

# Verrechnungspreise

Vögele / Borstell / Bernhardt

5., vollständig neubearbeitete Auflage 2020

ISBN 978-3-406-71598-3

C.H.BECK

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

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

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

## Stichwortregister

Die Buchstaben bezeichnen die Kapitel, die Zahlen die Randnummern

### 5-Jahres-Plan

Anreizsystem **Z** 9  
Aufwertung Industrieproduktion **Z** 9  
Förderung **Z** 9  
Transformation **Z** 9  
Umweltschutz **Z** 9

### 183-Tage-Klausel

Arbeitnehmerentsendung **T** 68 ff.

### AB Tests

Statistische Verfahren **H** 353

### Abfotografiertes Bild

**E** 1249

### Abgabenhinterziehung

**X** 689

### Abgabenordnung

Verhältnis zum Außensteuergesetz **A** 385 ff.

### Abgegrenzte Funktionen und Transaktionen

**H** 510

### Abgekürzte Außenprüfung

**E** 912

### Abgeschlossene Sachverhalte

**E** 1103

### Abgespaltene Kaufpreisbestandteile

**J** 83

### Abgestimmte Außenprüfung

Zeitpunkt

– Dokumentation **D** 16

### Abgrenzung der Nutzungsrechte

**V** 61

### Abgrenzung der Risiken, Funktionen und

Vermögenswerte **D** 191

### Abgrenzungsmerkmale

**E** 911

### Abhängiger Vertreter

Begründung einer Vertreterbetriebsstätte

**K** 37 f.

Negativabgrenzung zum unabhängigen Ver-

treter **K** 41 ff.

### Abhängigkeit

sachliche und persönliche Abhängigkeit

**K** 45

### Abhängigkeit des Vertreters

Tatbestandsmerkmal **K** 40

### Abhilfeverfahren

**E** 465, 500 f.

### Abkommensberechtigung

bei Personengesellschaften **L** 1, 6 ff.

### Abkommensrecht

Annahme einer Vertreterbetriebsstätte **K** 37 f.

OECD-Muster

– Betriebsstättenprinzip **K** 20

### Abkommensschutz

**T** 61

### Abkommenswidrige Besteuerung

**E** 1184

### Ablehnung der Mindestkapitalausstat-

tungsmethode

OECD **R** 216

### Ablehnungsbereichs

die relative Größe des **G** 73

### Abnehmrate

des Kundenstamms **H** 583

### Abrechnung in einem Poolkonzept

**I** 122, 129–132

### Abrechnung von Dienstleistungen

**E** 973, 1235

### Abrufrisiko

vorzeitiger Abruf

– von Einlagen **Q** 73

### Absatzpreis

Wiederverkaufspreismethode **C** 150

### Abschlüsse

unkonsolidierte **H** 126

### Abschlussvermittlung

Wertpapierhandelsbanken **Q** 18

### Abschlussvollmacht

Kommissionstrukturen

– BEPS-Aktionspunkt 7 **K** 39

Voraussetzung der Vertreterbetriebsstätte

**K** 50 ff.

### Abschmelzungsrate

**H** 585

### Abschreibung, mehrfach

Meldepflicht **E** 1359 f.

### Abschreibungen

**H** 215, **V** 88

### Abschreibungs- und Aufbauperioden

**V** 67

### Absicherungsstrategien

impliziten Risiken **H** 472

### Absolute Beträge

Wesentlichkeit

– Dokumentation **D** 17

### Absolute Minimumdotierung

**Q** 168

### Absolute und relative Beiträge

**V** 89

### Abteilungen

**E** 917

### Abwägung

**E** 1240

### Abwägungstest

Balancing test **B** 274

### Abwendung

von Doppelbesteuerung **R** 135

### Abwicklungsplattformen

geringere Stornoquote **R** 272

Skaleneffekte **R** 272

Viridium Versicherungsgruppe **R** 272

### Abzug von nicht-zinstragendem Fremdkapital

**H** 200

### Abzugsfähigkeit

Dienstleistungsgebühr **Z** 20, 24, 318 f., 320 f.,

323

Dokumentation **Z** 18

Eigenkapitalfinanzierung **Z** 18

Fremdvergleichsgrundsatz (arm's length principle) **Z** 319

## Accountable Manager

Genehmigungsverfahren **Z** 17

Kommission **Z** 17

Kosten **Z** 16 f.

Lizenzen **Z** 313

Managementgebühren **Z** 16, 320

Richtwert **Z** 17

Zinsen **Z** 171

### Accountable Manager **V** 212

#### Accumulated Earnings

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 33

#### Active Ingredients

Werbeitragsermittlung mit Shapley Calue  
**H** 434 ff.

#### Additiver Ansatz

Identifizierung von Fremdvergleichsdaten  
**C** 42

#### Administrative, Management or Support Services

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 33

#### Advance Pricing Agreement **B** 143, **V** 153, 159

s. a. APA

s. a. Verbindliche Auskunft

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 31

Begriff **E** 711

Critical Assumption **E** 712

Deutschland **E** 728 ff.

– Ablehnung **E** 739

– Änderungsgebühr **E** 733

– Antragstellung **E** 731, 737

– Aushandeln **E** 740

– Bilaterale APAs **E** 755 ff.

– Bindungswirkung **E** 735

– Compliance Report **E** 748

– Critical Assumptions **E** 740

– Definition **E** 729

– Einflussnahme des Steuerpflichtigen  
**E** 744

– Einigungzwang **E** 761

– Entscheidungskriterien **E** 759 f.

– Erfolgskriterien **E** 762

– Ermessensentscheidung **E** 739

– Eröffnung **E** 736

– Funktionsverlagerung **E** 760

– Gebühr **E** 731, 733 ff.

– Gebührenregelung **E** 732

– Gewährleistung der rechtlichen Verbindlichkeit **E** 763

– Grundgebühr **E** 733

– Gültigkeitsbedingungen **E** 740 ff., 747, 758, 762 ff.

– Laufzeit **E** 743

– Multilaterale APAs **E** 755 ff.

– Nachteil **E** 749, 754 ff.

– Offenlegung **E** 755, 762

– Pre-filing **E** 731

– Rechtsbeihilfverfahren **E** 751

– Rechtsnatur **E** 746

– Rechtsunsicherheit **E** 760

– Roll Back **E** 743

– Rückbeziehung **E** 743

– Steuerrisiko **E** 760

– Strafvermeidung **E** 752

– Umsetzung **E** 746

– Unilaterale APAs **E** 749

– Verlängerungsgebühr **E** 733

– Verständigungsvereinbarung **E** 745

– Vorabverständigungsverfahren **E** 730

– Vorabzusage **E** 730, 746

– Vorgespräch **E** 731

– Vorteile **E** 751

EU-Leitlinien **E** 716

EU-Leitlinien für Verrechnungspreiszusagen  
**E** 721 ff.

– Gebühren **E** 721 ff.

Geschichte **E** 713 ff.

Gewinnkennziffernfestsetzung **E** 712

Gültigkeitsbedingungen **E** 712

Inhalt **E** 712

Kritische Annahmen **E** 712

Margenfestsetzung **E** 712

multilateral **E** 611

OECD **D** 6; s. a. APA

– Bilaterale APAs **E** 717

– Multilaterale APAs **E** 717

– Unilaterale APAs **E** 717

OECD-Richtlinien für APA-Verfahren  
**E** 717 ff.

– Nachteile **E** 719

– Vorteile **E** 718

Phasen des APA-Verfahrens **E** 722 ff.

– Antragstellung **E** 724, 737

– Aushandlung **E** 725

– Förmliche Vereinbarung **E** 726

– Vorgespräch **E** 723

– Zeitplan **E** 726

Preis- und Lizenzsätze **E** 712

Schweiz **W** 132

USA

– Vertragspartner **E** 713

USA als Vorbild **E** 714 ff.

Verrechnungspreismethodenfestlegung  
**E** 712

#### Advisor Fee

Vermögensverwaltung

– Funktionen **Q** 273

#### Agency or conduit functions

zusammenhängend mit interest dealings und  
funds transfer pricing systems **Q** 208

#### Agency-Betriebsstätte **Q** 209

## Amtshilfe

### Agglomerationseffekte

Agglomeration effects **B** 242

### Aggregationsmethode **H** 574

### Aggregierte Informationen

Country-by-Country **D** 13

### Aggressive Gestaltung

Dokumentation

– Österreich **X** 782

### Agile Entwicklungstätigkeit **O** 342 ff.

Entwicklungsteam **O** 344

Prinzipien der Zusammenarbeit **O** 346

Product Backlog **O** 349

Rollen

– Entwicklungsteam **O** 344 ff.

– Produkteigner **O** 344 ff.

– SCRUM-Master **O** 344 ff.

SCRUM

– Begriff **O** 342

SCRUM-Ablauf **O** 343

SCRUM-Team **O** 344

Sprints **O** 345

### Ähnliche Geschäftsvorfälle

EU-Masterfile **D** 214

### Akkumulierte Verlustvorräte der Gesellschaft **V** 203

### Akquise

Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette **O** 445

### Akquisitionen **V** 44

### Aktionsplan 7 **V** 219

Änderung des Betriebsstättenbegriffs

– Aktionspunkte **K** 30

### Aktionspunkt 1

digitale Betriebsstätte **K** 30

### Aktionspunkt 7

künstliche Umgehung des Status als Betriebsstätte **K** 30

### Aktionspunkt 12 BEPS Projekt **E** 1300

Umsetzung in der EU-Amtshilferichtlinie **E** 1305 ff.

### Aktionspunkt 13

standardisierte Dokumentationsanforderungen **K** 30

### Aktionspunkt 15

Multilaterales Instrument (MLI)

– MLI-Signatarstaat **K** 30

### Aktiver Markt **G** 63

### Aktives Liquiditätsmanagement

aufsichtsrechtliche Anforderung **Q** 63

### Aktivitäten der Vergangenheit **V** 68

### Aktivüberhang

indirekte Zuordnung

– Finanzierungsaufwendungen **K** 146

### Aktualisierung

Praxis der globalen Dokumentation **D** 255

### Aktualisierungsbedarf

Praxis der globalen Dokumentation **D** 255

### Aktuarisch fundierte Anpassungsrechnungen

Eigenkapitalbetrag

– selbständiges Versicherungsunternehmen **R** 175

### Aleatorische Geschäfte

Immaterielle Wirtschaftsgüter **O** 282

### Algorithmen **O** 109 ff.

### Alleinvertreter

Hinzurechnungspflicht **J** 108, 163, 181

### Allgemein übliche Sprachen

Sprache

– Dokumentation **D** 21

### Allgemeines Risikomanagement

Festlegung

– von Limits **Q** 109

### Allokation des Eigenkapitals

Prämieneinnahmen

– Vergleichbarkeit der Versicherungsgeschäfte **R** 172

### Allokationskriterium

Allocation criterion **B** 239, 275

### Allokationsschlüssel

Doppelbesteuerung

– Fremdvergleichsgrundsatz **R** 195

### Allokationsschlüsseln **H** 494

### Almost Ideal Demand Systems (AIDS)

**H** 240, 274 ff.

### Alpha-Fehler **H** 330

### Alternative Verrechnungspreismethoden

**V** 17

### Altersvorsorge

durch Lebensversicherung **R** 2

### Am meisten geeignete Verrechnungspreismethode

Local File **D** 12

### Amadeus **H** 125

Vergleich zum Einsatz mit **H** 147

### Amazon **V** 188

### Amtsermittlungsgrundsatz **E** 940, 950

Beweismittel **E** 3

Ermittlungspflicht

– Einschränkung **E** 44

Gesetzliche Regelungen **E** 1 ff.

Mitwirkungspflicht **E** 1

– Allgemeine Mitwirkungspflichten **E** 1

rechtliches Gehör **E** 3

Schätzung **E** 47 ff.

– Tatbestandsverwirklichung **E** 48

Sphärentheorie **E** 2

Verhältnismäßigkeit **E** 3

Verständigungsverfahren **E** 52

Zwangsmittel **E** 43

### Amtshilfe

Ablehnungsrecht **E** 139

Amtshilfe als Beweismittel **E** 136 ff.

Beweismittel **E** 3

Datenbank **E** 142

## Amtshilfe, internationale

- Informationszentrale für den Steuerfahndungsdienst **E** 141
  - Informationszentrale für steuerlich relevante Auslandsbeziehungen **E** 141
  - Materialsammlung zur Prüfung von Auslandsbeziehungen **E** 141
  - Patentamt
    - Deutsches **E** 141
    - Europäisches **E** 141
  - Schweiz **W** 125, 134
  - Tatsachen, steuerliche **E** 136
  - US-Verbindungen **E** 141
  - Verfahren
    - Ablehnungsrecht **E** 139
    - Ausland **E** 137
    - Datenbanken **E** 142
    - Grenzen **E** 138
    - Inland **E** 137
    - Lizenzkartei **E** 141
    - Materialsammlungen **E** 141
    - Rechtsbehelfszulässigkeit **E** 140
    - Verbote **E** 139
    - Vergleichsdaten **E** 142
    - Vergleichsunternehmen **E** 142
    - Voraussetzungen **E** 138
  - Vergleichsdaten **E** 142
  - Amtshilfe, internationale**
    - Auskunfts austausch
      - Grenzen **E** 313
    - Auskunftserteilung **E** 313
      - Verweigerung **E** 314
    - Auskunftsverbote **E** 316 ff.
      - Abkommen **E** 318
      - Abkommenswidrige Besteuerung **E** 326
      - Berufsgeheimnis **E** 329 ff.
      - Beschaffungsverbot **E** 320 ff.
      - Branchenkenner **E** 322
      - Datenbanken **E** 323
      - Einkunfts- oder Vermögensabgrenzung **E** 326
      - Gefahrenvermeidung **E** 329 ff.
      - Geheimhaltungspflichten **E** 328
      - Geschäftsgeheimnis **E** 322, 329 ff.
      - Geschäftsverfahren **E** 329 ff.
      - Gewerbegeheimnis **E** 329 ff.
      - Handelsgeheimnis **E** 329 ff.
      - Identifizierung einzelner Vergleichsbetriebe **E** 322
      - Identifizierung von Vergleichsbetriebsdaten **E** 324
      - Industriegeheimnis **E** 329 ff.
      - Innerstaatliches Recht **E** 318
      - Internationales Steuergeheimnis im Ausland **E** 327 f.
      - Lizenzkartei **E** 323
      - Mangelnde Rechtsgrundlage **E** 317
      - Öffentliche Ordnung **E** 327 f.
      - Ordre Public **E** 327
  - Steuergeheimnis **E** 317, 322
  - Vergleichbarkeit der Vertragsbedingungen **E** 325
  - Vergleichsbetriebe **E** 321 f.
  - Vergleichsbetriebsdaten **E** 322
  - Verletzung der öffentlichen Ordnung **E** 327 f.
  - Auskunftsverweigerungsrecht
    - Nicht-bestehende-Gegenseitigkeit **E** 337
  - Formen und Bedeutung **E** 251
  - Grundsatz der Subsidiarität **E** 310
  - Spontaner Informationsaustausch
    - Automatische Auskünfte **E** 338
    - Freiwillige Auskünfte **E** 338
    - Verbindliche Auskünfte **E** 338
  - Verhältnismäßigkeitsgrundatz **E** 310
- Amtshilferichtlinie**
  - länderbezogene Berichterstattung
    - Österreich **X** 719
    - OECD-Leitlinien
    - Österreich **X** 719
- Amtshilfeübereinkommen** **E** 1177
- Analyse der Rendite**
  - Analyse der Rendite **D** 195
- Analyse der Werthaltigkeit** **V** 27
- Analyse der Wertschöpfungskette** **V** 184
- Analyse für mehrere Staaten**
  - Vergleichsdaten **D** 25
- Analysemethoden** **V** 25
- Andere verbundene Gesellschaft**
  - Dokumentation **D** 8
- Änderungen**
  - aus Bankenaufsichtsrecht **Q** 170
- Anerkennung**
  - bankinterner Darlehensbeziehungen **Q** 204
- Anfragen zur Übersetzung**
  - Sprache
    - Dokumentation **D** 21
- Angaben der Benchmarkingstudie**
  - EU-Masterfile **D** 239
- Angebot**
  - Supply **H** 227
- Angebotskurve**
  - Supply Curve **H** 227
- Angehörigenjudikatur**
  - Dokumentation
    - Österreich **X** 755
- Angemessene Aufteilung der Gewinne zwischen den Gesellschaften** **V** 226
- Angemessene Vergütung für konzerninterne Garantien**
  - Dokumentation der Zinssätze **D** 193
- Angemessener Zinssatz** **D** 195
- Angemessenheit** **E** 919, 926, 936, 938, 939, 958, 959, 962, 978, 982, 997, 1120, 1131, 1193, 1203, 1209, 1228, 1232, 1233, 1236, 1238, 1244
- Appropriateness **B** 276

## Anpassungsrechnung

- Beurteilung **Z** 1
  - CSA **Z** 335
  - Dienstleistungsgebühr **Z** 324
  - Eigenkapitalfinanzierung **Z** 171
  - Fremdvergleichsgrundsatz (arm's length principle) **Z** 1
  - der Konditionen einer Transaktion **Q** 205
  - KStG **Z** 52
  - Maßstab **Z** 1
  - Nettomargenmethode (TNMM) **Z** 127 f.
  - Preise **Z** 358
  - Preissetzung **Z** 241
  - Preisvergleichsmethode (CUP) **Z** 89
  - Profit Split **H** 394
  - Verrechnungspreismethode **Z** 135
  - Wiederverkaufspreismethode (RPM) **Z** 100
  - Angemessenheit des Gewinanteils** **V** 19
  - Angemessenheitsanalyse** **Q** 74
    - Praxis der globalen Dokumentation **D** 252, 255
  - Angemessenheitsdokumentation** **E** 919, 926, 936, 938, 939, 962, 1131, 1203, 1244
    - Aufzeichnung von Fremdvergleichsdaten **D** 160
    - Auswahl Unternehmen **D** 181
    - Fremdvergleichsgrundsatz **D** 161
      - ernsthafte Bemühen **D** 162
    - Gewinnaufteilungsmethode **D** 178
    - Kostenaufschlagsmethode **D** 176
    - Preisvergleichsmethode **D** 171 ff.
    - Risiko- und Funktionsprofil **D** 181
    - Transaktionsbezogene Nettomargenmethode **D** 179
    - Vergleichbare Geschäfte **D** 167
    - Verrechnungspreismethode **D** 170 ff., **X** 738, 752
    - Wahl Verrechnungspreismethode **D** 168
    - Wiederverkaufspreismethode **D** 177
  - Anhörung** **E** 1175, 1183, 1221
  - Anlage III zu Kapitel V**
    - Annex III
      - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 34
  - Anlageberatung**
    - erfordert Banklizenz **Q** 27
    - Empfehlung
      - von Finanzinstrumenten **Q** 27
    - Finanzdienstleistungsinstitute **Q** 25
    - Verrechnungspreisbildung
      - Substanzzanforderungen **Q** 28
    - Verrechnungspreismodelle **Q** 28
    - Wertpapierhandelsbanken **Q** 18
  - Anlagefondsgeschäft**
    - Schweiz **W** 55 ff.
  - Anlagegrenzprüfung**
    - Fondsadministration **Q** 262
  - Anlagevermittlung**
    - Finanzdienstleistungsinstitute **Q** 25
    - Finanzinstrumente
- Anteile an Investmentvermögen **Q** 26
  - Derivate **Q** 26
  - Devisen **Q** 26
  - Geldmarktinstrumente **Q** 26
  - Schuldverschreibungen **Q** 26
  - Vermögensanlagen **Q** 26
  - Wertpapierhandelsbanken **Q** 18
- Anmeldepflicht**  
Notification requirement **B** 263
- Annahme der Zollanmeldung** **J** 59
- Annahmebereichs**  
die relative Größe des **G** 73
- Annahmen** **G** 90
- Annerkanntes Verfahren**  
Neun Schritte **D** 166
- Annex I**  
Masterfile **D** 11, 28
- Annex II**  
Kapitel V OECD Guidelines
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 30Wesentlichkeit
  - Dokumentation **D** 17
- Annex III**  
Country-by-Country **D** 13, 15  
EU-Masterfile **D** 13, 15  
Kapitel V TP-Dokumentation
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33
- Annex-System**  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 257
- Anpassung** **E** 938, 956, 973, 981, 985, 991, 1010, 1012, 1122, 1142, 1158, 1194, 1203, 1213, 1217, 1250
- Anpassung Routinegewinn**  
Devisenkontrolle **Z** 348
- Anpassungen**  
Dokumentation der Zinssätze **D** 197
- Anpassungsmechanismus** **V** 225  
ex ante **V** 229
- Anpassungsmöglichkeiten** **H** 157
- Anpassungsrechnung** **E** 985, 1010, 1012, 1142, 1158, **H** 187, **V** 91  
Annex II
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31CPM (Gewinnvergleichsmethode) **C** 386 ff.  
Dokumentation der Zinssätze **D** 196  
Formel **H** 161  
Fremdvergleich **C** 30  
Fremdvergleichsgrundsatz **C** 23 f.  
Kosten **C** 488 f.  
Kostenaufschlagsmethode **C** 262  
Neun Schritte **D** 166  
Preisvergleichsmethode **C** 50 f.  
TNMM **C** 365  
transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode **C** 468  
Vergleichsanalyse **C** 35 ff., 43  
Wiederverkaufspreismethode **C** 151 f.  
Zeitfragen **D** 184, 186, 188

## Anreizeffekt

### Anreizeffekt

Incentive effect **B** 274, 276

### Anreizsystem

Förderung **Z** 9  
Forschung und Entwicklung (F & E) **Z** 8  
Hochtechnologie-Unternehmen (HNTE) **Z** 8  
Investition **Z** 8 f.  
Lenkungsfunktion **Z** 8  
Mietzuschüsse **Z** 8  
Schlüsselindustrie **Z** 8  
Standort **Z** 8  
Standortvorteile **Z** 197  
Steuerrückvergütung **Z** 8  
Steuersenkung **Z** 8  
Umsatzsteuer **Z** 8  
Zuständigkeit **Z** 10

### Ansatz des betriebswirtschaftlich erforderlichen Kapitals **Q** 150

### Ansatz Gesamtkapitalausstattung

Unterschiede versicherungsrechtlicher Rechnungslegung  
– Gefahr der Doppelbesteuerung **R** 201

### Anschlussprüfung **E** 912

### Anstreicherbeispiel

Räumlichkeiten eines anderen Unternehmens **K** 65 ff.

### Anteil am Gesamtgewinn **H** 212

### Anteil am geschaffenen geistigen Eigentum **H** 539

### Anteil am Nutzungsrecht **V** 50

### Anteil an den zukünftigen Synergiegewinnen **V** 75

### Anteil an der Schaffung **H** 558

### Anteil des Residualgewinns **H** 212

### Anteil des wirtschaftlichen Eigentums **H** 581

### Anteil des zinslosen Kapitals

free capital  
– Eigenkapital **R** 166

### Anti-Fragmentierungs-Regel

Tätigkeiten  
– Hilfs- und Nebentätigkeit **K** 25

### Anti-Hybrid-Regelung

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 185

### Anti-Organ-Klausel

Tochtergesellschaften **K** 47 ff.

### Antitrustpolitik

Antitrust policy **B** 222

### Anwenderhandbuch

Praxis der globalen Dokumentation **D** 259

### Anwendung der globalen Gewinnaufteilungsmethode **H** 185

### Anwendungsforschung **E** 1210

### Anwendungsleitfaden

Anwendungsleitfaden und Fallbeispiel für die Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode **H** 491

### Anzahl der Mitarbeiter

Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 39

### Anzahl von Antworten **V** 94

### Anzahl von Suchvorgängen

Vergleichsdaten **D** 25

### Anzeigepflicht für Steuergestaltungen

s. Mandatory Disclosure Rules

### Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen

Kernstück des Authorised OECD Approachs  
– Verkauf oder Nutzungsüberlassung von Vermögenswerten **K** 151 f.  
Überführung oder die Nutzungsüberlassung von Vermögenswerten  
– Erbringung von Dienstleistungen **K** 224 ff.

### Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen

Portfolio-Transfer **R** 254

### AOA (Authorized OECD Approach) **B** 23

**APA E** 903, 904, 920, 997, 1141, 1142, 1143, 1144, 1145, 1146, 1148, 1149, 1150, 1156, 1157, 1174, 1179

Beurteilung **Z** 282 f.

Durchführung **Z** 280 ff.

Gewinnaufteilungsmethode (PSM) **Z** 129, 297

Gewinnkorrekturvorschriften **Z** 53

Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 287, 306

Kapitalanpassungsrechnung **Z** 182

Local File **Z** 156, 158 f.

Markt Premium **Z** 287

Master File **Z** 151

Nettomargennmethode (TNMM) **Z** 128, 297

Priorisierung **Z** 284 ff.

Prozess **Z** 280 ff.

Rechtliche Grundlagen **Z** 275 ff.

SAT Spezialisierung **Z** 226 f.

Standortvorteile **Z** 198

Statistiken **Z** 295 ff.

Steuersonderprüfung **Z** 245

U.N. TP Manual **Z** 50

Vergleichbarkeitsanpassung **Z** 182

Vergleichsstudie **Z** 178

Vorabverständigung

– Treu- und Glauben-Auskunft **X** 730, 740

Zuständigkeit **Z** 236

### APM (Acquisition Price Method)

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 118 f.

### Arbeitgeber **T** 71 ff.

### Arbeitnehmerentsendung **T** 1 ff., 41

183-Tage-Klausel **T** 68 ff.

Abkommensschutz **T** 60

Arbeitgeber **T** 71 ff.

Arbeitnehmerüberlassung **T** 78 ff.

Ausland

– Lebensmittelpunkt in Deutschland **T** 84

Begriff **O** 317

## Aufsichtsrecht

- Besteuерungsrecht **T** 51ff.  
Betriebsausgabenabzug **T** 3ff.  
Doppelansässigkeit **T** 61ff.  
Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) **T** 58ff.  
– Grundsätzliche Regelungen **T** 85ff.  
Einkunftsabgrenzung **T** 11  
Entsendungsaufwand **T** 6  
Exkurs: Steuerliche Beurteilung einzelner Vergütungsbestandteile  
– Aktienoptionen **T** 101ff.  
Fallgestaltungen **T** 25  
Inbound **T** 51ff.  
Know-how **O** 317  
Lebensmittelpunkt im Heimatland **T** 66ff.  
Lebensmittelpunkt im Tätigkeitsstaat **T** 95ff.  
Lebensmittelpunkt in Deutschland **T** 83  
Lohnsteuerabzugsverpflichtung **T** 117ff.  
Lohnsteuereinbehalt  
– beschränkt Steuerpflichtige **T** 124  
– Inbound **T** 115ff.  
– Lohnzahlungen von dritter Seite **T** 121ff.  
– Outbound **T** 132ff.  
– Tax Equalization (Steuerausgleich) **T** 125ff.  
– wirtschaftlicher Arbeitgeber **T** 117ff.  
National Subject-to-tax-Klausel **T** 92f.  
Outbound **T** 54ff.  
„Remittance-base“- Klausel (Überweisungsklausel) **T** 91  
Rückfallklausel Doppelbesteuerungsabkommen **T** 89ff.  
steuerlicher Wohnsitz Arbeitnehmer **T** 51ff.  
Steuerpflichtarten **T** 57  
steuerrechtliche Risiken **T** 12  
Vermeidung „weißer Einkünfte“ **T** 94  
Verwaltungsgrundsätze **A** 279ff.  
Weiterbelastung Gehalt **T** 73ff.  
Wohnsitzaufgabe in Deutschland **T** 99f.  
Zuordnung Gehalt zu deutscher Betriebsstätte **T** 81f.  
**Arbeitnehmerüberlassung** **T** 78ff.  
**Arbeitnehmerverleih** **T** 79  
**Arbitragegewinne** **H** 203  
**Arm's Length Allokation unternehmerischer Übergewinne** **V** 219  
**Arm's Length Bandbreite** **H** 210  
**Arm's Length Principle**  
Artikel 9 OECD-MA **A** 406  
Begriff **A** 160  
Cash Pool **G** 220  
Fremdvergleichsgrundsatz **C** 1ff.  
Zinsschranke **A** 337  
**Arm's Length Range**  
Vergleichsanalyse **C** 44  
**Arm's Length Standard**  
Neuinterpretation des **V** 219  
**Arm's Length Vergütung** **V** 179
- Art. 9 OECD-MA**  
Grundlagen **A** 13f.  
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 82
- Art und Größe**  
Wesentlichkeit  
– Dokumentation **D** 17
- Arten Know-how**  
Differenzierung, Isolierung der **V** 105
- Artikel 4 des OECD-Musterabkommens**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 37
- Asiatische Staaten** **V** 91  
**Asiatischer Konzern** **V** 170  
**Asset Management** **H** 567  
**Asset servicing**  
Fondsadministration **Q** 262
- Assets**  
Anpassungsrechnungen der **H** 160
- Assets under Management** **H** 568, 569
- Asymmetrische Herangehensweise**  
In- und Outbound- Betriebsstätten **Q** 162  
Outboundfall **R** 151  
Regelzuordnung  
– Zeichnungsfunktion **R** 151  
Unterfunktionen  
– Risikoannahme **R** 151  
unternehmerische Risikoübernahmefunktion **R** 151  
Zeichnungsfunktion  
– Unterfunktionen **R** 151
- Attraktivität** **H** 538  
**Aufbau- und Abschreibungsperioden** **V** 53  
**Aufbewahrungspflichten**  
Dokumentation **D** 19
- Aufnehmendes Unternehmen** **T** 20
- Aufsicht**  
Bundesanstalt  
– für Finanzdienstleistungsaufsicht **R** 4
- Aufsichtsbehörde**  
Solvenzquoten  
– Risikotragung **R** 174
- Aufsichtsmechanismus**  
BaFin (Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht) **Q** 45  
EZB  
– direkte Bankenaufsicht **Q** 45  
Single Supervisory Mechanism **Q** 45
- Aufsichtsrat**  
Überwachungspflichten  
– Tax Compliance Management System **E** 853
- Aufsichtsrecht**  
Ordnungsrahmen  
– Fremdvergleichsgrundsatz **Q** 45  
staatliche Regulierung  
– von Finanzdienstleistungsunternehmen **Q** 45

## Aufsichtsrechtlich erforderliche Bilanz

### Aufsichtsrechtlich erforderliche Bilanz

betriebswirtschaftlich begründete Anpassungen **R** 175

### Aufsichtsrechtlich erforderliches Kapital

Kapitalanlagen

– aufsichtsrechtliche Erlaubnis **R** 176

Mindesteigenkapital **R** 176

### Aufsichtsrechtlich regulierte Finanzierung

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 40

### Aufsichtsrechtliche Erlaubnis

Ausübung Versicherungsgeschäft **R** 159

### Aufsichtsrechtliches Mindestkapital **Q** 166

Nachweis

– Form **R** 218

– Gesprächsprotokolle oder Email-Korrespondenz **R** 218

– Kapitalausstattung der Mitbewerber **R** 218

– Verlautbarungen von Ratingagenturen **R** 218

– versicherungsaufsichtsrechtliche Grundlagen **R** 218

### Aufteilung der Kapitalanlagen

Passivseite der Betriebsstättenbilanz

– Eigenkapital und versicherungstechnische Rückstellungen **R** 168

– rein informationeller Charakter **R** 168

### Aufteilung von Zahlungsströmen

Shapley Value **H** 419

### Aufteilungsmaßstab **T** 30

### Aufteilungsmethode

fehlerhafte Anwendung

– fremdunübliche Überdotierung **R** 207

### Aufteilungsschlüssel **H** 187, 189, 191, 212,

215, 216, **V** 236

Ermittlung eines angemessenen **H** 206

Profit Split

– Assets **H** 402

– Kombination aus verschiedenen Methoden **H** 403

– Kosten **H** 399

– KPI **H** 401

– Regressionen **H** 400

### Auftrags- oder Lohnfertigungsstruktur

**V** 163

### Auftragsentwicklung **V** 167

### Auftragsfertigung **E** 1000, 1012, **V** 167,

**X** 297

EU-Masterfile **D** 233

### Auftragsfertigungsunternehmen **V** 172

### Auftragsforschung **V** 167

Anpassung Kostenbasis **Z** 186

Begriff **O** 328

BEPS Projekt **O** 330

Ein Auftraggeber **O** 330 f.

Hypotetischer Fremdvergleich **O** 212

Kostenaufschlagsmethode **O** 171, 184, 211, 330

Kostenaufschlagsmethode (CPLM) **Z** 209

Kostenvorteile **Z** 198

Mehrere Auftraggeber **O** 332 f.

Nachfragepool **O** 332

Nettomargennmethode (TNMM) **Z** 209

Preisvergleichsmethode **O** 330

Prinzipalstrukturen **O** 330

Softwareentwicklung **O** 329

Vergleichbarkeitskriterien **O** 209 f.

Wasserfallverfahren

– Abnahme **O** 328

– Lastenheft **O** 328

– Pflichtenheft **O** 328

– Umsetzung **O** 328

Wertschöpfungsbeitragsanalyse **O** 212

### Auftragsverhältnis **V** 158

### Aufwand

(nicht) geschäftsmäßig begründeter **W** 8 f., 25, 28, 34

### Aufwandspool **I** 123

### Aufwandszuordnung

angemessene **T** 20

### Aufwertung Industrieproduktion

5-Jahres-Plan **Z** 9

### Aufzeichnungen

OECD-VPDG

– Österreich **X** 758, 759

### Aufzeichnungspflichten **E** 1135, 1207, 1230,

1248

Amtsermittlungsgrundsatz **D** 50

Dokumentationspflichten **D** 53

GAufzV **D** 60

Mitwirkungspflicht **D** 50

Untersuchungsgrundsatz **D** 50

### Aufzuteilende Periodengewinne **H** 517

### Ausbildungs- oder Fortbildungszwecke

Entsendungen **T** 27

### Auschlusskriterien

Hinzufügen von **H** 151

### Ausfallrisiko

Cash Pools **P** 194

### Ausfuhrlieferung, steuerfrei **I** 70–71

Alternative Belegnachweise (Frachtbriefe,

Spediteurbescheinigung, Kurierdienste,

Postsendungen, etc.) **I** 112

Anerkannte Belegnachweise **I** 105–113

ATLAS-Ausfuhr **I** 106–111

Ausgangsvermerk **I** 106–107

Belegnachweis allgemein **I** 72–74, 82

Belegnachweis Archivierung und Übermittlung **I** 83

Fahrzeuge **I** 111

Ortsbestimmung **I** 29

Registriernummer der Ausfuhranmeldung, Movement Reference Number (MRN)

**I** 113

Vertrauensschutz **I** 81

Zollrechtliches Ausfuhrverfahren **I** 106–111

## Ausübung des Versicherungsgeschäfts

### Ausführung der Handelsgeschäfte

Fondsadministration **Q** 262

### Ausgestaltung

Cash Pool

– Steuereffekte **G** 229

### Ausgewählte Prinzipalstrukturen **V** 206

### Ausgleichsanspruch

Funktionsverlagerung **U** 101 ff.

### Ausgleichsposten

EuGH **K** 215 ff.

Weitergehende Berichtigungen zugunsten des deutschen Steueraufkommens **K** 207 ff.

### Ausgleichszahlungen **B** 199, **E** 977, 1213,

**V** 183

Aufbewahrungspflichten **D** 19

### Ausgliederung unprofitabler Aktivitäten

**V** 39

### Auskunftsbescheid

begleitende Kontrolle

– Österreich **X** 766

### Auskunftspflicht **E** 1240, 1243, 1247, 1248

### Auskunftsverweigerungsrecht **E** 1240

### Ausland

Definition iSD AStG **A** 200 ff.

Lebensmittelpunkt in Deutschland **T** 84

### Ausländische Bankbetriebsstätte

Agency-Betriebsstätte **Q** 209

Conduit-Betriebsstätte **Q** 209

Kapitalaufteilungsmethode **Q** 162

maximale Dotationskapitalzuordnung **Q** 182

### Ausländische Betriebsstätte

Dotationskapitalerhöhung **Q** 179

### Ausländische Verluste **V** 136

### Auslandsbetriebsstätte

Besteuerungsrecht **K** 3 ff.

### Auslandsbetriebsstätte mit DBA

Besteuerungsrecht **K** 5

### Auslandsbetriebsstätte ohne DBA

Besteuerungsrecht **K** 5

### Auslandsfachprüfer **E** 911, 1172

### Auslandssachverhalt **E** 901, 919, 949, 1205,

1232, 1245, 1247

### Auslandszahlung

Devisenkontrollbehörde (SAFE) **Z** 36

Genehmigungsverfahren **Z** 36

### Auslegung nach Sinn und Zweck

Vereinheitlichung internationaler Betriebsstättenbesteuerung

– Fremdvergleichsgrundsatz **R** 253

### Ausmaß der Kooperation **H** 560

### Aussagequalität **G** 92

### Ausschlusstatbestände

Drittvergleich

– Fremdverhalten **J** 103, 140

### Ausschreibungsverfahren

Tender procedure **B** 265

### Ausschuss für alternative Streitbeilegung

Verständigungsverfahren **B** 564

### Außengesellschaft **I** 125

Abrechnung **I** 133

Unternehmereigenschaft **I** 126

### Außenprüfung **V** 233

### Außenprüfung (alternative)

Horizontal Monitoring

– begleitende Kontrolle **X** 766

### Außensteuergesetz

Auffangvorschrift **A** 354, 384

Bandbreite **A** 228 ff.

Datenbankscreening **A** 234

Einigungsbereich **A** 223, 227, 239, 244

Europarecht **A** 262 ff.

Fremdvergleichsgrundsatz **A** 350

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

Idealkonkurrenz **A** 352 ff.

Informationstransparenz **A** 172

Korrektur Verrechnungspreis **A** 256 ff.

Mehrheitsbeteiligung **A** 212 ff.

Methodenwahl **A** 223 ff., 231

Methods of last resort **C** 11

Normenkonkurrenz **A** 352, 360

Preisanpassungsklausel **A** 243 ff.

Schätzung **A** 253 ff.

Spezialvorschrift **A** 353

Steuerpflichtiger **A** 168

Subsidiarität **A** 354 ff.

Verhältnis zu Umsatzsteuer und Zoll

**A** 390 ff.

Verrechnungspreise **A** 160

Verwaltungsgrundsätze **A** 268 ff.

Vorteilsausgleich **A** 173

Zwischengesellschaft **A** 178

### Außensteuerprüfungen

Checkliste **D** 199 ff.

Fragebogen **D** 199 ff.

### Außenumsätze der Konzernunternehmen

**E** 915

### Außenbilanzielle Korrektur **B** 21

### Außergewöhnliche Geschäftsvorfälle **E** 937, 946, 1135, 1202

### Außergewöhnlicher Geschäftsvorfall

Transfer eines Versicherungssportfolios

– Änderung der Geschäftsstrategie **R** 274

Vorlage auf Anfrage

– 30 Tage **R** 274

– Schätzbefugnis **R** 274

zeitnahe Dokumentationspflicht **R** 274

### Außenhalb des Staates

Dokumentation **D** 8

### Austauschbare Produkte (commodities)

**E** 960

### Austauschmechanismus

Country-by-Country Reporting (CbCR)

**Z** 146 f.

### Ausübung des Versicherungsgeschäfts

Mitteilung der Kommission

– 2000/C 43/03 **R** 143

## Ausübung KERT-Funktionen

### Ausübung KERT-Funktionen

aufsichtsrechtliche Erlaubnis **R** 160

### Ausübung von Personalfunktionen

BsGaV

– schulrechtliche Beziehungen **R** 233

### Auswahl der Experten **V** 102, 105

### Auswahl der geprüften Unternehmen

OECD – Kapitel V

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 2

### Auswahl eines Prinzipalstandorts **V** 204

### Auswahl Verrechnungspreismethode

OECD-RL 2017 **C** 11

### Auswirkung auf den Preis **G** 65

### Auswirkungen der Umstrukturierung

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 31

### Auszahlungsfunktion **H** 561

### Authorised OECD Approach (AOA) **B** 23,

**L** 37, **U** 174

ausgeübte wesentliche Personenfunktionen

– significant people functions **Q** 91

Betriebsstättenbericht **R** 120

Betriebsstättengewinnermittlung

– Schwerpunkt der Ausführungen **K** 86

Einkünfteabgrenzung **R** 117

Fremdvergleichsgrundsatz **R** 116

innerbetrieblicher Leistungsaustausch

**Q** 91

– dealings **R** 116

KERT-Funktion

– unternehmerische Risikoübernahmefunktion **R** 117

Vermögenswerte

– maßgebliche Personalfunktionen **R** 144

verselbständigte Betriebsstätte

– Fremdvergleichsgrundsatz **Q** 91

wesentliche Personalfunktionen

– significant people functions **R** 116

Zweistufenansatz

– Fremdvergleichswerte **R** 119

– Funktions- und Risikoanalyse **R** 118

– Vergleichbarkeitsanalyse **R** 119

zweistufiger Ansatz zur Gewinnaufteilung  
**Q** 91

### Autoindustrie **H** 209

### Autokorrelation **G** 89

### Automatischer Berechnungsmechanismus

**V** 225

### Automatisierte Prüfsysteme

schulrechtliche Beziehung

– fremdübliche Vergütung **Q** 109

### Axiome

Risikoanalyse

– people functions **H** 455

Verhandlungstheorie

– Shapley Value **H** 428

### Backup

immaterieller Werte **H** 559

### Bandbreite **B** 132, **E** 938, 956, 962, 1116,

1158, 1205, 1206, **G** 68, **H** 210, **V** 58

Quartilregressionen **H** 351

Residualer Profit Split **H** 397

### Bandbreite an anwendbaren Zinssätzen

Dokumentation der Zinssätze **D** 196

Fazit **D** 198

### Bandbreite im Profit Split **H** 393 ff.

### Bankbetriebsstätte

ausländische

– Kapitalaufteilungsmethode **Q** 162

Bestimmung der Kapitalausstattungsmethode

**Q** 148

bilanzielle Erfassung

– des Einlagengeschäfts **Q** 136

Dotationskapitalbestimmung **Q** 147

Eigenkapitalzuordnung **Q** 165

– capital follows risk **Q** 147

– hartes Eigenkapital **Q** 153

– weiches Eigenkapital **Q** 153

Einlagengeschäft **Q** 136

Finanzierungsaufwendungszuordnung **Q** 154

Gewinnaufteilung **Q** 91

indirekte Passivpostenzuordnung **Q** 187

inländische

– Kapitalaufteilungsmethode **Q** 162

Kapitalaufteilungsmethode **Q** 165

Kapitalausstattungsmethoden

– Ansatz des betriebswirtschaftlich erforderlichen Kapitals **Q** 148

– Fremdvergleichsmethode **Q** 148

– Kapitalaufteilungsmethode **Q** 148

– Mindestkapitalausstattungsmethode **Q** 148

Kundenbeziehung **Q** 138

Kundeneinlagen **Q** 139

Liquiditätsüberhang **Q** 205

§ 19 Abs. 1 S. 1 BsGaV **Q** 136

Passivpostenzuordnung **Q** 186

Residualgewinn

– aus Darlehensvergabe **Q** 191

Risikounterlegung **Q** 147

Sales-Trading-Funktion **Q** 137

Selbstständigkeitsfiktion **Q** 136

unternehmerische Risikoübernahmefunktion  
**Q** 137

Vereinfachungsregel **Q** 187

Wertpapierzuordnung **Q** 206

Zinskorrektur

– bei Überdotierung einer ausländischen

Bankbetriebsstätte **Q** 187

– bei Unterdotierung einer inländischen

Bankbetriebsstätte **Q** 187

Zuordnung von Einlagen **Q** 137

– Aufsichtsrechtlich **Q** 136

– Handelsrechtlich **Q** 136

– nach § 19 Abs. 2 bis Abs. 5 BsGaV **Q** 138

## Benchmarkstudie

- Bankbetriebstätte**  
Betriebsstättenbericht **Q** 136  
Zuordnung von Einlagen  
– Funktionsaufteilung mehrerer Betriebsstätten **Q** 138
- Banken**  
Devisenkontrollbehörde (SAFE) **Z** 36, 178
- Bankenaufsicht**  
Eigenkapitalausstattung **Q** 45  
Funktionsfähigkeit  
– der Kreditwirtschaft **Q** 2  
Gläubigerschutz **Q** 45  
– vor Verlust **Q** 2  
Kreditwesengesetz  
– strikte Regulierung **Q** 2  
organisatorischer Aufbau  
– Risikomanagement **Q** 45  
regulatorische Rahmenbedingungen  
– Verrechnungspreisbestimmung **Q** 45  
Sicherung und Erhaltung  
– der Funktionsfähigkeit der Kreditwirtschaft **Q** 45
- Bankenaufsichtsrecht** **Q** 170
- Bankenaufsichtsrechtliches Mindestkapital**  
**Q** 176
- Bankenmodell**  
Zinsermittlung **P** 176
- Bankgeschäft**  
Einlagengeschäft **Q** 132  
Kreditvergabe **Q** 132
- Bankspezifische Regelungen**  
für Bankbetriebsstätten  
– AOA-konforme Zuordnung **Q** 227  
– Kreditvertragszuordnung **Q** 227
- Bargaining** **H** 571
- Bargaining Split Survey** **H** 564
- Bargaining Splits** **H** 564
- Bargaining-Power** **H** 204
- Barwert**  
Net Present Value (NPV) **B** 267
- Barwertverfahren**  
Funktionsverlagerung **U** 584
- Base Erosion** **V** 37
- Baseball-Arbitration**  
Verständigungsverfahren **V** 514, 564
- Basiswert** **V** 49, 61
- Basiswerte** **V** 66
- Bauausführungen**  
Absage **K** 30 ff.  
Betriebsstätte  
– gewisse Dauer **K** 15 f.  
OECD-Muster  
– Betriebsstätten **K** 23
- BEAT**  
siehe US-Steuerreform 2017
- Bedingungen für das Kaufgeschäft** **J** 81, 179, 216
- Beförderungskosten** **J** 180
- Befragung** **G** 63, **H** 578  
Durchführung **H** 375  
Option **H** 444  
Profit Split **H** 398  
Zeitfragen **D** 184
- Befragung erfahrener Experten** **H** 564
- Befreiung von Dokumentationsvorschriften**  
Wesentlichkeit **D** 18
- Befreiung von Doppelbesteuerung**  
mehrfach  
– Meldepflicht **E** 1361 f.; s. a. Kennzeichen; s. a. Mandatory Disclosure Rules
- Begleitende Kontrolle**  
Horizontal Monitoring  
– Steuerkontrollsyste **X** 766
- Begleitumstände des Kaufgeschäfts** **J** 136, 138, 143
- Begründung bzw. Beendigung einer Betriebsstätte**  
Hilfs- und Nebenrechnung  
– schuldrechtliche Beziehung **K** 161 f.
- Beherrschender Gesellschafter**  
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 72 ff.
- Beihilfeintensität**  
Aid intensity **B** 272
- Beihilfenkontrolle**  
State aid control **B** 280
- Beispiel der EU TPD**  
EU-Masterfile **D** 233
- Beitrag** **E** 917, 925, 926, 943, 972, 975, 976, 977, 986, 987, 988, 999, 1174, 1195, 1204, 1209, 1210, **H** 186  
einzigartig **B** 58  
hochwertig **B** 58  
zur IP-Erstellung **H** 419, 427, 429
- Beitrag der Parteien** **V** 184
- Beitrag der Parteien (wirtschaftliches Eigentum)** **V** 103
- Beitrag des Verkäufers oder Lizenzgebers**  
**H** 556
- Beitrag zum Gesamtgewinn** **V** 33
- Beitrag zum Markenwert**  
immaterieller Werte **H** 542
- Beitragsanalyse** **B** 121, **H** 515  
marginales Produkt des Wirtschaftsgutes **H** 541
- Beitragsorientierte Art** **H** 561
- Bemessungsgrundlage** **I** 116, **J** 59
- Benchmark** **H** 157
- Benchmarking**  
EU-Masterfile **D** 239  
interquartile Bandbreite **H** 337  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 252
- Benchmarkinganalysen** **E** 956
- Benchmarks von Lizenzgebühren**  
immaterieller Werte **H** 553
- Benchmarkstudie** **H** 109, **V** 181  
Benchmarking study **B** 266  
Erstellung von **H** 110

