.

– Rechtskraft **F** 257ff.

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

– Scheitern **F** 262

– Umsetzung Verständigungsvereinbarung **F** 256 ff.

– Verzinsung Steuererstattung **F** 258

– Vorprüfungsverfahren **F** 253

Antrag **F** 235

Antragsrücknahme **F** 267

Bedeutung **F** 233f., 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 Verständigungsregelung **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** 233f.

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

Konsultationsverfahren **F** 231

– Auslegungsvereinbarungen **F** 278

Rechtsfragen, allgemein **F** 276

Lizenzgebühren **F** 233

Merkblatt BMF **F** 237

Mitwirkungspflichtverletzung **F** 48

OECD-Richtlinien **B** 130

Rechtsgrundlage **F** 231f.

Rechtsgrundlage und Begriffsbestimmungen

– Ergänzungsverfahren **F** 231

– Konsultationsverfahren **F** 231

– Schiedsverfahren **F** 231

Rechtsmittelverfahren, Verhältnis

F 257 f.

Scheitern **F** 262

Schweiz **T** 121ff.

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** 263f.

– 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** 233f.

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

– Ablauf des Verständigungsverfahrens **F** 253 ff.

– Bedeutung in Verrechnungspreisfällen **F** 233 ff.

– Gegenberichtigung **F** 234

– Gewinnberichtigung **F** 233

– Rechtsgrundlage und Begriffsbestimmungen **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 Marketing-leistungen**
Kapitalkostenanpassung **H** 104
- Vertriebs- und Sortiments-gestaltung**
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
- Vertriebländer**
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 f.
– Abschlussvollmacht **N** 502 f.
– Betriebsstätte **N** 500
– Hilfätigkeiten **N** 501
– Kostenaufschlagsmethode **N** 503
– Kundendienstleistungen **N** 504
– Preisvergleich **N** 503
– Repräsentanzbüro **N** 500
– Routinefunktion **N** 504
– Tochtergesellschaft **N** 499 ff.
– Transaktionsbezogene Netto-Margin-Methode **N** 503
– Vertragsverhandlungen **N** 501
– Vorbereitende Tätigkeiten **N** 501 f.
- Verwaltungs- und Hilfätigkeiten**
Annex III **E** 40
- Verwaltungsbezogene Dienstleistungen**
s. Arbeitnehmerentsendung
s. Betriebsstätte
s. Dienstleistungen
s. Dokumentation