## **Benefit Test**

- Standard bei der Erstellung von **H** 167  
US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 337
- Benefit Test**  
US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 137
- Benefit Test Management Services**  
Expertenbefragungen **H** 378, 390
- Beobachtungen** **G** 63
- BEPS Aktionsprogramm** **V** 214  
Etablierung des **V** 211
- BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)**  
**B** 51, **V** 37  
Aktionspunkt 12 **E** 1300 f.; *s. a.* Mandatory Disclosure Rules  
– Umsetzung in der EU-Amtshilferichtlinie **E** 1305 ff.  
Country-by-Country **D** 13  
Entwicklungsgeschichte **O** 22  
Funktionsverlagerung **U** 837 ff.  
Hintergrund **B** 51  
Kernelemente  
– Substanzerfordernis **O** 14 ff.  
**OECD** **D** 1
- BEPS-Inclusive Framework** **B** 2, 209
- BEPS-Maßnahme** **7**  
Komplementarität der Leistungen  
– Zusammenschau der Betriebsstätten **R** 157
- BEPS-Programm** **V** 211
- Beratender Ausschuss**  
Verständigungsverfahren **R** 545 ff., 550, 556 ff., 592
- Berechnung des Aufschlags** **V** 85
- Berechnung des Transferpaketes** **V** 184
- Berechnung von Lizenzgebühren**  
Berechnung von Lizenzgebühren **V** 99  
Berechnung von Lizenzgebühren für Markenrechte Ölkonzern **V** 92
- Berechnungsexcel und interne Memos**  
**V** 233
- Bereitstellungsgebühr** **P** 11
- Berichtigungen**  
Neun Schritte **D** 166
- Berry Ratio** **H** 158, **X** 307, 331
- Bertrand**  
Preiswettbewerb **H** 272
- Beschäftigungsorte**  
Annex II  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31
- Beschränkte oder unbeschränkte Steuerpflicht** **T** 51 f.
- Beschreibung der Änderungen**  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 255
- Beschreibung des Unternehmens**  
EU-Masterfile **D** 224, 235
- Beschreibung von Marktüblichkeit/Best Practices**  
Expertenbefragungen **H** 378
- Beschwerde**  
Verständigungsverfahren **H** 551 ff., 582
- Beschwerdeformular**  
Complaint form **B** 280
- Beschwerdeverfahren**  
Verständigungsverfahren **B** 529, 550 ff.
- Besitz des geprüften Unternehmens**  
Dokumentation **D** 8
- Besondere Offenlegungspflichten** **E** 1236
- Best Method Rule**  
**USA** **C** 15
- Best Practices** **V** 45, 76
- Beste Vergleichsdaten**  
Vergleichsdaten **D** 25
- Besteuerungsgrundlagen**  
Schätzung **U** 775 ff.
- Besteuerungskonflikte** **E** 978, 979, 1174
- Besteuерungsrecht**  
Arbeitnehmerentsendung **T** 51 ff.  
Grundfälle **K** 2 f.
- Besteuерungszeitraum** **E** 912, 949
- Bestgeeignete Verrechnungspreismethode**  
Annex II  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31
- Bestimmtheit** **O** 176
- Bestimmung der Gesamtkapitalausstattung**  
Fremdvergleichsmethode  
– thin capitalisation/adjusted regulatory minimum approach **R** 169  
Kapitalaufteilungsmethode  
– capital allocation approach **R** 169  
Mindestkapitalausstattungsmethode  
– Safe harbour **R** 169  
**OECD**  
– Fremdvergleichsmethode **R** 169  
– Kapitalaufteilungsmethode **R** 169  
– Mindestkapitalausstattungsmethode **R** 169  
nach **OECD** **R** 168
- Bestimmung der Stichprobe** **G** 92
- Bestimmung des Dotationskapitals**  
Industrieunternehmen und Banken  
– Anteil des zinslosen Kapitals **R** 166  
Surplus  
– Höhe der Kapitalanlagen **R** 166  
Versicherungsbetriebsstätten **R** 166  
zugeordnetes Fremdkapital  
– Zinsaufwand **R** 166
- Bestimmung des Nettogewinnindikators**  
Neun Schritte **D** 166
- Bestimmungsrecht** **E** 948
- Betafaktor**  
Funktionsverlagerung **U** 635
- Beta-Fehler** **H** 330
- Beteiligung**  
geschäftsstrategische Zwecke  
– bedeckungsfähige Vermögenswerte **R** 194  
Mehrheitsbeteiligung **A** 212 ff.  
mittelbare **A** 181  
wesentliche **A** 207 ff.
- Beteiligungsverhältnisse** **E** 915, 1234, 1242

## Betriebswirtschaftliche Umstrukturierungen

- Beteiligungsverknüpfungen** **H** 129  
**Betrachtungszeitraum** **H** 137, 140  
**Betrieb**  
    Zinsschranke **A** 303 f.  
**Betriebliches Interesse** **T** 18  
**Betriebsausgabe**  
    Verhältnis zum Außensteuergesetz **A** 371 ff.  
    Zinsaufwand iSd Zinsschranke **A** 306 ff.  
**Betriebsausgabenabzug** **T** 70  
**Betriebsbesichtigung** **E** 944, 953  
**Betriebsgeheimnis** **H** 529  
**Betriebskartei** **E** 913  
**Betriebspflege**  
    Darlehen  
    – Reklassifizierung **G** 228  
    Dokumentationsanforderungen **E** 11 ff.  
    Effizienzsteigerung  
    – International Compliance Assurance Programme (ICAP) **E** 851  
**Betriebspflegungsordnung (BpO 2000)**  
    **E** 902  
**Betriebsstätte** **B** 23, **E** 946, 963, 975, 979, 995, 1153, 1171, 1174, 1182, 1207, 1222, 1244, **V** 179  
    Annex III  
    – OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 35  
    Ausscheidung  
    – Schweiz **W** 39 f., 119  
    Betriebsstättengrundsätze der OECD **A** 168  
    Einzelbetrachtung **R** 157  
    Ergebnis- und Vermögenszuordnung **K** 1 ff.  
    Ergebniszuzuordnung **A** 172  
    EU-Masterfile **D** 221  
    Grundfälle **K** 1 f.  
    – Auslandsbetriebsstätte mit DBA **K** 1  
    – Auslandsbetriebsstätte ohne DBA **K** 1  
    – Inlandsbetriebsstätte mit DBA **K** 1  
    – Inlandsbetriebsstätte ohne DBA **K** 1  
    Grundlagen **A** 16  
    Personalfunktion **A** 168  
    Risikoübernahme **Q** 208  
    ungewollte **T** 44  
    Verständigungsverfahren **D** 507, 532  
**Betriebsstätte in China** **V** 107  
**Betriebsstättenbegriff**  
    Aufweichung des Tatbestandsmerkmals  
    – lokale Mitarbeiter **K** 71 ff.  
    national und abkommensrechtlich **K** 26 ff.  
    Nationales Recht (§ 12 AO)  
    – Abkommensrecht **K** 10  
**Betriebsstättenbericht**  
    allgemeine Kapitalaufteilung  
    – Aufteilungsschlüssel **R** 194  
    Bankbetriebsstätte **Q** 136  
    Dealings **Q** 207  
    interest dealings **Q** 207  
    nationale Regelungen **R** 147  
    unternehmerische Risikoübernahmefunktion  
    – Produktentwicklung **R** 138  
    – Risikomanagement **R** 138  
    – Vertriebstätigkeiten **R** 138  
**Betriebsstättenerlass**  
    Grundlagen **A** 16  
    Zuordnung von Kreditverträgen  
    – wesentliche Haupttätigkeiten **Q** 127  
    Zuordnungsentscheidung  
    – Finanzaktivum **Q** 127  
    – Leistungsbeitrag **Q** 127  
    – marktübliche Vergütung **Q** 127  
**Betriebsstättenfunktion**  
    bei Schaffung eines Vermögensgegenstandes  
    – **Q** 208  
**Betriebsstättengewinn**  
    Gewinnermittlung und -aufteilung **K** 8  
    Methoden  
    – RBA-Approach und FSE-Approach **K** 86  
**Betriebsstättengewinnaufteilung** **E** 902, 1174  
**Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung**  
    bankenspezifischer Abschnitt  
    – Zuordnung Kreditvertrag **R** 252  
    Hilfs- und Nebenrechnung **K** 102 ff.  
    Öffnungsklausel  
    – höhere Dotierung **R** 219  
    Sinn und Zweck **R** 159  
    Versicherungsbetriebsstätten  
    – Zuordnung Kreditvertrag **R** 252  
    versicherungstechnisches Risiko  
    – Zuordnung **R** 242  
**Betriebsstättengewinnermittlung**  
    BEPS-Aktionspunkt 7 **K** 198 ff.  
    Memorandum of Understanding **K** 239  
**Betriebsstättenkonzern**  
    EU-Passport **Q** 3  
**Betriebsstättenqualifikation**  
    als Agency/Conduit **Q** 208  
**Betriebsstättenrisiko**  
    reisende Underwriter **R** 134  
**Betriebsstättenstaat**  
    Annex III  
    – OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 35  
**Betriebsstättenstruktur**  
    Versicherungslizenz  
    – EU-Passport **R** 200  
**Betriebsvermögensvergleich** **A** 21 f.  
**Betriebswirtschaftlich notwendige Kapitalausstattung**  
    Position von Ratingagenturen **R** 217  
    Wettbewerbssituation **R** 217  
**Betriebswirtschaftliche Entscheidungstheorie**  
    Handlungsalternativen **U** 490 ff.  
**Betriebswirtschaftliche Synergien** **V** 205  
**Betriebswirtschaftliche Umstrukturierungen** **V** 186

## Betriebswirtschaftliche Ablaufprozesse

### Betriebswirtschaftliche Ablaufprozesse

**V** 191

### Betweeness-Maß **H** 354

#### Beurteilung

Abzugsfähigkeit **Z** 319

Angemessenheit **Z** 1

APA **Z** 282f.

Fremdvergleichsgrundsatz **Z** 1

Importpreis **Z** 360f.

Lizenzrate **Z** 204

Standortvorteile **Z** 185, 284

Vorjahre **Z** 281

### Beurteilung der Kreditwürdigkeit

für Zinssatzbestimmung

– nach OECD **Q** 202

### Bevollmächtigung

Kommisionärmodelle **K** 55f.

Tatbestandsmerkmal **K** 40

### Beweis

Dokumentation

– Grundsätze **X** 763

### Beweisführungslast

Verrechnungspreisprüfung

– subjektive **E** 79f.

### Beweislast **B** 135, **E** 903, 1116, 1118, 1119,

1120, 1131, 1136, 1205, **W** 111ff.

Amtshilfe **E** 115

Angemessenheitsdokumentation **D** 63

Anwendung der objektiven Beweislast

**E** 88ff.

– Beweisführungslast **E** 88ff.

– BFH-Sichtweise **E** 89ff.

– Starre Regeln und Alternativen **E** 88

Begriff **E** 78ff.

– Beweisführungslast **E** 79ff.

– Feststellungslast **E** 82ff.

– Formelle Beweislast **E** 78

– Materielle Beweislast **E** 78

– Objektive Beweislast **E** 82ff.

– Subjektive Beweislast **E** 79ff.

Beweislast **E** 78ff.

Beweislast bei Gewinnkorrektur **E** 93ff.

– Zweistufige Gewinnermittlung **E** 93

Beweislast bei mehrjährigen Verlusten

**E** 107ff.

– Anlaufverluste **E** 109

– TNMM **E** 110

– Totalgewinn **E** 107

– Verluste **E** 109

– Verlustphase **E** 107

Beweislast bei Verständigungsverfahren

**E** 112f.

– Schiedsverfahren **E** 112

– Verständigungsverfahren **E** 112

Beweisrisikoverteilung **E** 84

BFH-Sichtweise

– Dokumentationspflicht **E** 90ff.

– Herrschaftsbereich **E** 89

Burden of proof **B** 299

Dienstleistungsgebühr **Z** 21

Entschädigungsanspruch **U** 114

GAufzV **E** 106

Genehmigungsverfahren **Z** 21

Lizenz **Z** 313

Lizenzrate **Z** 313

OECD-VPL **E** 116ff.

Überblick **E** 61f.

Verfahren

– Dauerverluste **E** 107f.

– Gewinnkorrekturen **E** 93f.

– Mitwirkungspflichtverletzung **E** 96ff.

– Schiedsverfahren **E** 112

– Verständigungsverfahren **E** 112

Verletzung der Dokumentationspflichten

– Entkräftung, Vermutung **E** 105

Verletzung der Mitwirkungspflichten **E** 96ff.

– Allgemeine Mitwirkungspflichten **E** 97ff.

– Bandbreite **E** 101f.

– Dokumentationspflichten **E** 104ff.

– Fremdvergleichspris **E** 61

– Gesellschaftsverhältnis **E** 100

– Median **E** 103

– Mittelwert **E** 102

– Tatbestandsvoraussetzungen **E** 97

– Vermögensminderung **E** 101

### Beweislastumkehr

Verrechnungspreisprüfung **E** 77

### Beweismaß **E** 903, 1116, 1118, 1121, 1122,

1205, 1206

Beweislastumkehr **E** 77

Gesetzliche Beweisregeln **E** 70f.

Safe Harbour **E** 71

Schätzung **E** 67f.

– Beweisverderber **E** 69

Tax Compliance Management System

– Kriterien **E** 860ff.

Überblick **E** 61f.

Ungeschriebene Beweisregeln **E** 72ff.

– Anscheinsbeweis **E** 73ff.

– Erschütterungsbeweis **E** 74

– Gewinnerzielungsabsicht **E** 75

– Ungeschriebene Beweisregeln **E** 76f.

Verhältnis zwischen Beweismaß und Beweis-

last **E** 65f.

– Beweisführungslast **E** 66

– Beweislast **E** 65f.

– Beweislast, objektive **E** 65

– Beweislast, subjektive **E** 66

– Beweislastumkehr **E** 66

– Feststellungslast **E** 66

– Regelbeweismaß **E** 65

Verrechnungspreisprüfung **E** 62f.

– Anscheinsbeweis **E** 73f.

– Beweislast, objektive **E** 65

– Beweislast, subjektive **E** 66

– Beweislast, Verhältnis **E** 65f.

## Bewertungsparadigma

- Beweislastumkehr **E** 77
- Beweisregeln, gesetzliche **E** 70
- Beweisregeln, ungeschriebene **E** 72f.
- Erschütterungsbeweis **E** 74
- Indizienbeweis **E** 76f.
- reduzierte **E** 77
- Regelbeweismaß **E** 65
- Safe Harbour **E** 71
- Vergleichbarkeitskriterien **E** 64
- Wahrscheinlichkeitsbetrachtung **E** 62f.
- Widerlegbare Vermutung **E** 77
- Wahrscheinlichkeitsbetrachtung **E** 62ff.
- Beweismaßtheorie, relative **E** 63
- Regelbeweismaß **E** 65

### **Beweismaßreduzierung** **E** 1122, 1205, 1206

#### **Beweismittel**

- Amtsermittlungsgrundsatz **E** 1ff.
- Auslandsachverhalte **E** 5, 25f.
- Grundsatz der Verhältnismäßigkeit **E** 3
- Grundsatz des rechtlichen Gehörs **E** 3

#### **Beweisregeln**

- Gesetzliche Beweisregeln **E** 70
- Safe harbour Regelungen **E** 71

#### **Beweisverderber** **E** 1133

#### **Beweisverfahren**

- Dokumentation
  - Österreich **X** 763
- Beweisvorsorge** **E** 1232, 1234, 1235
- Auslandssachverhalte **E** 12, 16f.
  - Compliance Management System **E** 850ff.
  - Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten **U** 749
  - Risikomanagementsystem **E** 851

#### **Beweiswert** **E** 1117, 1134, 1135, 1238

#### **Beweiswürdigung (freie)**

- Dokumentation
- Österreich **X** 763, 764

#### **Bewerten von immateriellen Werten**

mittels statistischer Verfahren **H** 321ff.

#### **Bewertung** **B** 158, **H** 457

- Call **H** 444
- Darlehen
- Credit Default Swaps **G** 126
- FinCAD **G** 148
- Kredit-Risikoprämien-Kurve **G** 126
- Kreditwürdigkeit **G** 133
- Moody's Rating Methodologies **G** 137ff.
- Ohne Frühaufkündigungsoption **G** 148
- Shadow Rating **G** 132
- Unterstützungsgewährung **G** 134
- Wasserfall-Methode **G** 125
- des Kundenstamms mit der Mehrgewinnmethode **H** 584
- Funktion **U** 601ff.
- Option **H** 444
- Risikovergütung **H** 464
- von schwer vergleichbaren Wirtschaftsgütern **H** 293

- von Verbindlichkeiten
- marktgerecht und aktuarisch fair **R** 11

#### **Bewertung der Option**

- Amerikanische Option **G** 158
- Ausübungspreis **G** 161
- Berücksichtigung von Risiken
- Funktions- und Risikoanalyse **H** 455
- Bewertung **H** 448
- Call-Option **G** 158
- Fälligkeit **G** 161
- Forwards **G** 161
- Kalkulationszinsfuß **G** 161
- Karasinki log-normal Zinsstrukturmodell **G** 160
- Option **G** 158
- Option, Wert der **G** 160
- Put-Option **G** 157f.
- Risikofreier Zinssatz **G** 161
- Volatilität der Zinsrate **G** 161
- Zinsstrukturkurve **G** 161

#### **Bewertung der Synergiegewinne** **V** 71

#### **Bewertung entgangener Gewinne**

Rechteverletzungen/Marktpotentiale **H** 225

#### **Bewertung immaterieller Wirtschaftsgüter**

- Lizenzraten **H** 350
  - Shapley Value **H** 426
- Bewertung Kreditwürdigkeit Darlehensnehmer**
- Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 136
  - Einlagezinssätze **G** 154
  - Interdependenz **G** 134
  - Kreditausfälle **G** 132
  - Kreditqualität **G** 133
  - Kreditrating **G** 134, 139
  - Kreditwürdigkeit **G** 133
  - Moody's Investor Services **G** 134
  - Rating Muttergesellschaft **G** 134
  - Shadow Rating **G** 132, 136
  - Unterstützungsgewährung **G** 134

#### **Bewertung ohne Frühaufkündigungsoption**

- Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 151
- Fairer Wert **G** 151, 155
- FinCAD **G** 148
- Marktzinsraten **G** 150
- Quartalsdurchschnitt **G** 153
- Referenzrate **G** 153
- Repräsentative Bandbreite **G** 156
- Risikozuschlag **G** 153
- Sekundärmarkt **G** 150

#### **Bewertung von IP**

Beispiel: Technologiebewertung **H** 266ff.

#### **Bewertung von Risiken**

Basel-Regulieren **R** 170

#### **Bewertungsfaktoren**

Immaterieller Wirtschaftsgüter **H** 224

#### **Bewertungsmethoden** **H** 580

#### **Bewertungsparadigma**

immaterieller Werte **H** 540

## Bewertungsstichtag

- Bewertungsstichtag**  
Diskontierung **H** 586
- Bezahlte Ertragssteuern**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 38
- Bezahlung** **V** 48
- Beziehung strategischer Interdependenzen**  
Spieltheorie **H** 420
- Beziehung zwischen Preis und Quantität**  
**G** 81
- Beziehungen**  
Annex II  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31  
schuldrechtlich **A** 180, 187
- Bezugssystem**  
Reference system **B** 295, 296, 317
- BFH**  
Zuordnung Dienstleistungen  
– Auftraggeber **R** 159
- Big Data**  
Anwendungsgebiete **O** 507  
Begriff **O** 506  
Log-Daten **O** 519  
Validierung von Verrechnungspreissystemen  
**O** 519
- Big Data Analytics** **V** 210
- Bilanz der Versicherungsbetriebsstätte**  
lokale Finanzverwaltung  
– nationale Anforderungen **R** 220
- Bilanzielle Sondervorschriften**  
für Kreditinstitute  
– RechKredV (Rechnungslegung der Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute)  
**Q** 51  
für Zweigniederlassungen  
– Gegenseitigkeit **Q** 52
- Bilanzierung**  
immaterielle Werte **O** 144 ff.
- Bilanzsteuerung**  
Liquiditätsmanagement  
– Zinsmanagement **Q** 61
- Bilanzstrukturmanagement**  
Aufbau  
– von strategischen Zins- & Devisenpositionen **Q** 72  
Management  
– von Illiquiditätsrisiko der Anlageklassen  
**Q** 72  
– der Zinsmarge & Zinslücken **Q** 72  
Übertragung  
– des Zinsrisikos & Liquiditätsrisikos **Q** 72  
Umverteilung  
– des Kapitals **Q** 72
- Bilaterales Monopol**  
double marginalization  
– Spieltheorie **H** 263
- Billigkeitsmaßnahme**  
Verständigungsverfahren **H** 600
- Bindung eines Kunden**  
immaterieller Werte **H** 582
- Bindungsmechanismus**  
Commitment device **B** 234
- Bindungswirkung**  
verbindliche Auskunft **E** 659, 662
- Binomialverteilung**  
Risikoquantifizierung **H** 475
- BLUE**  
Best linear unbiased estimator **H** 349
- BMF-Referentenentwurf zur Umsetzung von Mandatory Disclosure Rules vom 30.1.2019**  
Meldepflicht für innerstaatliche Gestaltungen  
**E** 1401  
Persönliche Meldepflicht **E**  
– Hilfsintermediär **E** 1385  
– Intermediär **E** 1383 ff.  
– Steuerpflichtiger/Nutzer **E** 1389 ff.  
– Verschwiegenheitspflicht **E** 1389  
Sachliche Meldepflicht **E**  
– Erfasste Steuern, Anwendungsbereich  
**E** 1325  
– Gestaltung **E** 1326  
– Grenzüberschreitung **E** 1326  
– Relevanztest **E** 1333 ff.  
– steuerlicher Vorteil **E** 1334 ff.  
Systematik **E** 1324  
Umfang der Meldung **E**  
– Fristen **E** 1399  
– Sanktionen **E** 1400  
– zweistufiges Meldeverfahren **E** 1394 ff.  
Verhältnis von Mandatory Disclosure Rules zu anderen Vorschriften **E** 1310 ff.
- Bonität**  
Cash Pool **G** 220
- Bonitätseinschätzung**  
Dokumentation der Zinssätze **D** 191
- Bonitätsprüfung**  
Credit Rating  
– Zinsen **G** 177  
Dokumentation der Zinssätze **D** 192
- Bonitätsrisiko**  
Verteuerung/Verknappung  
– der Refinanzierungsmittel **Q** 73
- Bootstrap**  
Statistische Verfahren **H** 341
- Börsenpreis**  
äußerer Preisvergleich **C** 55
- Bottom-Up-Analysen** **H** 551
- Branchencode** **H** 104  
Suche auf dem **H** 120
- Branchenklassifizierung** **H** 127 ff., 146
- Branchenüblicher Preis**  
äußerer Preisvergleich **C** 56
- Branchenvergleich**  
Schweiz **W** 113
- Branchenwissen** **E** 914, 916, 920, 948, 1150

## Captive-Versicherung

**Brand Management Center (BMC)** **V** 42, 53, 57

**Brandmanagementgesellschaft** **V** 98

**Brand-Strategie** **V** 206

**Brexit**

EU-Austritt

– betrifft Finanzdienstleistungssektor **Q** 39

Finanzzentrum

– in London **Q** 39

London

– Agglomerationseffekte **Q** 39

Verlagerung der Aktivitäten

– nach Frankfurt **Q** 39

**BRIC** **V** 99

**Bruchteilsgemeinschaft I** 135–141

**Bruttofondsverwaltungsgebühr**

Vergütungsverteilung

– Routinefunktionen **Q** 269

– strategische Funktionen **Q** 269

**Bruttogewinn** **H** 505

**Bruttogewinn vs. Nettogewinn** **H** 508

**Bruttogewinnmarge**

Wiederverkaufspreismethode

– US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 70f.

**Bruttonomarge** **H** 158

**BsGaV**

**AOA**

– Doppelbesteuerung **Q** 126

bankenspezifischer Abschnitt

– Zuordnung Kreditvertrag **R** 252

Öffnungsklausel

– höhere Dotierung **R** 219

Sinn und Zweck **R** 159

– unternehmerische Risikoübernahmefunktion **R** 156

Versicherungsbetriebsstätten

– Zuordnung Kreditvertrag **R** 252

versicherungstechnisches Risiko

– Zuordnung **R** 242

Zuordnungsvorschrift

– Vertreterbetriebsstätten **R** 156

**Buch- vs. Marktwert**

immaterielle Werte **H** 554

**Buchführung** **E** 933, 951, 965, 1013, 1106,

1233, 1251, 1253

Dokumentation

– VPDG **X** 751

**Buchführungspflicht**

Aufzeichnungspflicht

– Österreich **X** 755

Gewinnermittlung und -aufteilung **K** 7f.

**Buchwert** **A** 40f., 46ff.

Einlage

– Einzelunternehmen **A** 34

– Personengesellschaften **A** 43f.

Verdeckte Einlage **A** 144ff.

**Buchwert und Marktwert** **H** 554

**Budgetierung** **V** 232

**Bündelung des Versicherungsbedarfs**

Rückversicherung

– Größenvorteile **R** 306

**Bündelung von Geistigem Eigentum** **V** 40

**Bündelung von Marketingaktivitäten** **V** 52

**Bündelung von relevanter Expertise** **V** 143

**Bundeseinheitliches Konzernverzeichnis**

(**BuKon**) **E** 925

**Bundesgesetz**

über die direkte Bundessteuer **W** 8ff.

über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden **W** 8ff.

**Bundeskartellamt**

Rechteverletzung **H** 277

**Bundesverfassungsgericht**

Arbeitnehmerentsendung **T** 94

**Bureau van Dijk**

Standard-Version

– Pro-Version **H** 103

**Bureau van Dijk Electronic Publishing**

**GmbH**

Datenpool der **H** 102

**Bürgschaft** **P** 15

Funktionsverlagerung **U** 85

**Business Analytics** **O** 407

**Business Plan Evaluierung**

Business plan evaluation **B** 276

**Business Restructurings** **B** 173

**Bußgelder** **B** 137

**But-For-World** **H** 221, 222

**Buy-in-Wert** **H** 192

**BvD ID Nummer** **H** 123

**BvD Unabhängigkeitsindikator** **H** 128

Suche nach unabhängigen Unternehmen per **H** 141

**Cadbury Schweppes Entscheidung** **U** 153

**Capital Asset Pricing Model (CAPM)**

Capital Asset Pricing Model (CAPM) **B** 267

Gewinnaufteilung **C** 493

**Captive-Versicherung**

Aktionspunkt 9 **R** 311

Angemessenheitsanalyse

– Erstversicherungsprämie **R** 331

artifizielle Transaktionen

– OECD **R** 311

Ausübung des Underwriting **R** 313

DSG-Fall

– erweiterte Garantieleistungen **R** 323

– Kette an Versicherungsverträgen **R** 323

Erstversicherungsprämie

– prozessuale Preisvergleichsvergleichsmethode **R** 333

– Rückversicherungsprämie **R** 334

Internationale Urteile

– DSG-Fall **R** 323

Kompetenzzentrum

– Schadenmanagement **R** 306

## Cash Flow Verfahren

- konzernfremde Erstversicherung
  - Rückversicherung durch eine konzerninterne Versicherungsgesellschaft **R** 321
- konzernfremder Erstversicherer
  - Fronter **R** 321
- niederländisches Distriktgericht
  - Versicherungsubstanz **R** 324
- OECD
  - vorstellbare konzerninterne Versicherungstransaktionen **R** 312
- OECD Discussion Draft on Financial transactions **R** 312f.
- OECD Guidelines **R** 311
- OECD-Diskussionsentwurf Finanztransaktionen **R** 312f.
- OECD-Richtlinie **R** 311
- Rechtsprechung **R** 321ff.
- US-amerikanische Steuerverwaltung
  - künstliche Gestaltungen **R** 314
- Versicherbare Risiken **R** 306
- Versicherungsschutz
  - Erstversicherer als Zahlstelle **R** 322
  - Fronting Fee **R** 321
- Zwischengeschaltete fremde dritte Versicherung **R** 322

## Cash Flow Verfahren

- Funktionsverlagerung **U** 584ff.

## Cash Generating Unit

- Funktionsverlagerung **U** 29, 41ff.

## Cash Pool

- Banklizenzen
  - Compliance **G** 226
- Beispiel
  - Saldierungseffekt **G** 218
- Beiträge
  - Parteien **G** 216
- Betriebsprüfung
  - Zinssätze **G** 227
- Gewinnallokation
  - Beispiel **G** 231
  - Fazit **G** 230
- Gründe
  - Benefit **G** 213
- Immaterieller Wertgegenstand
  - Betriebsprüfung **G** 227
- Kundenliste
  - Betriebsprüfung **G** 227
- Mittelbeschaffung und -zuweisung
  - externe Anlagen von Liquiditätsüberhängen **K** 183
- Refinanzierungssätze
  - Spread **G** 225
- Risikovergütung
  - Nullzins **G** 224
- Synergien
  - Aufteilung **G** 215
- Synergies
  - Allocation **G** 215

## Tax Audit

- Intangibles **G** 227
  - Interest Rates **G** 227
- Transfer Prices
- Interest Rates **G** 214
- Types of **G** 219
- Varianten **G** 219
- Verhandlungsmacht
- Shapley Value **G** 231
- Verrechnungspreise
- Zinssätze **G** 214
- Vorteile
- Saldierungseffekt **G** 217
- Wertschöpfung
- Beispiel **G** 231
- Zinssatz
- Konzerngesellschaften **G** 225

## Cash Pool Leader

- Cash Pools **P** 53ff.

## Cash Pool Master

- Absgestimmtes Handeln
  - Concerted Group Action **G** 223
- Gewinn **G** 221
- Personal
  - Fremdvergleich **G** 223
  - Unzureichend **G** 224
- Profit **G** 221
- Residualgewinn **G** 223
- Routine-Gesellschaft
  - Gewinn **G** 222
- Spread
  - Einheitszinssatz **G** 223
- Zinssatz
  - Interest Rate **G** 223

## Cash Pool Routinegewinn

- Cash Pools **P** 63, 205

## Cash Pooling

- P** 49, **X** 383ff., 406ff., 537

## Cash-Flows

- H** 545

## CbC-Report

- Ansässigkeitsstaat
  - Österreich **X** 713
- automatischer Austausch
  - Österreich **X** 713
- Betriebsstätte
  - Österreich **X** 712
- Datenbank
  - Österreich **X** 713
- Geschäftstätigkeit
  - Österreich **X** 733
- länderbezogener Bericht
  - Österreich **X** 710
- multinationale Unternehmensgruppe
  - Österreich **X** 710
- Risikoindikatoren
  - Österreich **X** 710
- Systematisches Versagen
  - Österreich **X** 713

## Center-led Prinzipalmodell

- V** 209

## Critical assumptions

- Center-led Principalstruktur** **V** 214  
Aufbau von Substanz bei einer **V** 214
- Center-Led-Modell-Prinzipal** **V** 207
- Central Services Fee** **V** 209
- Chancen und Risiken**  
unmittelbarer Zusammenhang mit einem Vermögenswert  
– Personalfunktion **K** 127
- Chancen- und Risikozuordnung**  
bei Kreditvertragszuordnung **Q** 191
- Charakterisierung** **E** 981, 1007
- Checkliste**  
Allgemeine Angaben **D** 200  
Aubeneuerprüfungen **D** 199ff.  
Beteiligungen **D** 201  
Betriebstätten **D** 202  
Darlehensverhältnisse **D** 209  
Dienstleistungen **D** 206  
Dokumentation **D** 199ff.  
Forschung und Entwicklung **D** 203  
Konzernumlagen **D** 207  
Nutzungsüberlassungen **D** 209  
Personalentsendungen **D** 208  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 258  
Produktion **D** 204  
Vertrieb **D** 205
- Check-the-Box-Verfahren**  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 258
- Chemie** **V** 195
- China** **V** 107
- Chinesische Betriebsstätten** **V** 110
- Citation Analysis** **H** 354
- Clearing House** **V** 142
- Clearstream**  
Zentralverwahrer **Q** 20
- Cloud-Dienste** **O** 407
- Commensurate with Income Standards**  
Ausnahmen  
– Andere Methoden **Y** 92  
– Außergewöhnliches Ereignis **Y** 92  
– Fünfjahresregel **Y** 93  
– Methode der unkontrollierten Vergleichstransaktion **Y** 90f.  
Begriff **Y** 79  
Kritik **Y** 94  
Periodische Anpassung **Y** 89ff.
- Commodities** **B** 56
- Common Reporting Standard**  
Aushöhlung  
– Mandatory Disclosure Rules **E** 1365 ff.;  
s. a. Kennzeichen; s. a. Mandatory Disclosure Rules
- Comparable Profit Split Methode (CPSM)**  
**H** 579
- Comparable Uncontrolled Price Method (CUP)**  
external comparable **C** 40, 54ff.  
Fremdvergleich **C** 40
- internal comparable **C** 60ff.  
Preisvergleich **C** 59  
Transaktionsvergleichsmethode **C** 13
- Comparables** **H** 553  
Suche nach **H** 121
- Competent authority** **E** 1147, 1150, 1155, 1156, 1158, 1172, 1173
- Compliance**  
s. a. Mandatory Disclosure Rules  
begleitende Kontrolle **X** 781  
MDR-Compliance **E** 1409ff.
- Compliance Management System (CMS)**  
IDW Verlautbarungen **E** 854  
Prüfung **E** 865  
Verrechnungspreise **E** 850ff.
- Conduit** **Q** 209
- Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 33
- Constituent Entity**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 35
- Consulted Manager** **V** 212
- Contribution Analysis** **B** 121
- Contribution Split** **H** 571, 578, 579, 580, 581
- Contribution Split Survey** **H** 558
- Corporate Credit Rating** **P** 118
- Corporate Identity** **V** 138
- Corporatae Structures** **H** 169
- Cost of Goods Sold (COGS)** **H** 158
- Cost of Sales (COS)** **H** 158
- Cost plus Dienstleister** **V** 208
- Cost- & Profit-Center** **Q** 74
- Cost-Sharing-Agreement**  
Cost-sharing-agreement **B** 307
- Country-by-Country** **D** 13  
Abgabestaat **D** 27  
aggregierte Informationen **D** 13  
Annex III **D** 13  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33  
Häufigkeit der Anpassung **D** 20  
Masterfile **D** 10  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 252  
Zuordnung **D** 13
- Country-by-Country Reporting (CbCR)**  
**B** 62, 65, **E** 923, 927, 935, 1241  
Austauschmechanismus **Z** 146f.  
Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare) **Z** 55, 145  
Schweiz **W** 145ff.
- Countryfile**  
Masterfile **D** 10
- Credit Default Swap** **X** 441  
Funktionsverlagerung **U** 642
- Critical assumptions** **B** 146

## CRR-Kreditinstitute

### CRR-Kreditinstitute

Einlagenkreditinstitut **Q** 18

### CSA (Cost Sharing Arrangement)

Angemessenheit **Z** 335

Dokumentationsanforderungen **Z** 165 ff., 335

Entwicklung **Z** 335

Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare) **Z** 136

Fremdvergleichsgrundsatz (arm's length principle) **Z** 335 f.

Gewinnkorrekturvorschriften **Z** 53

Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 166, 335

Kündigung **Z** 166

Nutzen **Z** 336 f.

Spezialdokumentation **Z** 165 ff.

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 109

### CSI (Cost shared Intangibles)

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 109

### CSPM (Cost of Services Plus Method)

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 133

### CST (Cost Sharing Transaction)

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 110

### CUP H 579

### CUP-Methode (Preisvergleichsmethode)

**E** 958, **G** 65

### Curve of Dimensionality

Statistische Verfahren **H** 349

### CUSPM (Comparable uncontrolled Services Price Method)

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 118, 131

### Custody

Fondsadministration **Q** 262

### CUT (Comparable uncontrolled Transactions)

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 28

– Übertragung immaterieller Wirtschaftsgüter **Y** 80 ff.

### DAC 6 E 1305 ff.

s. a. Mandatory Disclosure Rules

### Darlegungslast O 174

### Darlehen E 917, 934, 946, 947, 989, 1192,

1209, 1215, 1243, 1248

Ähnliche Vermögenswerte **G** 123

Anleihenrisikoprämien **G** 127

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 125, 127

Bewertung

– Fair Value **G** 121

– IFRS **G** 121

– Marktbewertung **G** 121

– Standardmethoden **G** 130, 132

– US GAAP **G** 121

Bewertung der Option

– Amerikanische Option **G** 158

– Ausübungspreis **G** 161

– Call-Option **G** 158

– Fälligkeit **G** 161

– Forwards **G** 161

– Kalkulationszinsfuß **G** 161

– Karasinki log-normal Zinsstrukturmodell **G** 160

– Option **G** 158

– Option, Wert der **G** 160

– Put-Option **G** 157 f.

– Risikofreier Zinssatz **G** 161

– Volatilität der Zinsrate **G** 161

– Zinsstrukturkurve **G** 161

Bewertung Kreditwürdigkeit Darlehensnehmer

mer

– Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 136

– Einlagezinssätze **G** 154

– Interdependenz **G** 134

– Kreditausfälle **G** 132

– Kreditqualität **G** 133

– Kreditrating **G** 134, 139

– Kreditwürdigkeit **G** 133

– Moody's Investor Services **G** 134

– Rating Muttergesellschaft **G** 134

– Shadow Rating **G** 132, 136

– Unterstützungsgewährung **G** 134

Bewertung ohne Frühaufkündigungsoption

– Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 151

– Fairer Wert **G** 151, 155

– FinCAD **G** 148

– Marktzinsraten **G** 150

– Quartalsdurchschnitt **G** 153

– Referenzraten **G** 153

– Repräsentative Bandbreite **G** 156

– Risikozuschlag **G** 153

– Sekundärmarkt **G** 150

CDS Risikoprämie **G** 9

Charakteristika **G** 120

Credit Default Swaps **G** 126

verdeckte Eigenkapitalfinanzierung **G** 170

Fair Value **G** 121

Fairer Wert **G** 129

Fairer Wert des Darlehens **G** 130

Fallbeispiel **G** 122

Frühaufkündigungsoption **G** 129

Gesellschafterdarlehen **G** 124

Identische Vermögenswerte **G** 123

IFRS **G** 121

Inputdaten **G** 123

Kredit-Risikoprämien-Kurve **G** 126

LIBOR-Zinssätze **G** 129, 130

No-Arbitrage-Prinzipien **G** 128

Sekundärmarktpreise **G** 124, 125

US GAAP **G** 121

Zinssätze **G** 128

### Darlehensbedingungen

Dokumentation der Zinssätze **D** 197

### Darlehens-Dealing

Prinzip der Zinssatzbestimmung **Q** 202

Rating des Gesamtunternehmens **Q** 202

## Deduktiver Ansatz

- Refinanzierungsaufwand **Q** 202  
Verrechnung mit fremdüblichem Zins **Q** 202  
zeitliche Annahme **Q** 201
- Darlehensvertrag**  
Rückzahlungsanspruch  
– Ersetzungsbefugnis **Q** 13
- Data Analytics**  
Analyseformen  
– Deskriptive Analyse **O** 501, 524  
– Prädiktive Analyse **O** 502, 528  
– Präskriptive Analyse **O** 503, 529  
Begriff **O** 500  
CbCR **O** 511 ff.  
Data Lake **O** 520  
Datenarchivierung und -vorhaltung **O** 522 f.  
Datenbanken **O** 517  
Dokumentationsanforderungen **O** 516 ff.  
ERP-Systeme **O** 521 f.  
Process Mining  
– Begriff **O** 519  
Strukturierte Daten **O** 514 ff.  
Transaktionsdaten **O** 515  
Überprüfung von Substanzanforderungen  
  **O** 513  
Unstrukturierte Daten **O** 514 ff.
- Data Mining** **H** 566
- Daten** **H** 529  
Nicht personenbezogen **O** 99 ff.  
Personenbezogen **O** 99 ff.  
Rohdaten **O** 99 ff.  
Vergleichsdaten **D** 25
- Daten aus nachfolgenden Jahren**  
Zeitfragen **D** 185
- Datenbankanalyse** **V** 144  
Akzeptanz deutsche FinVerw. **C** 370  
äußerer Preisvergleich **C** 59  
immaterieller Werte **H** 559  
TNMM **C** 367 f.  
Vergleichsanalyse **C** 41
- Datenbankeinsatz** **H** 455  
Bewertung **H** 440  
EU-Masterfile **D** 242
- Datenbanken** **D** 196, **E** 902, 924, 925, 927, 956, 960, 1011, 1156, 1193  
Bloomberg **G** 48  
Databases **B** 279  
Datenbanken **G** 50  
Devisenkontrolle **Z** 178  
Finanzierungsdatenbanken **G** 50  
FranchiseHelp **G** 42 ff.  
Kostenaufschlagsmethode (CPLM) **Z** 108  
Neun Schritte **D** 166  
Preisvergleichsmethode (CUP) **Z** 91  
Reuters **G** 48  
RoyaltyStat **G** 38 ff.  
RPT-Formulare **Z** 138  
Vergleichspreise **G** 30  
Vergleichsstudie **Z** 178
- Verrechnungspreisprüfung **Z** 138, 178  
Warenmärkte **G** 48 f.  
Warenterminmärkte **G** 48 f.  
Wiederverkaufspreismethode (RPM) **Z** 100  
Zollbehörde **Z** 359
- Datenbankrecherche**  
Wertefunktion  
– Shapley Value **H** 432  
Ziel der **H** 143
- Datenbankstudien** **E** 958, 959, 962, 1156, 1158, 1193, 1203, **X** 272
- Datenbenchmarking** **V** 208
- Datenmaterial** **E** 949, 1205
- Datensätze**  
Anreicherung der **H** 149 ff.
- Datenschutz**  
Dokumentation **D** 24
- Datenträgerüberlassung** **E** 931, 932, 934, 1226
- Datenwertschöpfung**  
Digitalisierung **S** 3, 12 ff.  
– Datenanalyse **S** 14  
– Datenerhebung **S** 15 f.  
– Immaterielle Wirtschaftsgüter **S** 21 ff.  
– Implikationen für Verrechnungspreise  
  **S** 22 f.  
– Rechtliche Lage **S** 20  
– Verrechnungspreisanalyse **S** 13  
– Wertschöpfungsstufen **S** 12  
Immaterielle Wirtschaftsgüter **S** 22 ff.  
Verrechnungspreisanalyse **S** 13
- Datenzugriff** **E** 902, 929, 930, 931, 933, 951, 1222, 1224, 1225, 1238, 1253
- Dauerschuldverhältnis**  
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 85
- Dauerverluste** **V** 175  
Beweislast **E** 107 ff.  
– Verlustzeitraum **E** 107
- Dauerverlustgesellschaften** **E** 1012
- DBA**  
Schweiz **W** 18, 38, 134  
Treaty Overriding **A** 418  
Verhältnis zu nationalen Korrekturvorschriften  
  **A** 406 ff.  
Wirkung **A** 413 ff.
- De minimis Regelung**  
De minimis rule **B** 263
- Dealing**  
Selbstständigkeitsfiktion  
– interne Leistungsbeziehungen **K** 95
- Debt Bias** **P** 71 f.
- Debt Capacity** **P** 73
- Deckung versicherungstechnischer Rückstellungen und des Eigenkapitals**  
Vermögenswerte  
– Beteiligungen **R** 193
- Deduktiver Ansatz**  
Identifizierung von Fremdvergleichsdaten **C** 42

## Definition

### Definition

- Annex III
- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 35

### Delevern

- Funktionsverlagerung **U** 636

### Dell-Urteil

- rechtliche Interpretation **K** 55

### Demographische Daten **V** 84

### Demographische Faktoren **V** 94

### DEMPE (Development, Enhancement, Maintenance, Protection, Exploitation)

- B** 59, **O** 224, 239ff.
- Arten von Risiken **O** 259
- Begriff **O** 19ff., 239ff.
- Einkaufsabgrenzung **O** 224, 306 ff.
- Geschäftstätigkeit
- OECD-Richtlinien **X** 734
- Kritik **O** 246f., 253, 264f.
- rechtlicher Eigentümer
- OECD-Richtlinien **X** 728
- Risikokontrollfunktion **O** 257ff.
- US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 88
- wirtschaftlicher Eigentümer
- OECD-Richtlinien **X** 728
- Zivilrechtliche Eigentumsrechte **O** 251f.

### DEMPE-Funktionen **V** 219

### Denominationswährung

- Dokumentation der Zinssätze **D** 196

### Depotbank

- kontrolliert Fondsgesellschaft **Q** 19

### Der Wertbeitrag als Triebkraft **V** 9

### Deutsche Einkäufer **V** 108

### Deutsche Finanzbehörden

- Bedeutung Personalfunktionen
- Umkehrschluss **R** 148

### Deutsche Finanzverwaltung

- keine Gewichtung

- der Tätigkeiten **Q** 128

- Kreditvergabe

- als Schlüsselfunktion **Q** 128

### Deutsche Verrechnungspreisgrundsätze

- Angemessenheitsdokumentation (TNMM) **C** 369

- Anwendung Verrechnungspreismethoden **C** 12

- Datenbankanalyse **C** 370

- Dokumentation **C** 283f.

- Entstehung **C** 7

- Fremdvergleich **C** 37

- Gewinnaufschlag **C** 330

- Gewinnaufteilung **C** 461

- Gewinnvergleichsmethode **C** 371, 394, 404f.

- Kostenaufschlagsmethode **C** 260f.

- Methodenhierarchie **A** 222ff.

- Preisvergleichsmethode **C** 53

- TNMM **C** 352f., 369

transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsme-  
thode **C** 502

Wiederverkaufspreismethode **C** 161

Wiederverkaufssysteme, mehrstufige **C** 212ff.

### Deutscher Steueranspruch

deutsch-steuerliche Vorschriften **R** 220

### Deutsches Institut für Normung (DIN)

**H** 530

### Deutsches Recht

EU-Masterfile **D** 243

Kapitel V

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 41

### Development, Enhancement, Maintenance, Protection, Exploitation, Promotion (DEMPEP)

Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 214, 312f.

Lizenz **Z** 313

### Devisenkontrollbehörde (SAFE)

Auslandszahlung **Z** 36

Banken **Z** 36, 178

Devisenkontrolle **Z** 36

### Devisenkontrolle

Anpassung Routinegewinn **Z** 348

Datenbank **Z** 178

Devisenkontrollbehörde (SAFE) **Z** 36

Dienstleistungsgebühr **Z** 36

Dividende **Z** 36

Genehmigungsverfahren **Z** 36

Lizenz **Z** 36

Withholding Agent **Z** 36

### Dezentrales Verfahren

Praxis der globalen Dokumentation **D** 250, 251

### Dienstleistung

Allgemeine Entstrickungs-/Verstrickungsvorschriften **K** 234

allgemeine Zentralverwaltungsleistungen **R** 287

Annex I

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 28

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

Anteilseignerkosten

– shareholder costs **R** 288

Dienstleistungsmarke **O** 311

feste Geschäftseinrichtung

– Tätigkeiten **K** 63ff.

Konzerninterne **B** 160

Low-Value-Service

– Dokumentation **X** 759

Shareholder Activity

– Dokumentation **X** 758

technische Dienstleistungen **O** 312

Übertragung von Know-how **O** 312

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 128ff.

Vermögensverwaltung

– asset management **R** 286

– Kostenaufschlagsmethode **R** 286

## Digitalisierung

- Preisvergleichsmethode **R** 286  
versicherungsspezifische Dienstleistungen  
**R** 287
- Dienstleistungen an fremde Dritte**  
Annex III
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 40
- Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung** **B** 60
  - Mandatory Disclosure Rules **E** 1370
  - Quellensteuern **B** 60
- Dienstleistungen (Services)** **H** 529
- Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse (DAWI)**  
Services of General Economic Interest (SGEI)  
**B** 249
- Dienstleistungsbetriebsstätte**  
Dienstleistungsgebühr **Z** 21 ff.  
Dienstleistungsvertrag **Z** 22, 24  
Doppelbesteuerungsabkommen **Z** 5, 19, 21 f.  
Einzubehaltende Steuer **Z** 6  
Lokale Zuschläge **Z** 6, 24  
Onshore Anteil **Z** 23 f.  
Projekt **Z** 22  
Steuererklärung **Z** 14  
Tätigkeitsdauer im jeweiligen Land
  - Echte Dienstleistungsbetriebsstätte **K** 81  
Umsatzsteuer **Z** 6  
Zeitraum **Z** 22
- Dienstleistungsbranchen** **E** 917
- Dienstleistungserbringung**  
für verbundene Unternehmen
  - der Kreditinstitutgruppe **Q** 84
- Dienstleistungsgebühr**  
Abzugsfähigkeit **Z** 20, 24, 318 f., 320 f., 323  
Angemessenheit **Z** 324  
Beweislast **Z** 21  
Devisenkontrolle **Z** 36  
Dienstleistungsbetriebsstätte **Z** 21 ff.  
Fremdvergleichsgrundsatz (arm's length principle) **Z** 320  
Genehmigungsverfahren **Z** 21  
Indirekte Zuordnung **Z** 325 ff.  
Local File **Z** 161  
Master File **Z** 150  
Nutzen **Z** 161  
Prüfungsschwerpunkt **Z** 254  
Tätigkeitsbeschreibung **Z** 21  
Test in 6 Schritten **Z** 324
- Dienstleistungsverrechnung** **E** 1212
- Dienstleistungsvertrag**  
Dienstleistungsbetriebsstätte **Z** 22, 24
- Difference-in-Difference**  
Statistische Verfahren **H** 353
- Difference-in-Difference Methode**  
Difference-in-difference method **B** 277
- Differenz (Residuale)** **V** 114
- Diffuse Struktur des Konzerns** **V** 164
- Digital Farming** **V** 195
- Digitale Betriebsstätte** **B** 212
- Digitale Entrepreneur** **V** 210
- Digitale Entrepreneurmodelle** **V** 207
- Digitale Geschäftseinheiten** **V** 210
- Digitale Geschäftsmodelle** **V** 195
  - Digitalisierung **S** 24 ff.
    - Digitalwirtschaft **S** 24
    - Traditionelle Geschäftsmodelle **S** 26
    - Merkmale
    - Daten und Nutzer **O** 414
    - Grenzüberschreitende Reichweite ohne (umfangreiche) lokale Substanz **O** 414
    - Wesentliche Rolle von immateriellen Werten **O** 414
    - Typisierung
    - Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette **O** 442 ff.
    - Netzwerkbasierte Geschäftsmodelle **O** 430 ff.
    - Sequentielle Wertschöpfungskette **O** 420 ff.
  - Digitale Kommunikations- und Entscheidungsplattformen** **V** 200
  - Digitale Transformation** **O** 407 ff.
  - Digitale Vertriebsplattformen** **V** 195
  - Digitalisierung** **S** 1 ff., **V** 187, 194
    - Begriff **S** 1
    - Big Data **Q** 37
    - Datenwertschöpfung **S** 3, 12 ff.
      - Datenanalyse **S** 14
      - Datenerhebung **S** 15 f.
      - Immaterielle Wirtschaftsgüter **S** 21 ff.
      - Implikationen für Verrechnungspreise **S** 22 f.
      - Integration **S** 17 ff.
      - Rechtliche Lage **S** 20
      - Verrechnungspreisanalyse **S** 13
      - Wertschöpfungsstufen **S** 12
    - Digitale Geschäftsmodelle **S** 24 ff.
      - Beispiele **S** 27 f.
      - Digitalwirtschaft **S** 24
      - Traditionelle Geschäftsmodelle **S** 26
      - Wettbewerbsvorteile **S** 26 f.
    - Europäische Kommission **S** 105 ff.
    - Finanztechnologie
    - Fintech **Q** 37
    - Fremdvergleich **S** 50 ff.
    - Geschäftsmodelle **S** 3
    - Gestaltung von Verrechnungspreisen **S** 41 ff.
      - Automatisierung **S** 51, 54 ff.
      - Berücksichtigung von Nutzerbeiträgen **S** 43
      - Daten und Software **S** 49 ff.
      - Datenanalyse als Dienstleistung **S** 71 ff.
      - Dynamische Entwicklung digitaler Geschäftsprozesse **S** 57 ff.
      - Fehlende Planbarkeit von Geschäftsergebnissen **S** 59 ff.
      - Gemeinsame Datennutzung **S** 53

## Digitalisierung der Geschäftsmodelle

- Identifizierung und Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen **S** 45 ff.
  - Kriterien für Lösungsansätze **S** 66 f.
  - Netzwerke **S** 74 ff.
  - Standortunabhängigkeit **S** 46, 49 ff.
  - Zentrale Plattform **S** 68 ff.
  - Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen **S** 52 ff.
- Immaterielle Wirtschaftsgüter **S** 21 ff., **Z** 317
- Merkmale **S** 2
- mobile Endgeräte **Q** 37
- OECD **S** 92 ff.
- Prozessbeschleunigung **S** 10 f.
- Regulatorische Entwicklungen **S** 91 ff.
  - Ausgleichsteuer **S** 101 ff., 125 ff.
  - Digitale Schnittstelle **S** 115 ff.
  - Digitalsteuer **S** 114 ff.
  - Equalization Levy **S** 101 ff., 125 ff.
  - Erweiterter Betriebsstätten-Begriff **S** 121 ff.
  - EU **S** 105 ff., 127 ff.
  - OECD **S** 92 ff.
  - Quellenbesteuerung **S** 98 ff.
  - Signifikante digitale Präsenz **S** 108 ff.
  - Signifikante wirtschaftliche Präsenz **S** 94 ff.
  - Unilaterale Maßnahmen **S** 120 ff.
- Risikoprofil **S** 8
- Rund-um-die-Uhr Banking **Q** 37
- Supply Chain **S** 5
- Vereinfachung von Prozessabläufen **Q** 37
- Vernetzung und Integration **S** 4 ff.
  - Horizontale Integration **S** 9
  - Risikoprofil **S** 8
  - Vertikale Integration **S** 5 ff.
- Verrechnungspreise **S** 41 ff.
- Verständigungsverfahren **Z** 270
- Weitere Problemstellungen **S** 62 ff.
  - Ertragssteuerlicher Nexus **S** 64 f.
  - Indirekte Steuern **S** 63
- Zollbehörden **Z** 360
- Digitalisierung der Geschäftsmodelle** **V** 210
- Digitalsteuer**  
Regulatorische Entwicklungen **S** 114 ff.
- Digitalwirtschaft** **H** 515
- Direkte Methode**  
Ergebniszuzuordnung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte
  - indirekte Methode **K** 99 ff.
- Direkte Preisverrechnung** **X** 343
- Direkter Fremdvergleich**  
unabhängige und vergleichbare Versicherungsunternehmen
  - Verhältnis Eigenkapital zu Mindestkapital **R** 174
- Discounted Cash Flow (DCF)**  
Adjusted Present Value **C** 493
- Analyse **C** 458
- Diskontierungsfaktor  $iR_d$  Gewinnaufteilung **C** 492
- Entity-Ansatz **C** 493
- Equity-Ansatz **C** 493
- Funktionsverlagerung **U** 586 ff.
- Gewinnaufteilung **C** 491 ff.
- Total Cash Flow **C** 493
- Weighted Average Cost of Capital **C** 493, 496 f.
- Diskontieren** **H** 576
- Diskontierung**  
Bewertungsstichtag **H** 586
- Diskontierungsfaktor**  
Funktionsverlagerung **U** 641
- Diskontierungssätze** **H** 215
- Diskontierungszinssatz**  
Funktionsverlagerung **U** 585
- Dispositionsfreiheit**  
Funktionsverlagerung **U** 82, 206 ff.
- Transferpaket **U** 207 ff.
- Dividende** **H** 201
- Devisenkontrolle **Z** 36
- Doppelbesteuerungsabkommen **Z** 5
- Genehmigungsverfahren **Z** 36
- Quellensteuern **Z** 5
- Divisionsbeschreibung**  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 252
- Dokumentation** **B** 151, **T** 41
- Andere verbundene Gesellschaft **D** 8
- Außerhalb des Staates **D** 8
- Besitz des geprüften Unternehmens **D** 8
- Datenschutz **D** 24
- Dokumente **D** 8
- Finanzanlage
  - Steuerposition **X** 730
- Finanzonline
  - Österreich **X** 717
- Finanztätigkeit
  - Cash Pool **X** 729
- Funktionsverlagerung **U** 513, 741 ff., 755 ff.
- Immaterielle Werte
  - Österreich **X** 727
- OECD-Richtlinien
  - Local File **X** 703
  - Master File **X** 703
  - Mindeststandard **X** 703
- Relevante Dokumente **D** 8
- Sprache **D** 21
- Vergleichbarkeit **D** 8
- Verrechnungspreise **A** 283
- VPDG1
  - Österreich **X** 717
- Zeitpunkt **D** 14
- Zufallsbewegungen
  - Risikoquantifizierung **H** 458
- Dokumentation der Zinssätze**  
Grundsätze **D** 189 ff.
- Dokumentation (Memorandum of Understanding)**  
Quellensteuer
  - Gewerbesteuer **K** 238 ff.

## Dotationskapital

### Dokumentationsanforderungen

- CSA **Z** 165 ff., 335
- Eigenkapitalfinanzierung **Z** 165, 174
- Kostenvorteile **Z** 284
- Markt Premium **Z** 284
- Standortvorteile **Z** 284
- US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 342 ff.
- Verluste **Z** 7
- Wertschöpfungskette **Z** 284

### Dokumentationspaket

- Struktur der Dokumentation **D** 10

### Dokumentationspflichten **B** 62

- Auslandssachverhalte **E** 56
- bei Personengesellschaften **L** 109 ff.
- Finanzbehörden **D** 63 ff.
  - Amtsermittlungsgrundsatz **D** 63
  - Andere Rechte und Pflichten **D** 65
  - Beweislast **D** 64
  - Mitwirkungspflicht Steuerpflichtiger **D** 66
  - Preisanpassung **D** 68
  - Schätzung **D** 67
- Funktionsänderungen **D** 139
- Kundendienst **D** 136
- Lagerhaltung **D** 133
- Logistik **D** 132
- Management und Administration **D** 137
- Marketing **D** 134
- Produktion **D** 128
- Produktmanagement **D** 130
- Qualitäts sicherung **D** 131
- Rechnungsabwicklung **D** 135
- Rechnungslegungsgrundsätze
  - Österreich **X** 745
  - Schweiz **W** 111 ff.
- Verletzung Mitwirkungspflichten **D** 69 ff.
  - Verspätete Erstellung **D** 69, 71
  - Verspätete Vorlage **D** 69, 73
- Versicherungsleistungen **D** 138
- Vertrieb **D** 129

### Dokumentationsvorschriften

- Änderung der Verrechnungspreisfestlegung **D** 78
- Angemessenheit **D** 86
- Angemessenheitsdokumentation **D** 75
- Aufzeichnungspflichten **D** 81
- Außenprüfung **D** 92
- Außergewöhnliche Geschäftsvorfälle **D** 91
- Berichtigungspflicht **D** 84
- Ernsthaftes Bemühen **D** 77
- Erörterung von Schwierigkeiten **D** 79
- Form und Aufbewahrung **D** 80
- Informationstransparenz **D** 83
- Lückenhaftigkeit **D** 87
- Rechtsgrundlagen
  - Angemessenheitsdokumentation **D** 75
  - Sachverhaltsdokumentation **D** 75, 96 ff.
- Sprache **D** 88

### Verpflichtung zur Vorlage **D** 89

- Wesentlichkeit
  - Dokumentation **D** 17

### Dokumente

- Dokumentation **D** 8

### Doppelansässigkeit

- Arbeitnehmerentsendung **T** 62 ff.

### Doppelbesteuerung **V** 99, 107

- s. a.* DBA
  - Abkommen zur Vermeidung der **A** 406
  - Abwendung von **R** 135
  - Double taxation **B** 295
  - Musterabkommen **A** 406
  - Schweiz
    - Interkantonale **W** 10, 39
    - Juristische **W** 119
    - Wirtschaftliche **W** 10
    - wirtschaftliche **A** 172

### Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)

- E** 920, 1142, 1247
  - Annex III
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 37
    - Arbeitnehmerentsendung **T** 51 ff.
    - (Dienstleistungs-)betriebsstätte **Z** 5, 19, 21 f.
    - Dividende **Z** 5
    - Grundlagen **A** 13 f.
    - Grundsätzliche Regelungen **T** 85
    - Lizenz **Z** 5
    - Quellensteuern **Z** 5
    - Vermögens- und Ergebniszuzuordnung
      - Grundfälle **K** 1
      - Verständigungsverfahren **D** 450, 470, 510 ff., 534, **Z** 265
    - Zinsen **Z** 5

### Doppelbesteuerungsabkommen mit China

- V** 120

### Doppelbesteuerungskonflikt **E** 978

### Doppelt ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsführer **H** 200

### Doppelwohnsitz

- Arbeitnehmerentsendung **T** 62

### Dormant

- Annex III
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33

### DOTAS-Regime

- Parallelen zu Main-Benefit-Test (Mandatory Disclosure Rules) **E** 1330

### Dotationskapital

- Abweichung
  - Differenzbetrag **R** 226
  - Anpassung
    - Billigkeitsgründe **R** 209
    - Schwelle der Erheblichkeit **R** 209
    - steuerliche Konsequenzen **R** 209
  - Anpassungsermessen
    - Steuerpflichtiger **R** 209
  - Anpassungsverpflichtung **Q** 171

## Dotationskapitalabweichung

### Anteil am Eigenkapital

- Beginn eines Wirtschaftsjahres **R** 208
- Anwendung Methoden
- Abweichung **R** 226
- asymmetrischer Ansatz **R** 182
- Aufsichtsbehörde des Sitzstaates **R** 181
- aufsichtsrechtliche Grundsätze
  - Mindestkapitalausstattungsmethode **R** 216
  - Ausländische Bankbetriebsstätte
    - maximale Zuordnung **Q** 182
  - Ausländische Betriebsstätte
    - betriebswirtschaftlich erforderlich **R** 216
  - Ausländische Versicherungsbetriebsstätten
    - R** 182
  - Betriebsstättenbericht
    - statutarische Abschlüsse **R** 207
  - BsGaV
    - asymmetrischer Ansatz **R** 182
    - geringere Wahlmöglichkeiten **R** 181
    - modifizierte Kapitalaufteilungsmethode für Versicherungsbetriebsstätten **R** 182
  - Doppelbesteuerung **Q** 168
  - erhebliche Änderung
    - 0,3 **R** 209
    - 2 Mio. Euro **R** 209
  - Chancen und Risiken **R** 208
  - von Chancen/Risiken **Q** 170
  - innerhalb eines Wirtschaftsjahres **R** 208
  - Personalfunktionen **R** 208
  - der Personalfunktionszuordnung **Q** 170
  - Vermögenswerte **R** 208
  - von Vermögenswerten **Q** 170
  - Versicherungsaufsichtsrecht **R** 208
  - free capital **Q** 146
  - Höhe der Kapitalerträge **R** 226
  - inländische Betriebsstätte
    - Kapitalaufteilungsmethode **K** 132
  - inländische Handelsbilanz
    - tatsächlich ausgewiesen **R** 207
  - inländische Versicherungsbetriebsstätten
    - Mindestkapitalausstattungsmethode für Versicherungsbetriebsstätten Öffnungsklauseln **R** 182
  - Inlandsbetriebsstätten
    - spiegelbildliche Vorschrift **R** 221
  - Kapitalaufteilungsmethode **Q** 178
  - Leverage Ratio **Q** 167
  - nachträgliche Reduktion
    - deutsche Verordnungsgeber **R** 207
  - Neuaufnahme der Geschäftstätigkeit **Q** 168
  - Niederlassung deutscher Kreditinstitute in EU- Staaten **Q** 178
  - Outboundbetriebsstätten
    - spiegelbildliche Vorschrift **R** 221
    - tatsächlich ausgewiesenes Kapital
      - ausländische Handelsbilanz **R** 221
  - ungleiche Herangehensweise
    - alternative Methode **R** 216

### Versicherungsaufsicht der BaFin

- Grundsätze des Fremdvergleichs **R** 181
- Verwaltungsgrundsätze **Q** 161
- Wirtschaftsgüter und Unternehmensrisiken
  - Kapitalausstattung **K** 93 f.
- zeitliche Bestimmung **Q** 170
- Zuordnung zur Bankbetriebsstätte
  - Passivposten **Q** 153
  - Zinsaufwandermittlung **Q** 153

## Dotationskapitalabweichung **Q** 171

### Dotationskapitalanpassung

- Anpassungsermessen
  - des Steuerpflichtigen **Q** 171
  - ohne bankenaufsichtsrechtliche Eigenkapitalanforderungen **Q** 172
- erhebliche Verhältnisänderung **Q** 183
- Schwelle der Erheblichkeit
  - Anpassungsermessen **Q** 183
  - unterhalb Schwelle der Erheblichkeit **Q** 171
- Unterlass
  - aufgrund Billigkeitsgründen **Q** 171

### Dotationskapitalansatz

#### VWGA BsGa **Q** 166

### Dotationskapitalbestimmung

- für Bankbetriebsstätten **Q** 161
- Bestimmung
  - des Fremdkapitalaufwands **Q** 146
  - inländische Bankbetriebsstätten **Q** 163
  - Sonderregelung **Q** 165
- Kreditinstitutsinterne risikogewichtete Positionsbezüge **Q** 163
  - § 2a KWG **Q** 165
  - VWG BsGa **Q** 163
  - Waiver-Regelung **Q** 165

### Dotationskapitalerhöhung

- der ausländischen Betriebsstätte **Q** 179
- Anerkennung **Q** 171

### Dotationskapitalverringerung

- einer inländischen Betriebsstätte
  - Anerkennung **Q** 171

### Dotationskapitalzuordnung

- ausländische Betriebsstätte
  - eines inländischen Kreditinstituts **Q** 176
  - einer ausländischen Betriebsstätte **Q** 177
  - auf Basis risikogewichteter Positionsbezüge **Q** 168
- Forderung der Finanzverwaltung **Q** 168
- Öffnungsklausel **Q** 166
- Vereinfachungsregel für kleine Banken **Q** 167

### Dotierung der ausländischen Betriebsstätte

- lokales Aufsichts- oder Steuerrecht **R** 181
- Unterkapitalisierung des inländischen Stammhauses
  - OECD **R** 181

### Double-Declining-Balance-Methode

#### H 570

### Drei Jahre

- Häufigkeit der Anpassung **D** 20

## Eigenkapitalvorschriften

**Dreiecksfälle**  
Verständigungsverfahren **D** 602 ff.  
– Drittstaaten **D** 610 ff.  
– EU **D** 604 ff.

**Dreiecksgeschäfte**  
s. Inngemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte

**Dreiecksverhältnis** **A** 86 ff.  
Verdeckte Einlage **A** 136  
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 86 ff.

**Dreistufige Verrechnungspreisdokumentation**  
Einführung **D** 27

**Dritte**  
fremde, Begriff **A** 160

**Dritter (sachverständiger)**  
Funktionsverlagerung  
– Dokumentation **X** 759

**Durchbrechung der Bestandskraft von Gerichtsurteilen**  
Verständigungsverfahren **X** 506, 597 ff.

**Durchführungsverbot**  
Standstill clause **B** 280

**Durchführungsverordnung**

Dokumentation  
– VPDG **X** 742  
Geschäftssparte  
– VPDG **X** 743  
Stammdokumentation  
– VPDG **X** 743

**Durchschnittliche Lizenzraten** **G** 93

**Durchschnittsmethode** **H** 163

**Durchschnittswerte**  
Mittelwert  
– Statistische Verfahren **H** 326

**Durchschnittswerte mehrerer Jahre**  
Vergleichsdaten **D** 188  
Zeitfragen **D** 187

**Dynamische Auslegung** **B** 71

**Dynamische Effekte**  
Dynamic effects **B** 233

**Dynamische Ineffizienz**  
Dynamic inefficiency **B** 247

**Dynamischer Wert** **V** 52, 66, 73

**Ebay** **V** 188

**Ebene der Muttergesellschaft**  
Aufbewahrungspflichten **D** 19

**E-Bilanz**

Auffassung der Finanzverwaltung  
– Kodifizierung des AOA **K** 167 f.

**EBIT**

Angaben zu **H** 143

**EBIT-Marge** **H** 158

**Echte Dienstleistungsbetriebsstätte**  
Definition von Dienstleistungsbetriebsstätten

– Alternativen **K** 81  
explizite Definitionen **K** 63

**E-Commerce Plattformen** **V** 188, 189, 195, 210

**Effekte von Transaktionsunterschieden**  
**G** 64, 85

**Effektive Steuerlast**

Reduzierung der **V** 5

**Effektive Steuerquote** **V** 23, 40, 41, 107, 140, 145, 161

**Effektiver Steuersatz** **V** 126, 136, 149, 150

**Effektiver Steuersatz in den Niederlanden**  
**V** 118

**Effiziente Managementprozesse** **H** 195

**Effizienz** **V** 160

**Effizienz- und Wohlfahrtsverlust öffentlicher Mittel**  
Shadow cost of public funds (excess burden of taxation) **B** 236, 269

**Effizienzkriterium**

Efficiency criterion **B** 239, 275

**Effizienzsteigerungen** **V** 110

**Eigenforschung**

Begriff **O** 327

**Eigenhandel**

Investmentbanking

– An- und Verkauf von Finanzinstrumenten

**Q** 17

Wertpapierhandelsbanken **Q** 18

**Eigenhändler**

Entschädigungsanspruch **U** 119 ff.

**Eigenkapital**

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien

**D** 38

aufsichtsrechtliche Grundsätze

– Untergrenze **R** 196

Gewinnaufteilung **C** 485

**Eigenkapitalanforderung**

Basel III **Q** 46

Ergänzungskapital **Q** 46

Gesamtkapitalquote **Q** 46

Hartes Kernkapital **Q** 46

Kapitalerhaltungspuffer **Q** 46

systemischer Puffer **Q** 46

variabler antizyklischer Puffer **Q** 46

Zusätzliches Kernkapital **Q** 46

**Eigenkapitalbestimmung**

auf Gruppenebene **Q** 165

**Eigenkapitalfinanzierung**

Abzugsfähigkeit **Z** 18

Angemessenheit **Z** 171

Dokumentationsanforderungen **Z** 165, 174

F/E-Verhältnis **Z** 170

Investition **Z** 174

**Eigenkapitalkosten**

Funktionsverlagerung **U** 632 ff.

**Eigenkapitalvorschriften**

Basel III

– Mindestkapital **Q** 36

## Eigenmittelrichtlinie CRD IV

**Eigenmittelrichtlinie CRD IV**  
Capital Requirements Directive IV **Q** 62

**Eigenmittelverordnung CRR**  
Capital Requirements Regulation **Q** 62

**Eigenproduzent E** 937, 986, 1000

**Eigenständigkeit, wirtschaftlich**

Regelungen zur Vertreterbetriebsstätte  
– rechtliches Vorhandensein einer Abschlussvollmacht **K** 79

**Eigentümerstruktur**

Annex I  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 28

**Eigentumsverhältnisse**

EU-Masterfile **D** 229

**Einbindung des Vertreters**

in wirtschaftlicher Hinsicht **K** 40f.

**Einfluss**

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

**Einfluss der Quantität auf den Preis**

geschätzten **G** 83

**Einfluss der unabhängigen Variablen auf die abhängige Variable G** 89

**Einfluss Personalfunktionen**

Ausnahmefall  
– an zunehmende schuldrechtliche Beziehungen **R** 254

**Einfuhrabgaben**

Zölle **J** 1

**Einführung**

Dokumentationsvorschriften **D** 27

**Ein-Funktionen-Unternehmen (EFU)**

Forschung und Entwicklung (F & E) **Z** 208  
Local File **Z** 347  
Routinefunktion **Z** 347  
Verrechnungspreisdokumentation **Z** 346  
Zielgewinnmarge **Z** 208

**Eingesetzte kapitalisierte Kosten H** 186

**Eingesetztes Nichtroutinekapital H** 209

**Eingesparte Verkaufskosten H** 196

**Eingetragenes Design**

Begriff **O** 59  
Eintragung **O** 59  
Gemeinschaftsgeschmackmuster **O** 60  
Schutzdauer **O** 59, 74  
Schutzgegenstand **O** 74

**Eingrenzung von Vorschriften**

Wesentlichkeit **D** 18

**Einheitliche Lizenzgebühr G** 93

**Einheitliche Verrechnungspreise V** 227

**Einheitlichkeit der Leistung I** 133–134

**Einigungzwang**

Verständigungsverfahren **I** 475

**Einkauf**

Annex II  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 31

**Einkauf und Beschaffung**

Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 40

**Einkaufsaktivitäten V** 123

**Einkaufskonditionen V** 134

**Einkaufsprinzip V** 207

**Einkaufsprovision J** 166, 200

**Einkaufsqualität V** 137

**Einkaufsstruktur V** 137

**Einkommen H** 566

Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 33

**Einkünfte**

ausländische **A** 201  
Berichtigung von **A** 162  
Definition iSd AStG **A** 173ff.  
Einkünftezielungsabsicht **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.

**Einkünfte aus Vermögenswerten**

Bedeckung Dotationskapital **R** 227  
Bedeckung Rückstellungen **R** 227  
Bedeckung Verbindlichkeiten **R** 227  
BsGaV  
– direkte Zuordnung **R** 227  
– indirekte Zuordnung **R** 227  
indirekte Zuordnung  
– Bilanz **R** 227

**Einkünfteabgrenzung**

Grundsätze **A** 10ff.  
Nationale Normen  
– Einkünfteberichtigung **L** 35ff.  
– Einlage **L** 27, 29, 31, 33  
– Entnahme **L** 27, 28, 32  
Normen der DBA  
– Abkommensautonome Auslegung **L** 49  
– Betriebsstätte **L** 41ff.  
– „self-executing“ Wirkung **L** 42, 43  
– Sondervergütungen **L** 43ff.  
– Transparenzprinzip **L** 40  
übrige Funktionen  
– Fremdländische Vergütung **R** 232  
von Sondervergütungen **L** 22ff.  
Zeichnungsfunktion  
– Prämien und Kapitalerträge **R** 232  
– Residualgewinn **R** 232  
– Versicherungspolice **R** 232

**Einkünfteberichtigung**

Abgrenzung zur vGA **L** 38  
Allgemein **L** 35ff.  
Authorised OECD-Approach **L** 37  
Voraussetzungen **L** 36

## Entnahmetheorie

**Einkünftekorrektur** **E** 978, 1122, 1206  
s. a. Gewinnkorrektur  
Grundüberlegung **A** 10 ff.  
Rechtsgrundlagen **A** 13 ff.  
**Einkünfteminderung** **E** 1131, 1135  
**Einkunftsabgrenzung**  
durch Umlageverträge **Q** 132  
**Einlage** **E** 926, 963, 964, 966, 967, 968, 1242  
Abgrenzung **L** 27 ff., 35 ff.  
Begriff **A** 24  
Bewertung **A** 34 ff.  
durch ausländischen Gesellschafter **L** 78  
Einlagefähige Vermögensvorteile **A** 27 ff.  
Grundlagen **A** 15  
Kapitalgesellschaften **A** 62  
Kreditinstitut  
– als Treuhänder **Q** 134  
Nutzungen und Leistungen **A** 30 ff.  
Personengesellschaften **A** 40 ff.  
Rückabwicklung **A** 52 f.  
Rückzahlungsverpflichtung **Q** 134  
Tatbestand **A** 30 ff.  
verdeckte  
– Begriff **A** 131 ff.  
– Grundfälle **A** 135  
– Nutzungen und Leistungen **A** 134  
– Rechtsfolgen **A** 142 ff.  
– Rückabwicklung **A** 148  
– Tatbestand **A** 134 ff.  
Verfahrensrechtliche Aspekte **A** 47 f.  
Vermögenswert  
– der Bankkunden **Q** 134  
**Einlagengeschäft**  
Annahme fremder Gelder **Q** 9  
Annahme unbedingt rückzahlbarer Gelder  
  **Q** 9  
Finanzierung  
– des Aktivgeschäfts **Q** 10  
Formen  
– Festgeldkonten **Q** 10  
– Girokonten **Q** 10  
– Tagesgeldkonten **Q** 10  
**Einlagensammelstelle**  
Erbringung fiktiver Dienstleistungen **Q** 203  
zwischen zentraler Treasury-Abteilung und  
Betriebsstätte **Q** 208  
**Einreichung der Steuererklärung**  
Zeitpunkt  
– Dokumentation **D** 16  
**Einsatz finanzieller Mittel (Funding)** **V** 37  
**Einschätzung der Risiken**  
OECD – Kapitel V  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 2  
**Einseitige Verrechnungspreismethode**  
**H** 506  
**Einwandfreie Vergleichbarkeit** **H** 559  
**Einzelhandelsgeschäften** **V** 132  
**Einzelhandelskonzerns** **V** 123

**Einzelne Arten des Know-hows** **V** 102  
**Einzigartige und wertvolle Beiträge**  
**H** 506  
**Einzubehaltende Steuer**  
Dienstleistungsbetriebsstätte **Z** 6  
**EK-Quote** **E** 941, 997  
**Elastizität**  
der Nachfrage  
– Preiselastizität **H** 234 ff.  
**Emerging Markets**  
Zeitfragen **D** 186  
**Emissionsgeschäft**  
Bankgeschäfte **Q** 18  
**Empfängernachweis** **X** 604  
**Empfundene Qualität** **H** 549  
**Endoutput** **H** 561  
**Endverkaufspreis**  
Wiederverkaufspreismethode **C** 158  
**Energiegewinnungsanlage**  
Fahrzeuge  
– sonstige Einrichtungen **K** 180  
**Energiehandelsgesellschaft** **H** 502  
**Energieversorgungsunternehmen** **H** 491  
**Eng miteinander verknüpfte Risiken**  
die separate Übernahme von **H** 503  
**Engere persönliche Beziehungen**  
Arbeitnehmerentsendung **T** 96  
**Englische Sprache**  
EU-Masterfile **D** 218  
**Entgangene Gewinne**  
Beispiel: Bestimmung der Werte mit Hilfe  
verschiedener Verfahren **H** 278 ff.  
nach Marktanteilen **H** 274  
nach Produktsegmenten **H** 274  
bei Rechteverletzungen **H** 225  
**Entgelt** **I** 116  
**Entgeltansprüche** **V** 50  
**Entgeltfähige Dienstleistungen** **B** 161  
**Entgeltfähigkeit** **B** 161  
**Entnahme** **E** 963  
Begriff **A** 23  
Betriebsfremder Zweck **A** 26; s. a. Gewinn-  
korrektur  
Bewertung **A** 31 f., 34 ff.  
Entnahmefähige Vermögensvorteile **A** 27 ff.  
Finaler Entnahmebegriff  
– Bewertung **A**  
– 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.  
**Entnahmetheorie**  
Streitfragen **K** 217 ff.

## Entrepreneur

**Entrepreneur** **E** 941, 961, 981, 983, 998, 1007, 1008, 1194, 1195, **H** 501  
Charaktereigenschaften und Aufgaben **V** 209  
EU-Masterfile **D** 233

**Entrepreneur-Funktion** **H** 183

**Entrepreneur-Gesellschaften** **V** 236

**Entrepreneur/Strategieträger** **H** 498

**Entschädigungsanspruch**  
Funktionsverlagerung **U** 101 ff.

**Entscheidung**  
Datenschutz **D** 24  
Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette **O** 445

**Entscheidungskompetenz**  
Ausübung der Vollmacht **K** 58

**Entscheidungsprozesse**  
Übergang zu zentralisierten **V** 214

**Entsendendes Unternehmen** **T** 19

**Entsendungsaufwand** **T** 13, 16  
Angemessenheit **T** 28

**Entstrickung**  
Überführung von Wirtschaftsgütern  
– Entnahme für betriebsfremde Zwecke **K** 210

**Entstrickungsbesteuerung**  
Entstrickung **K** 208  
Verder LabTec **K** 216 ff.

**Entstrickungsentnahme** **L** 32, 34, 87  
Entstrickung  
– Überführung von Wirtschaftsgütern **K** 214

**Entwicklung** **V** 128

**Entwicklung, Verbesserung, Erhaltung, Schutz, Verwertung**  
Development, Enhancement, Maintenance, Protection, Exploitation (DEMPE) **B** 305

**Erbringung der erforderlichen Marketingaktivitäten** **V** 48

**Erfahrungsniveau** **H** 566

**Erfolgsvereinbarung**  
Meldepflicht **E** 1341 f.; *s. a.* Kennzeichen; *s. a.* Mandatory Disclosure Rules

**Erforderliches Personal** **V** 37

**Ergänzungsmodule**  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 255

**Ergänzungsverfahren**  
Verständigungsverfahren **D** 452, 519

**Ergebniszuordnung**  
Annahme einer Betriebsstätte **K** 179  
direkte Methode **K** 99 f.  
„Nullsummtheorie“  
– „Single Tax Payer Approach“ **K** 197

**Erhebliche Änderung**  
des Dotationskapitals **Q** 171

**Erhöhung**  
des aufsichtsrechtlichen Mindestkapitals  
– um Zuschlag **Q** 176

**Erhöhung Kapitalanlagen**  
OECD  
– Gegenberichtigung **R** 206  
– Verständigungsverfahren **R** 206

**Erklärendes MNU**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 35

**Ermessen** **E** 912, 922, 1185, 1207, 1238, 1253

**Ermessensspielraum** **E** 1185

**Ermittlung des Betriebsstättengewinns**  
Gewinnermittlung und -aufteilung  
– Betriebsstättengewinn **K** 8

**Ermittlung von Preisen für Dienstleistungen**  
Annex I  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 28

**Ermittlungsmöglichkeiten** **E** 951, 1206

**Ermittlungsprozess** **B** 125

**Ermittlungsverfahren**  
Amtshaftungsanspruch **F** 85  
Bußgeld- und Strafsachenstelle **F** 83  
Dienstaufsichtsbeschwerde **F** 85  
Mitteilungspflicht **F** 83  
Schätzung **F** 83  
Staatsanwaltschaft **F** 83  
Strafanzeige **F** 85  
Strafprozessordnung **F** 84  
Tax Compliance Management-System **F** 85  
Zwangsmittel **F** 84

**Ernsthafte Bemühen** **E** 936

**Eröffnungsbeschluss**  
Opening decision **B** 281

**ERP-Systeme** **E** 933, 951

**Ersatzbasierte Kostenmethode** **H** 578

**Erschließung des chinesischen Marktes**  
Zeitfragen **D** 186

**Erschließung neuer Märkte** **V** 176

**Erschwerete Sachverhaltsermittlung** **E** 1101, 1102

**Erstattung**  
nachträgliche Zollermäßigung **J** 284

**Erstberichtigung** **B** 8

**Erste Prüfung**  
Preliminary examination **B** 280

**Erstellung der Hilfs- und Nebenrechnung**  
Zuordnung der Versicherungsverträge **R** 257

**Erstellung und Abgabe**  
Zeitpunkt  
– Country-by-Country **D** 15

**Erstversicherer**  
für Kunden **R** 6

**Ertragsrate**  
auf Kapitalanlagen **R** 178  
bottom-up approach  
– Mindestkapitalausstattungsmethode **R** 178  
top-down approach **R** 178

## Ex ante und ex post ermittelte fremdvergleichsübliche Gewinne

### Ertragswertverfahren

- Funktionsverlagerung **U** 584 ff.
- Hypothetischer Fremdvergleich **U** 237
- Ertragszuordnung aus Handelstätigkeit**
  - Allokationsschlüssel **Q** 223
  - Aufteilung
    - Fee Split **Q** 221
    - Revenue Split **Q** 221
  - Betriebsstättenbericht
    - Aufteilung der Gewinne **Q** 222
  - Bruttogewinnaufteilung **Q** 221
  - Geschäftsfallbezogene Restgewinnaufteilungsmethode **Q** 223
  - Integrationsgrad
    - Verrechnungspreismethode **Q** 223
  - Nettогewinnaufteilung **Q** 221
  - Personalfunktionen
    - Vergütung der Händler **Q** 222
  - Profit Split **Q** 221
  - Vergütung der Händler **Q** 222
  - Verrechnungspreismethodenwahl **Q** 223
    - einseitige Verrechnungspreismethode **Q** 220
    - grenzüberschreitende Handelstätigkeit **Q** 223
    - Profit Split Methode **Q** 223

### Erwartete Gewinne **G** 61

### Erwartungswert **G** 67

- bei Übernahme von Risiken **H** 473

### Erweiterte Mitwirkungspflichten

- E** 1247

### Etablierung neuer Funktionen **V** 191

### Etablierung von Prinzipalstrukturen

- V** 218

### EU

- Regulatorische Entwicklungen
  - Digitalsteuer **S** 105 ff., 127

### EU-Amtshilferichtlinie

- s. a. Mandatory Disclosure Rules
- DAC 6 **E** 1305 ff.
- Hintergrund **E** 1300
- Historie **E** 1302 ff.
- länderbezogener Bericht
  - Österreich **X** 707
- Multilateral Competent Authority
  - Agreement
  - Österreich **X** 707
- Mutual Assistance Directive **B** 292

### EU-Initiative zur Steigerung der Steuert ransparenz

- Tax Transparency Package **B** 292

### EU Joint Transfer Pricing Forum (EUJTPF)

- Analysen und Berichte **E** 259
- EU-Masterfile **D** 211
- Verständigungsverfahren **S** 524

### EU-Masterfile-Konzept

- Dokumentation **D** 10

### EU-Masterfile **D** 213

- Praxis der globalen Dokumentation **D** 250

### EU-Passport

- Betriebsstättenkonzern **Q** 3
- Regulierung
  - durch Aufsichtsbehörde des Sitzstaates **Q** 3
  - durch EZB **Q** 3

### Euribor **P** 100

### EU-Richtlinie

- EU-Masterfile **D** 244

### Europäische Einkaufstätigkeiten **V** 131

### Europäische Kommission

- Digitalisierung **S** 105 ff.

- EU-Masterfile **D** 212

### Europäische Masterfile-Dokumentation

- EU-Masterfile **D** 211

### Europäischer Binnenmarkt

- European single market **B** 238

### Europäischer Gerichtshof

- European Court of Justice **B** 283, 317

### Europäischer Pass

- grenzüberschreitender Dienstleistungsverkehr **Q** 12

- Regulierung **Q** 3

- Zweigniederlassung **Q** 12

### Europäischer Vertrieb **V** 170

### Europäisches Procurementcenter **V** 141

### Europarecht

- Außensteuergesetz **A** 262 ff.

- Besteuerungstatbestände, materielle

- zu Lasten des Steuerpflichtigen **F** 66

- Dokumentationspflichten **A** 267, 300

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

- Leistungsbeziehungen **F** 65

- Missbrauch **F** 65

### EU-Schiedskonvention

- Grundlagen **A** 14

### EU-Schiedskonvention (EU SK)

- Verständigungsverfahren **D** 450, 470, 521 ff.,

- 585

- Verhaltenskodex **D** 606

### EU-Schiedsübereinkommen **X** 645, 665 ff.

### EU TPD

- EU-Masterfile **D** 212, 234

### EU-Verhaltenskodex

- österreichische Verrechnungspreisrichtlinie

- Dokumentation **X** 703

### EU-Verrechnungspreisdokumentation

- Amtshilferichtlinie **X** 703

- Verhaltenskodex

- verbundene Unternehmen **X** 703

### EU-weite Dokumentation

- EU-Masterfile **D** 212

### EU-Widrigkeit

- § 1 Abs. 3 AStG **U** 230 ff., 234 ff., 254 ff.

### Ex ante und ex post ermittelte fremdver gleichsübliche Gewinne

- große Abweichungen der **V** 230

## **Ex-ante approach**

### **Ex-ante approach**

Vereinbarungen im Voraus **E** 33f., 37f.

### **Ex-ante Basis**

Zeitfragen **D** 184

### **Ex-ante Evaluierung**

Ex-ante evaluation **B** 277

### **Existierende länderspezifische nationale Dokumentationsvorschriften**

EU-Masterfile **D** 220

### **Exit Taxation**

**V** 77

### **Exit-Besteuerung**

**V** 55, 73, 111ff., 157ff., 215, 227

### **Exklusivität der Vergleichsverträge**

**G** 107

### **Exkurs: Steuerliche Beurteilung einzelner**

#### **Vergütungsbestandteile**

Aktienoptionen **T** 100ff.

### **Expansion in neue Märkte**

**V** 139

### **Experimente**

**H** 550

### **Expert Survey**

Ermittlung Sachverhalt **H** 371

Für Bewertungszwecke **H** 371

### **Experten**

Zeitfragen **D** 184

### **Expertenansichten**

**H** 564, 581

### **Expertenbefragungen**

**G** 92, **H** 494, 558,

**V** 96f., 102f.

Dokumentationsanforderungen **H** 371ff.

Ermittlung Sachverhalt **H** 371ff.

Federal Rules of Evidence **H** 372

Für Bewertungszwecke **H** 371ff.

Statistische Verfahren **H** 371ff., 455

US-Gerichte **H** 372

### **Experteninterviews**

Wertefunktion

– Shapley Value **H** 432

### **Expertenmeinungen**

**H** 564

### **Expertenumfrage**

Empirische Arbeit (Expertenumfragen) im

Rahmen der Bewertung immaterieller

Werte **H** 565

### **Expertenwissen**

**T** 25

### **Expliziter Ausschluss**

Möglichkeit

– Rückversicherungsbeziehung **R** 242

### **Expliziter Konzernrückhalt**

Garantie

– Vergütung **G** 188

### **Ex-post**

**H** 188

### **Ex-post Basis**

Zeitfragen **D** 184

### **Ex-post-Evaluierung**

Ex-post evaluation **B** 277

### **Externalität**

Externality **B** 235, 237, 242

### **Externe Beratungsunternehmen**

Zertifizierung **D** 26

### **Externe Effekte**

**V** 61

### **Externe Fremdvergleichstransaktionen**

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien

**D** 31

### **Externe Gläubiger**

Annex I

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien

**D** 29

### **Externe und interne Datenbanken**

### **G**

### **Externe Vergleichswerte**

Neun Schritte **D** 166

### **Externer Preisvergleich**

Angemessenheitsdokumentation **D** 172

Dokumentation der Zinssätze **D** 197

### **F & E Konzernumlage**

Anteiliger Nutzen **O** 218

Gleichgerichtete Interessen **O** 217

### **Factoring**

**X** 428ff.

Delkrederefunktion

– echtes Factoring **Q** 30

Finanzdienstleistungsinstitute **Q** 25

keine Delkrederefunktion

– unechtes Factoring **Q** 30

### **Factoring (Forderungsankauf)**

**P** 14

### **Fahrzeuge**

sonstige Einrichtungen

– Gewinnung und Verwertung **K** 180ff.

### **Faire Allokation**

**H** 561

### **Fairer Anteil**

immaterieller Werte **H** 560

### **Faktorenanalyse**

Konsumentenbefragungen **H** 277

### **Fallbeileffekt**

Zinsschranke **A** 328

### **Fallgestaltungen**

Arbeitnehmerentsendungen **T** 25

### **Fallgruppe**

**H** 513

### **Falschlieferung**

**J** 102

### **FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)**

US-Verrechnungspreisrichtlinien

– Offenlegungspflichten **Y** 312

### **FDII**

siehe US-Steuerreform 2017

### **Federal Rules of Evidence**

Expertenebefragungen **H** 372

### **Fehler**

bei Expertenebefragungen **H** 376

### **Fehlerterme**

**G** 81

### **Fertigstellung des Jahresabschlusses**

Zeitpunkt

– Dokumentation **D** 16

### **Fertigungsstandort**

**V** 149

### **Feste Geschäftseinrichtung**

Betriebsstättenbegriff

– Merkmal **K** 63f.

Nationales Recht (§ 12 AO)

## Finanzierungsleistungen im Konzern

- Betriebsstätte **K** 11
  - Örtliche Fixierung
  - Schiffahrt- oder Luftfahrtunternehmen **K** 14
  - Festsetzung eines Zuschlags** **E** 1205
  - Festsetzungsfrist**
    - Verständigungsverfahren **E** 506
  - Festsetzungsverjährung**
    - Verrechnungspreis **U** 719
  - F/E-Verhältnis**
    - Eigenkapitalfinanzierung **Z** 170
  - Fiktive bankinterne Darlehensverhältnisse**
    - für Bankbetriebsstätten **Q** 201
  - Fiktive Marke** **V** 83
  - Filialen** **V** 132
  - Final Offer Approach**
    - s. a. Independent Opinion Approach
    - Verständigungsverfahren **V** 514
  - Financial Accounts** **H** 171
  - Financial indicators**
    - Relevante Kennzahlen
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31
  - Finanz- und Steuerposition**
    - Annex I
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29
  - Finanzaktivitäten**
    - Annex I
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29
    - Masterfile **D** 11
  - Finanzamt für Großbetriebsprüfung bzw. Groß- und Konzernbetriebsprüfung**
    - E** 911
  - Finanzdaten** **H** 510
    - Praxis der globalen Dokumentation **D** 255
  - Finanzdaten der Vergleichsunternehmen**
    - Häufigkeit der Anpassung **D** 20
  - Finanzdienstleister**
    - Cash Pool **G** 225
    - Eigenkapital
      - Fremdkapital **G** 225
    - Personal
      - Risiken **G** 225
    - Vergütung
      - Risiken **G** 225
  - Finanzdienstleistungsinstitute**
    - Finanzdienstleistungen
      - Anlageberatung **Q** 25
      - Anlagevermittlung **Q** 25
      - Factoring **Q** 25
      - Finanzierungsleasing **Q** 25
      - Finanzportfolioverwaltung **Q** 25
  - Finanzielle Auswirkungen**
    - Local File **D** 12
  - Finanzielle Garantien**
    - Annex II
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31
  - Finanzielle und steuerliche Situation**
    - Masterfile **D** 11
- Finanzierung**
  - Annex III
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 40
  - Zinsen
    - Darlehen **G** 170 ff.
    - Fazit **G** 200
- Finanzierungsaufwendungen**
  - übrige Passiva **K** 147 f.
- Finanzierungsaufwendungszuordnung**
  - der Bankbetriebsstätte **Q** 187
  - Fungibilitätsansatz **Q** 154
  - Rückverfolgungsansatz **Q** 154
  - Treasury Center **Q** 154
- Finanzierungsfunktion**
  - Mittelbeschaffung und -zuweisung
    - externe Anlagen von Liquiditätsüberhängen **K** 183
- Finanzierungsgesellschaften** **P** 20 ff.
- Finanzleasing**
  - atypischer Mietvertrag
    - Sach- und Preisgefahr **Q** 31
    - erlaubnispflichtiges Finanzierungsleasing
    - Finanzierungsleasingverträge **Q** 31
    - Verwaltung von Objektgesellschaften **Q** 31
  - Finanzdienstleistungsinstitute **Q** 25
    - Gebrauchsüberlassung
    - Operating Leasing **Q** 31
    - Investitionsrisiko **Q** 31
    - Kaufoption
      - Restwertkaufspreis **Q** 31
      - Kreditrisiko **Q** 31
      - nicht erlaubnispflichtige Tätigkeiten
      - Gebrauchsüberlassung **Q** 31
- Finanzierungsleistungen im Konzern**
  - Darlehen
    - Ähnliche Vermögenswerte **G** 123
    - Amerikanische Option **G** 158
    - Anleihenrisikoprämien **G** 127
    - Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 125, 127, 151
    - Ausübungspreis **G** 161
    - Call-Option **G** 158
    - CDS Risikoprämie **G** 9
    - Charakteristika **G** 120
    - Credit Default Swaps **G** 126
    - Einlagezinssätze **G** 154
    - Fair Value **G** 121
    - Fairer Wert **G** 129, 151, 155
    - Fairer Wert des Darlehens **G** 130
    - Fallbeispiel **G** 122
    - Fälligkeit **G** 161
    - FinCAD **G** 148
    - Forwards **G** 161
    - Frühaufkündigungsoption **G** 129
    - Gesellschafterdarlehen **G** 124
    - Identische Vermögenswerte **G** 123
    - IFRS **G** 121
    - Inputdaten **G** 123

## Finanzierungsmanagement

- Interdependenz **G** 134
- Kalkulationszinsfuß **G** 161
- Karasinki log-normal Zinsstrukturmodell **G** 160
- Kreditausfälle **G** 132
- Kreditqualität **G** 133
- Kreditrating **G** 134, 139
- Kredit-Risikoprämien-Kurve **G** 126
- Kreditwürdigkeit **G** 133
- LIBOR-Zinssätze **G** 129 f.
- Marktbewertung **G** 121
- Marktzinsraten **G** 150
- Moody's Investor Services **G** 134
- No-Arbitrage-Prinzipien **G** 128
- Option **G** 158
- Option, Wert der **G** 160
- Put-Option **G** 157 f.
- Quartalsdurchschnitt **G** 153
- Rating Muttergesellschaft **G** 134
- Referenzrate **G** 153
- Repräsentative Bandbreite **G** 156
- Risikofreier Zinssatz **G** 161
- Risikozuschlag **G** 153
- Sekundärmarkt **G** 150
- Sekundärmarktpreise **G** 124 f.
- Shadow Rating **G** 132, 136
- Standardmethoden **G** 130, 132
- Unterstützungsgewährung **G** 134
- US-GAAP **G** 121
- Volatilität der Zinsrate **G** 161
- Zinssätze **G** 128
- Zinsstrukturkurve **G** 161

### Finanzierungsmanagement

- Diversifizierung
- der Finanzquellen **Q** 70
- Management
- eines Debt Capital Markets Profit Centers **Q** 70
- Minimierung
- der Finanzierungskosten **Q** 70

### Finanzierungstransaktionen

- zwischen Geschäftseinheiten **Q** 60

### Finanzindikator

- Neun Schritte **D** 166

### Finanzinformationen

- Annex II **D** 31 f.
- VPDG-VO
- Österreich **X** 739

### Finanzkommissonsgeschäft

- Bankgeschäfte **Q** 18

### Finanzkonteninformationsaustausch

- Mandatory Disclosure Rules **E** 1365 ff.; *s. a.* Mandatory Disclosure Rules
- Meldepflicht **E** 1365 ff.; *s. a.* Kennzeichen

### Finanzkrise

- Risikomanagement
- als zentrale Funktion **Q** 129

### Finanzmarktstabilität

- MaRisk
- normeninterpretierende Verwaltungsvorschriften **Q** 47
- Mindestanforderungen an das Risikomanagement (MaRisk) **Q** 47

### FinanzOnline

- Dokumentationspflichten
- Österreich **X** 717

### Finanzordnungswidrigkeit

- Dokumentationspflichten
- Österreich **X** 758

### Finanzportfolioverwaltung

- Finanzdienstleistungsinstitute **Q** 25
- Wertpapierhandelsbanken **Q** 18

### Finanzposition

- VPDG
- Österreich **X** 730

### Finanztechnologie

- Digitalisierung **Q** 37

### Finanztransaktionen

- P** 1

### Finanzverwaltung

- T** 55

### Finanzwissenschaft

- Public finance **B** 222

### Fintech

- Digitalisierung **Q** 37

### Firm Infrastructure

- Sequentielle Wertschöpfungskette **O** 421

### Firmenspezifisch

- G** 62

### Fiskaljahr der obersten Muttergesellschaft

- Zeitpunkt

- Dokumentation **D** 16

### Fiskaljahr des Erklärenden

- MNU**

- Annex III

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 36

### Fixkosten

- Fixed costs

- Produktionsentscheidung **H** 227

### Folgemethoden

- J** 103

### Fondsadministration

- Anlagegrenzprüfung **Q** 262

- asset servicing **Q** 262

- Ausführung der Handelsgeschäfte **Q** 262

- custody **Q** 262

- Fondsberichterstattung **Q** 262

- Reporting **Q** 262

- trade execution **Q** 262

- Verwahrstelle **Q** 262

### Fondsadministrationsvergütung

- Kostenaufschlagmethode **Q** 274

- lipper-Datenbank

- Vermögensverwaltung **Q** 274

### Fondsberichterstattung

- Fondsadministration **Q** 262

### Footprint des Konzerns

- V** 197

### Förderung

- 5-Jahres-Plan **Z** 9

- Anreizsystem **Z** 9

## Fremdübliche Aufteilungsschlüssel

**Form der Gewinnaufteilung** **H** 561

**Form over substance**

wirtschaftliche Interpretation **K** 56 ff.