Vorteil

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

Wiederverkaufsmarge

- Wertbeitrag von IP** **H** 159
Wertbeitragsanalyse
 Wertbeitragsanalyse **S** 33
Wertefunktion
 Shapley Value **H** 195
Werterzeugungen durch
 Interaktionen
 Kooperationen
 – Gewinnaufteilung **H** 184
Werthaltigkeit
 Prinzipalgesellschaft **S** 141
 Unternehmensplanung **S** 5, 27
 Wertbeitragsanalyse **S** 31
Wertorientierte Optimierungsmöglichkeiten
 Wertbeitragsanalyse **S** 117
Wertorientierte Restrukturierungsinitiative
 Unternehmensplanung **S** 146
Wertschöpfungs- und Fremdvergleichsanalyse
 Niederlande **S** 91
Wertschöpfungsanalyse
 s. Business Process Analysis
Wertschöpfungsbeiträge **S** 99
 Analyse **D** 466 f.
 Gewinnaufteilung **D** 480
 Unternehmensplanung **S** 113
Wertschöpfungsbeitragsanalyse
 Lieferung von Gütern und Waren
 M 22 f.
Wertschöpfungskette
 Annex I **E** 28
 Dienstleistungen **N** 124
 Entwicklungsländer **H** 89
 Prinzipal-Struktur **O** 164 ff.
 Produktion **N** 442
 Supply Chain Management **O** 161 ff.
 Unternehmensplanung **S** 4
 Verrechnungspreisplanung **S** 35
Wertschöpfungsnetzwerke
 Unternehmensplanung **S** 120
 Wertbeitragsanalyse **S** 31, 34
Wertschöpfungsprozess
 Gemeinsamer
 – Shapley Value **H** 184
Wertschöpfungsstufen
 Unternehmensplanung **S** 27
Werttreiber **S** 92
 Steuerplanung **S** 38
 Unternehmensplanung **S** 28
 Wertbeitragsanalyse **S** 31, 34
Wesentliche Annahmen
 Annex II **E** 31
- Wesentliche Dienstleistungen**
 Annex I **E** 28
Wesentliche Intangibles
 Annex I **E** 29
Wesentliche Leistungsart
 Annex II **E** 31
Wesentliche Personalfunktionen
 significant people functions **L** 72
Wesentliche Verträge
 Annex I **E** 29
 Annex II **E** 31
Wesentlichkeit
 Dokumentation
 – Dokumentation **E** 17
 Vergleichsdaten **E** 25
Wettbewerber
 Annex II **E** 31
Wettbewerbsanalyse
 Entgangene Gewinne **H** 171
Wettbewerbsbedingungen
 Anpassungsrechnungen **H** 94
Wettbewerbsrecht
 Schutzmfang **O** 17
Wetterabhängige Branchen
 Zeitfragen **E** 187
White Paper
 OECD **E** 1, 6
Wichtige Finanzierungen
 Annex I **E** 29
Wichtige Geschäftsaktivitäten
 Annex III **E** 40
Wichtigste Informationen
 Wesentlichkeit
 – Dokumentation **E** 17
Wiederverkäufer
 Wiederverkaufspreismethode **D** 152
Wiederverkaufsmarge
 s. a. Marge
 Änderung der Marktbedingungen
 D 176 ff.
 Anpassung iRd Wiederverkaufspreismethode **D** 172 ff., 202 ff.
 EU Masterfile **E** 223
 Festlegung iRd Wiederverkaufspreismethode **D** 168 ff.
 flexible **D** 196 ff.
 Fremdvergleich **D** 157
 Kostenstruktur **D** 186 ff.
 Kostenzuordnung **D** 192 ff.
 Lieferkette **D** 155
 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
 - Angemessenhetsdokumentation
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
- Working Capital Adjustments**
Anpassungsrechnungen H 106
- Working Capital Intensity**
Working Capital Intensity H 100
- Working Capital Intensity Adjustment (WCIA)**
Anpassungsrechnungen H 95
- Working Kapitel Unterschiede**
Kapitalkostenanpassung H 104
- Working Party No 6**
Abgabestaat E 27
Kapitel V E 41
- WP 6**
OECD E 1
- Year End Adjustment**
Dienstleistungen N 273
Rezession O 567
- Zahlungen**
Annex II E 31
- Zahlungsbereitschaft**
Bewertung Marke H 250
- Zahlungsziele**
Schwellenländer H 91
- Zeit**
Lieferung von Gütern und Waren
M 24
- Zeitfragen**
der Dokumentation E 183
- Zeitlizenz**
Dauer O 474f.
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
- Zeitnahe Erstellung**
Dokumentation E 14
- Zeitpunkt**
s. a. Anpassungsklauseln
s. a. Dokumentation
s. a. Periodische Anpassungen
der Ausübung einer Option H 216
Dokumentation E 14, 15
- Zeitpunkt der Datenerhebung**
Dokumentation E 185
- Zeitpunkt der Durchführung**
Zeitfragen E 185
- Zeitpunkt der Preisfestlegung** E 14
- Zeitpunkt der Steuererklärung**
Zeitpunkt
– Dokumentation E 16
- Zeitraum**
Annex III E 36
- Zentrale Finanzierungsaufgaben**
Annex I E 29
- Zentrale Funktionen**
Masterfile E 11
- Zentrale und lokale Module**
Praxis der globalen Dokumentation
E 246
- Zentrale Vertriebseinheit**
Prinzipalgesellschaft S 146
- Zentraleinheit**
Zentraleinheit
– Migration S 97
- Zentrales Verfahren**
Praxis der globalen Dokumentation
E 240, 242
- zentralisieren**
Migration S 88
- Zentralisierende Funktionen und Risiken**
Vertriebsplanung S 139
- Zentralisierung**
Supply Chain S 117
- Zentralisierung der Fertigung**
S 114
- Zero Balancing** P 118
- Zertifizierung** E 26
- Zielmarge**
Kapitalkostenanpassung H 109
- Zinsen**
s. a. Verzinsung
s. a. Verzugszinsen
s. a. Zinshöhe
s. a. Zinssätze
Annex II E 31
- Zinsermittlung**
Anpassungsrechnungen H 106
- Zinshöhe**
s. a. Bewertung der Option
s. a. Bewertung Kreditwürdigkeit
Darlehensnehmer
s. a. Bewertung ohne Frühaufkündigungsoption
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.

beck-shop.de

Zwischengesellschaft

Zusammenfassung

EU Masterfile **E** 204

Zusammengefasst

EU Masterfile **E** 204

Zusammenhängenden Projekte **L** 63

Zusammenwirken mehrerer

Parteien

Unternehmensplanung **S** 20

Zusätzliche Nachfrage

Entgangene Gewinne **H** 171

Zusätzlicher wirtschaftlicher Erfolg

durch Immaterielle Wirtschaftsgüter

– But-For-World **H** 158

Zuständigkeit

Strafzuschläge **E** 23

Zwangsgeld

Mitwirkungspflichtverletzung **F** 49

Zwangslizenz

Begriff **O** 9

Bewertungs- und Einflussfaktoren

O 537

Vergleichbarkeit, fehlende **O** 564

Zwangsmittel **K** 68

Mitwirkungspflichtverletzung **F** 49

Zweck

Annex III **E** 34

Zweckforschung

Abgrenzung **O** 123

Zweistufige Verfahren

Forderungsanpassungen

– Kapitalkostenanpassung **H** 107

Zwischengesellschaft

Hinzurechnungsbesteuerung **F** 6

Mitwirkungspflichten **F** 6

beck-shop.de