**Formblätter**

OECD – Kapitel V

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 5

**Formerfordernis**

Mangel der Ernstlichkeit **E** 37

Nachweisvorsorge **E** 32 ff.

Rückwirkungsverbot **E** 33

Wirksame Vereinbarungen **E** 37

**Förmliches und öffentliches Hauptprüfverfahren**

Formal investigation procedure **B** 280, 281

**Formula apportionment** **H** 191

**Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare)**

Country-by-Country Reporting (CbCR)

**Z** 55, 145

CSA **Z** 136

Datenbank **Z** 138

Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 136

Investition **Z** 136

Segmentierte Finanzergebnisse **Z** 136

Steuererklärung **Z** 135, 138

Verrechnungspreisprüfung **Z** 227

**Formulierungen** **V** 156

**Forschung und Entwicklung** **E** 925, 937, 943,

944, 945, 946, 960, 982, 986, 987, 991, 998,

1001, 1204, 1221, 1245, **H** 209, **V** 149, 236

Annex I

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 40

Anreizsystem **Z** 8

Arten

– Angewandte Forschung und Entwicklung **O** 325

– Grundlagenforschung **O** 325

– Zweckforschung **O** 325

CSA **Z** 335

Ein-Funktionen-Unternehmen (EFU) **Z** 208

EU-Masterfile **D** 241

Formen

– agile Entwicklungstätigkeit **O** 326

– Auftragsforschung und -entwicklung **O** 326

– Eigenforschung **O** 323 ff.

– Gemeinschaftsforschung **O** 323 ff.

– Kostenumlage **O** 326

– Poolkonzept **O** 326 ff.

– Übersicht **O** 326

Leistungsaustauschkonzept **O** 334 ff.

Standort **O** 323 f.

Technologietransfer **O** 323

Zuschüsse **O** 323

**Forschungsverträge**

Annex I

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29

**Fragebogen** **V** 83

OECD – Kapitel V

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 5

**Fragebogen der Finanzbehörden** **D** 199

**Fragemethodik**

Expertenbefragungen **H** 375 ff.

**Fragmentierung**

künstliche Trennung von Aktivitäten

– Negativkatalog **K** 25

**Franchise Center** **V** 133, 135

**Franchisefilialen** **V** 132

**FranchiseHelp**

Anpassungsrechnungen **G** 44

Federal Trade Commission **G** 42

Franchise **G** 44

Franchiseverträge **G** 42

Geschäftsmodell **G** 43

immaterieller Werte **H** 553

Kostenaufschlagssysteme **G** 44

Markenname, globaler **G** 43

Nachweis Angemessenheit **G** 44

UFOCs **G** 42

Unternehmerische Strategie **G** 44

Unterschiedlicher Markenname **G** 43

**Franchisenehmer** **X** 506

**Free capital**

Anteil des zinslosen Kapitals

– Eigenkapital **R** 166

**Freistellung**

Schweiz **W** 119

**Freiwillige Basis**

EU-Masterfile **D** 213

**Fremddaten (Comparables)** **H** 501

**Fremde Dritte** **E** 956, 960, 1203, **H** 192

**Fremdes Unternehmen**

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien

**D** 31

**Fremdfinanzierung**

Dokumentation der Zinssätze **D** 189

**Fremdkapital**

Finanzierung

– Zinsen **G** 170 ff.

Fremdüblichkeit Zinsen **D** 190

Residualgröße **R** 166

**Fremdkapitalaufnahme**

Investition **Z** 40

**Fremdkapitalaufnahmeverbot**

Geschäft ohne unmittelbaren Zusammenhang

**R** 166

**Fremdkapitalkosten**

Funktionsverlagerung **U** 639

**Fremdmittel-Verbindlichkeiten**

Versicherungsunternehmen

– Fremdkapitalaufnahmeverbot **R** 166

**Fremdsprachliche Dokumentation**

EU-Masterfile **D** 218

**Fremdübliche Aufteilungsschlüssel** **H** 514

## Fremdübliche Vergütung

### Fremdübliche Vergütung

Neun Schritte **D** 166  
unterstützende Personalfunktion **Q** 193

### Fremdübliche Verrechnungspreise

Nutzung finanzieller Mittel **K** 153f.

### Fremdüblichkeit **E** 946, 1116, 1236, 1242

### Fremdüblichkeit Zinsen **D** 189

### Fremdvergleich **T** 74

äußerer **C** 160, 252, 365  
Betrachtungszeitraum **A** 71  
Cash Pool **G** 220  
Digitalisierung **S** 50ff.  
Europarechtstauglichkeit **U** 230ff.  
Fremdvergleichsdaten **C** 42, 367f., 473ff.  
Funktions- und Risikoanalyse **C** 31ff.  
Gewinnvergleichsmethode **C** 375ff., 384ff.  
hypothetischer **A** 223, **O** 195, 204, 212, **T** 21  
hypothetischer, Kapitalisierungszinssatz **A** 223, 227  
hypothetischer, Preisanpassungsklausel **A** 243ff.  
innerer **C** 160, 252, 365  
interne Daten **C** 477  
Kostenaufschlagsmethode **C** 256ff.  
Lieferung von Gütern und Waren **M** 3f.  
Lizenzvereinbarungen **C** 509  
tatsächlicher **A** 223  
TNMM **C** 354ff., 363ff.  
transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode **C** 462f.  
Vergleichsanalyse **C** 35ff.  
Vergleichsfaktoren **C** 23ff.  
Vergleichszeitraum (CPM) **C** 382  
Verrechnungspreismethoden **C** 23ff.  
Verwaltungsgrundsätze **A** 273  
Wiederverkaufspreismethode **C** 159ff.  
Zinsen  
– Darlehen **G** 170ff.  
Zusammenfassung von Transaktionen **C** 23ff.

### Fremdvergleich, externer

Ähnliche Vermögenswerte **G** 123  
Anleihenrisikoprämien **G** 127  
Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 125, 127  
Ausmaß **H** 451  
Bewertung  
– Fair Value **G** 121  
– IFRS **G** 121  
– Marktbewertung **G** 121  
– Standardmethoden **G** 130, 132  
– US-GAAP **G** 121  
Bewertung der Option  
– Amerikanische Option **G** 158  
– Ausübungspreis **G** 161  
– call option **G** 158  
– Fälligkeit **G** 161  
– Forwards **G** 161  
– Kalkulationszinsfuß **G** 161  
– Karasinski log-normal Zinsstrukturmodell **G** 160  
– Option **G** 158  
– Option, Wert der **G** 160  
– Put-Option **G** 157f.  
– Risikofreier Zinssatz **G** 161  
– Volatilität der Zinsrate **G** 161  
– Zinsstrukturkurve **G** 161  
Bewertung Kreditwürdigkeit Darlehensnehmer  
– Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 136  
– Einlagezinssätze **G** 154  
– Interdependenz **G** 134  
– Kreditausfälle **G** 132  
– Kreditqualität **G** 133  
– Kreditrating **G** 134, 139  
– Kreditwürdigkeit **G** 133  
– Moody's Investor Services **G** 134  
– Rating Muttergesellschaft **G** 134  
– Shadow Rating **G** 132, 136  
– Unterstützungsgewährung **G** 134  
Bewertung ohne Frühaufkündigungsoption  
– Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 151  
– Fairer Wert **G** 151, 155  
– FinCAD **G** 148  
– Marktzinsraten **G** 150  
– Quartalsdurchschnitt **G** 153  
– Referenzrate **G** 153  
– Repräsentative Bandbreite **G** 156  
– Risikozuschlag **G** 153  
– Sekundärmarkt **G** 150  
CDS Risikoprämie **G** 9  
Charakteristika **G** 120  
Credit Default Swaps **G** 126  
Datenbanken  
– Bloomberg **G** 48  
– Datenbanken **G** 50  
– Finanzierungsdatenbanken **G** 50  
– FranchiseHelp **G** 42ff.  
– Reuters **G** 48  
– RoyaltyStat **G** 38ff.  
– Vergleichspreise **G** 30  
– Warenmärkte **G** 48f.  
– Warenterminmärkte **G** 48f.  
Fair Value **G** 121  
Fairer Wert **G** 129  
Fairer Wert des Darlehens **G** 130  
Fallbeispiel **G** 122  
Franchise Help  
– Anpassungsrechnungen **G** 44  
– Federal Trade Commission **G** 42  
– Franchise **G** 44  
– Franchiseverträge **G** 42  
– Geschäftsmodell **G** 43  
– Kostenaufschlagsysteme **G** 44  
– Markenname, Globaler **G** 43  
– Nachweis Angemessenheit **G** 44  
– UFOCs **G** 42

## Fremdvergleich, externer

- Unternehmerische Strategie **G** 44
- Unterschiedlicher Markenname **G** 43
- Frühaufkündigungsoption **G** 129
- Pariser Konvention **G** 11
- Schutz **G** 11
- Gesellschafterdarlehen **G** 124
- Identische Vermögenswerte **G** 123
- IFRS **G** 121
- Inputdaten **G** 123
- Kostenaufschlagsmethode
  - Betriebsausgaben **G** 244
  - Datenbanken **G** 245
  - Effizienzgewinne **G** 242
  - Fertigprodukte **G** 246
  - Fremde Dritte **G** 242
  - Fremdvergleichsstücklichkeit **G** 244
  - Funktions- und Risikoprofil **G** 248
  - Gewinn, angemessen **G** 244
  - Halbfertige Güter **G** 241
  - Halbfertigfabrikate **G** 246
  - Herstellungskosten **G** 244
  - Indirekte Methode **G** 244
  - Konzerninterne Transaktionen **G** 250
  - Kostenaufschläge, Ermittlung von **G** 245
  - Nettomarge **G** 252
  - Profitabilitätsniveau **G** 244
  - Routinetätigkeiten **G** 247
  - TNMM **G** 252
  - Transaktionen **G** 249
  - Transaktionsbasis **G** 249
  - Vergleichbare Produkte **G** 244
  - Vergleichsunternehmen **G** 248
  - Vollkostenaufschläge **G** 251
- Kredit-Risikoprämien-Kurve **G** 126
- LIBOR-Zinssätze **G** 129, 130
- Monte-Carlo Analyse
  - Risikoquantifizierung **H** 460
- 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** 128
- Preisvergleichsmethode
  - Anpassungsrechnungen **G** 31, 36 ff.
  - Anwendung **G** 36 ff.
  - Anwendung für Wirtschaftsgüter **G** 6
  - CUP-Methode **G** 57 ff.
  - Darlehen **G** 120 ff.
  - Datenbanken **G** 30, 38 ff.
  - FranchiseHelp **G** 30
  - Halbfertigfabrikate **G** 32
  - Indirekter Preisvergleich **G** 53
  - Marktpreis **G** 31
- Moody's Rating Methodologies **G** 137 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.
- Routinetätigkeiten
  - Dritten in Auftrag gegeben **G** 18
  - Marktpreise, 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** 124, 125
- Standardmethoden
  - Absolute Vergleichbarkeit **G** 28
  - Anforderung Vergleichbarkeit **G** 27
  - Anpassungsrechnung **G** 36
  - Anwendung **G** 36
  - Bruttomargen **G** 258
  - Datenbanken **G** 256
  - Entrepreneurs **G** 9
  - Enterprise Resource Planning Systeme **G** 261
  - Ergebnisorientierter Nachweis **G** 26
  - Feststellung Vergleichbarkeit **G** 27
  - Fixkosten verteilen **G** 261
  - Funktions- und Risikoanalyse **G** 12
  - Gesondert analysiert **G** 260
  - Gesonderte GuV **G** 260
  - Gewinnaufschläge **G** 258
  - Grundsatz des Fremdverhaltens **G** 24
  - Halbfabrikat **G** 257
  - Identische Marke **G** 35
  - Integration unterschiedlicher Verrechnungspreismethoden **G** 2
  - Komplexe Aktivitäten **G** 4
  - Konzerngesellschaften, Einteilung von **G** 4
  - Kostenaufschlagsmethode **G** 7, 25, 28, 258
  - Märkte, zwei **G** 35
  - Marktstudien, aufwendige **G** 256
  - Methodenhierarchie **G** 254
  - Nettomargen **G** 258
  - Nicht-Routinetätigkeiten **G** 19 ff.
  - Preise festlegen **G** 253
  - Preisvergleichsmethode **G** 25, 29 ff., 186
  - Profit Center Betrachtung **G** 260
  - Quantifizierung **G** 24 ff.
  - Risikoträger, unternehmerische **G** 4
  - Routineaktivitäten **G** 13, 15
  - Routinegesellschaften **G** 4

## Fremdvergleichbarkeit

- Routine marge **G** 16
  - Routine tätigkeit **G** 5
  - Routineunternehmen **G** 9
  - Transaktionsbasiert **G** 260
  - Überprüfung Angemessenheit **G** 253
  - Unternehmerisch tätig **G** 16
  - Unternehmerische Restgewinne **G** 16, 17
  - Unterschiedliche Sachverhalte **G** 3
  - Vergleichbare Lizenzgebühren **G** 34
  - Vergleichspreise, Identifikation **G** 256
  - Vermögensgegenstände **G** 12
  - Vertragsabschluss **G** 37
  - Wertschöpfung, unternehmerische **G** 5
  - Wiederverkaufspreismethode **G** 25, 28, 186
  - Wirtschaftliche Rahmenbedingungen **G** 27
  - Wirtschaftliche Realität **G** 5
  - Wirtschaftsgüter, immaterielle **G** 10
  - Wirtschaftsgüter, materielle **G** 10
- US-GAAP** **G** 121
- Vergleichspreise
- Börsenhandel **G** 49
  - Datenbanken **G** 34, 37 ff.
  - Finanzdatenbanken **G** 49
  - FranchiseHelp **G** 256
  - Halbfabrikate **G** 257
  - Identifikation **G** 256
  - Immaterielle Güter **G** 34
  - Immaterielle Wirtschaftsgüter, Zurverfügungstellung **G** 34
  - Kreditrating **G** 50
  - Kreditrating und Bürgschaften **G** 50
  - Marktanalysen **G** 33
  - Markttstudien **G** 256
  - RoyaltyStat **G** 256
  - Suche **G** 33
  - Vergleichspreise, äußere **G** 33
- Wiederverkaufspreismethode
- Arm's length Bandbreite **G** 236
  - Funktions- und Risikoanalyse **G** 238
  - Gewinnaufteilungsmethode **G** 237
  - Kostendaten, relevante **G** 240
  - Kostenrechnungssysteme, effiziente **G** 238
  - Residualgewinn, Anteil am **G** 237
  - Transaktionen **G** 239
  - Wettbewerb, freier **G** 235
- Zinssätze **G** 128

## Fremdvergleichbarkeit

- mittels statistischer Verfahren **H** 321 ff.
- Profit Split **H** 394

## Fremdvergleichsanalyse

- Ergebnis der **G** 84
  - Local File **D** 12
  - mit Hilfe einer externen Datenbank **H** 101
- Fremdvergleichsanalyse für konzerninterne Lizenzzahlungen**
- mit Hilfe einer externen Datenbank in der Praxis **G** 96

## Fremdvergleichsdaten

Beschaffung **O** 173

## Fremdvergleichsgrundsatz

**B** 79, **E** 919, 936, 956, 979, 1118, 1119, 1123, 1131, 1214,

1222, 1248, **G** 83, **V** 1

Abzugsfähigkeit **Z** 319

Angemessenheit **Z** 1

Angemessenheitsdokumentation **D** 162 ff.

Anwendung Verrechnungspreismethoden,

Leitfaden **G** 1

Arm's Length Principle (ALP) **B** 300, 301, 303, 315, 318

**CSA** **Z** 335 f.

deutsches Steuerrecht **A** 160, 408

Dienstleistung

– Dokumentation **X** 758

Dienstleistungsgebühr **Z** 320

Dokumentationspflichten

– Österreich **X** 760

Formalanforderungen **F** 12

Funktionsverlagerung **U** 103 ff., 172 ff.

Garantiezahlungen **G** 50

Gewinnkorrekturvorschriften **Z** 52

Grundüberlegung **A** 12

Maßstab **Z** 212, 355

**OECD** **U** 230

Ratingagenturen **G** 50

Schweiz **W** 19

Sperrwirkung **F** 12 f.

Stand-Alone-Gedanke

– Doppelbesteuerung **R** 202

Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 70 ff.

Verhältnis zum Handelsvertreterausgleichspruch **U** 134 ff.

Vermögenswerte

– Chancen und Risiken **K** 135

Zinsen **G** 50, **Z** 173

## Fremdvergleichsmargenanalysen

**V** 157

## Fremdvergleichsmethode

**Q** 151

direkter Fremdvergleich

– Kapitalanlagen **R** 174

## Fremdvergleichspreis

**E** 948, 959, 968, 1116,

1205

## Fremdvergleichsstudie von Lizenzraten

**G** 96

## Fremdvergleichstransaktionen

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

## Fremdvergleichsüblich

**G** 84

## Fremdvergleichsübliche Gewinnaufteilungen

**H** 579

## Fremdvergleichsübliche Gewinne

aus gemeinsamen Tätigkeiten **H** 419

## Fremdvergleichsübliche Preisermittlung

durch Bewertung entgangener Gewinne **H** 225

## Fremdvergleichsübliche Transaktionen

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

## Funktionsanalyse

### Fremdvergleichsübliche Vergütung

- von IP
- mittels statistischer Verfahren **H** 221 ff.
- mittels Verhandlungstheorie **H** 419

### Fremdvergleichsübliches finanzielles Ergebnis

Zeitpunkt **D** 14

### Fremdvergleichsüblichkeit der Lizenzgebühren **H** 567

### Fremdwährungseffekte

- Anpassungsrechnung
- Ergebnisse **G** 199
- Währungsrisiko **G** 195
- Inflation
- Anpassungsrechnung **G** 198
- Risikoprämie
- Anpassungsrechnung **G** 197

### Fristentransformationen

- kurzfristige Refinanzierung
- von langfristigen Krediten **Q** 61

### Frühere Jahre

Zeitfragen **D** 184

### FTP system

- Einpreisen
- von Risiken und Kosten **Q** 80
- Leitlinien
- von Regulatoren **Q** 80

### Functionally Separate Entity Approach (FSE-Approach)

- Methode
- Betriebsstättengewinnermittlung **K** 87

### Funds Transfer Pricing **Q** 202

- Liquiditätsmanagement **Q** 62
- Liquiditätstransferpreissystem **Q** 75

### Fünf Kategorien

Masterfile **D** 11

### Fünf kumulative Merkmale

- Begriff der Betriebsstätte
- wesensbestimmend **K** 12

### Funzigibilität

- Anpassungsrechnung
- Liquidität **G** 194
- Dokumentation der Zinssätze **D** 196

### Funktion

- Abgrenzung **U** 81 ff.
- Abgrenzung Teilbetrieb **U** 44 ff., 45
- Begriff **U** 13 ff., 18 ff., 26 ff., 32 ff., 46 ff., 294 ff.
- Bewertung **U** 571 ff., 601 ff.
- Barwert **U** 605
- Direkte Methode **U** 578, 609
- Einigungsbereich **U** 604
- Geschäfts- oder Firmenwert **U** 576
- Indirekte Methode **U** 580, 609
- Kapitalisierungszeitraum **U** 610 ff.
- Kapitalisierungszinssatz **U** 621 ff.
- Kaufpreisallokation **U** 575
- Methoden **U** 578 ff.

- Reingewinn **U** 606 f.

Funktionsverdoppelung **U** 295

Relative Bedeutung **R** 43

Verlagerung **U** 78 ff.

Abspaltung **U** 76 f.

Wesentliche Betriebsgrundlagen **U** 31

### Funktionale Ausübung **V** 205

#### Funktionale Beiträge

Functional contributions **B** 305

#### Funktionaler bzw. ökonomischer Eigentümer **V** 53

#### Funktionaler Zusammenhang

Statistische Verfahren **H** 344

#### Funktionales und wirtschaftliches Eigentum **H** 556, **V** 48

#### Funktions- und Risikoanalyse (F & R-Analyse) **E** 926, 974, 1000, 1007, **H** 497, **V** 31

EU-Masterfile **D** 228

Festlegung der Zeichnungsstrategie

Underwriting policy **R** 131

Fremdvergleich **C** 31 ff.

offizielle Arbeitsplatzbeschreibungen **R** 131

Praxis der globalen Dokumentation **D** 252, 256

Produktentwicklung **R** 131

quantitatives Zuordnungskriterium

Personalkosten **R** 132

transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsme

thode **C** 464 ff.

Wiederverkäufer **C** 161 ff.

#### Funktions- und risikoarme Betriebsstätten

Routinetätigkeiten **K** 166 f.

#### Funktions- und Wertschöpfungsanalyse

Vergleichbarkeitsanalyse **M** 167 ff.

#### Funktionsabschmelzungen **V** 191

#### Funktionsabspaltungen

Funktionsverlagerung **U** 318, 385 ff.

Tatbestandsmerkmale **U** 386 f.

#### Funktionsanalyse **X** 147, 252, 263, 373, 457 f., 512, 515 ff.

Annex I

OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29

Dokumentation **D** 125 ff.

EU-Masterfile **D** 228

Fremdvergleich **C** 26 ff.

Fremdvergleichsgrundsatz **G** 12

Functional analysis **B** 305

Gewinnvergleichsmethode **C** 393

Informationsbeschaffung **M** 231 ff.

Absatzbereich der Konzernunternehmen **M** 235

Entwicklung der Konzernunternehmen **M** 234

Information über das Marktfeld **M** 240

Information über die Konkurrenten **M** 239

## Funktionsänderung

- Informationswesen der Unternehmen **M** 238
- Personalbereich der Konzernunternehmen **M** 237
- Produktionsbereich der Konzernunternehmen **M** 236
- Struktur der Konzernunternehmen **M** 233
- Loan Support
- Kreditverwaltung **Q** 98
- Managing Risk
  - Absicherung bestehender Risiken **Q** 98
- Masterfile **D** 11
- Monitoring Risk
  - Bonitätsüberwachung **Q** 98
- Neun Schritte **D** 166
- Produktentwicklung **R** 21
- Relative Bedeutung **R** 43
- Risikomanagement **R** 26
- Sales/Marketing **Q** 97
- Sales/Support
  - Unterstützungsdiendienstleistungen **Q** 97
- Sales/Trading
  - Kreditwürdigkeitsprüfung **Q** 97
  - Verbriefungsprozesse **Q** 98
- Schadensfall-Management **R** 27
- Treasury
  - Liquiditätssteuerung **Q** 97
  - Refinanzierungsmittel **Q** 97
- Unternehmensfunktionen
  - Funktionen bis zur Schaffung eines finanziellen Vermögenswertes **Q** 96
  - Funktionen in Bezug auf bereits geschaffene finanzielle Vermögenswerte **Q** 96
- unterstützende Prozesse
  - aufsichtsrechtliche Compliance **R** 29
  - EDV **R** 29
  - Konzernfinanzierung **R** 29
  - Kreditwürdigkeitsanalyse **R** 29
  - Zentralverwaltungsleistung **R** 29
- Vergleichbarkeitsanalyse
  - Geschäftseinheit **X** 735
- Verkaufs- und Marketingaktivitäten
  - Stornorisiko **R** 22
- Vermögensverwaltung
  - unit linked **R** 28
- Vertriebsfunktion
  - Bankassurance **R** 23
  - Digitalisierung **R** 24
  - Versicherungsmakler **R** 23
  - Versicherungsvertreter **R** 23
- Zeichnungsprozess
  - Analyse der Risikoweitergabe **R** 127
  - Annahme der versicherten Risiken **R** 127
  - Festlegung der Zeichnungsstrategie **R** 127
  - Funktionsaufteilung **R** 128
  - Konditionengestaltung **R** 25
- Preisfindung **R** 25
- Preisgestaltung **R** 127
- Risikoannahme **R** 25
- Risikoauswahl **R** 25
- Risikoklassifizierung **R** 25
- Risikoklassifizierung und Risikoauswahl **R** 127
- Risikoweitergabe **R** 25
- Underwriting **R** 25
- Zeichnungsstrategie **R** 25

## Funktionsänderung

- Grundvoraussetzung
  - für Portfolioübertragung **Q** 119

## Funktionsarme Betriebsstätten

- Betriebsstätte dem Grunde nach **K** 171

## Funktionsaufteilung

- Personalfunktion
  - Personalfunktionenkonkurrenz **K** 114 ff.
  - Vertragsbedingungen **Q** 106
- Risikoübernahmefunktion
  - anteilige Zuordnung **Q** 108
  - split function business
    - split KERT **Q** 108
  - Unteilbarkeit
    - der KERT-Funktion **Q** 108

## Funktionsausübung **V** 37

## Funktionsbeschreibung

- Risikoklassifizierung und -auswahl
  - VWG BsGa **R** 139

## Funktionsbewertung

- Amerikanische Option **G** 158
  - Ausübungspreis **G** 161
  - Call-Option **G** 158
  - Fälligkeit **G** 161
  - Forwards **G** 161
  - Kalkulationszinsfuß **G** 161
  - Karasinki log-normal Zinsstrukturmodell **G** 160
  - Option **G** 158
  - Option, Wert der **G** 160
  - Put-Option **G** 157 f.
  - Risikofreier Zinssatz **G** 161
  - Volatilität der Zinsrate **G** 161
  - Zinsstrukturkurve **G** 161

## Funktionsschwache Unternehmen

- ausländische feste Geschäftseinrichtungen **K** 75 f.

## Funktionsverdoppelung

- Abgrenzung **U** 193, 318, 321 ff., 360
- Abgrenzung Funktionsverlagerung **U** 69 ff.
- Anwendungszeitpunkt **U** 342
- Dokumentation **U** 368 ff.
- Funktionsbegriff **U** 295
- Funktionsverlagerung **U** 193, 318, 321 ff.
- Steuerliche Folgen **U** 363 ff.
- Tatbestandsmerkmale **U** 333 ff.
- Verordnungsermächtigungsgrundlage **U** 329 ff.
- Verunglückte **U** 375 ff., 434 ff.

## Funktionsverlagerung

**Funktionsverlagerung** **B** 205, **E** 903, 937, 945, 969, 971, 980, 981, 991, 998, 1194, **V** 191  
Abgrenzung Funktionsverdoppelung **U** 69 ff.  
Abschmelzen von Vertriebsfunktionen  
    **U** 1036 ff.  
– Ausgleichsanspruch **U** 1043  
– Kundenstamm **U** 1038  
– Limited Risk Distributor **U** 1040  
Anpassungsklausel **U** 175  
Anwendungsfälle **U** 908 ff.  
– Agenten **U** 916  
– Eigenhändler **U** 915  
– Kommissionär **U** 916  
– Nutzungüberlassung **U** 911  
– Routinefunktionen **U** 910  
– Überlassung **U** 908  
– Übertragung und Abschmelzung **U** 908  
– Unternehmenscharakterisierung **U** 912  
– Verlagerung der Produktionsfunktion  
    **U** 917 ff.  
Anwendungszeitpunkt **U** 176 ff., 781 ff.  
Auffassung der VGr-FV **U** 67 ff.  
Auftragsfertiger  
– Verlagerung einzelner Produktionsschritte  
    **U** 934  
Außenprüfung **U** 755 ff.  
Außensteuergesetz **A** 235 ff.  
Ausweitung der Funktion **U** 404, 407  
Auswirkungen Verrechnungspreise **U** 7 ff.  
Bagatellfälle **U** 345 ff., 419  
Begriff **A** 161, **U** 49 ff., 67 ff., 298 ff., 314  
– Aufgabenbezogener Verlagerungsbegriff  
    **U** 302  
– Produktbezogener Verlagerungsbegriff  
    **U** 302  
Beispiele **U** 51 ff.  
Besteuerung dem Grunde nach **U** 291 ff.  
Besteuerung der Höhe nach **U** 438 ff.  
– Kenntnisse der Gegenseite **U** 439 ff.  
– Verrechnungspreismethoden **U** 446 ff.  
Betriebsstätten **A** 241  
Bewertung **A** 239  
– Amerikanische Option **G** 158  
– Ausübungspreis **G** 161  
– Call-Option **G** 158  
– Fälligkeit **G** 161  
– Forwards **G** 161  
– Kalkulationszinsfuß **G** 161  
– Karasinki log-normal Zinsstrukturmodell  
    **G** 160  
– Option **G** 158  
– Option, Wert der **G** 160  
– Put-Option **G** 157 f.  
– Risikofreier Zinssatz **G** 161  
– Volatilität der Zinsrate **G** 161  
– Zinsstrukturkurve **G** 161, 235  
Bewertung vor VZ 2008 **U** 807 ff.

– Betriebe und Teilbetriebe **U** 811 f.  
– Einzelwirtschaftsgüter **U** 808 ff.  
– Geschäftschancen **U** 813 ff.  
– Geschäftschancenlehre und Goodwillrealisierung **U** 820 ff.  
Bewertungs- und Veranlagungszeitpunkt  
    **U** 379  
Bilanzsteuerrecht **U** 724 ff.  
Business Restructuring OECD **A** 235, 241  
Cash Generating Unit **U** 29, 41 ff.  
Chancen & Risiken **U** 306 ff.  
Dienstleistung **U** 418  
Dispositionsfreiheit **U** 206 ff.  
Dokumentation **U** 513, 755 ff.  
Dokumentationspflichten  
– Österreich **X** 759  
Echte und unechte Rückwirkung **U** 793 ff.  
Einigungsbereich **U** 107, 175, 461 ff., 786  
– Gewinnpotenzial **U** 464 ff.  
– Handlungsalternativen **U** 483, 487 ff.  
– Kein Einigungsbereich **U** 551 ff.  
– Planrechnungen **U** 470 ff.  
– Preisfestsetzung **U** 511 ff.  
– Preisobergrenze **U** 461, 480 ff., 538  
– Preisuntergrenze **U** 461, 474 ff.  
– Schließungskosten **U** 471 ff., 526  
– Standortvorteile **U** 471 f.  
– Synergieeffekte **U** 471 f.  
– Tax Amortisation Benefit (TAB) **U** 481  
– Unternehmensbewertung **U** 473 ff.  
Einzelbewertung **A** 240  
Entschädigungsanspruch **U** 111 ff.  
– Beweislast **U** 114  
– Formen **U** 111 ff.  
– Gesetzliche Treuepflichten **U** 117  
– Handelsvertreterausgleichsanspruch  
    **U** 118 ff.  
– Vertraglich **U** 111  
Entschädigungsansprüche **U** 101 ff.  
Entscheidungsbäume **H** 448  
Erhebliche Abweichung **U** 705 ff.  
Erscheinungsformen **U** 73 ff.  
– Abschmelzung **U** 78 ff.  
– Aufstockung **U** 78 ff.  
– Funktionsabspaltung **U** 76 ff.  
– Funktionsausgliederung **U** 75  
Erzwungene Verlagerung **U** 520 ff.  
Escape-/Öffnungsklausel **U** 661 ff.  
Fehlender Einigungsbereich **U** 551 ff.  
Feststellungslast **F** 54  
Fremdvergleichsgrundsatz **U** 103 ff.  
Funktionsausweitung **U** 437  
Funktionsverdoppelung **A** 237, **F** 53  
Funktionsverlagerungsverordnung **F** 51  
Geschäftschancenlehre **U** 235  
Gesetzesvorbehalt **F** 54  
Gesetzliche Regelungen **U** 186 ff.

## Funktionsverlagerung

- Außensteuergesetz **U** 187 ff.
- Funktionsverlagerungsverordnung **U** 191 ff.
  - Gestaltungsmisbrauch **U** 151 ff.
  - Gewinnpotential **A** 238 f., **U** 460
  - Goodwill **U** 460
  - Goodwillrealisierung **U** 198 ff.
  - Gründe **U** 1 ff.
    - Kostenreduzierung **U** 5
    - Rechtssystem **U** 6
    - Steuerbelastung **U** 6
    - Wertschöpfungsprozess **U** 4
    - Wettbewerbsposition **U** 3
  - Hypothetischer Fremdvergleich **U** 175, 454 ff., 785
  - Im Zeitablauf **U** 422 ff.
  - Internationale Regelungen **U** 836 ff.
  - Internationaler Vergleich **U** 864 ff., 875 ff., 899 ff.
    - Belgien **U** 878 ff.
    - China **U** 881 ff.
    - Frankreich **U** 866 f.
    - Großbritannien **U** 868 f.
    - Indien **U** 884 ff.
    - Irland **U** 887 ff.
    - Japan **U** 870 f.
    - Schweiz **U** 890 ff.
    - Spanien **U** 893 ff.
    - Ungarn **U** 896 ff.
    - USA **U** 872 ff.
  - Know-how Transfer **U** 417
  - Kündigung von Produktionsverträgen **U** 942 ff.
  - Liquidation **U** 520
  - Liquidationswert **U** 524
  - Lohnfertiger
    - Verlagerung einzelner Produktionsschritte **U** 934
  - Lohnveredler
    - Verlagerung einzelner Produktionsschritte **U** 934
  - Meldepflicht **E** 1373 f.; *s. a.* Kennzeichen; *s. a.* Mandatory Disclosure Rules
  - Missbrauchsbekämpfungsvorschrift **F** 54
  - Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten **U** 741 ff.
  - Negativabgrenzung **U** 320 ff., 408 ff.
  - Nutzungsüberlassung **U** 210 ff.
  - OECD-Richtlinien **U** 837 ff.
  - § 90 Abs. 3 Satz 3 AO **H** 584
  - Personalentsendung **U** 412 ff.
  - Preisanpassungsklausel **A** 243 ff., **U** 681 ff., 790 ff., 803 ff.
  - Preisanpassungsregelungen **U** 190
  - Realisierungszeitpunkt **U** 744
  - Rechtfertigungslehre des EuGH **U** 241 ff.
  - Rechtsbegriff, unbestimmter **F** 50
  - Rechtsverordnung **F** 51
  - Risiken
    - Missbrauch **U** 151 ff.
  - Risikoanalyse
    - people functions **H** 455
  - Risikomanagement
    - Ablauforganisationskonzepte **U** 753
    - Routinefunktionen **U** 309, 390 ff., 394 ff., 401 ff., 437
  - Rückwirkende Anwendung **U** 176 ff.
    - bei abweichenden WJ **U** 178
    - Nachholeffekt **U** 181
    - zeitlich gestreckte Funktionsverlagerung **U** 179 ff.
  - Schließungs- und Stilllegungskosten **U** 954 ff.
    - Auftragsfertiger **U** 956
    - Ausländischer Eigenproduzent **U** 955
    - Lohnfertiger **U** 956
    - Lohnveredler **U** 956
  - Shared Service Center **U** 405
  - Sonstige Vorteile **U** 310 ff.
  - Standortvorteil ausländischer Produktionsgesellschaften **U** 949 ff.
    - Auftragsfertiger **U** 949
    - ausländischer Eigenfertiger **U** 951
    - Kostenaufschlagsmethode **U** 952
    - Lohnfertiger und Lohnveredler **U** 949, 952
    - UN Practical Manual 2013 **U** 953
    - Verhandlungsposition **U** 953
  - Steuerliche Beurteilung **U** 103 ff.
  - Steuerstrafrecht **U** 156 ff.
  - Substitution (Ersatzinvestition) **U** 303 ff.
  - Tatbestandsmerkmale **U** 291 ff.
  - Transferpaket **A** 236 ff., **U** 236, 248, 377 ff., 458 ff., 789
    - Umfang **U** 383
  - US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 146 ff.
    - Erklärungspflichten **Y** 167
    - Strafzuschläge **Y** 167
    - Transferpaketbewertung **Y** 165 f.
    - Umfang des Transferpaketes **Y** 154 ff.
  - Verbundproduktion **U** 419
  - Verlagerung, Begriff **U** 49 ff., 66
    - aufgabenbezogener Verlagerungsbegriff **U** 50, 61 ff., 66
    - produktbezogener Verlagerungsbegriff **U** 50, 61 ff., 65 f.
  - Verlagerung der Beschaffungsfunktion **U** 1056 ff.
    - Dienstleister **U** 1058
    - Einkaufsagent **U** 1061
    - Funktionsprofile **U** 1060
    - Ziel **U** 1057
  - Verlagerung der Forschungs- und Entwicklungsfunktion **U** 1046 ff.
    - Anpassungsklausel **U** 1051
    - Auftragsforscher oder Auftragsentwickler **U** 1047, 1053 ff.

## Funktionsverlagerung

- Aufzeichnungspflicht **U** 1048
- Eigenforscher oder Eigenentwickler **U** 1047
- Entwicklungsfunktion **U** 1050
- „Outsourcing“ **U** 1054
- Verlagerung der Produktionsfunktion **U** 917 ff.
- Attraktivität eines Produktionsstandortes **U** 918
- Betrieb und Teilbetrieb **U** 924
- Eigenproduzenten **U** 920 ff.
- Fremdvergleichspreise **U** 929
- Funktionsverdoppelung **U** 922
- Gewinnpotenziale **U** 931
- Hypothetischer Fremdvergleich **U** 930
- Immaterielle Wirtschaftsgüter **U** 933
- Nutzungsüberlassung **U** 928
- Prinzipalstrukturen **U** 923
- Schließungskosten **U** 932
- Teilbetrieb **U** 926
- Übertragung eines Produktionsrechts **U** 927
- Veranlagungszeitraum bis 2007 **U** 925
- Verlagerung der Vertriebsfunktion **U** 970 ff.
- Abnehmer im Konzern **U** 988
- Absatzmarkt **U** 972
- Anwendung § 89b HGB **U** 992
- Ausgleichsanspruch **U** 997 ff.
- Betriebsstätte **U** 1015
- Eigenhändler **U** 975 ff., 999
- Fremdvergleichskonforme Lösung **U** 985
- Fremdvergleichsmaßstab – Neuregelung ab 2008 **U** 977
- Fremdvergleichsmaßstab – Rechtslage bis 2007 **U** 976
- Fremdvergleichspreise **U** 981
- Handelsvertreter **U** 999, 1022
- Hypothetischer Fremdvergleich **U** 982
- Kommissionär **U** 1022 ff.
- Konzerninterne Konkurrenz **U** 991
- Kostenaufschlagsmethode **U** 1014 f.
- Kundenstamm **U** 976, 989
- Limited Risk Distributor **U** 1015 f.
- Marktüberlassungen **U** 1027 ff.
- Monopolstellung **U** 987
- Münchner Formel **U** 1001
- Neuregelung § 1 Abs. 3 AStG **U** 1010 ff.
- Nutzungsüberlassung **U** 1018
- Provisionen **U** 1020
- Routinefunktionen **U** 1013
- Schließungskosten **U** 983
- „Sogwirkung“ der Marke **U** 986
- Standortvorteil und Synergieeffekt **U** 983
- Überlassung Neukunden **U** 994
- Überlassung von Absatzmärkten **U** 1006 ff.
- Verhältnis des Fremdvergleichsmaßstabs zu § 89b HGB **U** 1002 ff.
- Vertreterbetriebsstätte **U** 1022 ff.
- Vertriebs-Dienstleister **U** 990
- Vertriebsrecht **U** 978
- Wettbewerbsverbot **U** 983
- Verlagerung einzelner Produktionsschritte **U** 934 ff.
- Auftragsfertiger **U** 934
- Dienstleistung **U** 938
- Kostenaufschlagsmethode **U** 936
- Lohnfertiger **U** 934
- Lohnveredler **U** 934
- Verluste **U** 936
- Verlagerung sonstiger Funktionen **U** 1063 ff.
- Escape-Klausel **U** 1082
- Factoring-Gesellschaft **U** 1074
- Finanzierungsfunktionen **U** 1074 ff.
- Finanzierungsgesellschaften **U** 1063
- Finanzierungsleistungen **U** 1078
- Konzerndienstleistungen **U** 1066
- Konzerndienstleistungsgesellschaften **U** 1063
- Kostenaufschlagsmethode **U** 1072
- § 1 Abs. 7 FVerV **U** 1079
- Shared Service Center **U** 1067
- Standortvorteile **U** 1070
- Treasury Center **U** 1074
- Zinsspreads **U** 1082
- Verlagerung vom Ausland ins Inland **U** 215 ff.
- Beispiele **U** 222 ff.
- Verlagerung von:
  - Konzerninternen Dienstleistungen **U** 393
  - Lohn- und Auftragsfertigungsleistungen **U** 393
  - Routine-Einkaufsleistungen **U** 399
  - Routine-Finanzierungsleistungen **U** 400
  - Routine-Vertriebsleistungen **U** 398
- Verlustfunktionen **U** 515 ff., 531, 538
- „Verlustproduktion“ **U** 957 ff.
- Dauerhafte verlustträchtige Funktionen **U** 968
- Extreme Marktverhältnisse **U** 961
- Gewinnpotenzial **U** 959
- Immaterielle Wirtschaftsgüter **U** 963
- Liquidationswert **U** 967
- Marktstellung und Verhandlungsposition **U** 960
- Mindestpreis **U** 967
- Profitabilität **U** 959
- Schließungskosten **U** 968
- Verlustpotenzial **U** 968
- Verordnung **A** 237 f.
- Verordnungsermächtigung **F** 52
- Voraussetzungen **U** 61 ff.
- Wirtschaftsgüter **U** 310 ff.
- Zeitlich begrenzte Überlassung **U** 423 ff.
- Zivilrechtliche Beurteilung **U** 101 ff.
- Zusammenfassung von Einzelvorgängen **U** 431 ff.

## Funktionsverlagerungsverordnung

- Funktionsverlagerungsverordnung** **E** 903, 1194, **U** 191 ff.  
Funktionsbegriff **U** 18 ff.  
Verhältnis AStG **U** 200 ff.  
Verhältnis OECD-MA **U** 203 ff.
- Fusionskontrolle**  
Merger control **B** 222, 244
- Ganzheitliche Unternehmensanalyse**  
Bestandteil einer **V** 15
- Garantiegebühren**  
Credit Default Swap **P** 211 ff.  
Zinsdifferenzmethode **P** 212
- Garantien** **P** 15  
Dokumentation der Zinssätze **D** 193
- Gartenartikel**  
Zeitfragen **D** 186
- GATT**  
WTO  
– Völkerrecht **J** 4
- Gauss-Markov-Theorem** **G** 92
- Gebiete, die keinen Staat darstellen**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 37
- Gebot der Spartentrennung**  
Servicegesellschaften  
– versicherungsbezogene Dienstleistungen  
**R** 155
- Gebrauchsmuster**  
Begriff **O** 47  
Registrierung  
– Schutzdauer **O** 49, 74  
– Zuständigkeit **O** 49  
Schutzgegenstand **O** 74
- Geeignete Kennzahl**  
Neun Schritte **D** 166
- Gefahr der Doppelbesteuerung**  
Schwankungsrückstellung  
– Gesamtverband der Deutschen Versicherungswirtschaft e. V. **R** 201
- Gegenberichtigung** **B** 6, 18  
EU-Schiedskonvention **A** 175  
Schweiz  
– DBA **W** 38, 118 ff.  
– Korrektur von Verrechnungspreisen **W** 10  
UN-Modell **C** 6  
Verständigungsverfahren **A** 175
- Gegenberichtigungspflicht** **X** 6, 36, 656
- Gegenwartswert von auszahlbaren Gewinnen** **H** 570
- Gegenwartswertanalyse** **H** 576
- Gegenwartswerte (NPVs)** **H** 571
- Geistiges Eigentum** **H** 529, **V** 47, 52, 62  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 40  
Bewertung der **V** 54  
Funktionsanalyse **D** 125  
Intellectual property (IP) **B** 321
- Pariser Konvention **G** 11  
Schutz **G** 11  
Sofortige Verlagerung des **V** 54
- Gelangensbescheinigungen** **E** 926
- Gelder**  
gesetzliches Zahlungsmittel **Q** 11  
Sichtguthaben  
– Buchgeld **Q** 11
- Geldstrafen**  
Strafzuschläge  
– Dokumentation **D** 22
- Geldwerte Leistung**  
Definition **W** 13, 16, 20, 113  
Garantie **W** 53  
Gewinnvorwegnahme **W** 12  
Outbound **W** 78  
Schadenersatz **W** 91  
Umwandlung **W** 105  
Verdeckte Gewinnausschüttung **W** 12, 14, 28  
Zinssätze **W** 26
- Geltende Regeln**  
Preise nahe den IFRS-Buchwerten  
– Versicherungssportfolios **R** 273
- Gemeiner Wert** **A** 38 f.  
Begriff **A** 34  
Einlagen **A** 34  
Verdeckte Einlage **A** 144  
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 92
- Gemeinsam erwirtschaftete Gewinne**  
Kooperation **H** 423
- Gemeinsam erwirtschafteter Konzerngewinn** **H** 186
- Gemeinsame Erfolgsabsicht** **H** 561
- Gemeinsame Wertschöpfung** **H** 512
- Gemeinsamer Geschäftserfolg** **H** 207
- Gemeinschaftliche Dispositionsbefugnis**  
Verfügungsmacht **K** 17
- Gemeinschaftliche Nichtroutinetätigkeit**  
**H** 209
- Genehmigungsverfahren**  
Abzugsfähigkeit **Z** 17  
Auslandszahlung **Z** 36  
Beweislast **Z** 21  
Devisenkontrolle **Z** 36  
Dienstleistungsgebühr **Z** 21  
Dividende **Z** 36  
Managementgebühren **Z** 16  
Sonderanpassungen **Z** 237
- Generierter Mehrwert** **V** 21
- Generierung von Werten** **V** 9
- Geographischer Fußabdruck (Footprint)**  
von Entscheidungsträgern **V** 200
- Geometrische Mittel**  
Abnehmrate **H** 585
- Gericht der Europäischen Union**  
Court of the European Union **B** 283
- Gerichtsverfahren**  
Datenschutz **D** 24

## Geschäftsmodelle

### Gesamtdokumentation

EU-Masterfile **D** 234

### Gesamtgewinn

**H** 505, 506

### Gesamthandsvermögen

**L** 17

### Gesamtkapitalbasis

Überleitung

- nationale Rechnungslegungsstandards  
**R** 203

### Gesamtkapitalisierte Kosten

**H** 186

### Gesamtkapitalkosten

Funktionsverlagerung **U** 631, 638ff.

### Gesamtkonzernebene

Masterfile **D** 11

### Gesamtkostenverfahren

**E** 1010

### Gesamt nachfrage

Produktdiversifizierung **H** 278

### Gesamtwert

**H** 562

Bewertungsverfahren: Gesamtwert **H** 544

### Gesamtwert der Marke

**H** 574

Fallstudie: Bewertung des Gesamtwerts der

Marke (wachstumsbasiert) einer Bank

**H** 567

Fallstudie: Bewertung des Gesamtwerts einer

Marke eines Telekommunikationsunter-  
nehmens (basiert auf Zahlungsbereit-  
schaft **H** 572

### Gesamtwohlfahrt

Economic welfare **B** 240

### Geschaffener Wert

**H** 542

Quantifizierung des geschaffenen Werts

**H** 556

### Geschäftsabschluss

Funktionsverlagerung **U** 716

### Geschäftsbereich

**H** 566

Annex I

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 28

### Geschäftsbereichebene

Masterfile **D** 11

### Geschäftsbereiche/Geschäftssparten

**E** 1158

### Geschäftsbeschreibung

Annex I

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 28

Annex II

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 31

Masterfile **D** 11

### Geschäftsbesorgende Tätigkeit

Unternehmenszweck

- sachliche Weisungen **K** 35 ff.

### Geschäftsbeziehung

Aggregierung mehrerer **C** 169, 336, 450, 468

Ausland **A** 160

Begriff **A** 163f.

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

Funktionsverlagerung **U** 84 ff.

Gesellschaftsbeziehung, Abgrenzung **A** 182 f.

Immaterielle Wirtschaftsgüter **O** 270 ff.

Neun Schritte **D** 166

Unentgeltlichkeit **A** 164

Zusammenfassung iRd Fremdvergleichs  
**C** 23 ff., 169, 385, 404

### Geschäfts chance

**V** 146, 147

Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 67

### Geschäfts chance lehre

Funktionsverlagerung **U** 820 ff.

### Geschäftseinheit

Dokumentation

- Österreich **X** 706

Rechnungslegungsgrundsätze

- Steuerhoheitsgebiet **X** 709

Unternehmensgruppe

- Österreich **X** 709

### Geschäftseinheit (operative)

Österreich **X** 725

### Geschäftseinrichtung

Annahme eines ständigen Vertreters **K** 34

Mindestanforderungen für die Besteuerung  
von Unternehmensgewinnen

– Tendenz zur Ausweitung des Betriebsstät-  
tenbegriffs **K** 62

personenlose Betriebsstätte **K** 173

Vorbereitungs- oder Hilf tätigkeit

- Dienstleistungen **K** 71 ff.

### Geschäftseinrichtung oder Anlage

körperlicher Gegenstand

- Unternehmens tätigkeit **K** 13

### Geschäftsfallbezogene Gewinnmethoden

**C** 17

### Geschäfts geheimnis

Amtshilfe, internationale

- Auskunftsverbote **E** 329

– Begriff **E** 331

– Beispiele **E** 331

– Betriebsstätte **E** 330

– Geheimnisschutz **E** 330

– Schaden **E** 329

– Verbundene Unternehmen **E** 330

– Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **E** 329

Datenschutz **D** 24

### Geschäftsjahr

Wahl **H** 113

### Geschäftsleiter

Dokumentation

- ordentlicher Geschäftsführer **X** 748, 750

– Österreich **X** 758, 760, 782

ordentlicher und gewissenhafter **A** 160, 165,

171, 205, 239

### Geschäftsleitungs betriebsstätte

Betriebsstätte

- Räumlichkeiten des Auftragnehmers

**K** 68 f.

### Geschäfts modelle

Digitalisierung **S** 3

integrierte **B** 59

## Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette

### Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette

Begriff **O** 442

Primäre Wertschöpfungsschritte **O** 443

### Geschäftspolitische Erwägungen

Entscheidungsbefnus **Q** 83

### Geschäftssegmentierung

transaktionale, funktionale **H** 510

### Geschäftsstrategie **B** 84, **E** 937, 972, 983, 1000, 1005, 1158

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

Fremdvergleich **C** 29

### Geschäftsstrategie und Preispolitik

Vergleichbarkeitsanalyse **M** 113 ff.

### Geschäftsstrukturierung

Annex I

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29

### Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode **B** 116, **H** 183

Indikatoren für die Angemessenheit **H** 499

### Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode **B** 109

Transactional Net Margin Method (TNMM)  
**B** 304, 319

### Geschäftsvorfallbezogene Verrechnungspreismethoden

Transactional transfer price methods **B** 304

### Geschäftsvorfälle

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33

entgeltliche **L** 61

Neun Schritte **D** 166

unentgeltliche **L** 71

### Geschätzte Standardabweichung **G** 82

### Geschlecht **V** 94

### Geschwindigkeit des Übertrags **V** 58

### Gesellschaft

Schweiz **W** 28

– Principalgesellschaft **W** 25, 36

– Verwaltungsgesellschaft **W** 28

### Gesellschaftsrechtliche Beziehung

Funktionsverlagerung **U** 86

### Gesellschaftsbeziehung

Begriff **A** 183

### Gesellschaftsrechtliche Beziehung **E** 1241

### Gesellschaftsrechtliche Veranlassung **E** 1206

### Gesellschaftsvertrag

Begriff **A** 186

### Gesellschaftsvertragliche Vereinbarung

ZollkodexAnpG **A** 169

### Gestaltung, marktfähige **E** 1320f.

s. a. Mandatory Disclosure Rules, Sachliche Meldepflicht, Typen von Steuergestaltungen Umfang der Meldung **E** 1393

### Gestaltung, maßgeschneiderte **E** 1320f.

s. a. Mandatory Disclosure Rules, Sachliche Meldepflicht, Typen von Steuergestaltungen

### Gestaltung von Verrechnungspreisen

Digitalisierung **S** 41 ff.

– Automatisierung **S** 51, 54 ff.

– Berücksichtigung von Nutzerbeiträgen **S** 43

– Daten und Software **S** 49 ff.

– Datenanalyse als Dienstleistung **S** 71 ff.

– Dynamische Entwicklung digitaler Geschäftsprozesse **S** 57 ff.

– Fehlende Planbarkeit von Geschäftsergebnissen **S** 59 ff.

– Gemeinsame Datennutzung **S** 53

– Identifizierung und Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen **S** 45 ff.

– Kriterien für Lösungsansätze **S** 66 f.

– Netzwerke **S** 74 ff.

– Standortunabhängigkeit **S** 46, 49 ff.

– Zentrale Plattform **S** 68 ff.

– Zuordnung von Wertschöpfungsbeiträgen **S** 52 ff.

### Gestaltungsmisbrauch

Funktionsverlagerung **U** 151 ff.

### Gestation Lag **V** 88

### Gesteigerte Kreativität **V** 45

### Gesteigerte Profitabilität **V** 36

### Gestiegene Konkurrenz **H** 203

### Gewährung

von Versicherungsschutz **R** 1

### Gewerbesteuer

DBA

– Hinzurechnung nach § 8 Nr. 1 GewStG  
**K** 243 ff.

### Gewerbliche Schutzrechte

Arten **O** 45 ff.

Definition **O** 45 ff.

### Gewichtete durchschnittliche Kapitalkosten

Weighted Average Costs of Capital (WACC)

**B** 267

### Gewichtete Kapitalkosten **H** 202

### Gewichteter durchschnittlicher Ansatz

**H** 163

### Gewinn

Bewertung **H** 442

buchhalterisch ermittelt **H** 510

(ex-ante) antizipierte Gewinn **H** 507

(ex-post) tatsächlich realisierte Gewinn **H** 507

Potentieller, tatsächlicher

– Rechteverletzung **H** 277

### Gewinn einer Koalition **H** 561

### Gewinn eines Versicherungsunternehmens

Residuum **R** 233

### Gewinn vor Ertragsteuer

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 38

### Gewinnabgrenzung **B** 6, **E** 902, 1153, 1244

### Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung (GAufzV) **E** 902

Dokumentationspflichten **E** 5

Fristen **E** 104

## Gewinnorientierte Methoden

- Mitwirkungspflichtverletzung **E** 106  
Nahe stehende Personen **E** 104  
Sanktionen **E** 801  
– Schätzung **E** 104  
– Strafzuschläge **E** 104  
– Widerlegbare Vermutung **E** 105
- Gewinnaufschlag**  
betriebswirtschaftlicher Gewinnbegriff **C** 333 ff.  
EU-Masterfile **D** 233  
Kostenaufschlagsmethode **C** 251, 330 ff.  
Nettогewinnanalyse **C** 331  
Rohgewinnanalyse **C** 331  
steuerliche Grundsätze **C** 330 ff.  
Teilkosten, Vollkosten **C** 258
- Gewinnaufschlagsatz**  
typisierter **B** 60
- Gewinnaufteilung** **H** 494, 512  
Aufteilung **C** 472 ff.  
Authorised OECD Approach (AOA)  
– Zweistufenansatz **R** 116  
Basis für die **H** 215  
Beitragsanalyse **C** 457, 472, 506 ff.  
Capital Asset Pricing Model **C** 493  
Cash Pool  
– Beispiel **G** 233  
– Example **G** 233  
Discounted Cash Flow Analyse **C** 458, 491 ff., 515  
Economic Value Added **C** 495 ff.  
Eigenkapitalverzinsung **C** 477  
Einigungsbereich **C** 514  
formelhafte **C** 460  
Gewinnermittlung **C** 468 ff.  
Kapitalrendite **C** 498 ff.  
Lizenzvereinbarungen **C** 509  
Restgewinnanalyse **C** 458, 510 ff.  
Restgewinnaufteilung **C** 460, 472, 510 ff.  
Rohgewinnaufteilung **C** 471  
Shapley Value **H** 419  
Vergleichsgewinnaufteilung **C** 460, 506 ff.
- Gewinnaufteilung innerhalb der Quartilsspanne** **H** 213
- Gewinnaufteilungsfaktoren** **B** 58
- Gewinnaufteilungsmethode (PSM)**  
Anwendung **Z** 119  
APA **Z** 129, 297  
Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 121 f., 129  
Standortvorteile **Z** 122
- Gewinnaufteilungsmethoden** **E** 958, 1235, **H** 177, 448, 449, **V** 19  
Angemessenheitsdokumentation **D** 178  
Aufteilungsschlüssel **H** 393 ff.  
Bandbreiten **H** 393 ff.  
Bewertung **H** 440, 445, 449  
Blockbuster **H** 449  
Börsenpreise **H** 446  
einen dreistufigen Anwendungsleitfaden für die geschäftsvorfallbezogene **H** 491
- EU-Masterfile **D** 214  
Profit Split Method (PSM) **B** 304  
Risikovergütung **H** 480  
Stochastische Entwicklung **H** 446  
Unsicherheiten **H** 449  
US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 102 ff.  
– Dienstleistungen **Y** 135  
– Restgewinnaufteilung **Y** 105 ff.  
– Vergleichbare Gewinnaufteilung **Y** 103 ff.  
Verfall **H** 445
- Gewinnaufteilungsschlüssel**  
Bestimmung der **H** 494
- Gewinnausschüttung**  
verdeckte  
– Art. 9 OECD-MA **A** 80  
– Begriff **A** 63 f.  
– Grundfälle **A** 69  
– Rechtsfolgen **A** 89 ff.  
– Rückabwicklung **A** 106 ff.  
– Tatbestand **A** 65 ff.
- Gewinnberichtigungen** **E** 920, 1151
- Gewinnentwicklung** **V** 217  
Zeitfragen **D** 186
- Gewinnermittlung** **H** 493, 510  
Aufteilung des Gesamtgewinns **K** 6 ff.  
Betriebsvermögensvergleich **A** 21  
Einnahme-Überschussrechnung **A** 21  
Gewinndeinition **A** 22  
Grundlagen **A** 21 f.
- Gewinnfunktion** **H** 538
- Gewinngleichung**  
Erfolgsfaktoren  
– Kapitalstärke **R** 7  
– Vermögensverwaltung **R** 7  
– Vertriebs- und Verwaltungsstruktur **R** 7  
– Zeichnungsprozess **R** 7
- Gewinnindikator**  
Profit Level Indicator **B** 321
- Gewinnkorrektur** **B** 17  
Einzelunternehmen **A** 21 ff.  
Kapitalgesellschaften **A** 61 ff.  
Personengesellschaften **A** 44 ff.  
Rechtsgrundlagen  
– Überblick **A** 13 ff.
- Gewinnkorrekturvorschriften**  
APA **Z** 53  
CSA **Z** 53  
Fremdvergleichsgrundsatz (arm's length principle) **Z** 52
- Gewinnmaximierung** **H** 227  
Produktdifferenzierung **H** 221, 227
- Gewinnorientierte Methoden** **C** 17, **H** 177  
Angemessenheitsdokumentation **G** 255  
Lieferung von Gütern und Waren **M** 5, 10  
Schwierigkeiten Anwendung **G** 255  
Verwaltungsgrundsätze-Verfahren  
– Methodenpriorität **M** 10

## Gewinnpotential

**Gewinnpotential** **B** 197, **V** 26, 130, 146

Funktion **U** 604

Funktionsverlagerung **U** 460, 464 ff.

**Gewinnpotential beider Parteien** **V** 146

**Gewinnprognosen**

Lieferung von Gütern und Waren **M** 17 f.

**Gewinnsimulation**

Risikoquantifizierung **H** 477

**Gewinnteilungsmethode** **X** 262, 453 ff.

**Gewinntreiber**

Annex I

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 28

**Gewinnung von Synergien** **V** 69

**Gewinnvergleichsmethode**

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 95 ff.

– Dienstleistungen **Y** 134

– Kapitalrendite **Y** 97

– Mehrjahresanalyse **Y** 96

– Renditekennziffern **Y** 96 f.

– Umsatzrendite **Y** 97

– Vergleichbarkeitsanalyse **Y** 98 ff.

**Gewinnverlagerung** **A** 11, **E** 922, 1192,

1214

Ausland **A** 200

Grundüberlegung **A** 11

**Gewinnvorträge**

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 39

**Gewinnvorwegnahme**

Definition **W** 12

**Gewinnzuordnung**

Alternative Vorgehensweise im Verhältnis zu  
Österreich **K** 205 f.

Besteuерungsprinzipien **K** 30

**Gewinnzuordnungseinheiten**

direkte Methode **K** 99

**Gewinnzuschlag** **E** 925, 973, 1012, 1212

**Gewinnzuteilung** **H** 561

**Gewisse Dauer**

Eigenständige Anforderung

– feste Geschäftseinrichtung **K** 16 ff.

**Gewisse Mindestdauer**

Tätigkeit eines Dienstleisters **K** 83

**Gewöhnlicher Aufenthalt**

Arbeitnehmerentsendung **T** 53

**GILTI**

siehe US-Steuerreform 2017

**Gläubigerschutz**

Bankenaufsicht **Q** 45

**GlaxoSmithKline Holdings** **H** 182

**Gleichartige Funktionsbeiträge und**

**Risiken** **H** 514

**Gleichbehandlungsgebot** **B** 41

**Gleichmäßigkeit der Besteuerung** **E** 901,  
916, 1101

**Gleichverteilung** **H** 574

**Global Trading** **P** 2

transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsme-  
thode **C** 451, 471

Zuordnung der Vermögenswerte **Q** 216

**Globale formelhafte Gewinnaufteilung**

Kritik der OECD **C** 9

OECD-RL **C** 9

**Globale Gewinnaufteilungsmethode** **H** 179,

181, 185, **V** 19

**Globale Marke** **V** 86

**Globaler Handel mit Finanzinstrumenten**

unternehmerische Risikoübernahmefunktion  
– Trading/Day-to-day Risk Management

**Q** 218

**Globales Sourcingcenter** **V** 143

**Globales Verkaufsnetz** **V** 171

**Globalisierung** **V** 187

Effekte der **V** 196

**Globalmethoden** **B** 123

**Going concern value** **H** 529

**Goodwill** **B** 198, **H** 529

Funktionsverlagerung **U** 460

**Goodwillelement**

Funktionsverlagerung **U** 43

**Goodwillrealisierung**

Funktionsverlagerung **U** 198 ff., 820 ff.

**Google Translate** **H** 155

**Gordon Growth-Modell** **H** 569

immaterieller Werte **H** 545

**Graduelle Nutzung** **V** 56

**Graduelle Verlagerung** **V** 69

**Gradueller Transfer** **V** 59, 67

**Gradueller Transfer Geistigen Eigentums**

**V** 56

**Grenzbeitrag** **H** 512

Shapley Value **H** 433

**Grenzen** **V** 104

**Grenzen statistischer Methoden** **G** 85

**Grenzerlöse**

Marginal revenue

– Produktionsentscheidung **H** 228

**Grenzgewinne**

Shapley Value **H** 437

**Grenzkosten**

Marginal costs

– Produktionsentscheidung **H** 228 f.

**Grenzüberschreitende Steuergestaltungs-**

**und -vermeidungsmodelle** **E** 1182

**Grenzüberschreitende Übertragung**

Zentralisierung

– Spezialversicherung **R** 251

**Grenzüberschreitung**

durch Niederlassungen **R** 5

**Gross margin**

Wiederverkaufspreismethode

– Arm's length Bandbreite **G** 236

– Funktions- und Risikoanalyse **G** 238

– Gewinnaufteilungsmethode **G** 237

## Herstellung

- Kostendaten, relevante **G** 240
  - Kostenrechnungssysteme, effiziente **G** 238
  - Residualgewinn, Anteil am **G** 237
  - Transaktionen **G** 239
  - Wettbewerb, freier **G** 235
- Großbritannien** **T** 91
- Größenunabhängig**  
Country-by-Country Bericht **D** 18
- Größenvorteile** **V** 119, 126, 137
- Gründe für Verrechnungspreismethoden-auswahl**  
Annex II
- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31
- Grundgesamtheit** **G** 87
- Grundlagenforschung** **E** 1001, 1210
- Grundsatz des AOA**  
capital follows risk
- Kapital folgt betriebswirtschaftlichen Risiken **R** 170
- Grundsatz von Treu und Glauben** **E** 1104
- Grundsätze**  
Dokumentation **D** 9
- Grundsätze der Einkünfteabgrenzung**  
bei Bankbetriebsstätten **Q** 204
- Grundsätze für die Zuordnung der Unternehmensgewinne** **V** 223
- Grundsätzliche Regelungen**  
Arbeitnehmerentsendung **T** 60
- Grundstücksleistungen**  
Definition, Ortsbestimmung **I** 45–51
- Gruppenfreistellungsverordnung**  
Block exemption regulation **B** 263, 272
- Gruppenrating**  
Bankkonzern
- Konzernrückhalt **Q** 81
- GSMM (Gross Services Margin Method)**  
US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 132
- Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting**  
Dokumentation **D** 1
- Habenzins** **P** 198 ff.
- Hafen Rotterdam** **V** 112
- Haftung** **P** 191
- Haftungsübernahme** **X** 431 ff.
- Handbuch HM**  
begleitende Kontrolle
- Österreich **X** 780
- Handels- und Geschäftsbriefe** **E** 1251, 1252
- Handels- und Wettbewerbsverzerrung**  
Distortion of trade and competition **B** 262, 269, 278, 294, 314
- Handelsabkommen** **J** 4
- Handelsmenge** **H** 518
- Handelsregister** **E** 924
- Handelssoftware** **H** 518
- Handelsaktivität**  
Ertragszuordnung
- Allokationsschlüssel **Q** 223
  - Aufteilung **Q** 221
  - Betriebsstättenbericht **Q** 222
  - Bruttogewinnaufteilung **Q** 221
  - geschäftsfallbezogene Restgewinnaufteilungsmethode **Q** 223
  - Integrationsgrad **Q** 220
  - Nettogewinnaufteilung **Q** 221
  - Personalfunktionen **Q** 222
  - Profit Split **Q** 220
  - Vergütung der Händler **Q** 222
  - Verrechnungspreismethodenwahl **Q** 220, 223
- Handelstochter**  
die Beiträge der **H** 516
- Handelsvertreter**  
Entschädigungsanspruch **U** 118 ff.
- Dem Grunde nach **U** 121 ff.
  - Der Höhe nach **U** 131 ff.
- Kommissionäre **K** 38
- Handelsvertreterausgleichsanspruch**  
Verhältnis zum Fremdvergleichsgrundsatz **U** 134 ff.
- Handlungsalternativen** **B** 208
- Hard-to-value** **B** 154
- Hard-to-value-intangibles**  
Verteidigung des Verrechnungspreises **R** 277
- Hartes Eigenkapital** **Q** 153
- Häufigkeit der Anpassung** **D** 20
- Häufigkeitsverteilungen** **G** 93
- Haupttätigkeit (primary code)** **H** 127
- Hauptbevollmächtiger**  
Befugnisse
- Abschluss **R** 144
  - Aufhebung **R** 144
  - Aufsichtsbehörde **R** 144
  - Ausarbeitung **R** 144
  - Durchführung **R** 144
  - Einstellung **R** 144
  - Entlassung **R** 144
- Legalvermutung **R** 147  
unternehmerische Risikoübernahmefunktion **R** 142  
versicherungsaufsichtsrechtliche Gründe **R** 145
- Hedging (Absicherungsgeschäfte)** **P** 16
- Heimatland**  
Arbeitnehmerentsendung **T** 67
- Herfindahl-Hirschmann Index (HHI)** **B** 278
- Herkunft** **H** 566
- Hersteller in China** **V** 108
- Herstellung**  
Annex II
- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

## Herstellung und Produktion

### Herstellung und Produktion

- Annex III
- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 40

### Heterogene Güter

Produktdifferenzierung **H** 236ff., 265ff.

### Heteroskedastizität

beim Vorliegen von **G** 88

### HFH (Hochfrequenzhandel)

Begriff **O** 139

### HGB-Buchführung

Bildung Schwankungsrückstellung

- negatives Eigenkapital **R** 202

### High Tech Industrie **H** 575

### Hilfs- und Nebenrechnung

Aufzeichnungen

- gemäß § 90 Abs. 3 AO **Q** 229
- für Bankbetriebsstätten **Q** 226
- bankspezifische Regelungen **Q** 227
- Dotationskapital **Q** 228

die Erfordernis

- jährliche Aufstellung, Fortschreibung und Abschluss **R** 258

Dokumentation

- Bestimmung des Dotationskapitals **Q** 229, **R** 259
- Erstellung der Aufzeichnungen **R** 259
- der Zuordnungsentscheidung **Q** 229, **R** 259

Dotationskapital

- Bilanzzusammenhang **R** 258
- Inboundfall **R** 258
- Outboundfall **R** 258

Versicherungsbetriebsstätte

- Prinzipien des AOA **R** 257

### Hilfs- und Nebenrechnung (HuN)

Erstellung

- originäre Betriebsstättenbuchführung **K** 156

Gewinnermittlung und -aufteilung

- OECD-Approach (AOA) **K** 9

### Hilfs- und Nebentätigkeiten

Ausnahmetatbestände **K** 30

Unterschiede

- Betriebsstätteneigenschaft **K** 21 f.

### Hilfsintermediär **E** 1380 ff.

s. a. Intermediär

### Hinzurechnung **E** 946, 963, 968

### Hinzurechnungsbesteuerung **X** 181 ff.

Verhältnis zum Außensteuergesetz **A** 380 ff.

### Histogramm der Preisverteilung **G** 67

### Historische Daten von Verkaufspreisen

**G** 66

### Hoch integrierte Tätigkeit **H** 179

### Hochtechnologie-Unternehmen (HNT)

Anreizsystem **Z** 8

Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 209

Lizenz **Z** 313, 316

Nettomargenmethode (TNMM) **Z** 209

Strafzahlungen **Z** 10

Zertifizierung **Z** 10

Zuständigkeit **Z** 10

### Höhe der Kapitalanlagen

Höhe der Kapitalerträge **R** 166

### Hoher Kapitaleinsatz **V** 37

### Höhere Dotierung

Maximum

- ausländisches Aufsichtsrecht **R** 219
- modifizierte Kapitalaufteilungsmethode **R** 219

### Höhere Nachfrage **V** 81

### Höhere Zahlungsbereitschaft **H** 574

### Höherer Marktanteil **H** 550

### Holding or managing Property

Annex III

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33

### Holding shares or other equity instruments

Annex III

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33

### Holdinggesellschaft

Annex III

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 40

### Home Office

Betriebsstätte eines Unternehmens **K** 72 ff.

Büroarbeitsplatz

- Tatbestandsmerkmal **K** 67 ff.

### Homogene Güter

Produktdifferenzierung **H** 236 ff.

### Horizontal Monitoring

begleitende Kontrolle

- Österreich **X** 766

### Horizontale Leitlinien

Horizontal guidelines **B** 249

### HTVI

Verteidigung des Verrechnungspreises **R** 277

### HTVI (Hard to Value Intangibles) **O** 392 ff.

Ausnahmen **O** 395

Begriff **O** 393

Ex post Erkenntnisse **O** 394

Informationsasymmetrie **O** 392

Kritik **O** 396

Vorabverständigungsvereinbarungen **O** 395 f.

### Human Resource Management

Sequentielle Wertschöpfungskette **O** 421

### Hybride Gestaltung **X** 27

### Hybrider Ansatz

Allokationsschlüssel

- angepasstes Mindestkapital **R** 173

### Hybridunternehmen **H** 498

### Hypothese

Statistische Verfahren **H** 330

### Hypothesenüberprüfung

mittels statistischer Verfahren **H** 331

### Hypothethischer Fremdvergleich **H** 513

Ertragswertverfahren **U** 237

Funktionsverlagerung **U** 785

### Hypothetische Alternative **V** 94

## Immaterielle Wirtschaftsgüter (IWG)

**Hypothetische Reduktion der Marketinginvestitionen** **H** 570

**Hypothetische Unabhängigkeit** **V** 34

**Hypothetische Verhandlungssituation** **H** 512

**Hypothetischer alleiniger Eigentümer** **H** 580

**Hypothetischer Fremdvergleich** **E** 960, 962, 969, 1122, **P** 170 ff., **T** 21, **V** 146

**Hypothetisches Joint Venture Agreement** **H** 579

**Hypothetisches Verhandlungsspiel** **H** 580

**IAS (International Accounting Standards)**

Immaterieller Vermögenswert

- Beispiele **O** 164
- Definition **O** 162 ff.
- Künftiger Nutzen **O** 163 ff.
- Separierbarkeit **O** 164
- Verfügungsmacht **O** 163 f.

**IDA (Intangible Development Activities)**

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 121

**IDC (Intangible Development Costs)**

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 110, 121

**IDW S 5** **H** 530

**IFRS**

aufsichtsrechtliche Solvenzbilanz

- Buchwert der Rückstellungen **R** 273

**IFRS 17**

laufende Erfassung

- aktuarisch fairer Zeitwert **R** 273

**IFRS-Basis** **E** 941

**Immaterielle Eigenschaften** **G** 61

**Immaterielle Güter**

EU-Masterfile **D** 231

geistige Leistung **J** 179

**Immaterielle replizierbare Werte** **H** 198

**Immaterielle Vermögensgegenstände**

**H** 197

EU-Masterfile **D** 229

**Immaterielle Vermögenswerte** **G** 102,

**X** 443 ff.

schwer zu bewertende IVW

- Übertragung **E** 1371 f.

Übertragung

- Meldepflicht **E** 1371 f.; s. a. Kennzeichen; s. a. Mandatory Disclosure Rules
- schwer zu bewertende IVW **E** 1371 f.

**Immaterielle Werte** **H** 197, 198, 529, **V** 166,

208

Bilanzierung **O** 144 ff.

Dokumentation

- Forschung und Entwicklung **X** 727

Gewinnaufteilung **C** 482

Intangibles **B** 305

Rechte und die Kontrolle über **V** 199

Schaffung **O** 171

Schaffung und Erwerb **K** 122

transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsme-thode **C** 465

Übertragung, Arbeitnehmerentsendung **A** 279

Vergleichbarkeit **O** 169 ff.

- eingeschränkte **O** 203, 211

- uneingeschränkte **O** 181, 193 f., 202, 210

Vergleichbarkeitskriterien **O** 176

Vertrieb **C** 166

Verwertung **O** 172

Wiederverkaufspreismethode **C** 153 f., 166

Zuordnung von unternehmerischen Überge-winnen **V** 219

**Immaterielle Wirtschaftsgüter (IWG)** **B** 59,

153, **E** 946, 963, 977, 988, 992, 998, 1204,

1209, 1218, **H** 194, 197, 443, 444, 457, 529

Aleatorische Geschäfte **O** 282

Alleinvertriebsrecht **O** 297

APA **Z** 287, 306

Arten

- Algorithmen **O** 109 ff.

- Brand **O** 56

- Daten **O** 98 ff.

- Domain-Namen **O** 132 f.

- Eingetragenes Design **O** 59 ff.

- Gebrauchsmuster **O** 47 ff., 89

- Know-how **O** 68

- Kryptowährungen **O** 134 ff.

- Künstliche Intelligenz **O** 120 ff.

- Marke **O** 52 ff., 90

- Online Trading Plattformen **O** 138 ff.

- Patente **O** 47 ff., 88

- Software **O** 109 ff.

- Urheberrecht **O** 66 ff.

Aufdeckung stiller Reserven **O** 282

Auftragsforschung

- Kostenaufschlagsmethode **O** 171, 184, 330

- Preisvergleichsmethode **O** 330

Aus dem Geld **H** 444

Begriff **O** 38 ff.

Bewertung **H** 440

– Kapitalwertorientierte Verfahren **O** 195 ff.

- Kaufpreisallokation **O** 371

- Kostenorientierte Verfahren **O** 196

- Lizenzpreisanalogie **O** 196

- Marktpreisorientierte Verfahren **O** 196

Bewertung durch Spieltheorie **H** 426 ff.

Bewertungsbeispiel **H** 449

Bilanzierung

- Aktivierungsverbot **O** 146 f.

- Aktivierungswahlrecht **O** 146 f.

- Deutsches Handelsrecht **O** 145 ff.

- Internationales Handelsrecht **O** 162 ff.

CSA **Z** 166, 335

Datenwertschöpfung **S** 22 ff.

Definition **Z** 306

Development, Enhancement, Maintenance, Protection, Exploitation, Promotion (DEMPEP) **Z** 214, 312 f.

## Immaterielle Wirtschaftsgüter (IWG)

- Digitalisierung **S** 21 ff., **Z** 317
- Dokumentation **O** 160 f.
- Eigentumsübertragung **O** 280 ff.
- Eingetragenes Design
  - Begriff **O** 59
  - Eintragung **O** 59
  - Gemeinschaftsgeschmackmuster **O** 60
  - Schutzdauer **O** 59, 74
  - Schutzgegenstand **O** 74
- Einkunftsabgrenzung
  - Abrechnungsart **O** 181 f., 203
  - Alleinstellungsmerkmal **O** 180
  - Anpassungsrechnung **O** 359
  - Auftragsforschung/-Entwicklung **O** 209 ff.
  - Bewertungsmethoden **O** 373
  - Fremdvergleichsdaten **O** 173 f.
  - Geschäftsbeziehungen **O** 170 ff.
  - Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode **O** 308, 372
  - Geschäftsvorfälle **O** 271 ff.
  - Grad der Vergleichbarkeit **O** 175 f., 180 ff.
  - Herausforderungen in der Anwendung von Verrechnungspreisgrundsätzen **O** 227
  - Hypothetischer Fremdvergleich **O** 195 ff.
  - Interquartils-Verfahren **O** 182
  - Kostenbasierte Methoden **O** 366
  - Lizenzdatenbanken **O** 183, 360
  - Lizenzierung von immateriellen Wirtschaftsgütern **O** 201 ff., 279 ff., 294 ff.
  - Marketing **O** 307 ff.
  - Methodenwahl **O** 364 ff., 378
  - Outsourcing **O** 244
  - Preisvergleichsmethode **O** 370
  - Prinzipalstruktur **O** 280
  - Prüfschema zur Analyse von Geschäftsvorfallen mit immateriellen Werten **O** 228
  - Realistische Handlungsoptionen **O** 353 ff.
  - Risikokontrollfunktion **O** 257 ff.
  - Tested Party **O** 378
  - Unsicherheit **O** 382 ff.
  - Vergleichbarkeitskriterien **O** 176, 356 ff.
  - Verkauf von immateriellen Wirtschaftsgütern **O** 192 ff., 280 ff., 294 ff.
  - Vertrieb **O** 306 ff.
  - Wahl der Verrechnungspreismethode **O** 189 ff.
  - Wertschöpfungsbeitragsanalyse **O** 223 ff.
  - Zumutbare Darlegungslast **O** 173, 191
  - Embedded Intangibles **O** 305
  - endgültige Rechtsübertragung des Eigentums **O** 294
  - europäisch **H** 444
  - Finanzierungsleasing **O** 285
  - Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare) **Z** 136
  - Fremdvergleichsgrundsatz, Nachweis **G** 7
  - Funktionsverlagerung **O** 286 ff.
  - Gebrauchsmuster
    - Begriff **O** 47
    - Registrierung **O** 49, 74
    - Schutzgegenstand **O** 74
  - Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette **O** 445
  - Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode
    - Einzigartige und wertvolle Beiträge **O** 372
  - Geschäftsvorfälle
    - mit immateriellen Werten **O** 272, 279
    - mit Waren und Dienstleistungen **O** 273, 279
  - Gewinnaufteilung **C** 482
  - Gewinnaufteilungsmethode (PSM) **Z** 121 f., 129
    - Going Concern **O** 93
    - Goodwill **O** 93
  - Grundlagentechnologie **H** 449
  - Handelsrechtliche Definition
    - Geleistete Anzahlungen **O** 152
    - Geschäfts- oder Firmenwert **O** 149
    - IDW-Standard IDW S 5 **O** 154 f.
    - Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte **O** 148
    - Lizenzrechte **O** 151
  - Hochtechnologie-Unternehmen (HNTE) **Z** 209
  - Im Geld **H** 444
  - implizite Risiken **H** 456
  - Kategorien gem. OECD-VP-RL
    - Marketing Intangibles **O** 83
    - Trade Intangibles **O** 83
  - zum Kauf **H** 444
  - Know-how **O** 68
  - Konzessionen **O** 91
  - Kostenaufschlagsmethode (CPLM) **Z** 106
  - Leitlinien **Z** 55
  - Lizenzrate **Z** 204, 252, 313
  - Local File **Z** 155, 158, 316
  - Marke
    - Ausschließlichkeitsrechte **O** 53
    - Begriff **O** 52
    - Brand, Brandname **O** 56
    - Dachmarke **O** 54 f., 273, 401
    - Produkt- oder Dienstleistungsmarke **O** 54 f.
    - Registrierung **O** 57 f.
    - Schutzdauer **O** 53, 74
    - Schutzgegenstand **O** 74
    - Trademark **O** 57
    - Unternehmensmarke **O** 54 f.
  - Merkmale gem. OECD-VP-RL **O** 77 ff.
  - Nettomargenmethode (TNMM) **Z** 113
  - Netzwerkbasierte Geschäftsmodelle **O** 435
  - Neuverhandlung **O** 383 ff.
  - Patente
    - Ausschließlichkeitsrechte **O** 50
    - Begriff **O** 47
    - Benutzungsrecht, positives **O** 50

## Informationsaustausch für jeden Staat

- Einheitspatent **O** 48f.
- Registrierung **O** 49, 74
- Schutzgegenstand **O** 74
- Preisanpassungsklausel gemäß AStG **A** 243
- Preisanpassungsklauseln **O** 383ff.
- Preisermittlung
  - statistische Verfahren **H** 220
  - Preisvergleichsmethode (CUP) **Z** 90, 98
- Produktionsunternehmen **O** 293
- Random Walk **H** 446
- Realoptionen **H** 440
- Risikoprämie **O** 383
- Risikovergütung **H** 455, 464
- Sequentielle Wertschöpfungskette **O** 425
- Sicherungsbereignung **O** 285
- Sonderanpassungen **Z** 314
- Steuerrecht
  - Aktivierungsverbot **O** 158
  - Maßgeblichkeitsgrundsatz **O** 156
- transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode **C** 453
- Transferpaketbewertung **O** 288
- Treuhandgeschäfte **O** 283ff.
- U. N. TP Manual **Z** 195, 203, 212
- Urheberrecht
  - Begriff **O** 66f.
  - Schutzfrist **O** 66, 74
  - Schutzgegenstand **O** 74
  - Software **O** 66, 298
  - Teilrecht **O** 298
  - Vollrecht **O** 298
- US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 78ff.
- Vergleichsanalyse
  - Entwicklungsstadium **O** 356
  - Erwarteter zukünftiger Nutzen **O** 356
  - Exklusivität **O** 356
  - Geographischer Geltungsbereich **O** 356
  - Lebens- bzw. Nutzungsdauer **O** 356
  - Recht auf Verbesserungen, Überarbeitungen und Aktualisierungen **O** 356
  - Reichweite und Dauer des Rechtsschutzes **O** 356
  - Risiken **O** 357f.
- Vergleichspreise **G** 32
- Verrechnungspreismethoden **O** 369ff.
- Vertrieb **C** 166
- Vorbehaltensniederbrauch **O** 285
- Wert **H** 440
- Wertbeiträge **Z** 203
- Wiederbeschaffungskosten **O** 367
- Wiederverkaufspreismethode **C** 153f., 166
- Zollbehörde **Z** 315
- Zulassung
  - Bewertung **H** 448
- Impliziter Konzernrückhalt**
  - Business Reasons
    - Betriebliche Veranlassung **G** 188
  - Dokumentation der Zinssätze **D** 193
- Garantie
  - Vergütung **G** 189ff.
- Shareholder Reasons
  - Interesse des Gesellschafters **G** 189
- Inbound** **T** 51ff.
- Inbound Logistics**
  - Sequentielle Wertschöpfungskette **O** 421
- Inbound-Betriebsstätten**
  - asymmetrische Herangehensweise **Q** 162
- Inclusive Framework**
  - Verständigungsverfahren **Q** 460f.
- Income Method**
  - US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 116ff.
- Income Tax Accrued – Current Year**
  - Annex III
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33
- Income Tax Paid (on cash basis)**
  - Annex III
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33
- INCOTERMS**
  - Begriff **C** 51
- Independent Opinion Approach**
  - s. a. Final Offer Approach
    - Verständigungsverfahren **C** 514
- Indirekte Methode**
  - einheitliches Gesamtunternehmen
    - K** 100ff.
- Indirekte Preiseverrechnung/Konzernumlage** **X** 342ff., 351, 356, 689
- Indirekte Zuordnung**
  - Dienstleistungsgebühr **Z** 325ff.
- Indizwirkung**
  - Chancen und Risiken **K** 126
- Industrieanalyse**
  - Praxis der globalen Dokumentation **D** 252
- Industrielle Automobilhersteller** **V** 195
- Industrielle Fertigung** **V** 195
- Industrieübliche Verteilung der Gewinne**
  - H** 564
- Ineffizienzen** **V** 34, 131, 137
- Ineffizienzen in den Geschäftsabläufen**
  - V** 164
- Informal Capital Ruling** **V** 116
- Informationsasymmetrie** **P** 104f.
  - Information asymmetry **B** 242, 243
- Informationsasymmetrien** **B** 59
- Informationsaustausch** **E** 1174, 1175, 1176, 1178, 1179, 1180, 1185
  - Kapitel V
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 41
    - Schweiz **W** 134
    - US-Verrechnungspreisrichtlinien
      - CbCR **Y** 309
- Informationsaustausch für jeden Staat**
  - Masterfile **D** 11

## Informationsaustausch zwischen den EU-Mitgliedstaaten

### Informationsaustausch zwischen den EU-Mitgliedstaaten **E** 1302

s. a. Mandatory Disclosure Rules

### Informationspflichten

Masterfile **D** 11

### Informationssysteme **V** 176

### Informationstechnologie **V** 121

### Informed Manager **V** 212

### Inhaltliche, zeitliche und räumliche Einschränkungen **G** 61

### Inhändentes Know-how

immaterielle Werte **H** 529

### Inkrementalanalyse **V** 146

### Inländische Bankbetriebsstätten

Kapitalaufteilungsmethode **Q** 162, 163

### Inländische Niederlassung

Schadensrichtlinie

– 2009/138/EG **R** 145

Underwriting

– OECD-Konsens **R** 146

Vertragsstaat des EWR **R** 145

### Inländische Versicherungsbetriebsstätten

Vorschriften des Sitzstaats **R** 194

### Inlandsbetriebsstätte

Grundfälle

– Besteuerungsrecht **K** 1 ff.

### Inlandsbetriebsstätte mit DBA

Besteuerungsrecht **K** 4

### Inlandsbetriebsstätte ohne DBA

Besteuerungsrecht **K** 3

### Innengemeinschaft **I** 123–124

Unternehmereigenschaft **I** 126

Vorsteuerabzug **I** 135–141

### Innentransaktionen

Dealings

– Dokumentation **K** 95

Entstrickung

– Verstrickung **K** 206

Überführung von Wirtschaftsgütern

– Entnahme für betriebsfremde Zwecke

**K** 210

### Innenumsätze **I** 6, 10

Verbringenvorgänge **I** 13

### Innerbetriebliche Planrechnung **O** 212

### Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte

Ortsbestimmung **I** 34

### Innergemeinschaftliche Lieferung, steuerfrei **I** 70–71

Alternativer Belegnachweise (Frachtbriefe,

Spediteurbescheinigung, Kurierdienste,

Postsendungen, Spediteurversicherung etc.)

**I** 97–104

Belegnachweis allgemein **I** 72–74, 82

Belegnachweis Archivierung und Übermittlung **I** 83

Definition, Ortsbestimmung, Steuerschuld des Leistungsempfängers **I** 29

Gelangensbestätigung **I** 84–96

Kollusives Zusammenwirken **I** 77

Objektive Beweislage **I** 75

Umsatzsteuer-Identifikationsnummer und Bestätigungsabfrage **I** 76

Verbringenvorgänge **I** 13

Vertrauensschutz **I** 78–80

### Innengemeinschaftlicher Erwerb **I** 53–68

Aufzeichnungspflichten **I** 69

Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs **I** 62–64

Rechtsfolgen **I** 66–69

Schwellenerwerber **I** 60–61

Steuerbefreiung **I** 65

Steuerschuldner **I** 66–68

Strafsteuer im Mitgliedstaat der Identifikation **I** 64

Tatbestandsvoraussetzungen **I** 55–59

Verbringenvorgänge **I** 13

Vorsteuer **I** 67–68

### Innengemeinschaftliches Verbringen **I** 11

Aufzeichnungspflichten **I** 22

Bemessungsgrundlage Wiederbeschaffungskosten **I** 22

Pro-forma Rechnung **I** 22

Rechtsfolgen **I** 20

Schwellenerwerber **I** 16

Steuerfreiheit **I** 21–22

Steuersatz **I** 22

Tatbestandsvoraussetzungen **I** 15–28

Vorsteuerabzug **I** 22

Vorübergehende Verwendung **I** 19

### Innerstaatliche Steuergestaltungen

s. Meldepflicht für innerstaatliche Steuergestaltungen

### Innerstaatliches (deutsches) Recht

Falschdeklaration

– dem Grunde nach **F** 69

– der Höhe nach **F** 70

– Stufenmodell **F** 70

Feststellungslast **F** 72

Fremdvergleich, hypothetischer **F** 72

Funktionsverlagerung **F** 49

Geschäftsbeziehungen, grenzüberschreitende **F** 49

Gesetzesvorbehalt **F** 67

Gleichheitssatz **F** 49

Nichtigkeitserklärung **F** 72

Preisanpassungsklausel **F** 72

Rechtsbegriff, unbestimmter **F** 68 ff.

Rechtsverordnung **F** 67

Sitzverlagerung **F** 49

Steuerhinterziehung **F** 68

Tatbestandsmerkmale **F** 68

Verfahrensvorschrift **F** 72

Verrechnungspreisbestimmung **F** 55 ff.

Verwaltungsgrundsätze Funktionsverlagerung **F** 67

Verwaltungsgrundsätze-Verfahren **F** 67

## Internationaler Informationsaustausch

**Innovationszyklus** **H** 203

**Instrument-Variablen-Regression**

Instrumental variable regression **B** 277

**Insurance**

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33

**Intangible Property**

Preisermittlung

– statistische Verfahren **H** 220

**Intangibles** **H** 197

Annex I

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29

Masterfile **D** 11

OECD **D** 6

**Integration der Betriebsaktivitäten** **H** 502

**Integrierte Geschäftsmodelle** **B** 58

**Intellectual Property** **V** 37, 191

**Intensitäten der Verhandlungsmacht** **H** 560

**Interdependenz der Betriebsaktivitäten**

**H** 502

**Interessengruppen**

Interest groups **B** 233

**Interessenkonflikt** **H** 456

Aufteilung von Residualgewinnen

– Shapley Value **H** 428

**Interessenlage** **T** 22

**Interest rate**

Loan Benchmarking

– Arm's length **G** 170 ff.

**Intermediär** **E** 1377 ff.

Abgrenzung zum Beistand **E** 1312

Abgrenzung zum Bevollmächtigten **E** 1312

BMF-Referentenentwurf **E** 1383 ff.

Exkulpationsmöglichkeiten **E** 1382

Hilfsintermediär **E** 1380 ff.

Konzernsteuerabteilungen **E** 1392

Rechtsanwälte **E** 1381

– Verschwiegenheitspflicht **E** 1387

Steuerberater **E** 1381

– Verschwiegenheitspflicht **E** 1387

Tabestandsmerkmale **E** 1378 ff.

**Internal CUPs**

Dokumentation der Zinssätze **D** 197

**Internal Group Finance**

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33

**International Compliance Assurance Pro-**

gramme (ICAP)

OECD **E** 851

**Internationale Besteuerungskonflikte** **E** 979,

1174

**Internationale Verfahren**

Advance Pricing Agreement (APA) **F** 44

Schiedskonvention **F** 43

Schiedsverfahren **F** 43

Verständigungsverfahren **F** 43

**Internationale Verständigungs- und**

**Schiedsverfahren** **E** 1151

**Internationale Zusammenarbeit**

Amtshilfe, internationale **E** 251

Amtshilfe, zwischenstaatliche **E** 251

Auskünfte auf Ersuchen **E** 253

Auskünfte ohne Ersuchen **E** 253

Auskunfts austausch **E** 251

Außenprüfung **E** 253

Automatischer Informationsaustausch **E** 253

BEPS-Projekt **E** 258

Bußgeldverfahren **E** 251

Country-by-Country-Reporting **E** 253

Doppelbesteuerungsabkommen **E** 252

EU Joint Transfer Pricing Forum **E** 259

EU-Amtshilferichtlinie **E** 252

Informationsaustausch **E** 251

Konsultationsverfahren **E** 255 f.

Koordinierte Außenprüfung **E** 253

Kulanzauskünfte **E** 253

OECD-Steuerausschuss **E** 258

Pflichtauskünfte **E** 253

Rechtshilfe **E** 251

Schiedsverfahren **E** 255 f.

Spontanauskünfte **E** 253

Tax Information Exchange Agreements

(TIEAs) **E** 252

Tax rulings **E** 253

Unverbindliche Spontanauskünfte **E** 253

Verfahren **E** 250 ff.

– Vermeidung von Doppelbesteuerung

**E** 255 ff.

Verfahren für Steuerpflichtige **E** 260 ff.

– Advance Pricing Agreement **E** 261

– Antragsfrist **E** 261

– Behörde **E** 261

– Einspruchs-/Finanzgerichtsverfahren **E** 261

– Schiedsverfahren **E** 261

– Verfahrensgrund **E** 261

– Verständigungsverfahren **E** 261

Verrechnungspreisprüfungen **E** 251

**Internationaler Informationsaustausch**

Amtshilfe **E** 301

Amtshilfe, internationale **E** 308 ff.

Anspruchsgrundlagen **E** 300 ff.

Gewährung zwischenstaatlicher Amtshilfe

– Auskunftsverweigerungsrechte **E** 335 ff.

– Ermittlungsmöglichkeiten **E** 334

– Spontaner Informationsaustausch **E** 338 ff.

Große Auskunfts klausel **E** 306

Kleine Auskunfts klausel **E** 306

Koordinierte Betriebsprüfungen **E** 353 ff.

– Anhörungsrecht **E** 355

– Kein Antragsrecht **E** 356

Rechtsgrundlagen **E** 301 ff.

Rechtsgrundlagen und Auskunftsarten

**E** 301 ff.

Rechtshilfe **E** 357 ff.

– Anfechtungsklage **E** 361

– Anhörungsrecht **E** 358

## Internationales Recht

- Einspruch **E** 361
  - Feststellungsklage **E** 361
  - Gewährung von Amtshilfe **E** 359
  - Inanspruchnahme ausländischer Amtshilfe **E** 358
  - Kein Verwaltungsakt **E** 358
  - Rechtsschutz **E** 361
  - Unterlassungsklage, vorbeugende **E** 361
- Verhältnismäßigkeitsgrundatz **E** 301

### Internationales Recht

- OECD-Musterabkommen **F** 41 f.
- Verrechnungspreise

- Fremdvergleichsgrundsatz **F** 41 ff.

### Interne Daten

- EU-Masterfile **D** 242

### Interne Entscheidungsprozesse

- V** 211

### Interne Fremdvergleichstransaktionen

- Annex II
- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

### Interne Garantieanerkennung

- innerhalb Einheitsunternehmen **Q** 196

### Interne Lizenzdatenbank

- E** 925, 1193

### Interne Rückversicherung

- geographische Diversifizierung
- erhöhte Effizienz **R** 243
- gezeichnete Versicherungsrisiken **R** 243

### Interne Vergleichswerte

- Neun Schritte **D** 166

### Interne Zinsen

- Dokumentation der Zinssätze **D** 197

### Interner Preisvergleich

- G** 84

- Angemessenheitsdokumentation **D** 171

- Dokumentation der Zinssätze **D** 197

### Interner Zinsfuß

- Internal Rate of Return (IRR) **B** 267

### Interpretation

- Neun Schritte **D** 166

### Interquartile Bandbreite

- H** 586

- im Vergleich zu Konfidenzintervallen **H** 337

- Interquartile range **B** 266

- Vergleichsanalyse **C** 44

- Zeitfragen **D** 184

### Interquartile range

- B** 133

### Interquartiler Bereich

- H** 162

### Interquartilsbandbreite

- H** 210, 212, 559

### Intervalle

- V** 89

### Investiertes unternehmerisches Kapital

- H** 189, 200

### Investition

- Anreizsystem **Z** 8f.

- Eigenkapitalfinanzierung **Z** 174

- Formulare zu Transaktionen mit verbundenen

- Unternehmen (RPT Formulare) **Z** 136

- Fremdkapitalaufnahme **Z** 40

- Kapitalkonten **Z** 39

- des Liquiditätsüberhangs **Q** 206

- Local File **Z** 158

- Preisvergleichsmethode (CUP) **Z** 90

### VIE-Struktur

- Z** 69

### Weltweites Einkommen

- Z** 4

### Investitionsrechnung

- Investment appraisal **B** 276

### Investment Bank

- H** 578

### Investment Grade

- Bonität **P** 116

### Investmentbanking

- Eigenhandel

- An- und Verkauf von Finanzinstrumenten

- Q** 17

- Primärmarkt

- Fremd-/Eigenkapital-Emission **Q** 15

- Sekundärmarkt

- Beratung **Q** 16

- Handel **Q** 16

- Vermögensverwaltung **Q** 16

### IP-Box Regime

- V** 203

### IP-Center

- V** 40

### Irland

- V** 148

### Irrelevanz des Verschuldungsgrades

- bei der Bewertung eines Unternehmens **H** 203

### IRS

- H** 182

### IRS (Internal Revenue Service)

- Begriff **Y** 9

### Issuer Rating

- P** 118

### IT-gestützte Datenbankstudien

- Praxis der globalen Dokumentation **D** 253

### IT-Innovationen

- V** 205

### IT-Plattform-Lösungen

- V** 195

### Jahre

- Neun Schritte **D** 166

### Jahresabschlüsse

- Annex II

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 32

### Jahresendanpassungen

- V** 230

### Jährliche Dokumentation

- V** 232

### Jährliche Konten

- Annex II

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 32

### Japanische Verrechnungspreis-RL

- H** 182

### Jede Leistungsart

- Annex II

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

### Jeweiliger Staat

- Annex III

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 38

### Joint Audits

- E** 903, 904, 914, 921, 961, 1172,

- 1174, 1177, 1178, 1179, 1181, 1183, 1184,

- 1221

### Joint Venture

- H** 192, 213

- transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsme-

- thode **C** 452, 507

### Joint-Venture-Unternehmen

- E** 969

### Juristische Personen

- Schweiz **W** 6 ff.

### Just-in-Time

- V** 27

## Keine Exit-Besteuerung

### Kalenderjahresende

- Zeitpunkt
  - Dokumentation **D** 16

### Kalkulatorische Kosten

Liquiditätskostenkurve **Q** 74

### Kampfpreise **B** 86

### Kapazitätsauslastungsrisiken **V** 208

### Kapital

- Art des **H** 213
- eingesetztes **H** 200
- Gewinnaufteilung **C** 484f.
- unternehmerisches **H** 189

### Kapitalanforderungen

- Eigenkapital
  - Minimumkapital (MCR) **R** 11
  - Solvenzkapital (SCR) **R** 11
  - Surplus **R** 11
- versicherungstechnische Rückstellung
  - Best estimate liabilities **R** 11
  - Moral hazard **R** 11
  - Zinssatz **R** 11

### Kapitalaufteilungsmethode

- Allokationsschlüssel
  - eingegangene Risiken **R** 170
- Anerkennung des Ergebnisses **Q** 168
- BIS ratio approach **Q** 149
- Fremdvergleichsmethode
  - hybrider Ansatz **R** 173
- Höhe des Eigenkapitals
  - Kapitalquote **K** 133ff.
- der inländischen Betriebsstätte
  - Mindestkapital **Q** 164
- Vereinfachungsregelung für kleine Banken **Q** 164

### Kapitalaufteilungsmethode für Bankbetriebsstätten

Dotationskapital **Q** 163

### Kapitalausstattung

- Ansicht der Aufsichtsbehörden
- tragfähige Kapitalausstattung **R** 217
- versicherungsaufsichtsrechtliche Untergrenze **R** 217

### Kapitalbasis

- aufsichtsrechtliches Mindestkapital
- Fremdvergleichsgedanke **R** 175
- ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter
- Risikograd **R** 175

### Kapitalbeteiligungen **X** 518

### Kapitalerträge

- indirekte Zuordnung
  - durchschnittliche Kapitalanlagenrendite **R** 228
  - niedriger Wert **R** 228

### Kapitalertragsteuer **A** 100

Verdeckte Gewinnausschüttungen **A** 100

### Kapitalisierte F & E-Ausgaben **H** 216

### Kapitalisierte Investitionen **H** 189

### Kapitalisierte Kosten **H** 185, 208, **V** 48

### Kapitalisierungszeitraum

Funktionsverlagerung **U** 585, 610ff.

### Kapitalisierungszinssatz

Funktionsverlagerung **U** 585, 621ff.

Schätzung **U** 777

### Kapitalkonten

Investition **Z** 39

### Kapitalkosten

- Länder mit gleichen **H** 187
- unterschiedliche **H** 187

### Kapitalkosten eines Unternehmens **H** 203

### Kapitalkosten (WACC) **H** 545

### Kapitalkostensatz (WACC) **H** 571

### Kapitalmarktfunktion **Q** 17

### Kapitalmarktmodelle

Funktionsverlagerung **U** 631

### Kapitalrendite

Begriff **Y** 97

Gewinnvergleichsmethode **Y** 97

### Kapitalstruktur **H** 203

### Kapitalstrukturrisikoprofil **H** 203

### Kapitalverkehrsfreiheit

Funktionsverlagerung **U** 238

### Kapitalverwaltungsgesellschaft (KGV)

Vermögensverwaltung **Q** 253

### Kapitalverzinsung **H** 186, 189

Angleichung der **H** 186

gleichmäßige **H** 187

### Kapitalverzinsungsmethode

Lieferung von Gütern und Waren **M** 23ff.

### Kapitel V

Annex III

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 34

### Kapitel V Dokumentation

OECD **D** 1, 2

### Kapitel V OECD Guidelines

Annex II

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

### Kapitel VI

Annex I

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29

### Käufe

Annex I

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29

### Käuferbegriff **J** 76

### Käuflicher Erwerb **V** 49

### Kaufvertrag **J** 77

### Kausale Zusammenhänge

Expertenbefragungen **H** 375

### Kausalität

Statistische Verfahren **H** 344

### Keep It Safe

Datenschutz **D** 24

### Kein Zugang zu fehlenden Daten

Strafzuschläge **D** 23

### Keine Exit-Besteuerung **V** 59

## Keine späteren Strafen

### Keine späteren Strafen

Strafen  
– Dokumentation **D** 23

### Keine zuverlässigen Vergleichsunternehmen **H** 194

#### Kenngrößen

Schaden-Kosten-Quote  
– combined ratio **R** 92  
Schaden-Quote  
– loss ratio **R** 92

### Kennzahlen **E** 913, 924, 941, 944, 992, 997, 1012, 1158, **H** 193

#### Kennzeichen

Allgemeine Kennzeichen **E** 1339 ff.; *s. a.*  
Main-Benefit-Test  
– Erfolgsabhängige Vergütung **E** 1341 f.  
– Standardisierte Dokumentation/Struktur **E** 1343 ff.  
– Vertraulichkeitsklausel **E** 1339 f.  
automatischer Informationsaustausch und  
wirtschaftlicher Eigentümer  
– Aushöhlung der Mitteilungspflicht **E** 1365 f.  
– Verschleierung Identität des Eigentümers **E** 1367

Bericht zu den Kennzeichen **E** 1338

Definition verbundene Unternehmen  
**E** 1375 f.

innerstaatliche Steuergestaltungen **E** 1404

Spezifische Kennzeichen **E** 1346 ff.; *s. a.*  
Main-Benefit-Test

– Mantelkauf **E** 1346  
– Mehrfach-Abschreibungen **E** 1359 f.  
– mehrfache Befreiung von Doppelbesteuerung **E** 1361 f.  
– Steuerlich abzugsfähige Zahlungen zwischen verbundenen Unternehmen **E** 1353 ff.  
– Übertragung Vermögenswerte mit unterschiedlichem Wertansatz **E** 1363 f.  
– Umwandlung Einkünfte in niedrig besteuerte/Steuerbefreite Arten von Einkünften **E** 1347 f.  
– Zirkuläre Transaktionen **E** 1349 f.

Steuerlich abzugsfähige Zahlungen zwischen verbundenen Unternehmen **E** 1353 ff.

– Körperschaftsteuersatz nahe Null, Ansässigkeit **E** 1355; *s. a.* Main-Benefit-Test  
– nicht-kooperativer Staat, Ansässigkeit **E** 1354

– Präferentielles Steuerregime im Empfängerstaat **E** 1358; *s. a.* Main-Benefit-Test  
– Steuerbefreiung im Empfängerstaat **E** 1357; *s. a.* Main-Benefit-Test  
– Steuerliche Nichtansässigkeit **E** 1353

Übersicht **E** 1337 f.

Verrechnungspreisbezogene Kennzeichen  
**E** 1368 ff.

– Safe-Harbour-Regelung **E** 1369 f.  
– Übertragung schwer zu bewertender  
immaterieller Vermögenswerte **E** 1371 f.  
– Übertragung von Funktionen **E** 1373 f.

### Kennzeichen meldepflichtiger Gestaltungen

#### (Mandatory Disclosure Rules)

*s. Kennzeichen*

#### Kern

Berechnung beim Shapley Value **H** 436  
Shapley Value **H** 420

#### Kerndokumentation

Außenprüfung **X** 753  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 250,  
255

#### Kernfunktionen

Klassifizierung von **V** 195

#### Kernrisiken

Anlagerisiko  
– asset-liability match **R** 36  
– Ertragsrisiko **R** 36  
– Insolvenz **R** 36  
– Kongruenz **R** 36  
– Liquiditätsrisiko **R** 36  
– Zinsrisiko **R** 36  
Geschäftsrisiken  
– Forderungsausfallrisiko **R** 37  
– Marktrisiko **R** 37  
– operationelles Risiko **R** 37  
– Reputationsrisiko **R** 37  
– Stornorisiko **R** 37  
– Wechselkursrisiko **R** 37  
Risikosteuerung **R** 37  
Versicherungsrisiko

– adverse Selektion **R** 35  
– Kumulrisiko **R** 35  
– Modellrisiko **R** 35  
– moralisches Risiko **R** 35

#### KERT-Funktion **V** 37

key entrepreneurial risk-taking function  
– Personenfunktionen **Q** 92

Kreditvergabe  
– und Risikomanagement **Q** 93  
split **Q** 108

Strategieträger

– Residualgewinn **R** 117  
unternehmerische Risikoübernahmefunktion  
– Strategieträger **Q** 92  
i. V. m. unterstützende Personalfunktion  
**Q** 192

#### Key Entrepreneurial Risk Taker (KERT)

**V** 40

Schweiz **W** 43, 54

#### Key Entrepreneurial Risk Taking Functions **B** 25

#### Key Performance Indicators **V** 105

#### Klassifizierungskompetenz **H** 127

#### Klassifizierungsproblem **H** 127

## Konzerninterne Dienstleistungen

### Kleine und Mittelgroße Unternehmen (KMU)

EU-Masterfile **D** 222  
Wesentlichkeit **D** 18

### Kleinere und mittlere Unternehmen (KMU)

Small and Medium-sized Enterprises (SME)  
**B** 266

### Knoppe-Formel **O** 204

Lizenzgebührenermittlung **O** 204, 368

### Know-how **H** 529, **V** 60, 99

Geschäfts- oder Betriebsgeheimnis **O** 68  
immaterielle Werte **H** 538  
Offenkundiges Know-how **O** 68  
US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 84

### Know-how der Workforce

immaterielle Werte **H** 529

### Koalition **V** 21

Marginale Verhandlungsmacht **H** 420, 431

### Koalitionsgewinn **H** 561, 580

Residualgewinn **H** 424ff.

### Kollineare Beziehung **G** 89

### Kommission

Abzugsfähigkeit **Z** 17  
Richtwert **Z** 17

### Kommissionär

EU-Masterfile **D** 233  
vertragliche Verpflichtung  
– rechtliche Bindung **K** 38ff.

### Kommissionärsmodelle

Bevollmächtigung **K** 55

### Kommissionen

EU-Masterfile **D** 233

### Kompensationsgeschäft

Intercompany-Preis  
– Transferpreis **J** 129

### Kompetenzkonflikt

Conflict of competence **B** 301

### Kompetenzzentrum **V** 42

### Kompetenzzentrum Marketing **V** 45

### Komplexe Auswertungsalgorithmen **V** 210

### Komplexe Situationen **H** 190

### Komplexe und vielseitige Wertbeiträge

**H** 579

### Konfidenz **H** 566

### Konfidenzintervall **G** 93

Statistische Verfahren **H** 333

### Konjunkturelle Lage

Zeitfragen **D** 187

### Konkurrenz

Competition **H** 223ff.

### Konkurrenzdruck **H** 203

### Konsistente Darstellung

Praxis der globalen Dokumentation **D** 252

### Konsistente Vorschriften zur Berichterstattung

**tung**

Kapitel **V**

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 41

### Konsistenz

Dokumentation **D** 9  
Kapitel **V**  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 41

### Konsolidierte Abschlüsse

Annex I  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29

### Konsolidierte Einkommen

Masterfile **D** 11

### Konsortialkredit **Q** 196

Konstante **G** 81

### Konstante Elastizitätsnachfragekurven

**H** 274

### Konstante Wachstumsrate **H** 569

### Konstanz

Quellenauswahl  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 36

### Konsultationsverfahren

Formen und Bedeutung **E** 257  
Verständigungsverfahren **E** 452, 515ff.

### Konsumentenbefragung **H** 456, **V** 80

Wertefunktion

– Shapley Value **H** 432

### Konsumentenpräferenzen

Produkteigenschaften **H** 224

### Konsumentenrente

Consumer surplus **B** 239, 241

Produzentenrente **H** 247

### Konsumenten-Steuerzahler-Kriterium

(Nettokonsumentenrente)

Net consumer surplus **B** 241

### Konsumgüterindustrie **V** 195

### Kontaminierungs- und Gewährleistungs-

rückstellungen

andere Rückstellungen

– Zuordnung von Dotationskapital **K** 131f.

### Kontinuierliches Zusammenwirken **V** 46

### Kontrollverbund

begleitende Kontrolle

– Steuerkontrollsystem **X** 766, 768

### Konzentration wesentlicher Funktionen

**V** 205

### Konzern **T** 79

### Konzernabschluss **E** 924, 935, 941, 1237

Privatstiftung

– Österreich **X** 709

Verrechnungspreisdokumentation

– Österreich **X** 709

### Konzernbeschreibung

Praxis der globalen Dokumentation **D** 252

### Konzerneigene Versicherungsgesellschaft

Captive-Versicherung **R** 306

Eigenversicherer **R** 306

Risikodiversifizierung

– Versicherungsmarge **R** 306

### Konzerninterne Darlehen

Dokumentation der Zinssätze **D** 189

### Konzerninterne Dienstleistungen **B** 160

## Konzerninterne Transaktionen

- Konzerninterne Transaktionen**  
EU-Masterfile **D** 227
- Konzerninterne Zuständigkeit**  
Strafzuschläge **D** 23
- Konzerninternes Wertschöpfungsnetzwerk**  
Veränderungen des **V** 186
- Konzernklausel**  
Corporate group clause **B** 292
- Konzernlagebericht des Unternehmens**  
**E** 924
- Konzernmarken** **V** 63
- Konzernmutter**  
Definition der **H** 169  
die Beiträge der **H** 516
- Konzernname** **O** 401
- Konzernprivileg** **Q** 12
- Konzernrückhalt** **P** 32 ff.  
Explizite Garantie  
– Implizite Garantie **G** 187, 188
- Konzernsteuersatz** **V** 164
- Konzernstrategie**  
Annex I  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29  
EU-Masterfile **D** 223
- Konzerntochter** **H** 518
- Konzernumlage** **E** 946, 973, 975, **I** 127  
Forschung und Entwicklung **O** 334 ff.
- Konzernverlust** **V** 144
- Konzernweite Restrukturierung** **V** 147
- Kooperation**  
Shapley Value **H** 420
- Kooperative Spieltheorie** **H** 560
- Koordination lokaler Aktivitäten** **V** 45
- Koordinationsgewinne**  
Cash Pools **P** 49 ff.
- Koordinierungsproblem**  
Collective action problem **B** 235
- Kopplungsgeschäft**  
Preismanipulation **J** 124
- Korrektur des Zollwertes**  
Änderung der Zollanmeldung  
– nachträgliche Zollbelastung **J** 91, 283, 284
- Korrekturfaktor** **J** 288
- Korrekturnorm** **E** 963, 1197
- Korrelation**  
Statistische Verfahren **H** 344
- Korrespondenzprinzip** **A** 102 ff. und 147  
Verdeckte Einlage **A** 147  
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 102 ff.
- Kosten** **H** 577, **V** 99  
Definition, betriebswirtschaftlich **C** 267 ff.  
der Produktionsmittel  
– Entgangene Gewinne **H** 276  
Gewinnaufteilung **C** 486 ff.  
Kategorien **C** 264  
Kostenaufschlagskalkulation **C** 254  
Kostenrechnungssysteme **C** 261 ff., 282 ff.
- Kostenumlage **C** 264  
Vollkosten **C** 298 ff.
- Kosten der Schaffung** **H** 563
- Kosten des Ersatzes** **H** 563
- Kosten dieses Integrationsteams** **V** 99
- Kostenaufschlag** **H** 193  
EU-Masterfile **D** 233  
TNMM **C** 358 f.
- Kostenaufschlagsmargen**  
EU-Masterfile **D** 233
- Kostenaufschlagsmethode (CPLM)** **B** 106, **E** 958, 959, 1158, 1215, **P** 205, **V** 16, **X** 254, 298, 300, 329, 344, 360  
Angemessenheitsdokumentation **D** 178  
Anwendung **Z** 105 ff.  
– Fertigprodukte **G** 246  
– Funktions- und Risikoprofil **G** 248  
– Halbfertigfabrikate **G** 246  
– Konzerninterne Transaktionen **G** 250  
– Nettomarge **G** 252  
– Routinetätigkeiten **G** 247  
– TNMM **G** 252  
– Transaktionen **G** 249  
– Transaktionsbasis **G** 249  
– Vergleichsunternehmen **G** 248  
– Vollkostenaufschläge **G** 251  
Auftragsforschung **Z** 209  
(Cost Plus Method (CPM)) **B** 304  
Datenbank **Z** 108  
Effizienzgewinne **G** 242  
Ermittlung  
– Betriebsausgaben **G** 244  
– Datenbanken **G** 245  
– Fremdvergleichstypisch **G** 244  
– Gewinn, angemessen **G** 244  
– Herstellungskosten **G** 244  
– indirekte Methode **G** 244  
– Kostenaufschläge, Ermittlung von **G** 245  
– Profitabilitätsniveau **G** 244  
– Vergleichbare Produkte **G** 244  
Ermittlung der Kosten **C** 259 ff.  
Fremde Dritte **G** 242  
Funktionsverlagerung **U** 386, 388 ff.  
Gewinnaufschlag  
– Datenbankstudie **R** 81  
Halbfertige Güter **G** 241  
Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 106  
Kosten- und Gewinnaufschlag **G** 241  
Kostenbasis **G** 241  
Schweiz **W** 10, 33, 37, 43 f., 50 ff., 54, 71 f., 110  
US-Verrechnungspreisrichtlinien  
– Bruttogewinnaufschlag **Y** 73  
– Kostenerfassung **Y** 74  
– Tested Party **Y** 76  
– Übertragung materieller Wirtschaftsgüter **Y** 73 ff.  
Zeitpunkt der Preisermittlung **C** 253

## Kreditrisikomodelle

### Kostenaufschlagsmethode nach FG Münter

Zinsermittlung **P** 181 ff.

### Kostenaufschlagssystems **V** 157

### Kostenbasierte Methode **H** 562

immaterieller Werte **H** 555

### Kostenbasis **E** 973, 977

### Kostenbegriff

Einflussfaktoren **C** 280

entscheidungsorientiert **C** 274 f.

investitionstheoretisch **C** 276 ff.

Kosteneinflussgrößen **C** 274

Mischkalkulation **C** 280

pagatorisch **C** 268 ff.

steuerlich **C** 279 ff.

wertmäßig **C** 271 ff.

### Kostendegression

Rabatte **C** 103

Wiederverkäufer **C** 188 f.

### Kosteneinsparungen **V** 110

### Kostenentwicklung

Zeitfragen **D** 186

### Kosten-Nutzen-Analyse

Cost-benefit-analysis **B** 274

### Kostenpool

VGr-Umlageverträge **A** 277

### Kostenrechnung

Abweichungsanalyse **C** 296

Deckungsbeitragsrechnung **C** 306 ff.

Direct Costing, einstufig **C** 310 f.

Direct Costing, mehrstufig **C** 312 ff.

entscheidungsorientierte Kostenrechnungssysteme **C** 274

Fixkosten-Deckungsrechnung **C** 313

Gemeinkosten **C** 286, 291, 299, 318

Gewinnaufteilung **C** 468

Ist-Kosten **C** 283 ff.

Normalkosten **C** 289 ff.

Plankosten **C** 293 ff.

Prognosekosten **C** 294

proportionale Kosten **C** 300

Prozesskostenrechnung **C** 324 ff.

regressive Kosten **C** 303

Restwertverfahren **C** 319

Sammelbewertung **C** 284

Sollkosten **C** 295

sprungfixe Kosten **C** 304

Teilkostenrechnung **C** 306 ff.

überproportionale Kosten **C** 301

unterproportionale Kosten **C** 302

Verbundkosten **C** 318

Vollkostenrechnung **C** 298 ff.

### Kostensenkungen **V** 165

### Kostensenkungsprogramme

Outsourcing **Q** 36

Reduktion von Personal **Q** 36

Zentralisierung von Prozessen **Q** 36

### Kostenstellen **E** 944, 955, 973, 1202, 1233

### Kostenumlage

Begriff **O** 171

Forschung und Entwicklung

– Angemessene Vergütung **O** 341

– Beiträge **O** 338

– Erwarteter Nutzen **O** 338

– Gleichgerichtete Interessen **O** 337 ff.

– Innengesellschaft **O** 338

– Nachfragepool **O** 332

– Nutzungsrecht **O** 338

– Poolmitglieder **O** 337 ff.

– Poolvertrag **O** 337

– Risikokontrollfunktion **O** 338

– Treuhänder **O** 338

– Umlage-Governance **O** 340

Kostenaufschlagsmethode **C** 264

Normalkosten **C** 292

Treuhandgeschäfte **O** 283 ff.

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 86,

109 ff.

– Art der Zahlung **Y** 125

– Contingent Payment **Y** 125

– Dokumentationsanforderungen **Y** 113

– Formelle Voraussetzungen einer qualifizierten Kostenumlage **Y** 111 ff.

– Periodische Anpassungen **Y** 126 f.

Verwaltungsgrundsätze **A** 276

### Kostenumlagevereinbarungen **B** 61, 164

### Kostenumlagevertrag

Annex I

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29 für Softwareentwicklung **Q** 131

### Kostenvorteile

Dokumentationsanforderungen **Z** 284

### Kostenzuordnung

Annex I

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 28

### Kostenzuschlagskalkulation **H** 181

### KPI **H** 494

### Kreditausfallrisiko **P** 93

### Kreditgeschäft

Gelddarlehen

– Zivilrecht **Q** 13

### Kreditinstitute

Bankgeschäfte

– Einlagengeschäft **Q** 8

– Kreditgeschäft **Q** 8

– Verwahrstellenleistung **Q** 8

– Wertpapierhandel **Q** 8

– Zahlungsverkehrsdienstleistungen **Q** 8

### Kreditmanagement **P** 45

### Kreditrating

Ermittlung in vier Schritten **G** 51 f.

### Kreditrisiko

Eigenmittel der Bank **Q** 2

### Kreditrisikoanalyse **P** 147 ff.

### Kreditrisikomodelle

Zinsermittlung **P** 174 f.

## **Kreditvergabe**

### **Kreditvergabe**

- Fristentransformation
- Laufzeitinteressen **Q 1**
- Losgrößentransformation
- Kredittranchen **Q 1**
- Risikotransformation
- Kreditwürdigkeitsanalyse **Q 1**
- Zahlungsausfall
- zentrales Risiko **Q 1**

### **Kreditwürdigkeit** **P 32, 115 ff.**

- des Kreditinstituts
- Referenzzins **Q 81**
- Rating
- Konzernrückhalt **Q 81**
- Stand-Alone Basis **Q 81**
- Referenzzins
- EURIBOR **Q 81**
- LIBOR **Q 81**
- Spread **Q 81**

### **Krisenjahre**

- Zeitfragen **D 185**

### **Kriterien**

- Wesentlichkeit
- Dokumentation **D 17**

### **Kritischer Wert** **G 73**

### **Kryptowährungen**

- Begriff **O 134 ff.**
- Blockchain **O 135**
- Gewinnabgrenzung
- bei Betriebsstätten **Q 11**
- privatrechtlich geschaffene Zahlungsmittel

**Q 11**

### **ktMINE** **G 46, O 183**

### **Kultur der Bereitstellung**

- Dokumentation **D 9**

### **Kundenbeziehungen** **G 61, H 529**

- immaterielle Werte **H 582**

### **Kundenbindung** **V 46**

### **Kundenfokussierte Dienstleistungskonzepte**

- V 195**

### **Kundenlisten**

- immaterielle Werte **H 529**

### **Kundenstamm** **V 115**

- Abnehrate **H 583**
- Neukunden **H 582**
- Nutzungsdauer **H 583**
- Überlebensfaktor **H 585**

### **Kundenstammbewertung**

- immaterielle Werte **H 582**

### **Kundenzentrierte, individualisierte Lösungen** **V 195**

### **Künstliche Intelligenz**

- Anwendungsgebiete **O 505, 530 ff.**
- Autonomes Fahren **O 128**
- Begriff **O 504**
- Benchmarkingstudien **O 533**
- Ermittlung von Transaktionsvolumina **O 532**
- Informationsextraktion **O 534**

### **Rechercheunterstützung** **O 535 f.**

- Risikomonitoring **O 538**
- TDM (Text and Data Mining) **O 124 f.**
- Verrechnungspreisbildung **O 539**

### **Länderbezogene Berichterstattung**

- Dokumentationspflicht
- Österreich **X 706**
- Geschäftseinheit
- Österreich **X 706**
- Schweiz **W 145 ff.**
- Unternehmensgruppe
- Österreich **X 706**

### **Länderdokumentation**

- Abgabestaat **D 27**
- Annex II
- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D 31**
- Aufbewahrungspflichten **D 19**
- Datenschutz **D 24**
- Häufigkeit der Anpassung **D 20**
- Local File **D 12**
- Wesentlichkeit
- Dokumentation **D 17**

### **Länderspezifische Dokumentation**

- EU-Masterfile **D 212, 234**
- Praxis der globalen Dokumentation **D 252**

### **Landesgesellschaften**

- Wertschöpfungsbeitrag der **V 209**

### **Landesspezifische Dokumentation**

- VPDG-DV
- Österreich **X 744**

### **Landesspezifischer Teil**

- EU-Masterfile **D 218**

### **Landessprache**

- EU-Masterfile **D 218**

### **Langfristiger Ausgleich**

- Aufbewahrungspflichten **D 19**

### **Langfristige kooperative Beziehung** **H 561**

### **Langfristige Vertragsbeziehungen**

- Aufbewahrungspflichten **D 19**

### **Lasso-Methoden**

- Statistische Verfahren **H 349**

### **Lateinamerika**

- Bewertung von Markenrechten in Lateinamerika/Telekommunikation **V 78**

### **Latente Steuer**

- Annex III

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D 38**

### **Laufende Forschungs- und Entwicklungsausgaben** **H 216**

### **Leasingrate** **V 115**

### **Lebens- und Sachversicherungsgeschäft**

- Gebot der Spartentrennung

- Quersubventionierung **R 155**

### **Lebensmittelpunkt im Heimatland** **T 66 ff.**

### **Lebensmittelpunkt im Tätigkeitsstaat**

- Arbeitnehmerentsendung **T 96**

### **Lebensmittelpunkt in Deutschland** **T 83**

## Lizenzdatenbank

- Lebensversicherung**  
Altersvorsorge **R** 2  
Langlebigkeitsrisiko **R** 2  
Todesfallleistungen **R** 2
- Lebenszyklen**  
Zeitfragen **D** 187
- Legalvermutung**  
deutsche Finanzverwaltung **R** 147  
Versicherungsaufsichtsbehörde **R** 147  
VWG BsGa **R** 147
- Lehmann-Hodges Mittel**  
Statistische Verfahren **H** 339
- Leichtfertige Steuerverkürzung**  
Verständigungsverfahren **H** 540
- Leistung des Vermögensverwalters** **H** 567
- Leistungsart**  
Annex II  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31
- Leistungsaustauschkonzept** **B** 169
- Leistungsbeschreibung**  
Wahrheitsgehalt  
– Österreich **X** 764
- Leistungsbeziehungen**  
Innentransaktionen **K** 206
- Leistungsbündel** **I** 133
- Leistungsfähigkeit** **V** 176
- Leistungsgarantien**  
Annex II  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31
- Leistungsklage**  
Verständigungsverfahren **D** 561
- Leitlinien der OECD** **H** 491
- Leitungsnetz- oder Serverbetriebsstätten**  
Windparks  
– Energiegewinnungsanlagen **K** 180
- Lenkungsfunktion**  
Anreizsystem **Z** 8
- Liber P** 100
- Lieferungs- und Leistungsbeziehung**  
EU-Masterfile **D** 226
- Limited Risk Distributor (LRD)**  
Entschädigungsanspruch **U** 125 ff.  
Funktionsverlagerung **U** 388, 394, 402 f.
- Limited Risk Entity**  
Funktionsverlagerung **U** 642
- Lineare Nachfragekurven** **H** 274
- Lineare Regressionsanalyse**  
Statistische Verfahren **H** 343
- lipper-Datenbank**  
Vermögensverwaltung  
– Fondsadministrationsvergütung **Q** 274
- Liquidationswert**  
Ertragsteuern **U** 522  
Funktionsverlagerung **U** 520 ff., 524  
Schließungskosten **U** 522
- Liquide Mittel**  
übrige Passiva  
– Aktivseite **K** 181 ff.
- Liquidität**  
von Schadenszahlung  
– asset-liability match **R** 3
- Liquiditätsmanagement** **P** 25  
von Banken **Q** 61  
Funds Transfer Pricing (FTP) **Q** 62  
Liquiditätsengpässe **Q** 69  
strategische Liquiditätsposition **Q** 69  
Überschussliquidität **Q** 69
- Liquiditätsprämie**  
liquidity premium  
– Assetklassen **Q** 82  
Treasury-Liquiditätskonto **Q** 67
- Liquiditätspuffer**  
Kosten der Liquiditätsbeschaffung/-vorhaltung  
– effektive Gesamtbanksteuerung **Q** 63  
Opportunitätskosten **Q** 63, 83
- Liquiditätssteuerung**  
Gewinne  
– Zinserträge **G** 211  
Stabilität des Bankensektors **Q** 61
- Liquiditätstransferpreissystem**  
Haltedauer  
– Marktliquidität **Q** 65  
zur internen Verrechnung  
– der Liquiditätskosten, -nutzen und -risiken  
**Q** 65  
regelmäßige Überprüfung **Q** 65  
Wettbewerbsvorteile **Q** 66  
Wirtschaftlichkeits- und Risikoüberlegungen  
**Q** 66
- Liquidity Steering**  
Profit  
– Interest Rates **G** 211
- Liste der wesentlichen Intangibles**  
Annex I  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29
- Listenpreisbindung** **X** 504
- Lizenz**  
Beweislast **Z** 313  
Devisenkontrolle **Z** 36  
Doppelbesteuerungsabkommen **Z** 5  
Hochtechnologie-Unternehmen (HNTE)  
**Z** 313, 316  
Local File **Z** 155  
Master File **Z** 150  
Nahestehende Person **Z** 67  
Prüfungsschwerpunkt **Z** 252  
Quellensteuern **Z** 5 f., 14, 315  
Richtwert **Z** 17  
Sonderanpassungen **Z** 313  
Umsatzsteuer **Z** 6, 315  
Zollbehörde **Z** 315
- Lizenzaufwand** **E** 997
- Lizenzbox**  
*s. a. präferentielle Steuerregime*  
Mandatory Disclosure Rules **E** 1358
- Lizenzdatenbank** **E** 925, 1193

## Lizenzen/Franchise

### Lizenzen/Franchise **O** 292ff.

- Abkommensrecht **O** 299
- Alleinvertriebsrecht **O** 297
- Dauer der Übertragung **O** 297
- Embedded Intangibles **O** 305
- gesonderte Lizenzgebühr **O** 293
- Lizenzgebühr **O** 292
- Nutzungsrecht **O** 292f.
- Package Contract **O** 301
- Produktionsunternehmen **O** 293
- Produktionszwecke **O** 293
- Quellensteuer **O** 299
- Software **O** 298
- Überlassung von Know-how **O** 299ff.
- Urheberrecht **O** 298
- US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 84f.
- Vertriebszwecke **O** 293
- zeitlich begrenzte Nutzungsüberlassung **O** 294
- Zwangslizenzen **O** 50

### Lizenzerlöse **E** 941, 976, 992

### Lizenzgeber **H** 191

### Lizenzgebühr **E** 960, 988, 1193, 1235, **G** 93, **H** 191, **J** 223, **V** 47, 49, 74, 157

- von Bewertung **H** 449
- Funktionsverlagerung **U** 694ff.
- Gebühren **G** 41
- Laufzeit **H** 444
- Personalfunktion **H** 456
- Verfahren zur Ermittlung dieser **H** 192

### Lizenzierung

- Annex II
- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

### Lizenzierung Nutzungsrecht **V** 50

### Lizenznehmer **H** 191

### Lizenzpreisanalogie **O** 196

### Lizenzrate

- Bandbreiten **H** 351
- Beurteilung **Z** 204
- Beweislast **Z** 313
- Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 204, 252, 313
- Werthaltigkeit **Z** 204

### Lizenzrate für vergleichbare Lizenzverträge

#### **G** 93

### Lizenzsätze **H** 440, 443, 457

- amerikanisch **H** 444

### Basispreis **H** 444

### Bedingung **O** 384

### Bewertung, Beispiel **H** 448

### Bewertung von Bekannten **H** 440

### Ertragsabhängige Lizenz **O** 385

### Grundlagen **H** 444

### Option **H** 444

### Personalfunktion **H** 456

### Put **H** 444

### Risikoquantifizierung **H** 456

### Staffelung **O** 384

### zum Verkauf **H** 444

### Verprobung

- Identifizierung Verrechnungspreismethode **O** 201ff.
- Lizenzdatenbanken **O** 183, 360

### Lizenzsätze zwischen verbundenen Unternehmen

- Bestimmung von **G** 92

### Lizenzumlage **E** 946

### Lizenzvereinbarung **E** 936

- Funktionsverlagerung, Preisanpassungsklausel **A** 251

### Lizenzvertrag **E** 934, 994

#### Annex I

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29

### Lizenzzinssatz **E** 1209

### Lloyd Shapley **H** 560

- Verhandlungstheorie **H** 420

### Lobbyismus

#### Lobbyism **B** 233

### Local File **B** 62, 64

- Anforderungen **Z** 155ff., 162

### APA **Z** 156, 158f.

### Dienstleistungsgebühr **Z** 161

### Dokumentationspflicht

- Österreich **X** 706

### Ein-Funktionen-Unternehmen (EFU) **Z** 347

### Geschäftstätigkeit

- Wesentlichkeit **X** 731, 733

### Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 155, 158, 316

### Inhalt **Z** 155ff.

### Investition **Z** 158

### Jahresabschluss

- UGB **X** 741

### Landesdokumentation **D** 12

### Lizenz **Z** 155

### Mindestinhalt

- Österreich **X** 731, 732

### Risikobehandlung

- Österreich **X** 708

### Standortvorteile **Z** 158, 213

### Übertragung immaterielles Wirtschaftsgut

- Z** 155, 316

### Logistikdienstleistung **V** 176

### Lohnaufwendung **T** 75

### Lohnfertiger **V** 167

### Lohnfertigung **X** 295

### Lohnfertigungssystem **V** 156

### Lohnsteuerabzugsverpflichtung

- Arbeitnehmerentsendung **T** 125ff.

### Lohnsteuereinbehalt

#### Abfindungen **T** 109ff.

#### beschränkt Steuerpflichtiger **T** 134

#### Inbound **T** 125ff.

#### Lohnzahlungen von dritter Seite **T** 131ff.

#### Outbound **T** 142ff.

#### Tax Equalization (Steuerausgleich) **T** 135ff.

#### wirtschaftlicher Arbeitgeber **T** 127ff.

### Lokale Daten

#### Vergleichsdaten **D** 25

## Manuelle Bearbeitung

### Lokale Dokumentation

Local File **D** 12

### Lokale Einheit **V** 103

Annex II

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

### Lokale Finanzdaten

Local File **D** 12

### Lokale Fließtextergänzungen

Praxis der globalen Dokumentation **D** 257

### Lokale Gesetzgebung

Sprache

- Dokumentation **D** 21

Strafzuschläge

- Dokumentation **D** 22

### Lokale Verankerung der Marken **V** 61

### Lokale Weiterentwicklung des Know-hows

**V** 103

### Lokale Werbung **V** 97

### Lokale Zuschläge

Dienstleistungsbetriebsstätte **Z** 6, 24

Umsatzsteuer **Z** 6

### Lokaler Aufbau der Marke **V** 97

### Lokales Know-how

Abgrenzung des **V** 105

### Lokomotivführer **H** 562

### Loss Given Default **P** 116

### Low value-adding intra-group services

**B** 163

### Low-Risk-Distributoren (LDR) **V** 208

### Low-Value-Added-Service

geringe Wertschöpfung

- Österreich **X** 759

### Low-Value-Service

Dokumentation

- Österreich **X** 759

### LRD **X** 325 f.

### LRDs (Low Risk Distributors) **V** 179

### LRD-Struktur **V** 180

### LUNA (Länderübergreifende Namensauskunft) **E** 927

### Luxembourg Leaks **B** 292

### Main-Benefit-Test **E** 1327 ff.

*s. a.* Kennzeichen

Mandatory Disclosure Rules *s. a.* Mandatory Disclosure Rules

Referentenentwurf *s. a.* Relevanztest

Steuervorteil **E** 1328 f.

- Definition Hauptvorteil **E** 1329

- DOTAS-Regime, Parallelen **E** 1330

- gesetzlich vorgesehene Steuervorteile **E** 1336

- Nachweispflicht **E** 1332

- saldierte Betrachtung **E** 1331

- Vorteilsdefinition im BMF-Referentenentwurf **E** 1334

### Make-or-Buy Entscheidungen **V** 208

### Makler

Tätigkeit des Vertreters **K** 41 ff.

### Management von Risiken **H** 472

### Managementgebühren

Abzugsfähigkeit **Z** 16, 320

Genehmigungsverfahren **Z** 16

### Managementmethoden **V** 99

### Managementstruktur

Annex II

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

### Managementtätigkeiten

Konzerngesellschaften

- Verfügungsmacht des Auftraggebers **K** 68

### Mandatory Disclosure Requirements

*s. a.* Mandatory Disclosure Rules

### Mandatory Disclosure Rules

MDR-Compliance

- Dokumentation **E** 1413 f.

- IT-Tools **E** 1412

- MDR-Readiness **E**

- MDR-Strategie **E** 1410

- Prozesse **E** 1411 f.

Nationale Umsetzungen

– Deutschland *s. a.* BMF-Referentenentwurf

zur Umsetzung von Mandatory Disclosure Rules

– Niederlande **E** 1421

– Polen **E** 1415 ff.

– Schweden **E** 1419 ff.

– Zypern **E** 1422

Persönliche Meldepflicht **E** 1377 ff.

– Hilfsintermediär **E** 1380 ff.

– Intermediär **E** 1377 ff.; *s. a.* Intermediär

– Rechtsanwälte *s. a.* Intermediär

– Steuerberater *s. a.* Intermediär

– Steuerpflichtiger/Nutzer **E** 1386 ff.

Sachliche Meldepflicht **E** 1314 ff.

– bereits existierende Gestaltungen **E** 1322 f.

– Beteiligte **E** 1318

– Erfasste Steuern **E** 1314

– Grenzüberschreitung **E** 1316 f.

– Kennzeichen **E** 1337 ff.; *s. a.* Kennzeichen

– Main-Benefit-Test **E** 1327 ff.; *s. a.* BMF-

Referentenentwurf zur Umsetzung von Mandatory Disclosure Rules; Relevanztest; *s. a.* Main-Benefit-Test

– Steuergestaltung **E** 1319

– Typen von Steuergestaltungen **E** 1320 f.

Übersicht **E** 1305

Umfang der Meldepflicht **E** 1393 ff.

– Fristen **E** 1398 f.

– Inhalt **E** 1393 ff.

– Sanktionen **E** 1400

### Mantelkäufe

Meldepflicht **E** 1346; *s. a.* Kennzeichen; *s. a.*

Mandatory Disclosure Rules

### Manuelle Bearbeitung **H** 149

## Manufacturing or Production

### Manufacturing or Production

- Annex III
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33
- Margen** **H** 440, 441, 446, 448
  - Beispiele **H** 448
  - Berechnung von Verrechnungspreisen und Margen durch Gewinnaufteilungsmethoden **H** 177
  - Bewertung **H** 440, 445
  - Festsetzung durch Advance Pricing Agreements **E** 712
  - Fremdvergleich iRd Wiederverkaufspreismethode **C** 157 ff.
  - geschäftsfallbezogene Gewinnmethode **C** 10, 18
  - Handelsmarge bei mehrstufigen Wiederverkaufssystemen **C** 210 f.
  - Margenanpassung iRd Wiederverkaufspreismethode **C** 202 ff.
  - Nettomarge (TNMM) **C** 350
  - der Produktion **H** 450
  - Risikoquantifizierung **H** 456, 459
  - Schwächen **H** 441
  - Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode (TNMM)
  - Routineaktivitäten **G** 8
  - Vergleichbarkeitskriterien **G** 55
  - Wiederverkaufspreismethode **C** 150

### Margenumverteilung **V** 195

### Marginal costs of funds

- Kreditaufnahmekapazität
  - der Bank **Q** 79

### Marginalbeitragsanalyse **H** 516

### Marginale Produkte des Wirtschaftsgutes

- Beitragsanalyse **H** 541

### Marginale Verhandlungsmacht

- Koalition **H** 421

### Marginaler Beitrag **H** 518, 561, **V** 21

### Marginaler Beitrag der Marke **H** 571

### Marginaler durchschnittlich gewichteter Beitrag **H** 580

### Marginaler Wertbeitrag **H** 516

### Marginales Produkt **H** 561

### Marginales Produkt des Spielers **H** 561

### MaRisk

- geeignetes Verrechnungssystem
  - Liquiditätskosten, -nutzen und -risiken
- Q** 64

### Marke **H** 578

- Ausschließlichkeitsrechte **O** 53

- Begriff **O** 52

- Brand, Brandname **O** 56

- Dachmarke **O** 54 f., 273, 401

- Erhöhung der abgesetzten Menge **H** 538

- Option **H** 445

- Patent **H** 449

- Produkt- oder Dienstleistungsmarke **O** 54 f.

- Registrierung **O** 57 f.

### Risikoquantifizierung **H** 457

- Schutzdauer **O** 53, 74

- Schutzgegenstand **O** 74

- Trademark **O** 57

- Unterbewertung der **V** 82

- Unternehmensmarke **O** 54 f.

### Markenbewertung **V** 81

### Markenname **V** 46, 47, 149

- Versicherungsunternehmen **R** 42

### Markenprodukt **V** 65

### Markenrechte **G** 93, **V** 92

### Markenrechtslizenzen **V** 78

### Markenrechtslizenzgebühren **V** 92

### Markenrechtsverletzungen **V** 45

### Markenwert **E** 1193, 1204, **H** 545

### Marketing **V** 123

### Marketing Intangible Nexus **O** 409

### Marketing Intangibles **B** 155, **V** 115

### Marketing und Vertrieb **V** 236

### Marketingaktivitäten

- Intangibles in der Verrechnungspreisimplementierung **V** 42

### Marketingausgaben **H** 579

### Marketing-Center **V** 52

### Marketing-Intangibles **V** 111

### Marketing/Sales

- Sequentielle Wertschöpfungskette **O** 421

### Market-Maker **Q** 17

### Markt Premium

- APA **Z** 287

- Dokumentationsanforderungen **Z** 284

- Standortvorteile **Z** 197, 252, 284

- Vergleichbarkeitsanalyse **Z** 184

### Marktanteile

- Entgangene Gewinne **H** 274, 282

### Marktausweitung und Marktverteidigung

- Markterschließung **M** 418 ff.

### Marktbasiert **H** 552

### Marktbeherrschende Stellung

- Dominant position **B** 246

### Marktbeobachtungen **H** 552

### Marktcharakterisierung

- Market characterization **B** 269, 277

### Marktdefinition

- Gewinnaufteilungen **H** 241 ff.

### Marktdurchdringung **V** 149

### Märkte

- Annex I

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien

- D** 28

### Markteintrittsbarrieren

- Market entry barriers **B** 244, 278

### Markterschließung

- Abgrenzungen

- Anlaufkosten **M** 384 ff.

- Kosten der Werbung **M** 389 ff.

- Aufteilung der Kosten **M** 392 ff.

- Ausgleich der Verluste **M** 402 ff.

## Materielle Vermögensgegenstände

- Gewinn **M** 399f.
- Gewinnerwartung **M** 401
- Grundsätze **M** 392f.
- Kostentragung **M** 394ff.
- Marktausweitung und Marktverteidigung  
**M** 381ff.
- Begriffe **M** 419ff.
- Kostenaufteilung **M** 422ff.
- Voraussetzungen **M** 411ff.
- Zeitliche Verteilung der Kosten **M** 409ff.
- Verrechnungstechniken **M** 409f.
- Markterschließungskosten**
  - Aufbau immaterieller Werte **H** 551
- Marktfähige Gestaltung** **E** 1320f.
  - s. a. Mandatory Disclosure Rules, Sachliche Meldepflicht, Typen von Steuergestaltungen Umfang der Meldung **E** 1393
- Marktfolge**
  - Marktfolgebereich
    - Entscheidungsbefugnis **Q** 106
- Marktgerechtigkeit** **Q** 67
- Marktgerechtigkeitskontrolle**
  - Fremdüblichkeit
    - des kurzfristigen internen Geldmarktgeschäfts **Q** 76
- Marktkonformität**
  - Market conformity **B** 265
- Marktmacht**
  - Market power **B** 242, 244
- Marktpreis**
  - äußerer Preisvergleich **C** 54
- Marktpreisbewegungen**
  - Vorhersagen aus vergangenen Daten **H** 473
- Marktrisikoprämie**
  - Funktionsverlagerung **U** 634
- Marktsätze**
  - Marktgerechtigkeit
    - ökonomische Kosten für Liquidität **Q** 67
- Marktstudien**
  - Entgangene Gewinne **H** 242
  - Ermittlung von Nachfragekurven **H** 242
- Markttrends** **V** 143
- Marktunterschiede**
  - Vergleichsdaten **D** 25
- Marktveränderungen**
  - Zeitfragen **D** 184
- Marktversagen**
  - Market failure **B** 240, 242
- Marktwert der Technologie** **H** 578
- Marktzinsdaten** **D** 196
  - Dokumentation der Zinssätze **D** 196
- Marktzinsmethode**
  - Konditionsbeitrag
    - eines Aktivgeschäfts **Q** 77
    - Finanzintermediär **Q** 77
    - eines Passivgeschäfts **Q** 77
  - Strukturbeitrag
    - Fristentransformation **Q** 77
- Maßgebender Zeitpunkt**
  - Lieferung von Gütern und Waren **M** 30ff.
- Maßgebliche Personalfunktion**
  - Hauptbevollmächtigter
    - Repräsentativ- und Leitungsfunktion **R** 144
  - Risikoanalyse
    - people functions **H** 471
- Maßgeblichkeit der Handelsbilanz**
  - Hilfs- und Nebenrechnung **R** 207
- Maßgeblichkeitsprinzip**
  - Schweiz **W** 8, 80, 85
- Maßgeschneiderte Gestaltung** **E** 1320f.
  - s. a. Mandatory Disclosure Rules, Sachliche Meldepflicht, Typen von Steuergestaltungen
- Masterfile** **B** 62, 63
  - Anforderungen **Z** 150ff.
  - APA **Z** 151
  - Aufbewahrungspflichten **D** 19
  - Datenschutz **D** 24
  - Detailliertheit
    - Österreich **X** 721
  - Dienstleistungsgebühr **Z** 150
  - Dokumentationspflicht
    - Österreich **X** 706
  - Einführung **D** 27
  - EU-Masterfile **D** 223
  - Dokumentation **D** 10, 11
  - Fünf Kategorien **D** 11
  - Geschäftsbereich
    - Österreich **X** 720
  - Häufigkeit der Anpassung **D** 20
  - Informationsaustausch **D** 11
  - Inhalt **Z** 150ff.
  - Lizenz **Z** 150
  - UGB
    - Österreich **X** 724
  - US-GAAP
    - Österreich **X** 724
  - Wesentlichkeit
    - Österreich **X** 722
- Masterfile und Länderfiles**
  - Praxis der globalen Dokumentation **D** 252
- Masterfile-Dokumentation**
  - EU-Masterfile **D** 212
- Masterfile-Konzept**
  - EU-Masterfile **D** 212
- Matching Methoden**
  - Matching methods **B** 277
- Materialitätsschwelle zum Entstehen von Betriebstätigkeiten des Prinzipals** **V** 219
- Materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter**
  - Zuordnungskriterien BsGaV
    - allgemeiner Teil **R** 231
- Materielle Vermögensgegenstände**
  - Annex III
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien
  - D** 39

## Materielle Wirtschaftsgüter

### Materielle Wirtschaftsgüter

Werteverzehr

– Personalfunktionenkonkurrenz **K** 120 ff.

### MCM (Market Capitalization Method)

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 118 f.

### Median **E** 962

Statistische Verfahren **H** 337

### Mehrere Entrepreneurs **H** 190

### MehrFach-Abschreibung

Meldepflicht **E** 1359 f.; s. a. Kennzeichen; s. a. Mandatory Disclosure Rules

### Mehrgewinn **V** 100

### Mehrgewinn pro Know-how **V** 105

### Mehrgewinnmethode **H** 583

### Mehrjahresanalysen

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

### Mehrjahresbetrachtung

Gewinnaufteilung **C** 476

Vergleichsanalyse **C** 44

Zeitfragen **D** 186

### Mehrjahresdaten

Zeitfragen **D** 186

### Mehrjährige Verluste

OECD **D** 6

### Mehr-Weniger-Rechnung

Angehörigenjudikatur

– Österreich **X** 755

### Mehrwert

eine Umstellung auf eine Prinzipalstruktur erzwingt die Erwartung eines betriebswirtschaftlichen **V** 216

### Mehrwert aus diesem Know-how **V** 102

### Mehrwertsteuer

Schweiz **W** 1 ff., 78 f., 116 f.

### Meinungen von Experten **V** 87

### Meldepflicht für innerstaatliche Steuergestaltungen

Bagatellfälle **E** 1408

Begriffe **E** 1402

Betroffene Steuerarten **E** 1403

Kennzeichen **E** 1404

Polen **E** 1418

Relevanztest **E** 1405; s. a. Main-Benefit-Test

Schweden **E** 1420

Umfang der Meldung **E** 1406

Verfahren **E** 1407

### Meldepflicht für Steuergestaltungen

s. Mandatory Disclosure Rules

### Meldeverfahren, zweistufig

s. a. BMF-Referentenentwurf zur Umsetzung von Mandatory Disclosure Rules

Meldung auf erster Stufe **E** 1395

Meldung auf zweiter Stufe **E** 1396 f.

Registriernummer **E** 1396

### Memorandum of Understanding

Quellensteuer

– Gewerbesteuer **K** 238

### Mengenorientierte Strategie **H** 568

### Mengenprämie **V** 82

Immaterielle Wirtschaftsgüter **H** 224

### Mengenrabatt **G** 77

### Mengenrisiko

Risikoquantifizierung **H** 473

### Merger Simulationstechniken **H** 277

Kosten der Produktionsmittel **H** 276

Nachfragefunktionen **H** 274

strategische Preissetzungsverhalten **H** 240, 274 ff.

### Methode der kleinsten Quadrate **G** 81

Statistische Verfahren

– Statistische Verfahren **H** 344

### Methoden **H** 500

Lieferung von Gütern und Waren

– Verwaltungsgrundsätze **M** 11

Mehrjahresdaten

– Vergleichbarkeitsanalyse **X** 737

OECD-Richtlinien

– Geschäftsvorfall **X** 736

Preisvergleichsmethode

– Anpassungsrechnungen **G** 31, 36 ff.

– Anwendung **G** 36 ff.

– Anwendung für Wirtschaftsgüter **G** 6

– CUP-Methode **G** 57 ff.

– Darlehen **G** 120 ff.

– Datenbanken **G** 30, 38 ff.

– FranchiseHelp **G** 30

– Halbfertigfabrikate **G** 32

– Indirekter Preisvergleich **G** 53

– Marktpreis **G** 31

– Moody's Rating Methodologies **G** 137 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.

Tested Party

– Prioritätenreihenfolge **X** 736

Wiederverkaufspreis-Methode

– Arm's length Bandbreite **G** 236

– Funktions- und Risikoanalyse **G** 238

– Gewinnaufteilungsmethode **G** 237

– Kostendaten, relevante **G** 240

– Kostenrechnungssysteme, effiziente **G** 238

– Residualgewinn, Anteil am **G** 237

– Transaktionen **G** 239

– Wettbewerb, freier **G** 235

### Methodenhierarchie **H** 194, **O** 189

OECD-RL 2017 **C** 11

### Methodenübersicht **H** 178

Gewinnaufteilungsmethoden **H** 182

### Methodenwahl

Method selection **B** 302, 321

OECD-RL 2017 **C** 11

## Mitwirkungspflichten

- Vergleichbarkeitsanalyse  
– Funktionsanalyse der Produktion **M** 205 ff.
- Mikroökonomie**  
Industrieökonomie  
– Gewinnmaximierung **H** 220
- Mikroökonomische Analyse** **V** 85
- Mikroökonomische Beitragsanalyse** **H** 494
- Mikroökonomisches Verfahren**  
Preissetzungsmechanismen **H** 293
- Minderheitsaktionäre** **V** 78
- Minderheitsgesellschafter** **V** 79
- Mindestbemessungsgrundlage** **I** 116  
Höhe **I** 121  
marktübliches Entgelt **I** 119  
nahestehende Person **I** 116–117  
Tatbestandsvoraussetzungen **I** 118–119  
Unternehmertekte **I** 118
- Mindestbesteuerung**  
US-Verrechnungspreisrichtlinien  
– Zinsschranke **Y** 222
- Mindestdotationskapital**  
inländische Handelsbilanz **K** 138
- Mindesteigenkapitalausstattung**  
Mindesteigenkapitalausstattung bei Versicherungsunternehmen  
– Solvency II **R** 173
- Mindestkapital**  
Anforderung Finanzverwaltung  
– Rn. 320 VWG **R** 200  
Erhöhung  
– um Zuschlag **Q** 176  
Versicherungsaufsichtsrechtliches **R** 200
- Mindestkapitalausstattung**  
Ausblendung der Risikopooling- und Diversifikationseffekte auf Kapitalanlagen  
– steuerliche Zwecke **R** 177  
OECD **R** 204
- Mindestkapitalausstattungsmethode**  
Ablehnung durch OECD **Q** 177  
Auffassung der Finanzverwaltung **R** 197  
aufsichtsrechtlich erforderliches Kapital **Q** 152  
für Bankbetriebsstätten **Q** 166, 176  
Bestimmung des fremdüblichen Dotationskapitals  
– OECD **R** 176  
Diversifizierungseffekte **R** 177  
fiskalisch motiviert  
– Doppelbesteuerung **R** 216  
geduldete Vereinfachungsregelung **R** 176  
Gesamteigenkapital des Einheitsunternehmens  
  **R** 177  
Gewinnabgrenzung **R** 176  
qualifizierende, betriebswirtschaftliche Gründe  
– negatives Dotationskapital **K** 140 ff.  
Risikopooling **R** 177  
Stand-Alone-Betrachtung **R** 177  
Zuordnung des aufsichtsrechtlich erforderlichen Kapitals
- versicherungstechnische Rückstellungen  
  **R** 176  
zwingendes Aufsichtsrecht **R** 217
- Mindestkapitalreduktion**  
durch Diversifikationseffekte  
– durch negativ korrelierte Risiken **R** 5  
durch Risikobündelung (Risikopooling) **R** 5
- Mindestkapitalzuordnung**  
der inländischen Bankbetriebsstätte **Q** 169
- Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten**  
Verhältnis zu Mandatory Disclosure Rules  
  **E** 1311
- Missbrauchsfall** **O** 233
- Mitarbeiterentsendung**  
wirtschaftliche Auslegung des Arbeitnehmerbegriffs **K** 71
- Mitarbeiterverteilung**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 39
- Mitarbeiterzahlen** **H** 514
- Mitgliedsstaat**  
Auffassung der Finanzverwaltung **K** 108
- Mittelwert** **G** 87  
Funktionsverlagerung **U** 713  
Statistische Verfahren **H** 326
- Mittelwertmethode** **P** 169 f.
- Mittelwertpreis** **G** 70, 71, 72
- Mitunternehmererlass**  
Grundlagen **A** 47
- Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten**  
Ausland **U** 749  
Funktionsverlagerung **U** 741 ff.  
Verletzung **U** 775 ff.
- Mitwirkungspflicht, erhöhte** **X** 606 ff.
- Mitwirkungspflichten**  
Allgemeine Mitwirkungspflichten **E** 12  
Auslandssachverhalte **E** 5 ff., **X** 601 ff.  
– Beweismittelbeschaffung **E** 5  
– Beweisvorsorge **E** 16  
– Dokumentationspflichten **E** 11  
– Grenzen **E** 17 f.  
– Grundsatz der Verhältnismäßigkeit **E** 17  
– Interessenidentität **E** 41  
– Jahresdanpassungsklauseln **E** 33 ff.  
– Nachweisvorsorge **E** 16, 32 f.  
– OECD-MA **E** 33 ff.  
– Rechtsgrundlagen **E** 5 f.  
– Schriftform **E** 33 ff.  
– Schriftformerfordernis **E** 33 ff.  
– Steuerordnungswidrigkeit **E** 43  
– Steuerstrafat **E** 43  
– Unterlagenbeschaffung **E** 22 ff.  
– Unzumutbarkeit **E** 17 f.  
– Verletzung, Folgen **E** 44 ff.  
– Verletzung, Schätzung **E** 47 f.  
– Verwaltungsgrundsätze **E** 11 f.  
Beweisführungspflichten **E** 2 f.

## Mitwirkungspflichtverletzung

- Beweislast **E** 96 ff.
  - Mitwirkungspflichtverletzung **E** 96
  - Beweismittel **E** 3
  - Erhöhte Mitwirkungspflichten **E** 5 ff., 13 ff.
    - Allgemeine Grenzen der Mitwirkungspflicht **E** 17 f.
    - Aufbewahrungspflicht **E** 32
    - Auskunftspflicht **E** 27 f.
    - Benennung Empfänger **E** 10
    - Beschaffung von Unterlagen aus dem Ausland **E** 22 ff.
    - Beweisvorsorge **E** 16, 32
    - Dokumentationspflicht **E** 5
    - Dokumentationspflichten **E** 56
    - Erweiterte Mitwirkungspflichten **E** 5
    - Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung **E** 11
    - Grenzen und Probleme der erhöhten Mitwirkungspflicht **E** 17 ff.
    - Gutachten, Vorlage **E** 13
    - Mitwirkung bei Interessenidentität **E** 41
    - Mitwirkungsverweigerungsrechte **E** 42 f.
    - Muttergesellschaft **E** 25 f.
    - Nachweisvorsorge **E** 16, 32
    - Nachweisvorsorge und Schriftform **E** 32 ff.
    - Rechtsgrundlagen **E** 5 f.
    - Regelungen der Verwaltungsgrundsätze **E** 11 ff.
    - Richtlinien-Pyramide **E** 856
    - Schriftform **E** 33 ff.
    - Stellungnahmen, Vorlage **E** 13
    - Tochtergesellschaft **E** 24 ff.
    - Verhältnismäßigkeit **E** 17
    - Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht **E** 44 ff.
    - Verträge **E** 33 ff.
    - Verwaltungsgrundsätze-Verfahren **E** 11 ff.
    - Zwischengesellschaft **E** 10
  - GAufzV **E** 5
    - Fristen **E** 104
    - Nahestehende Personen **E** 104
    - Sanktionen bei Pflichtverletzungen **E** 104
  - Nachweispflichten **E** 2 f.
  - pers. Anwendungsbereich
    - US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 240 ff.
  - Sphärentheorie **E** 2
  - Untersuchungsgrundsatz **E** 1 f.
  - Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht
    - Beweiswürdigung **E** 45
    - Ermittlungspflicht **E** 45
    - Schätzung **E** 47 ff.
    - Verständigungsverfahren **E** 52
    - Verzögerungsgeld **E** 55
    - Zwangsmittel **E** 43, 54
  - Verrechnungspreisrichtlinie **E** 858
  - Verträge
    - Anpassungsklauseln **E** 37
    - Ernstlichkeit **E** 37 ff.
  - Gesamtwürdigung **E** 36
  - Preisanpassung **E** 37
  - Rückwirkungsverbot **E** 33
  - Schriftform **E** 33 ff.
  - Unwirksamkeit, zivilrechtliche **E** 36
- Mitwirkungspflichtverletzung** **E** 901, 1121, 1244, 1249
- Mitwirkungsverpflichtung (erhöhte)**  
Dokumentationspflichten
  - Österreich **X** 754
- Mitwirkungsverweigerung** **E** 1234, 1239
- MLI-Änderung**  
verzögerte Koalitionsbildung **K** 30 f.
- MNU**  
Annex III
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33
- Mobile Applikationen** **O** 407
- Mobilitätsdienstleister** **V** 195
- Modellierung des Verhandlungsprozesses**  
**H** 564
- Modifizierte Kapitalaufteilungsmethode**  
Bewertung der Kapitalanlagen
  - Kapitalanlagen **R** 192
  - Bilanz des ausländischen Versicherungsunternehmens
  - allgemeine Regeln und Vereinfachungsregelungen **R** 192
  - zuzuordnende Kapitalanlagen **R** 192
- erster Schritt
  - Rückstellungen und Verbindlichkeiten **R** 191
  - Verhältnis versicherungstechnischer Rückstellungen **R** 191
- Outboundfall
  - gesetzlich unbestimmt **R** 220
- Untergrenze
  - Regelmethode **R** 197
  - zweiter Schritt
  - versicherungstechnische Rückstellungen **R** 191
- Modigliani-Miller-Theorem** **H** 203
- Module**  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 256
- Module/Anlagen**  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 255
- Mögliche Aufteilungsschlüssel** **H** 513
- Money market**  
Geldmarktgeschäft
  - Handelsgeschäft **Q** 75
- Monitoring der Zielerreichung**  
Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette **O** 445
- Monopol**  
Monopolgewinn
  - Deadweight Loss **H** 248 ff.
- Monopson** **H** 258 ff.
- Monte-Carlo-Analyse**  
Simulation von Risiken **H** 476

## Neuaufnahme der Geschäftstätigkeit

- Monte-Carlo-Simulationen**  
Profit Split **H** 399
- Most appropriate method approach** **B** 95
- Motivation der Mitarbeiter** **V** 126
- Multikollinearität**  
Problem der **G** 89
- Multilaterales Instrument (MLI)** **B** 66  
Verständigungsverfahren **B** 455, 511
- Multinationale Unternehmen**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 35
- Multinationale Unternehmensgruppen**  
VPDG  
– Österreich **X** 725
- Multiple Permanent Establishment**  
Philip Morris  
– Konzernverbund **K** 61 f.
- Multiplikative Natur** **H** 529
- Multiplikative Wertschöpfung** **H** 561  
immaterieller Werte **H** 540
- Multiplikativer Wertschöpfungsprozess**  
**H** 562, 564  
Shapley Value **H** 421
- Multirate matched maturity FTP system**  
vermögenswertspezifische und fristgerechte  
Liquiditätskostensätze **Q** 79
- Musiktitel** **H** 198
- Muttergesellschaftsebene**  
Aufbewahrungspflichten **D** 19
- NACE, Nomenclature Statistique des Activités Economiques dans les Communautés Européennes** **H** 104
- Nachfrage** **H** 549  
Zahlungsbereitschaft  
– Nutzenmaximierung **H** 231 ff.
- Nachfrageelastizität**  
Elasticity of demand **B** 279
- Nachfragekurven**  
Aggregation **H** 233, 239 ff.  
Nachfragefunktionen **H** 274
- Nachfragepool**  
VGr-Umlageverträge **A** 277
- Nachrangigkeit**  
Dokumentation der Zinssätze **D** 194
- Nachträgliche Preisanpassungen**  
Lieferung von Gütern und Waren **M** 36 f.  
Zeitfragen **D** 185
- Nachweispflichten**  
Strafen  
– Dokumentation **D** 23
- Nachweisvorsorge**  
Auslandssachverhalte **E** 16, 32 f.
- Nahestehend**  
Schweiz **W** 9 ff., 13, 16 ff., 26 ff., 29 ff., 35
- Nahestehende Person** **E** 937, 1232, 1234, 1236  
Definition **Z** 67 ff.  
Geschäftsleitung **Z** 67
- Lizenz **Z** 67  
Schulden **Z** 67
- Name des multinationalen Unternehmens**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33
- Nash-Gleichgewicht** **H** 560  
Shapley Value **H** 421
- Nationale aufsichtsrechtliche Mindestkaptalanforderung**  
im Binnenmarkt **Q** 178
- Nationale Rechnungslegungsvorschriften**  
Ansatz versicherungstechnischer Rückstellungen  
– bilanzieller Ansatz **R** 167
- Nationale Rechtsauffassung**  
EU-Masterfile **D** 214
- Nationale Subject-to-tax-Klausel** **T** 92 f.
- Nationales Recht**  
Aufbewahrungspflichten **D** 19  
Dokumentationsvorschriften **D** 27
- Nationales Steuerrecht**  
EU-Masterfile **D** 217
- Natürliche Experimente** **H** 517
- Nebenleistungen** **I** 133
- Nebentätigkeit (secondary code)** **H** 127
- Negativbeschluss**  
Negative decision **B** 282
- Negatives Dotationskapital**  
Mindestkapitalausstattungsmethode  
– Untergrenze **R** 202
- Net New Money** **H** 569
- Nettoflussprinzip**  
immaterielle Werte **H** 530
- Nettогewinn** **H** 505
- Nettomarge** **H** 164, 193
- Nettomargenanalysen**  
transaktionsbezogene **V** 158
- Nettomargenmethode (TNMM)** **V** 18
- Nettomargenvergleich** **H** 158
- Netzwerkbasierte Geschäftsmodelle**  
Begriff **O** 430  
Primäre Wertschöpfungsschritte **O** 431  
Unterstützende Wertschöpfungsschritte  
**O** 431
- Netzwerkbetrieb**  
Netzwerkbasierte Geschäftsmodelle **O** 431
- Netzwerke** **V** 28, 36  
Statistische Verfahren **H** 354
- Netzwerkeffekte** **V** 188
- Neuaufnahme der Geschäftstätigkeit**  
Dotationskapital **Q** 168

## Neue Dokumentationsanforderung

- Neue Dokumentationsanforderung**  
Zeitpunkt der Verrechnungspreisbestimmung  
R 277
- Neuerungstatbestand** X 626
- Neukunden**  
Kundenstammbewertung H 582–585
- Neun Schritte**  
OECD D 166
- Neutralität der Aussagen** H 565
- Neuverhandlung** O 388  
Zeitfragen D 184
- New Economy** H 216, 545  
immaterieller Werte H 529
- Nicht isolierbare immaterielle Wirtschaftsgüter** H 529
- Nicht nutzbarer Verlust** V 177
- Nicht steuerbare Innenleistungen** I 6, 10
- Nicht zum operativen Geschäftsvolumen gehörend** H 200
- Nichtanwendungserlass**  
der deutschen Finanzverwaltung A 164
- Nichtbefolgen der Dokumentationsvorschriften**  
Strafzuschläge  
– Dokumentation D 22
- Nichtbefolgen des Fremdvergleichsgrund-satzes**  
Strafzuschläge D 23
- Nicht-kooperativer Staat**  
Meldepflicht E 1354; s. a. Kennzeichen; s. a. Mandatory Disclosure Rules
- Nicht-Mitgliedsstaat**  
Auffassung der Finanzverwaltung K 108 ff.
- Nicht-parametrische Schätzer**  
Statistische Verfahren H 352
- Nicht-Routine**  
Beitrag zur IP-Erstellung H 419
- Nicht-Routineaktivitäten** V 121
- Nicht-Routineelemente** V 31, 33
- Nicht-Routinefunktion** H 190
- Nicht-Routinekapital** H 212, 214  
Bewertung von H 215  
eingesetztes H 215  
relative Höhe von H 215
- Nicht-Routinetätigkeit**  
Abgrenzung, klare G 22  
Aufteilung Restgewinn G 20  
Beteiligung am Restgewinn G 21  
Dritte G 19  
Entrepreneur G 23  
Gewinnaufteilungsmethode G 23  
Wirtschaftliche Eigentümer, Identifikation G 21
- Nichtverwendungsfähigkeit von Verlusten**  
V 164
- Niederlande** V 112
- Niederländisches Procurementcenter**  
V 107
- Niederlassungsfreiheit**  
Funktionsverlagerung U 238
- Niedrige Körperschaftsteuersätze** V 203
- Niedrigere Transaktionskosten** H 195
- Niedrigere Volatilität der Finanzergebnisse von Reportingeinheiten** V 205
- Niedrigsteuerländer** V 37  
OECD D 6
- Niedrigzinsphase**  
Zinsmarge Q 36
- Nine Steps**  
OECD D 166
- No-Name-Produkte** H 546
- No-Name-Vermögensverwalter** H 568
- No-Name-Wettbewerber** H 569
- Non-Investment Grade**  
Bonität P 117
- Non-Routinegewinne** V 102
- Normalsteuersystem**  
Reference system B 295, 296
- Normalverteilt** G 71
- Normenklarheit** O 176
- Notifikationspflicht**  
Notification requirement B 263, 280, 323
- Notional Cash Pooling** P 49
- Notional Interest Deduction** P 71
- Null-Hypothese** G 73
- Nullsummentheorie**  
„Single Tax Payer Approach“  
– verfahrensrechtliche Fragen K 200 ff.
- Number of Employees**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
D 33
- Nutzen konzerninterner Dienstleistungen**  
Expertenbefragungen H 378, 390
- Nutzer einer Steuergestaltung**  
s. Steuerpflichtiger
- Nutzung** V 37  
EU-Masterfile D 229
- Nutzung des Wissens** V 137
- Nutzung und Leistung**  
Dreiecksverhältnis A 87  
Einlage A 28 ff.  
Entnahme A 27
- Nutzung von finanziellen Mitteln**  
grundsätzlich keine schuldrechtliche Beziehung  
– Rücknahmen K 233 f.
- Nutzung von unterschiedlichen Distributionskanälen** V 206
- Nutzungsberechtigter** V 69, X 101
- Nutzungsdauer**  
des Kundenstamms H 583
- Nutzungsentnahme**  
Verstrickung K 221 ff.
- Nutzungsrecht** V 49, 66  
systematische Unterteilung des V 52

## OECD-Richtlinien

**Nutzungsrecht am Geistigen Eigentum** **V** 75

**Nutzungsrecht von IP**

Bewertung **H** 278

**Nutzungsüberlassung**

Funktionsverlagerung **U** 210 ff.

**Nutzungsüberlassung von Vermögenswerten**

fiktive Miet-, Pacht- oder Leasingverhältnisse  
– Materielle Wirtschaftsgüter **K** 230 ff.

**Nutzungsüberlassung von Wirtschaftsgütern**

Nutzungsentnahme  
– Verstrickung **K** 220 f.

**Obergrenze einer fremdvergleichsüblichen Entlohnung** **H** 562

**Objektives Nettoprinzip**

US-Verrechnungspreisrichtlinien  
– Zinsschranke **Y** 219

**OECD**

APA **D** 6

aufgeteilte KERT-Funktionen

– Profit Split Methode **R** 235

Bedeutung Risikomanagement

– fiktive Rückversicherungstransaktion **R** 241

BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) **D** 1

Bestimmung Gesamtkapitalausstattung

– Versicherungsbetriebsstätte **R** 168

CbC Reporting (Country-by-Country- Reporting) **D** 1

Digitalisierung **S** 92 ff.

fiktive Rückversicherungstransaktion

– deutsche Vorschriften **R** 242

– Rückversicherungs-Dealing **R** 241

Hard-to-value-intangibles (HTVI)

– Portfolio-Übertragung **R** 276

HTVI

– Portfolio-Übertragung **R** 276

Intangibles **D** 6

Mehrjährige Verluste **D** 6

Niedrigsteuerländer **D** 6

relative Konvergenz

– aufsichtsrechtlich erforderliche Kapitalausstattung **R** 167

Ruling **D** 6

Umstrukturierungen **D** 6

White Paper **D** 1

WP 6 **D** 1

**OECD BEPS**

OECD BEPS **B** 292, 316

**OECD BEPS Initiative**

Verständigungsverfahren **B** 454

**OECD Business Restructuring Rules** **V** 211, 215

**OECD Guidelines**

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

OECD Guidelines zu Profit Splits **V** 221

**OECD – Kapitel V**

Auswahl der geprüften Unternehmen **D** 2

Einschätzung der Risiken **D** 2

Formblätter **D** 5

Fragebögen **D** 5

Prüfung der Verrechnungspreispraktiken **D** 2

Prüfungsschwerpunkte **D** 5

Risiken aus Verrechnungspreisgestaltung **D** 2

Schwerpunkte der Prüfung **D** 2

**OECD Verrechnungspreisleitlinien für Multinationale Unternehmen und Steuerverwaltungen**

OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations **B** 302, 319

**OECD VPL** **V** 8

**OECD-MA** **T** 63

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

Artikel 9 **C** 1

Begriff **A** 160

Bindungswirkung **A** 410

Fremdvergleichsgrundsatz **C** 1 ff.

Grundlagen **A** 13f.

Kommentar **A** 407

**OECD-Musterabkommen** **B** 1, 4 ff.

Artikel 4

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 37

außerbilanzielle Korrektur **B** 21

Betriebsstättenbegriff

– Merkmale **K** 20 ff.

Beziehung **B** 15

Gewinnkorrektur **B** 17

mittelbare Beteiligung **B** 14

OECD Model Tax Convention **B** 303, 319

unmittelbare Beteiligung **B** 14

Unternehmen **B** 10

**OECD-Richtlinien**

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

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

BEPS Aktion 13

– Österreich **X** 702

Bindungswirkung **A** 410

Buchführungs- und Aufzeichnungsverpflichtungen

– Österreich **X** 702

Business Restructuring **U** 839 ff.

Compliance-Ansatz

– Dokumentation **X** 703

Discounted Cash Flow **C** 491

Dokumentation

– Zeitpunkt **X** 700

Entstehung **C** 2 ff.

Entwicklung **C** 2 ff.

Funktionsverlagerung **U** 837 ff.

– Geschäftsbeziehungen **U** 853 ff.

– Hypothetischer Fremdvergleich **U** 846 ff.

– Risikoanalyse **U** 842 ff.

– Verrechnungspreise **U** 860 ff.

## OECD-RL 2017

Gewinnaufschlag **C** 330 ff.  
Gewinnaufteilung **C** 472 ff., 491, 498  
Gewinnvergleichsmethode **C** 371, 394, 404 f.  
interne Daten zur Gewinnaufteilung **C** 478  
Preisvergleichsmethode **C** 53  
Restgewinnanalyse **C** 460, 472, 491, 510 ff., 514  
Risikofallauswahl  
– effizientere Prüfung **X** 703  
Rohgewinnaufteilung **C** 471  
TNMM **C** 350 ff., 368  
transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode **C** 456 ff., 502  
Vergleichsanalyse **C** 36  
Verrechnungspreisrichtlinien  
– Österreich **X** 702  
Wiederverkaufspreismethode **C** 162  
Wiederverkaufssysteme, mehrstufige **C** 212 ff.

## OECD-RL 2017

Übereinstimmung Deutschland **C** 7  
**OECD-Verrechnungspreisrichtlinien** **B** 68  
Business Restructurings **B** 173  
Dokumentation **B** 151  
Fremdvergleichsgrundsatz **B** 79  
Historie **B** 72  
immaterielle Wirtschaftsgüter **B** 153  
Konzerninterne Dienstleistungen **B** 160  
Kostenumlagevereinbarungen **B** 164  
Verfahren **B** 135  
Vergleichbarkeitsanalyse **B** 124  
Verrechnungspreismethoden **B** 94

## OECD-Verrechnungspreisrichtlinien 2010

Anwendung der Spieltheorie **H** 419, 430  
Berücksichtigung von Risiken  
– Funktions- und Risikoanalyse **H** 471

## OECD-VPL **H** 503

Beweislast in Steuerverfahren **E** 116 ff.

## Offenlegungsverpflichtung

begleitende Kontrolle  
– Horizontal Monitoring **X** 780

## Öffentliche Datenbanken

Dokumentation der Zinssätze **D** 191

## Öffentliches Gut

Public good **B** 242

## Öffentlich-private Partnerschaft

Public Private Partnership (PPP) **B** 265

## Öffnungsklausel

Dotationskapital  
– selbständiges Versicherungsunternehmen **R** 196  
bei Dotationskapitalzuordnung **Q** 166  
Finanzierungsbetriebsstätte **K** 187  
Kann-Regelung  
– alternative Methode **R** 198  
– Sinn und Zweck **R** 199  
Obergrenze der Zuordnung **Q** 178  
des § 21 Abs. 2 BGB **Q** 177

Sinn und Zweck  
– fremdunüblich niedriges Dotationskapital **R** 199  
zusätzliche Anforderung **R** 198

## Öffnungsklausel zur Kapitalaufteilungsmethode

Ablehnung alternativer Schlüssel  
– vielfältige Aufteilungsschlüssel **R** 195  
OECD  
– Verständigungsverfahren **R** 195  
Verordnungsbegründung und Verwaltungsansicht  
– versicherungstechnische Rückstellungen **R** 195

## Ökonometrisches Verfahren

Econometric methods **B** 277

## Ökonomisch signifikante Risiken

die geteilte Übernahme von **H** 503

## Ökonomische Analyse

Economic analysis **B** 321

## Ökonomische Risiken des Geschäftsfeldes

**H** 500

## Ökonomisches Eigentum

immaterielle Werte **H** 539

## Oligopol

Cournot-Wettbewerb **B** 255

Oligopoly **B** 244

## Ölkonzern **V** 92

Ongoing-Concern **B** 198

## Ongoing-Concern-Konzept

Schweiz **W** 98

## Onlinebefragung **H** 383

## Operating Leverage **H** 577

## Operating Leverage-Effekte **H** 570

## Operating Model **V** 191

## Operating revenue (turnover)

Angaben zu **H** 143

## Operations

Sequentielle Wertschöpfungskette **O** 421

## Operative Effizienz

Vereinfachung

– von Geschäftsmodellen, Infrastrukturen und Prozessen **Q** 38

## Operativer Free Cashflow

Funktionsverlagerung **U** 591 ff.

## Operativer Gewinn **H** 200, 201

## Operatives Anlagevermögen **H** 200

## Opportunitätskosten **H** 562, 578

Opportunity costs **B** 267

options realistically available **H** 227

## OPSM **H** 579

## Optimierung der Wertschöpfungsketten

**V** 36

## Optimierung des Einkaufs **V** 107

## Optionen außerhalb **H** 512

## Options realistically available **B** 193

## ORA **B** 209

## Orbis Datenbank **H** 111

## Passiver Veredelungsverkehr

**Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsführer** **E** 1196, **H** 512, 560  
Preisermittlung **IP** **H** 221  
Verdeckte Einlage **A** 138  
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 70  
bei Verhandlungen **H** 419, 430  
Zeitfragen **D** 184

**Ordinary least-squares method** **G** 81

**Ordnungswidrigkeit** **F** 34  
Mandatory Disclosure Rules  
– Vernachlässigung der Meldepflicht **E** 1400

**Ordnungswidrigkeitenverfahren**  
Auswahl- und Überwachungspflichten **F** 86  
Compliance **F** 86

**Organisation**  
Masterfile **D** 11

**Organisationsfreiheit**  
Funktionsverlagerung **U** 82

**Organisatorische, rechtliche und operative Struktur**  
EU-Masterfile **D** 225

**Organisatorische Struktur**  
Annex I  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 28

**Organschaft** **I** 7  
ausländische Organgesellschaft **I** 8  
ausländischer Organträger **I** 9  
Innenumsätze **I** 7, 10  
Verbringensvorgänge **I** 14

**Ort der Ansässigkeit**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 37

**Ort der sonstigen Leistung** **I** 37  
Business-to-Business-Leistung **I** 37–38  
Business-to-Consumer-Leistung **I** 40  
Empfängerortprinzip **I** 37–38  
Grundstücksleistungen **I** 45–51  
Konzernumlagen **I** 44  
Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers, Reverse-Charge-Verfahren **I** 42  
Unentgeltliche Wertabgaben **I** 52  
Zusammenfassende Meldung **I** 43

**Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen** **I** 52

**Ort des tatsächlichen Managements**  
Annex I  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29

**Ort des Verbringens** **J** 180

**Ort einer Lieferung**  
Grundfall **I** 28–29  
Innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte **I** 34  
Reihengeschäfte **I** 31–33  
Versandhandel **I** 30

**Orte**  
Annex I  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 28

**Örtliche Rahmenbedingungen**  
Wesentlichkeit  
– Dokumentation **D** 17

**Other**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33

**Outbound** **T** 54 ff.

**Outbound Logistics**  
Sequentielle Wertschöpfungskette **O** 421

**Outbound-Betriebsstätte**  
asymmetrische Herangehensweise **Q** 162  
Regelung **Q** 182  
Vereinfachungsregelung für kleine Bankbetriebsstätten **Q** 180  
– Ausnahme **Q** 181

**Outbound-Fall** **E** 966, 973

**Outcome-testing approach** **B** 134

**Outsourcing** **B** 200, **O** 244  
Funktionsverlagerung **U** 387

**Outsourcing-Potentiale** **V** 32

**Overall Profit Split Methode (OPSM)**  
Fallstudie: Ermittlung fremdvergleichsüblicher Lizenzgebühren für eine Marke (Spieltheorie, Shapley Value & Contribution Split) – Investment Bank **H** 579

**§ 8b KStG**  
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 101 ff.

**§ 24 Abs. 4 BGB**  
unternehmerische Risikoübernahmefunktion  
– Risikoklassifizierung und –auswahl **R** 138

**§ 90 Abs. 3 Satz 3 AO**  
Funktionsverlagerung **H** 584

**Package Deal** **B** 87  
Fremdvergleich **C** 24

**Paketbetrachtung** **B** 87

**Palettenbetrachtung** **B** 87

**Paneuropäische Daten**  
EU-Masterfile **D** 239

**Paneuropäische Datenbankstudien**  
EU-Masterfile **D** 242

**Panregionale Benchmarking-Studien**  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 257

**Parametrisierte Wertbeiträge** **H** 516

**Pari passu Transaktion** **B** 265

**Partnerschaften**  
breiteres Leistungsspektrum  
– für Kernzielgruppen **Q** 38  
Digitalisierung  
– Skalenvorteile **Q** 38

**Passive Einkünfte** **V** 111, 117

**Passiver Veredelungsverkehr**  
Lohnveredelung  
– Eigenveredelung **J** 248, 255

## Passivpostenzuordnung

### Passivpostenzuordnung

Sonderregelung im BsGaV **Q** 186

### Passivüberhang

indirekte Zuordnung

– Aktivüberhang **K** 146

### Patent **E** 942, 943, 946, 952, 976, 985, 986, 992, 998, 1001, 1193, 1211, **H** 529

Ausschließlichkeitsrechte **O** 50

Begriff **O** 47

Benutzungsrecht, positives **O** 50

Bewertung

– Statistische Verfahren **H** 354

Einheitspatent

– Begriff **O** 48

– Registrierung **O** 49

Lizenzgebühren für **H** 191

Registrierung

– Schutzdauer **O** 49, 74

– Zuständigkeit **O** 49

Schutzgegenstand **O** 74

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 84

### Patentbox

s. a. präferentielles Steuerregime

Mandatory Disclosure Rules **E** 1358

### Patentierte Produkte

But-For-World **H** 231 ff., 266 ff.

### Patentverletzung

Schadensermittlung **H** 225

### Patentverwertungs- und Patentverwaltungsgesellschaft

Begriff **O** 280

### Patronate **E** 946, 989, 992, 1241

### Patronatserklärungen **P** 15

harte **A** 164

### PCT (Platform Contribution Transaction)

Income Method

– Differential Income Stream **Y** 117

– Implied Discount Rate **Y** 117

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 110 ff.

– APM (Acquisition Price Method) **Y** 118 f.

– CUSPM (Comparable uncontrolled Services Price Method) **Y** 118

– Income Method **Y** 116 ff.

– Investor Model **Y** 115

– MCM (Market Capitalization Method) **Y** 118 f.

– Periodic Return Ratio Range **Y** 126

– Periodische Anpassungen **Y** 126 f.

– RPSM (Residual Profit Split Method) **Y** 120

### Penalties

s. Strafzuschläge

### People Functions **H** 274, **V** 40

### Person

nahe stehend **A** 160

– Definition iSd AStG **A** 203 ff.

### Personalfunktion

Begriff „eigenes Personal“

– Betriebsstätte **K** 111 f.

Chancen und Risiken

– Funktionsaufteilung und Personalfunktionenkonkurrenz **K** 129

Risikoanalyse

– people functions **H** 471

### Personalfunktionenkonkurrenz

qualitative Gesichtspunkte

– quantitative Gesichtspunkte **K** 115

### Personalfunktionslose Betriebsstätte

Betriebsstätte dem Grunde nach **K** 171

### Personalkosten **T** 86

quantitatives Zuordnungskriterium

– Kostenstellenrechnung **R** 132

### Personalorganigramme **E** 943, 971

### Personengesellschaften

Abkommensberechtigung **L** 1, 6 ff.

Dienstleistungen **L** 81 ff.

Dokumentationspflichten **L** 109 ff.

Doppelbesteuerungsabkommen **L** 39 ff.

Einkünfteabgrenzung **L** 25 ff.

Einlagen **L** 27, 29

Entnahmen **L** 27 f.

Entstrickungsentnahme **L** 32, 34

Geschäftsvorfälle **L** 56 ff.

Gewinnermittlung

– Allgemein **L** 13 ff.

– Zweistufigkeit **L** 15 ff.

Leistungsbeziehungen

– mit anderen Konzerneinheiten **L** 89

– mit Gesellschaftern **L** 21 ff.

– sonstige **L** 89

Lizenzen **L** 75 ff.

Qualifikationskonflikte **L** 55 f.

Rechtsfähigkeit **L** 4

Rechtstypenvergleich **L** 3

Sondervergütungen

– Abgrenzung **L** 22 ff.

– Allgemein **L** 14, 22 ff.

– als Unternehmensgewinne **L** 43 ff.

– Leistungsausch **L** 93, 97

Sonstige Vergütungen **L** 22 ff.

Steuerrechtssubjektivität **L** 4

Transparente Besteuerung **L** 5

Transparenzprinzip **L** 40 ff.

Trennungsprinzip **L** 5

Verstrickungseinlage **L** 33 f.

Wirtschaftsgüter

– Überlassung **L** 75 ff.

– Unentgeltliche Übertragung **L** 64 ff.

– Veräußerung **L** 56 ff.

Zahlung an verbundene

– Mandatory Disclosure Rules **E** 1353

Zinsen **L** 50

Zinsschranke

– US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 201

### Perzentil **H** 210

### Pharma bzw. Healthcare-Konzerne

**V** 195

## Preiseffekte

**Pharmabranche**  
Wertbeitragsermittlung mit Shapley Value  
**H** 434 ff.

**Pharmakonzerne** **H** 192, 209

**Pharmazeutische Industrie** **G** 92

**Pharmazeutische Wirkstoffe** **V** 156  
Wertbeitragsermittlung mit Shapley Value  
**H** 434 ff.

**Philip Morris**  
Multiple Permanent Establishment  
– bilaterales Verhältnis **K** 61  
Verständnis einer Vertreterbetriebsstätte  
**K** 51 ff.

**Physischer Unterschied** **G** 65

**Physisches Cash Pooling** **P** 49

**Pipeline-Urteil**  
Betriebsstätte dem Grunde nach  
– Geschäftseinrichtung **K** 172 ff.

Tätigkeit des Unternehmens  
– Fehlen von Arbeitnehmern **K** 19

**Plandaten**  
Lieferung von Gütern und Waren **M** 15 ff.,  
17, 19

**Planrechnungen** **E** 962, 985, 1008, 1203  
Lieferung von Gütern und Waren **M** 21

**Platzierungsgeschäft**  
Wertpapierhandelsbanken **Q** 18

**Plausibilitätskontrolle**  
Lieferung von Gütern und Waren **M** 15

**Pool** **B** 169, **O** 217  
Nachfrage-Pools **O** 217

**Poolgedanke** **B** 165

**Poolkonzept** **E** 973, **I** 122  
Unternehmereigenschaft **I** 126

**Poolumlage** **E** 946, 973

**Portfolio-Ansatz**  
Fremdvergleich **C** 24

**Portfoliomanagementfunktionen**  
Vermögensverwaltung **Q** 273

**Portfolio-Transfer**  
Fremdvergleichspreis  
– marktübliche Buchwertübertragung **R** 275

Funktionsverlagerung  
– regelmäßig nichtzutreffend **R** 275

Öffnungsklausel  
– Einzelverrechnungspreise **R** 275

**Portfolioübertragung**  
Benachteiligung  
– von Betriebsstätten **Q** 119

fremde dritte Versicherungsunternehmen  
**R** 253

Meldepflichtiges grenzüberschreitendes Modell **R** 278

Modell mit Übertragung von schwer zu bewertenden immateriellen Werten  
– Unsicherheit der Cashflows **R** 278

Run-off  
– gezeichnetes Geschäft **R** 271

schwer zu bewertender immaterieller Wert  
**R** 278

Schwesterbetriebsstätten  
– Übertragung zwischen Kapitalgesellschaften  
**R** 254

Übertragung der Vermögenswerte  
– Rückgang des Betriebsergebnisses **R** 278

Übertragungspreis  
– ex-post Resultate **R** 276

Verbot  
– Diskriminierung des Betriebsstättenfalls  
**R** 253

**Positionierung der Produkte im Markt**  
**V** 206

**Positionspapiere** **E** 1155

**Positivbeschluss**  
Positive decision **B** 282

**Post-Merger Integration**  
als Beschleuniger der Restrukturierungsprozesse **V** 201

**Post-Merger Integrationsmaßnahmen** **V** 40

**Präferentielles Steuerregime**  
Meldepflicht **E** 1358; *s. a.* Kennzeichen; *s. a.*  
Mandatory Disclosure Rules

**Präferenzen**  
Ermittlung durch statistische Verfahren **H** 274

**Prämieneinnahmen**  
Anwendung des Prämienchlüssels  
– eingegangene Risiken **R** 172

**Präsentationsstil**  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 257

**Praxis der globalen Dokumentation** **D** 250

**Prefiling meeting** **B** 145

**Preis**  
Rechnungspreis **J** 55, 79

**Preisabsicherungsgeschäft**  
Zeitfragen **D** 184

**Preisänderung**  
Nachfrageeffekt  
– Elastizität **H** 231 ff.

Zeitfragen **D** 186

**Preisanpassungsklausel** **E** 1194, **J** 287  
Anpassungsregelungen zur Funktionsverlagerung **O** 387

Begriff **A** 165

Definition iRd AStG **A** 243 ff.

Funktionsverlagerung **U** 681 ff.

Lieferung von Gütern und Waren **M** 41

OECD **A** 248

Rückwirkende Anwendung **U** 803 ff.

**Preisanpassungsmechanismus**  
Zeitfragen **D** 184

**Preisbandbreite** **G** 67

**Preisbeeinflussung** **J** 124

**Preisdifferenzierung**  
Rabattpolitik **C** 128 ff.

**Preiseffekte**  
durch unrechtmäßige Konkurrenz **H** 285

## Preiselastizität

**Preiselastizität** **H** 547

**Preisfestlegung**

Zeitfragen **D** 184

**Preisgestaltung** **E** 1120, 1135, 1206, 1232

**Preisgleitklauseln**

Lieferung von Gütern und Waren **M** 38f.

**Preisnachlass**

Bonus **C** 96

Skonto **C** 97

– Rabatt **J** 84

Wiederverkaufspreismethode **C** 177

**Preisprämie** **H** 572, **V** 82

Immaterielle Wirtschaftsgüter

– price premium **H** 224

**Preisrisiko**

Risikoquantifizierung **H** 473

**Preisschwankungen**

Analyse von **H** 517

**Preissetzung** **H** 270 ff., **V** 226

**Preisüberprüfung**

Zeitfragen **D** 184

**Preisvergleich**

äußerer **C** 54ff.

direkter **C** 62ff.

indirekter **C** 62ff.

innerer **H** 191

Preisspanne **C** 57

Produktabgrenzung **C** 73ff.

unechter **C** 52

**Preisvergleichskriterien**

Preisvergleichsmethode

– Angemessenheitsdokumentation **D** 173

**Preisvergleichsmethode (CUP)** **B** 99, **E** 958, 959, 960, 1158, **G** 64, **P** 133ff., 200ff., **V** 16, **X** 243, 245, 246, 307, 390, 453ff.

Angemessenheit **Z** 89

Angemessenheitsdokumentation **D** 171 ff., 178

Anpassungsrechnungen **G** 31, 36ff.

Anwendung **G** 8, 36ff., **Z** 88ff.

Anwendung für Wirtschaftsgüter **G** 6

Bewertung **H** 449, 452

Comparable Uncontrolled Price Method (CUP) **B** 304

CUP-Methode **G** 57

– Abrechnungsperiode **G** 58

– Am Markt bewertet **G** 59

– 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** 123

– Anleihenrisikoprämien **G** 127

- Ausfallwahrscheinlichkeit **G** 125, 127
- Bewertung **G** 130, 132
- CDS Risikoprämie **G** 126
- Charakteristika **G** 120
- Credit Default Swaps **G** 126
- Fair Value **G** 121
- Fairer Wert **G** 129
- Fairer Wert des Darlehens **G** 130
- Fallbeispiel **G** 122
- Frühaufkündigungsoption **G** 129
- Gesellschafterdarlehen **G** 124
- Identische Vermögenswerte **G** 123
- IFRS **G** 121
- Inputdaten **G** 123
- Kredit-Risikoprämien-Kurve **G** 126
- LIBOR-Zinssätze **G** 129f.
- No-Arbitrage-Prinzipien **G** 128
- Sekundärmarktpreise **G** 124f.
- US-GAAP **G** 121
- Zinssätze **G** 128
- Datenbanken **G** 30, 38ff., **Z** 91
- Entwicklungsoption **H** 452
- FranchiseHelp **G** 30
- Halbfertigfabrikate **G** 32
- Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 90, 98
- Indirekter Preisvergleich **G** 53
- Investition **Z** 90
- Marktpreis **G** 31
- Moody's Rating Methodologies **G** 137ff.
- Basisrating **G** 139
- Cashflow **G** 146ff.
- Größe und Diversität **G** 141ff.
- Kreditrating **G** 139
- Leistungsindikatoren **G** 138
- Leverage und Liquidität **G** 145ff.
- Profitabilität **G** 143ff.
- Sub-Faktorgewicht **G** 139
- Nachfolgeversion **H** 452
- Preisvergleich, äußerer **G** 29f.
- Preisvergleich, innerer **G** 29f.
- Preisvergleichsmethode **G** 57ff.
- Realoption **H** 453
- Risikenbewertung **H** 449
- Risikoquantifizierung **H** 461
- Routineaktivitäten **G** 8
- Royalty Stat **G** 30
- Schweiz **W** 6, 10, 42, 51f., 70ff., 90
- Simulation von Risiken **H** 460
- Statistische Methoden **G** 53ff.
- Indirekter Preisvergleich **G** 54
- US-Verrechnungspreisrichtlinien
- Übertragung materieller Wirtschaftsgüter **Y** 67ff.
- Vergleichbarkeitskriterien **G** 55
- Vergleichsfaktoren Produkte und Märkte **C** 65ff.
- Vergleichspreise **G** 33ff.
- Waren **G** 57ff.

## Projekt

- Price Setting**  
Zeitfragen **D** 184
- Price Setting bei Risiken** **H** 473
- Price Testing**  
Zeitfragen **D** 184
- Price-Methode** **H** 553
- Price-setting approach** **B** 134
- Primärberichtigung**  
Schweiz **W** 118ff.
- Primärmarkt**  
Investmentbanking  
– Fremd-/Eigenkapital Emission **Q** 15
- Prinzip**  
der vollständigen Verselbständigung der Betriebsstätte **Q** 196
- Prinzip des marktwirtschaftlich handelnden Wirtschaftsbeteiligten**  
Market Economy Operator Principle (MEOP)  
**B** 264, 300
- Prinzipal** **V** 158
- Prinzipalgesellschaft** **V** 37, 163
- Prinzipalgesellschaft für die LRDs** **V** 180
- Prinzipalgesellschaft in der Schweiz** **V** 180
- Prinzipalgesellschaft in Niedrigsteuerländern** **V** 37
- Prinzipalmodell mit einem zentralen Entrepreneur**  
Leistungsbeziehungen eines vollumfänglichen transaktionalen **V** 208
- Prinzipalmodelle** **B** 197
- Prinzipalstruktur** **V** 167, 203, 221  
der betriebswirtschaftliche Business Case für **V** 204  
die Gefahr einer halbherzigen oder stagnierenden Umstellung auf **V** 213  
Etablierung von größeren **V** 204  
Prinzipal in der Schweiz **V** 163  
steuerliche Fallstricke bei der Etablierung von **V** 211  
Verkauf immaterieller Wirtschaftsgüter **O** 280
- Prinzipalstruktur in der Post-BEPS Welt** **V** 219
- Prioritätenreihenfolge der Verrechnungspreismethoden** **B** 95
- Problemlösung**  
Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette **O** 445
- Procurement**  
Sequentielle Wertschöpfungskette **O** 421
- Procurementcenter** **V** 107, 131
- Procurementcenter in den Niederlanden** **V** 113
- Produkt ohne Marke** **V** 65
- Produkte**  
gefühlte Qualität der **V** 81
- Produkteigenschaften**  
Immaterielle Wirtschaftsgüter **H** 222ff.  
Produktdifferenzierung **H** 224
- Produktentwicklung** **V** 124
- Produktgestaltung** **V** 108
- Produktgruppen**  
Entgangene Gewinne **H** 241 ff.
- Produkthaftungsrisiken** **V** 208
- Produktion** **V** 236
- Produktions- oder Gewinnfunktion**  
immaterielle Werte **H** 560
- Produktionsbereich** **V** 206
- Produktionsdynamik** **H** 529
- Produktionsfaktor Marke** **H** 580
- Produktionsfaktoren**  
immaterielle Werte **H** 560
- Produktionsmittel**  
Konkurrenz **H** 276
- Produktionsprozesse** **H** 529
- Produktionsüberwachung** **V** 122
- Produktkapazität**  
Entgangene Gewinne **H** 277
- Produktporfolio-Entscheidungen** **V** 206
- Produktpreisgestaltung**  
Marktbenchmarks  
– Kapitalmarktkurven **Q** 68  
– Zinstrukturkurven **Q** 68
- Produktqualität** **V** 123
- Produktrisiko**  
Verkauf/Kauf  
– von Aktiva/Passiva **Q** 73
- Produzentenrente**  
Konsumentenrente **H** 247  
Producer surplus **B** 239
- Profit Level Indicator (PLI)** **H** 158
- Profit (Loss) Before Income Tax**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33
- Profit Shifting** **V** 37
- Profit Split** **B** 116  
Aufteilungsschlüssel **H** 393 ff.  
Bandbreiten **H** 393 ff.  
interne Daten **H** 401
- Profit Split Analyse** **V** 209
- Profit Split Lösungansätze** **V** 221
- Profit Split Methode**  
EU-Masterfile **D** 214  
Risikovergütung **H** 480
- Profit Splits für immaterielle Werte**  
Bewertung von Beiträgen und Profit Split **H** 529
- Profitabilität** **V** 41, 164
- Profitbeitrag** **V** 10
- Profitbeitrag einer Leistung** **V** 10
- Profit-Center-Struktur** **E** 934
- Profit-Split-Analysen** **V** 157
- Progressive Steuer**  
Progressive tax **B** 295
- Projekt**  
Zusammenhang einzelner Projekte  
– Kriterien **K** 85

## Projekt- und Restrukturierungskosten

### Projekt- und Restrukturierungskosten

V 165

### Promotion und Vertragsmanagement

Netzwerkbasierte Geschäftsmodelle O 431

### Proportionalität

Proportionality B 276

### Protokollregelungen T 80

### Provision of Services to unrelated parties

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien

D 33

### Prozedurale Aspekte

Procedural aspects B 278

### Prozedurale Regel H 566

### Prozessbeschleunigung

Digitalisierung S 10f.

### Prozesse

Praxis der globalen Dokumentation D 252

### Prüffeld E 903, 934, 941, 945, 946, 948, 997, 1008

### Prüfung V 233

### Prüfung der Verrechnungspreispraktiken

OECD – Kapitel V

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien D 2

### Prüfungsanordnung E 1175, 1183, 1234

### Prüfungsfeststellungen E 1013, 1186, 1205, 1216, 1220

### Prüfungsschwerpunkt

Dienstleistungsgebühr Z 252

Lizenz Z 252

OECD – Kapitel V

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien D 5

### Prüfungsvorbereitung E 903, 923, 927, 940

### Purchase or Procurement

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien

D 33

### p-Wert

Statistische Verfahren H 342

### Qualifiziertes Personal V 37

### Qualitative Befragung H 375 ff.

### Qualitative Beurteilung

Gewichtung der fünf Schritte

– Gewichtung Risikoannahme R 130

– Standardprodukte mit Prämientabellen

R 130

### Qualitative Interviews

Qualitative interviews B 279

### Qualitäts- und Größenvorteile V 147

### Qualitätsverbesserung V 143

### Quantifizierung des verhandelten Werts

Quantifizierung des verhandelten Werts

H 559

### Quantifizierungsmethode

immaterieller Werte H 554

### Quantität G 78

### Quantitative Befragung H 375 ff.

### Quantitatives Zuordnungskriterium

Personalkosten

– Kostenstellenrechnung R 132

### Quartile

Profit Split H 396

Statistische Verfahren H 338

### Quartilregression

Statistische Verfahren H 351

### Quartilspanne H 213

### Quasi-experimentelle Methoden

Quasi-experimental methods B 277

### Quelle der Daten

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien D 31

### Quelle der Informationen

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien D 36

### Quellenangaben

Praxis der globalen Dokumentation D 254

### Quellensteuer V 90

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien D 38

Betriebsstättengewinnaufteilung

– Fiktion K 241

Dividenden Z 5

Doppelbesteuерungsabkommen Z 5

Lizenz Z 5f., 14, 315

Zinsen Z 5, 14

### Quersubventionen V 34

### Quota Share

Overrider

– ceding comission R 53

– profit comission R 53

### RAB (Reasonably Anticipated Benefit)

US-Verrechnungspreisrichtlinien Y 112

– Anteile Y 122 ff.

### Rabatte

direkt C 105

indirekt C 105

Mengenrabatte C 99 ff.

Naturalrabatt C 105

Rabattarten C 91 ff.

Rabattschwelle C 104

Rabattstaffel C 107 f.

vertragliche Rabattregelung C 121

### RACI-Verantwortlichkeitsmatrizen V 212

### Rahmenverträge

Annahme von Betriebsstätten K 57

### Rating P 115 ff.

Dokumentation der Zinssätze D 192

hoch strategische Gesellschaft P 37

Kerngesellschaft (core entity) P 37

Konzernrückhalt Q 81

Kreditforderungen schaffen P 45

Kreditrating G 139 ff.

Moody's Rating G 137

nicht-strategische Gesellschaft P 37

## Regulierung

- strategisch wichtige Gesellschaft **P** 37  
Tochtergesellschaft  
– Stand-Alone Basis **Q** 81
- Ratingfaktoren**  
Bespiel  
– Qualitative Ratingfaktoren **G** 183  
– Schuldentragfähigkeit **G** 181  
Refinanzierungsmöglichkeiten  
– Access to Capital **G** 182  
Schuldentragfähigkeit  
– Quantitative Ratingfaktoren **G** 180
- Rechnungslegung**  
**IFRS 17 R** 16  
Rahmenbedingungen **G** 123  
**RechVersV R** 15  
Statement No. 157 **G** 123
- Rechte**  
immaterielle Werte **H** 529
- Rechte und Pflichten**  
EU-Masterfile **D** 216
- Rechtfertigungslehre des EuGH**  
Funktionsverlagerung **U** 241 ff.
- Rechtlicher Eigentümer**  
DEMPE  
– Österreich **X** 728
- Rechtliches Eigentum V** 219  
immaterieller Werte **H** 539
- Rechtliches und Wirtschaftliches Eigentum an Patenten V** 159
- Rechtsangleichung**  
Legislative alignment **B** 316
- Rechtsbehelfsverfahren E** 903, 1013, 1186, 1205
- Rechtsprechung**  
Grundlagen **A** 17 ff.
- Rechtssicherheit**  
Legal certainty **B** 292
- Rechtsstaatsprinzip O** 176
- Rechtssystem**  
Annex I  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29
- Rechtstypenvergleich**  
bei Personengesellschaften **L** 3
- Rechtsverletzung**  
Schadensermittlung  
– But-For-World **H** 223
- Rechtsverordnung**  
Begriff **A** 165
- Rechtswidrige Beihilfe**  
Illegal state aid **B** 280
- Reduktion der effektiven Steuerquote V** 36, 183
- Reduzierte Umsetzung**  
EU-Masterfile **D** 222
- Reduziertes Funktionsprofil V** 142
- Reduzierung**  
Strafen  
– Dokumentation **D** 23
- Referentenentwurf vom 30.1.2019 (Mandatory Disclosure Rules)**  
s. BMF-Referentenentwurf zur Umsetzung von Mandatory Disclosure Rules
- Referenzierung**  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 254
- Refinanzierung**  
durch Einlagen  
– der Kunden **Q** 60  
durch Liquiditätsaufnahme  
– am Interbankenmarkt **Q** 60
- Refinanzierungsaufwandsbestimmung Q** 191
- Refinanzierungskosten**  
Liquiditätsrisikokosten  
– Marktsätze **Q** 67
- Reformprogramm zur Modernisierung des EU-Beihilfenrechts**  
State Aid Modernisation (SAM) **B** 223, 262, 270
- Regelung für Outboundbetriebsstätte**  
§ 21 Abs. 5 S. 2 BsGaV **Q** 182
- Regelungscharakter B** 68
- Regelungunsicherheit O** 176
- Regionale Daten**  
Vergleichsdaten **D** 25
- Regionale Gesichtspunkte V** 64
- Regressionsanalyse G** 77, 78, 80  
Regression analysis **B** 277
- Regressionsanalysenergebnis G** 79
- Regressions-Diskontunitäts-Analyse**  
Regression discontinuity analysis **B** 277
- Regressionsgleichung G** 80
- Regressionskoeffizient G** 82  
Statistische Verfahren **H** 349
- Regulated Financial Services**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 33
- Regulatorische Entwicklungen**  
Digitalisierung **S** 91 ff.  
– Ausgleichsteuer **S** 101 ff., 125 ff.  
– Digitale Schnittstelle **S** 115 ff.  
– Digitalsteuer **S** 114 ff.  
– Equalization Levy **S** 101 ff., 125 ff.  
– Erweiterter Betriebsstätten-Begriff **S** 121 ff.  
– EU **S** 105 ff., 127 ff.  
– OECD **S** 92 ff.  
– Quellenbesteuerung **S** 98 ff.  
– Signifikante digitale Präsenz **S** 108 ff.  
– Signifikante wirtschaftliche Präsenz **S** 94 ff.  
– Unilaterale Maßnahmen **S** 120 ff.  
EU  
– Digitalsteuer **S** 105 ff., 127
- Regulierung**  
durch Anlagepolitik  
– bezüglich Anlagegrenzen **R** 4  
von Eigenkapital **R** 4

## Reihengeschäfte

von Risikomanagement **R** 4  
von Rückstellungen **R** 4

### Reihengeschäfte

Ortsbestimmung, bewegte Lieferung, ruhende  
Lieferung **I** 31–33

### Reingewinn

Ermittlung **U** 645 f.  
steuerpflichtiger  
– Schweiz **W** 8, 31, 44

### Rejection Criteria

Hinzufügen von **H** 149 ff.

### Related Party

Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33

### Relativ verminderte Lizenzgebühr **V** 90

### Relative Beiträge der Parteien **V** 88, 89

### Relative Größe

Wesentlichkeit  
– Dokumentation **D** 17

### Relative Verhandlungspositionen **H** 560

### Relative Verteilung der Mitarbeiter

Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 39

### Relativer Beitrag **H** 207

### Relativer Wert des Beitrags **H** 207, 560

### Relevant Business Activity Approach

(RBA-Approach)  
Methode  
– Betriebsstättengewinnermittlung **K** 87 ff.

### Relevante Dokumente

Dokumentation **D** 8

### Relevante Frage **H** 566

### Relevante Kennzahlen

Annex II  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 31

### Relevante Stichprobe **H** 573

### Relevanter Markt

Relevant market **B** 279, 314

### Relevanz von Expertenumfragen **H** 565

### Relevanztest **E** 1333 ff.

s. a. Main-Benefit-Test

### Relevern

Funktionsverlagerung **U** 636

### Remittance-base-Klausel/ Überweisungsklausel **T** 91

### Rendite **E** 957, 1010, 1012, 1193, 1204

### Renditeanalyse

Yield Analysis  
– Interest Rate Benchmarking **G** 192

### Renditekennziffer **C** 362

Berry Ratio **C** 362, 379  
Branchendurchschnittswerte (CPM) **C** 388  
Gewinnvergleichsmethode **C** 375 ff.  
Kapitalrendite **C** 360, 377, 399  
Lieferung von Gütern und Waren **M** 22  
Mehrjahresbetrachtung (CPM) **C** 382  
TNMM **C** 354, 366

Übersicht (CPM) **C** 376 ff.

Übersicht (TNMM) **C** 358 ff.

Umsatzrendite **C** 358, 378, 399

Vergleich TNMM und CPM **C** 398 ff.

Vergleichszeitraum (CPM) **C** 382

### Rentabilitätsmanagement

Controlling

- des Liquiditätsbuchs **Q** 71
- von Liquiditätskosten **Q** 71
- von Liquiditätsrisikokosten **Q** 71
- von Liquiditätsvorteilen **Q** 71
- von strategischen Positionen **Q** 71
- des Zinsbuchs **Q** 71
- von Zinsmarge und Zinserträgen **Q** 71

### Rep Office **V** 122

### Reporting

Fondsadministration **Q** 262

### Reporting MNE

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 35

### Repräsentative Umfrage

Statistische Verfahren **H** 325

### Repräsentativer Querschnitt **H** 566, 573

### Reputation **V** 46

### Resale Minus Methode (Wiederverkaufspreismethode, Resale Price Minus Methode) **E** 958, 960

### Research and Development

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33

### Reservationsnutzen

immaterieller Werte **H** 543

### Residual Analysis **B** 121

### Residual Profit Split Methode (RPSM)

**H** 579

### Residuale **H** 189, 576, **V** 102

### Residuale Gewinnaufteilungsmethode

**V** 236

### Residuale Profit-Splits **V** 102, 129

bei Übernahme von Risiken **H** 457

### Residualgewinn **H** 181, 189, 209, 505, 506, 548, **V** 96, 157, 209

### Residualgewinnabführung **V** 209

### Residual-Gewinnaufteilungsmethode

**H** 179, 182, 188, 190, 206, 209, 216  
eine Vereinfachung der **H** 210

### Residualgewinnmethode **V** 6, 29

### Residualmethode **V** 19

### Residualverlust **H** 212

### Residual Profit Split

Bandbreiten **H** 397

### Responsible Manager **V** 212

### Restgewinn **H** 190, **V** 97

### Restgewinnanalyse **B** 121

Spieltheorie

– Shapley Value **H** 419

### Restgewinnaufteilung **H** 177

### Restrukturiengmaßnamen **V** 199

## Risikoweitergabe

**Restrukturierung** **V** 130, 131, 163, 170  
**Restrukturierung der wichtigsten Werttreiber** **V** 148  
**Restrukturierungsprozesse** **V** 23  
**Return on Assets (ROA)** **V** 102  
**Return on Capital Employed (ROCE)** **H** 189, 209  
**Reverse-Charge-Verfahren**  
s. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers  
**Review (Screening)** **H** 124  
**Review- und Anpassungsmechanismen**  
Verrechnungspreismethoden **C** 21  
**Review-Prozess** **H** 153  
**Richtige Betriebsstätte**  
unternehmerische Risikoübernahmefunktion  
**R** 146  
**Richtwert**  
Abzugsfähigkeit **Z** 17  
Kommission **Z** 17  
Lizenz **Z** 17  
**Risiken**  
Zeitfragen **D** 184  
**Risiken aus Verrechnungspreisgestaltung**  
OECD – Kapitel V  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 2, 944, 945, 962, 972, 981, 998, 1007, 1009, 1158, 1195, 1197  
**Risikoadäquate Zinsen** **V** 104  
**Risikoanalyse** **X** 263  
Beschaffungsmarktpreisrisiko **D** 144  
compliance risk **Q** 99  
Dokumentation **D** 140  
EU-Masterfile **D** 228  
Forderungsausfallrisiko **D** 148  
Forschungs- und Entwicklungskosten **D** 145  
Gesellschafterrisiken **D** 140  
Konkurrenzrisiko **D** 150  
Konzerninterne Risikotragung **D** 152  
Kreditausfallrisiko **Q** 99  
Lagerrisiko **D** 147  
Länder- und Geschäftsrisiken **Q** 99  
Marketingrisiko **D** 149  
Markt- und Mengenschwankungsrisiken  
**D** 141  
Markt- und Unternehmensanalyse **D** 154 ff.  
Marktrisiko  
– Zinsniveau **Q** 99  
Mitarbeiterrisiko **D** 151  
Nichtroutinerisiken **D** 140  
off-balance sheet risks **Q** 99  
Produkthaftpflichtrisiko **D** 143  
Produktриско **D** 146  
Routinerisiken **D** 140  
Währungsrisiko **D** 142  
Wechselkursrisiko **Q** 99  
**Risikoarten** **H** 472

**Risikoaufschlag** **P** 56  
**Risikoaversion** **H** 473  
**Risikoberücksichtigung**  
immaterielle Werte **H** 530  
**Risikodiversifikationspotentiale** **V** 173  
**Risikokapital** **H** 189  
**Risikokontrolle**  
Begriff **O** 19 ff.  
**Risikokontrollfunktionen** **O** 257  
**Risikomanagement**  
Compliance Management System  
– Verrechnungspreise **E** 850 ff.  
Funktionsverlagerung **U** 751 ff.  
Personalfunktion **H** 472  
**Risikomaterialisierung** **O** 261  
**Risikoorientiertes Liquiditätsmanagement**  
aufsichtsrechtliche Anforderung **Q** 63  
**Risikopooling**  
Diversifikationseffekte **R** 243  
Gesetz der großen Zahl  
– Varianz verringern **R** 243  
KERT-Funktion  
– im Stammhaus zentralisiert **R** 244  
Stammhaus  
– zweites Konzernunternehmen **R** 244  
steuerliche Einheit **R** 243  
steuerliche Verlustnutzung **R** 244  
zweites Konzernunternehmen  
– dritte Finanzverwaltung **R** 244  
– Rückversicherungstransaktion **R** 244  
**Risikoprämie** **H** 473  
**Risikoprofil** **H** 204  
Digitalisierung **S** 8  
**Risikoprofil der Investition** **H** 203  
**Risikoprofil des Auftragsfertigers** **V** 208  
**Risikoquantifizierung** **H** 471  
**Risikoschätzung**  
Dokumentation **D** 2  
**Risikosimulation**  
Beispiel **H** 448  
Monte-Carlo Analyse  
– Risikoquantifizierung **H** 476  
**Risikoteilung**  
unter Betriebsstätten **Q** 196  
**Risikotransfer**  
gemäß Betriebsstättenerlass **Q** 196  
gemäß VWG BsGa **Q** 196  
**Risikotransfermodelle**  
im Bankensektor **Q** 196  
**Risikoübernahme** **V** 37  
Personalfunktion **H** 472  
**Risikoübernahmefunktion**  
der Bankbetriebsstätte **Q** 191  
unternehmerische  
– OECD-Betriebsstättenbericht **Q** 105  
**Risikovergütungen**  
Statistische Verfahren **H** 471  
**Risikoweitergabe** **Q** 196

## **Roche-Fall**

### **Roche-Fall**

- Kontroll- und Weisungsrechte
- Annahme einer Betriebsstätte in Spanien **K** 76 ff.

### **Rohgewinnmarge **H** 193**

- Rohergebnis **C** 158, 174, 178, 198, 356
- Rohgewinn **C** 376
- Wiederverkaufspreismethode **C** 156, 158

### **Roll Royce-Urteil**

- Betriebsstätte
- Mutter- bei der Tochtergesellschaft **K** 65

### **Rolle des Konzerns**

- Wesentlichkeit
- Dokumentation **D** 17

### **Rotationsverfahren **T** 26**

### **Round Tripping von Vermögen**

- s. Zirkuläre Transaktionen

### **Routine cost plus Dienstleistungen **V** 221**

### **Routine Marge**

- Kurzfristige Darlehen
- Routine Marge **G** 224

### **Routine- und Residualgewinn **H** 211**

### **Routineaktivitäten **H** 189, 209**

### **Routinefunktion **H** 190, **V** 15**

- Ein-Funktionen-Unternehmen (EFU) **Z** 347
- Funktionsverlagerung **U** 387, 390 ff., 394 ff.
- Lieferung von Gütern und Waren **M** 10

### **Routinegesellschaften **H** 498**

### **Routinegewinn **H** 189, 506**

- die Zuordnung eines **H** 206
- Verteilung der **H** 189

### **Routinegewinnmargen **H** 210**

### **Routinegewinnmargen und die Quartilsspanne **H** 212**

### **Routine-immaterielle Vermögensgegenstände **H** 198**

### **Routinekapital **H** 189, 214**

### **Routine-Leistungen **V** 32**

### **Routineprofitabilität**

- Bandbreite von **H** 212

### **Routinetätigkeit **H** 189, 206**

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

### **Routineunternehmen **E** 961, 981, 985, 998, 1007, 1008, 1218**

### **RoyaltyRange **G** 47**

### **RoyaltySource **O** 183**

### **RoyaltyStat **O** 183**

- Gesonderte Bewertung **G** 41
  - immaterieller Werte **H** 553
  - Lizenzgebühren **G** 41
  - Lizenzverträge **G** 38, 40 f.
  - Objektive Kriterien **G** 39
  - OECD **G** 38
  - SEC **G** 38
- RPSM **H** 579**

### **RPSM (Residual Profit Split Method)**

- US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 120

### **Rückfallklausel Doppelbesteuerungsabkommen **T** 89 ff.**

### **Rückforderungsgebot**

- Recovery order **B** 282

### **Rückgewähr- und Ersatzanspruch**

- Verdeckte Einlage **A** 148

- Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 106 ff.

### **Rückgewinnung abgewanderter Kunden **H** 584**

### **Rückkoppelung**

- kein einheitlicher Allokationsschlüssel

- Doppelbesteuerung **R** 168

- weiße Einkünfte **R** 168

### **Rückstellungen**

- Kontaminierungs- und Gewährleistungsrückstellungen
- andere Rückstellungen **K** 131 ff.

### **Rückversicherung**

- Ablösung

- Kommutation **R** 52

- Analyse der realistischen Handlungsoption

- summarische Betrachtung **R** 63

- Umqualifizierung einer Transaktion **R** 63

- Angemessenheitsanalyse dem Grunde nach

- Anteil in Rückendeckung **R** 56

- betriebswirtschaftliche Erwägungen **R** 56

- Angemessenheitsanalyse der Höhe nach

- Kostenaufschlagsmethode **R** 79

- Preisvergleichsmethode **R** 72

- Profit Split **R** 97

- TNMM **R** 88

- Bedeutung **R** 51

- fakultativ **R** 53

- Finanzrückversicherung

- Abschlusskosten **R** 53

- Glättung hoher Abschlusskosten **R** 62

- fronting **R** 59

- Gegenparteienrisiko

- Akkreditiv **R** 53

- Counterparty risk **R** 53

- Depotverbindlichkeit **R** 53

- Letter of Credits **R** 53

- globale Rückversicherungszentren **R** 69

- Kapitalallokation

- Schwankungsrückstellung **R** 61

- Kapitalbefreiung **R** 58

- katastropheninduzierte Großschäden **R** 57

- Kostenaufschlagsmethode

- Dauerverluste **R** 82

- fremdüblicher Gewinnaufschlag **R** 80

- Kostenadditionskalkül **R** 84

- marktübliche Rendite **R** 83

- Routinevertriebseinheit **R** 79

- Strategeträger **R** 79

- nicht-proportional

- Schadenexzedentenrückversicherung **R** 53

## Sachversicherung

- Novation **R** 55
    - obligatorisch
      - Treaty-Geschäft **R** 53
      - praktische Notwendigkeit
      - Naturkatastrophen **R** 243
  - Preisvergleichsmethode
    - aktuarisches Modell **R** 75
    - Co-reinsurance **R** 72
    - konzerninterne Retrozessionsprämie **R** 73
    - Mindestmarge **R** 75
    - nachgelagerte Retrozessionsprämie **R** 74
    - prozessuale Preisvergleichsmethode **R** 75
    - synthetische Preisvergleichsmethode **R** 75
    - Underwriting Guideline **R** 75
    - US-Verrechnungspreis-vorschriften **R** 75
    - Vergleichsverträge **R** 72
    - Zielmarge **R** 75
  - Profit Split
    - Gewinnteilungsmethode **R** 97
    - Rückversicherungsquote **R** 97
  - proportional
    - Quota Share **R** 53
  - Quota Share
    - Overrider **R** 53
  - Rechnungslegungsstandards **R** 60
  - Retrozession
    - Retrozedent **R** 52
    - Retrozessionär **R** 52
  - Risikoanalyse **R** 68
  - Risikopool **R** 57
  - Risikoverteilung **R** 68
    - finanzielle Kapazitäten **R** 68
    - Risikokontrolle **R** 68
  - Rückversicherer
    - Retrozession **R** 52
    - run-off **R** 59
  - Schadenexzedentenrückversicherung
    - Einzelschadenexzedent **R** 53
    - Excess of loss **R** 53
    - Jahresüberschadenexzedent **R** 53
    - Priorität **R** 53
    - Stop Loss **R** 53
  - Solvenzquote **R** 58
  - TNMM
    - interner Zinsfuß **R** 91
    - Kapitalrendite **R** 89
    - Nettokostenaufschläge **R** 88
    - Verprobung des Overriders **R** 88
  - Underwriting-Know-How **R** 57
  - US-Steuerreform
    - Base Erosion Avoidance Tax (BEAT) **R** 101
    - für Zedent **R** 52
- Rückversicherungsunternehmen**
- Erstversicherer **R** 6
  - Zuordnungsvermutung
    - § 24 Abs. 4 BGB **R** 138
- Rückzahlungsoption**
- Rückzahlungsrechte **P** 158

### Rules of Thumb-Regeln **X** 457

#### Rulings

- Annex I
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29
  - EU-Masterfile **D** 231
  - OECD **D** 6

#### Rundungen und Näherungswerte

- Annex III
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 39

#### Run-off

- Abwicklungsplattformen
  - Lebensversicherer **R** 272
  - effizientere Kapitalnutzung **R** 271
  - strategische Gründe **R** 271

#### Sachverhaltsanalyse

- transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsme-thode **C** 464 ff.

#### Sachverhaltsaufnahme

- Expertenbefragungen **H** 378

#### Sachverhaltsdokumentation **E** 919, 936,

- 1131, 1245
  - Art der Tätigkeit **D** 97
  - Funktions- und Risikoanalyse **D** 123 ff.
    - Funktionsanalyse **D** 125 ff.
    - Risikoanalyse **D** 140
  - Kunden **D** 100
  - Lieferanten **D** 99
  - Markt **D** 103
  - Marktanteil **D** 105
  - Preisfindung gegenüber Abnehmern **D** 102
  - Preisfindung gegenüber Lieferanten **D** 102
  - Produkte **D** 98
  - Rechtsgrundlagen **D** 75
  - Vereinbarungen mit Finanzbehörden **D** 120 ff.
    - Advance Pricing Agreements **D** 120
    - Korrespondierende Berichtigungen **D** 122
    - Verständigungs- und Schiedsverfahren **D** 121
  - Vereinbarungen mit Konzernunternehmen **D** 107 ff.
    - Arbeitnehmerentsendung **D** 117
    - Dienstleistungen **D** 111
    - Finanzierung **D** 114
    - Funktionsverlagerung **D** 119
    - Immaterielle Wirtschaftsgüter **D** 115
    - Risikotragung **D** 115
    - Vermögenstransfers **D** 118
    - Warenlieferungen **D** 111
  - Wettbewerbs situation **D** 104

#### Sachversicherung

- Betriebsunterbrechungsversicherung **R** 2
- Feuerversicherung **R** 2
- Gefahrengemeinschaft **R** 2
- Haftpflichtversicherung **R** 2
- Kraftfahrzeugversicherung **R** 2
- property & casualty business **R** 2
- Unfallversicherung **R** 2

## **Safe Harbours**

Versicherungsprämie

- harter Markt **R** 2
- weicher Markt **R** 2

### **Safe Harbours** **B** 140

#### **Safe-Harbour-Regel**

unilateral

- Meldepflicht **E** 1369 f.; *s. a.* Kennzeichen;  
*s. a.* Mandatory Disclosure Rules

US-Verrechnungspreisrichtlinien

- Arm's-Length-Zinssatz **Y** 63 f.

### **Sales, Marketing or Distribution**

Annex III

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33

### **Sämtliche kapitalisierte Kosten** **H** 215

#### **Sanierungsklausel**

Restructuring clause **B** 292

#### **Sanktionen**

Arten von Sanktionen **E** 800 ff.

- Bußgelder **E** 805
  - Hinterziehungszinsen **E** 801
  - Säumniszuschläge **E** 801
  - Strafzuschläge **E** 801
  - Verwaltungsbehördliche Strafen **E** 800
  - Verzinsung **E** 801
  - Zwangsmittel **E** 801
- Bußgelder bei der Besteuerung **E** 805 ff.
- Ordnungswidrigkeitenverfahren **E** 812
- Strafverfahren **E** 812
- Verfahren **E** 800 ff.
- Verrechnungspreisprüfung
- Arten **E** 800 f.
  - Bußgelder **E** 805 f.
  - Verschuldensunabhängige Strafen **E** 802
  - Verspätungszuschläge **E** 801
  - Zwangsgelder **E** 801

### **SAT Spezialisierung**

Anti-Missbrauchsregeln **Z** 227

APA **Z** 226 f.

### **Schaden- und Unfallversicherung**

deutsches Handelsrecht

- Schwankungsrückstellung **R** 167

IFRS

- Eigenkapitalhöhe **R** 167

### **Schadenmanagement**

erfolgsbasierte Vergütung **R** 287

Gewinnteilungsmethode **R** 287

innovative Ansätze

- Kostenreduktion **R** 287

### **Schaffung des immateriellen Wirtschaftsgutes** **H** 541

### **Schaffung des Wirtschaftsgutes** **H** 563

### **Schattenkosten öffentlicher Mittel**

Shadow cost of public funds (excess burden of taxation) **B** 236, 269

### **Schattenrating**

Beispiel

- Moody's **G** 184 f.

Dokumentation der Zinssätze **D** 195

Ratingfaktoren

- Qualitative Ratingfaktoren **G** 182
  - Quantitative Ratingfaktoren **G** 179
- Shadow Credit Rating
- Ratingagenturen **G** 178

### **Schätzer**

konsistent

- Statistische Verfahren **H** 325

### **Schätzung**

Besteuerungsgrundlagen **U** 775 ff.

Mitwirkungspflichtverletzung **E** 47 f.

- Verständigungsverfahren **E** 52 f.

Schätzung als Mittel gegen Fehlverhalten **E** 124 ff.

- Ausnutzung des Schätzrahmens **E** 126

– Auswirkung auf das Beweismaß **E** 125

- Hinzuschätzung **E** 125

- Median **E** 129

– Schätzung als Konkretisierung der vGA der Höhe nach **E** 130 f.

- Sicherheitszuschlag **E** 126

Schätzung als objektive Wahrheitsfindung **E** 120 ff.

- Richterliche Überprüfung **E** 122 f.

– Schätzung im Finanzgerichtsverfahren **E** 121 ff.

Strafsschätzung **E** 121

Tatsächliche Verständigung **E** 132 ff.

Überblick **E** 61 f.

Verrechnungspreisprüfung

- Verdeckte Gewinnausschüttung, Konkretisierung **E** 130 f.

Voraussetzungen **E** 119 ff.

### **Schätzungsrahmen** **E** 939, 962, 1132, 1135, 1248

### **Schaubild**

Lokale Organisation

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

### **Schiedsklausel** **X** 659 ff.

Verständigungsverfahren **D** 458, 511

### **Schiedskonvention** **B** 22

EU **A** 175

### **Schiedsverfahren** **B** 66

Beratender Ausschuss **E** 545 ff., 550, 556 ff., 592

Beweislast **E** 112

Formen und Bedeutung **E** 257

Schiedsklausel **E** 458, 511

Schweiz **W** 127

unabhängige Person **E** 562

Verrechnungspreise **E** 112 f.

Verständigungsverfahren **E** 452, 512 f., 521, 605

### **Schlafende Gesellschaft**

Annex III

- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 40

### **Schlichtungsverfahren** **B** 22

Verständigungsverfahren **B** 535, 544 f., 581

## Schwer zu isolieren

**Schlussbesprechung** **E** 903, 1013, 1220

**Schlüsselaussagen** **B** 78

**Schlüsselindustrie**

Anreizsystem **Z** 8

Standortvorteile **Z** 187

Verrechnungspreisprüfung **Z** 187

**Schnittstellenvereinbarung** **E** 1249

**Schriftform**

Auslandssachverhalte **E** 33 ff.

– Beweisvorsorge **E** 32 f.

– Nachweisvorsorge **E** 32 f.

Verbindliche Zusage auf Grund einer Außenprüfung **E** 661

**Schuldrechtliche Beziehung**

Funktionsverlagerung **U** 86

Verkauf oder Nutzungsüberlassung von Vermögenswerten

– Erbringung einer Dienstleistung **K** 151 f.

**Schwächen der externen Datenbankanalysen**

EU-Masterfile **D** 242

**Schwankungsrückstellung**

Glättung des versicherungstechnischen Gewinns

– keine Außenverpflichtung **R** 205

keine Verbindlichkeit **R** 205

negatives Eigenkapital **R** 201

**Schweiz** **V** 141

Advance Pricing Agreements **W** 132

Amtshilfe **W** 125, 134

Anlagefondsgeschäft **W** 55 ff.

Aufwand

– (nicht) geschäftsmässig begründeter **W** 8 f., 25, 28, 34

Betriebsstätte

– Ausscheidung **W** 39 f., 119

Beweislast **W** 111 ff.

Branchenvergleich **W** 113

Bundesgesetz

– über die direkte Bundessteuer **W** 8 ff.

– über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden **W** 8 ff.

Cash Pooling **W** 51

DBA **W** 18, 38, 134

Dokumentationspflichten **W** 111 ff.

Doppelbesteuerung

– Interkantonale **W** 10, 39

– Juristische **W** 119

– Wirtschaftliche **W** 10

Freistellung **W** 119

Fremdvergleichsgrundsatz **W** 19

Gegenberichtigung

– DBA **W** 38, 118 ff.

– Korrektur von Verrechnungspreisen **W** 10

Geldwerte Leistung

– Definition **W** 13, 16, 20, 113

– Garantie **W** 53

– Gewinnvorwegnahme **W** 12

– Outbound **W** 78

– Schadenersatz **W** 91

– Umwandlung **W** 105

– Verdeckte Gewinnausschüttung **W** 12, 14, 28

– Zinssätze **W** 26

Gesellschaft **W** 28

– Principalgesellschaft **W** 25

– Prinzipalgesellschaft **W** 36

– Verwaltungsgesellschaft **W** 28

Gewinnvorwegnahme

– Definition **W** 12

Informationsaustausch **W** 134

Juristische Personen **W** 6 ff.

KERT-Funktionen **W** 43, 54

Kostenaufschlagsmethode **W** 10, 33, 37, 43 f., 50 ff., 54, 71 f., 110

Maßgeblichkeitsprinzip **W** 8, 80, 85

Nahestehende Personen **W** 9 ff., 13, 16 ff., 26 ff., 29 ff., 35

Ongoing-Concern-Konzept **W** 98

Preisvergleichsmethode **W** 6, 10, 42, 51 f., 70 ff., 90

Primärberichtigung **W** 118 ff.

Reingewinn

– steuerpflichtiger **W** 8, 31, 44

Schiedsverfahren **W** 127

Sekundärberichtigung **W** 130 f.

Stempelabgaben **W** 3 ff., 116 f.

Steuerausscheidung

– Interkantonale **W** 39

– Internationale **W** 25, 36, 39 f.

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

Steuerumgehung **W** 46 ff., 74 f.

Substance over Form **W** 74

SWAP-Sätze **W** 27 f.

TNMM **W** 1 ff., 42, 71, 78 f., 101, 116 f.

Verdeckte Gewinnausschüttung **W** 12, 14, 28

Verdeckte Kapitaleinlage **W** 12, 15, 28, 79

Verdecktes Eigenkapital **W** 11, 25, 28 ff.

Verrechnungspreismethoden

– Prioritätenreihenfolge **W** 41

Verrechnungssteuer **W** 3 f., 28, 78, 116 f., 131

Verständigungsverfahren **W** 121 ff.

Wiederverkaufspreis-Methode **W** 10, 71 f.

Zinssätze **W** 25 ff.

**Schweizerisches Procurementcenter**

Zentralisierung des Einkaufs über ein schweizerisches Procurementcenter (europäische Muttergesellschaft) **V** 121

**Schwellen** **V** 104

**Schwer zu beurteilende immaterielle Werte**  
(HTVI Hard-to-value intangibles)

immaterielle Werte **H** 530

**Schwer zu isolieren** **H** 199

## Schwerpunkte der Prüfung

### Schwerpunkte der Prüfung

- OECD – Kapitel V
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 2
- SCM (Services Cost Method)**
  - US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 129f.

### Scoring-Modell

- Dokumentation
  - der Zuordnungsentscheidung **Q** 106
- Dokumentation der Zuordnungsentscheidung **R** 129
  - qualitative Beurteilung
    - Gewichtungsskala **Q** 106

### Screening

- Bewertung **H** 450
  - Fremdvergleich, externer
    - Vorgehensweise **D** 117f.

### Secondary Adjustment

- Verständigungsverfahren **H** 474

### Sektorale Leitlinien

- Sectoral guidelines **B** 249

### Sekundärberichtigung

- Schweiz **W** 130f.

### Sekundäre Berichtigung **B** 20

### Sekundärmarkt

- Investmentbanking
  - Beratung **Q** 16
  - Handel **Q** 16
  - Vermögensverwaltung **Q** 16

### Selbstkosten **A** 42f.

- Begriff **A** 34
- Entnahme **A** 34

### Selbstständigkeitsfiktion

- einer Bankbetriebsstätte **Q** 136
- Grundsätze der Betriebsstättengewinnermittlung und -aufteilung
  - Gewinne aus internen Leistungsbeziehungen **K** 98
  - nach § 1 Abs. 5 AStG **Q** 205

### Selektivitätskriterium

- Selectivity criterion **B** 262, 268, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 315, 317, 318

### Senkung der Fertigungskosten **V** 148

### Senkung des effektiven Steuersatzes

- V** 165

### Separate Arbeitsverträge **T** 88

### Separate Jahresabschlüsse

- Annex III
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 35

### Separierung von Risiken

- Risikoquantifizierung **H** 472

### Sequentielle Wertschöpfungskette

- Begriff **O** 420
- Primäre Wertschöpfungsschritte **O** 421
  - Unterstützende Wertschöpfungsschritte **O** 421

### Service

- Sequentielle Wertschöpfungskette **O** 421

### Service Center **V** 133

### Servicefreundlichkeit **V** 94

### Servicegesellschaften

- Vertreterbetriebsstätte **R** 155

### Service-KPI **V** 191

### Shadow Rating

- Dokumentation der Zinssätze **D**

### Shapley Value **H** 561, 578

- Anwendung auf die Bankenbranche **H** 426

- Aufteilung von Zahlungsströmen **H** 419

### Beispiel

- Cash Pool **G** 232ff.

### Example

- Cash Pool **G** 232ff.

### Fallbeispiel **H** 434ff.

### Formel **H** 433

### Grenzgewinne **H** 437

### immaterieller Werte **H** 560

### Shapley Value-Analyse **V** 20, 21

### Shapley Value-Modell **H** 580

### Shapley Wert

- Berechnung an Hand eines Beispiels **H** 438

### Shapley Value **H** 420

### Shared Service Center

- Funktionsverlagerung **U** 405

### Shareholder-Activities **X** 352ff.

- US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 137

### Shareholder-Reasons

- Dokumentation der Zinssätze **D** 193

### Impliziter Konzernrückhalt

- Garantie **G** 190

### Sicht des Käufers **V** 54

### Sicht des Veräußerers **V** 54

### Significant Economic Presence **O** 409

### Significant People Functions **B** 23

### Signifikant niedrigere Konzernsteuerbelastung **V** 202

### Signifikanzlevel **G** 73

### Signifikanzniveau **G** 86, 92

### Signifikanztest

#### t-Test

- Statistische Verfahren **H** 331

### Simulierung von Gewinnen

- Risikoquantifizierung **H** 477

### Simulierung von Verhandlungen **V** 20

### Simultan-Betriebsprüfungen **B** 139

### Single rate FTP system

- einheitlicher Liquiditätskostensatz

- Refinanzierungssatz der Gesamtbank

### Q 78

### Single Taxpayer Approach

- verfahrensrechtliche Fragen **K** 197

### Skaleneffekte **V** 45

### Skalenerträge **H** 547

### SKS-Prüfungsverordnung

- Steuerkontrollsyste

- begleitende Kontrolle **X** 773, 774, 775, 776

### Small but Significant Non-transitory Increase in Price (SSNIP) Test **B** 279

## Stammhaus

- Smartphones**  
Bewertung von Produkteigenschaften **H** 224
- Social Media** **O** 407
- Sockelbetrag**  
Cash Pools **P** 190
- Sofortbesteuerung** **L** 74  
National Grid Indus  
– Kommission/Portugal **K** 214 ff.
- Soft Law**  
EU-Masterfile **D** 217, 244
- Sogwirkung**  
aufsichtsrechtlich dominierte  
– umgekehrte **R** 160
- Soll-Ist Abgleich** **V** 217
- Sollzins** **P** 198 ff.
- Solvency-II Richtlinie**  
Kapitalanforderungen **R** 11
- Sonderanpassungen**  
Durchführung **Z** 242  
Genehmigungsverfahren **Z** 237  
Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 314  
Lizenz **Z** 313  
Verständigungsverfahren **Z** 266
- Sonderaspekte**  
Betriebsstätte ohne Personal(funktion)  
– liquide Mittel als Residualgröße **K** 170 f.
- Sonderbetriebsvermögen** **L** 17
- Sondervorschriften**  
für Kreditinstitute  
– BsGaV §§ 18–22 **Q** 94
- Sonstige Vermögenswerte**  
Auffangregelung  
– Dokumentation **K** 125 f.
- Sortiments- und Preisunterschiede** **V** 133
- Sortimentsgestaltung** **V** 123
- Sortimentsgestaltung und -planung** **V** 108
- Sortimentsplanung** **V** 131
- Sourcinggesellschaft** **V** 141
- Soziale Gebilde** **H** 529
- Spanne der fremdvergleichsüblichen Gewinnaufteilungen**  
Shapley Value **H** 423
- Spannen** **H** 210
- Spannungsfeld aus Zentralisierungs- und Dezentralisierungsmaßnahmen** **V** 199
- Späte Abgabe**  
Strafzuschläge  
– Dokumentation **D** 22
- Spätere Strafen, keine**  
Strafen  
– Dokumentation **D** 23
- Sperrwirkung** **B** 17
- Spezialdokumentation**  
CSA **Z** 166 ff.  
Eigenkapitalfinanzierung **Z** 170 ff.
- Spezifische Anfragen zur Übersetzung**  
Sprache  
– Dokumentation **D** 21
- Spezifische Hinweise**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 37
- Spieltheoretische Überlegungen** **H** 564
- Spieltheoretisches Modell** **V** 70  
immaterieller Werte **H** 543, 560
- Spieltheorie** **H** 560, 578  
Anwendung auf die Bankenbranche **H** 426  
Aufteilung von Zahlungsströmen  
– Shapley Value **H** 419  
Vorhersagen aus vergangenen Daten **H** 457
- Spill Over Effekte**  
Spill over effects **B** 242
- Split KERT**  
Verhältnis der Wertbeiträge **Q** 108
- Spontaner Informationsaustausch**  
Automatischer Informationsaustausch  
– Advance Pricing Agreement **E** 345  
– BMF-Merkblatt **E** 344  
– Durchführungsverordnung **E** 349  
– EU-Mitgliedstaaten **E** 349  
– Europäisches Beihilferecht **E** 350  
– Länderbezogene Berichte **E** 341 f.  
– Steuerliche Vorbescheide **E** 344 f.  
– Tax rulings **E** 343 f.  
– Verbindliche Auskünfte **E** 345  
– Verbindliche Zusagen **E** 345  
– Verwaltungserlasse **E** 345  
– Vorabverständigung **E** 347  
– Zweistufiges Verfahren **E** 350  
Ohne Ersuche **E** 339 f.  
– Große Auskunfts klausel **E** 340  
– Spontanauskünfte **E** 340  
– Übermittlungspflicht **E** 339
- Sprache** **D** 21  
Dokumentationsvorschriften **D** 88  
EU-Masterfile **D** 218
- Spread** **Q** 78
- Staaten**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 37
- Staaten ohne nationale Dokumentationsvorschriften**  
EU-Masterfile **D** 219
- Staatsangehörigkeit**  
Arbeitnehmerentsendung **T** 64
- Staatsbeihilfe**  
State Aid **B** 221
- Stakeholder Value-Ansatz** **V** 9
- Stammhaus**  
Grundfälle  
– Unternehmen mit inländischem Stammhaus  
**K** 1  
– Unternehmen mit Stammhaus in einem anderen Staat **K** 1  
Zentralfunktion **R** 159

## Stand

### Stand

- Kapitel V
- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 41

### Standalone-Fall

- Shapley Value **H** 436

### Standard Verrechnungspreismethoden

- Standard transfer price methods **B** 304

### Standardabweichung **G** 72, 87, **H** 448

- Zufallsbewegungen
- Risikoquantifizierung **H** 474

### Standardfehler

- Statistische Verfahren **H** 330

### Standardisierte Formatvorlagen

- Praxis der globalen Dokumentation **D** 253

### Standardisierte Steuergestaltungen/ Dokumentation

- Meldepflicht **E** 1343 ff.; *s. a.* Kennzeichen; *s. a.* Mandatory Disclosure Rules

### Standardisierte Text- und Tabellenvorlagen

- Praxis der globalen Dokumentation **D** 254

### Standardmethoden **H** 189, **V** 14, 15

- Absolute Vergleichbarkeit **G** 28
- Anforderung Vergleichbarkeit **G** 27
- Anpassungsrechnung **G** 36
- Anwendung **G** 36
- Anwendung, Schwierigkeiten
  - Bruttomargen **G** 258
  - Datenbanken **G** 256
  - Gewinnaufschläge **G** 258
  - Halbfabrikat **G** 257
  - Kostenaufschlagsmethode **G** 258
  - Marktstudien, aufwendige **G** 256
  - Methodenhierarchie **G** 254
  - Nettomargen **G** 258
  - Preise festlegen **G** 253
  - Preisvergleichsmethode **G** 257
  - Überprüfung Angemessenheit **G** 253
  - Vergleichspreise, Identifikation **G** 256
  - Wiederverkaufspreismethode **G** 257

### Entrepreneure **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
- Lieferung von Gütern und Waren **M** 5 f.
- Mangelnde Abgrenzung
  - Entreprise Resource Planning Systeme **G** 261
  - Fixkosten verteilen **G** 261
  - Gesondert analysiert **G** 260
  - Gesonderte GuV **G** 260
  - Profit Center Betrachtung **G** 260

### – Transaktionsbasiert **G** 260

- Märkte, Zwei **G** 35
- Nicht-Routineaktivitäten **G** 19 ff.
- Preisvergleichsmethode **G** 25, 29 ff.
- Quantifizierung **G** 24 ff.
- Risikoträger, unternehmerische **G** 4
- Routineaktivitäten **G** 13, 15
- Routinegesellschaften **G** 4
- Routinemargin **G** 16
- Routineaktivität **G** 5
- Routineunternehmen **G** 9
- Unternehmerisch tätig **G** 16
- Unternehmerische Restgewinne **G** 16 f.
- Unterschiedliche Sachverhalte **G** 3
- Vergleichbare Lizenzgebühren **G** 34
- Vermögensgegenstände **G** 12
- Vertragsabschluss **G** 37
- Vorrang **B** 96
- Wertschöpfung, unternehmerische **G** 5
- Wiederverkaufspreismethode **G** 25, 28, 165 ff.
- Wirtschaftliche Rahmenbedingungen **G** 27
- Wirtschaftliche Realität **G** 5
- Wirtschaftsgüter, immaterielle **G** 10
- Wirtschaftsgüter, materielle **G** 10

### Standardnormalverteilung

- Statistische Verfahren **H** 331

### Standard-Software **H** 198

### Standardisierte Informationen

- Masterfile **D** 11

### Ständige Wohnstätte **T** 63

### Ständiger Vertreter

- Betriebsstättenbegriff
  - Person des Vertreters **K** 34 ff.
  - Personal
    - ServCo **R** 157

### Standort **V** 94

### Standortunterschiede **V** 94

### Standortvorteile **B** 208

- Anreizsystem **Z** 197
- APA **Z** 198
- Dokumentationsanforderungen **Z** 284
- Gewinnaufteilungsmethode (PSM) **Z** 122
- Local File **Z** 158, 213
- Markt Premium **Z** 197, 252, 284
- Schlüsselindustrie **Z** 187
- U. N. TP Manual **Z** 197 f.
- Vergleichbarkeitsanalyse **Z** 184 ff., 213

### Stark integriert **H** 199

### Stark integrierte Geschäftsbeziehungen

- H** 183

### Stark verankerte Marken **V** 52

### Stark vertikal integrierte Konzerngesellschaften **H** 195

### Stärkung der wichtigsten unternehmerischen Aktivitäten **V** 39

### Start-up-Verluste

- Zeitfragen **D** 187

## Steuerhinterziehung

**State Aid** **V** 157  
**Stated Capital**  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 33  
**Statische Auslegung** **B** 71  
**Statische Ineffizienz**  
Static inefficiency **B** 246  
**Statistisch signifikanter Unterschied** **G** 73, 74, 85  
**Statistische Auswertung**  
Expertenbefragungen **H** 375 ff.  
**Statistische Methoden** **G** 60, 76, 90  
Anwendung statistischer Methoden für die  
Preisvergleichsmethode **G** 64  
Indirekter Preisvergleich **G** 54  
**Statistische Methoden für die Bewertung immaterieller Wirtschaftsgüter** **G** 92  
**Statistische Signifikanz** **G** 82, **H** 566  
**Statistische Tests** **G** 93  
**Statistische Verteilung** **H** 324, 566  
**Statistisches Verfahren** **G** 60, 63, **H** 321  
Präferenzermittlung **H** 239, 274  
Risikovergütungen **H** 471  
Statistical methods **B** 277  
**Steigerung der Profitabilität** **V** 39  
**Steigung** **G** 81  
**Stempelabgaben**  
Schweiz **W** 3 ff., 116 f.  
**Steuer** **H** 215  
Annex III  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 33  
**Steuerausgleich**  
Fairness im transnationalen **V** 2  
**Steuerausscheidung**  
Schweiz  
– Interkantonale **W** 39  
– Internationale **W** 25, 36, 39 f.  
**Steuerbefreiung Ausfuhrlieferung**  
s. Ausfuhrlieferung, steuerfrei  
**Steuerbefreiung innergemeinschaftliche Lieferung**  
s. Innergemeinschaftliche Lieferung, steuerfrei  
**Steuerentstrickung**  
Ausgleichsposten **A** 28  
Begriff **A** 23  
Bewertung **A** 38 f.  
Europarechtskonformität **A** 29 und 41  
Kapitalgesellschaften **A** 62  
Personengesellschaften **A** 23  
**Steuererklärung** **E** 912, 925, 926, 949, 986, 1107, 1108, 1133, 1192, 1222, 1228  
(Dienstleistungs-)betriebsstätte **Z** 14  
Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare) **Z** 135, 138

**Steuergefährdung**  
Verständigungsverfahren **E** 540  
**Steuergeheimnis** **E** 1146, 1174, 1178  
**Steuergestaltung**  
s. Mandatory Disclosure Rules  
**BEPS** 12 **E** 1300 f.  
bereits bestehende Gestaltungen **E** 1322 f.  
Definition laut BMF-Referentenentwurf  
**E** 1326  
Definition laut Mandatory Disclosure Rules  
**E** 1319  
innerstaatliche Gestaltungen, Meldepflicht in  
Deutschland **E** 1401; s. a. Meldepflicht für  
innerstaatliche Gestaltungen  
Meldepflichtige grenzüberschreitende Steuer-  
gestaltungen **E** 1315 ff.  
Regelungen zur europäischen Kooperation  
**E** 1302 ff.  
**Steuergestaltung, aggressive**  
Abschreckung **E** 1307, 1322  
Kennzeichen (laut Mandatory Disclosure  
Rules) **E** 1337 ff.; s. a. Kennzeichen  
**Steuerhinterziehung** **F** 33  
Abgrenzung zu meldepflichtigen Steuer-  
gestaltungen **E** 1311  
Angemessenheitsprüfung **F** 102  
Anstifter **F** 87  
Aufsichtspflicht, Verletzung **F** 39  
Berichtigungsbund **F** 89  
Blankettnorm **F** 34  
Bottom-up-Ansatz **F** 106  
Enthaftungsmöglichkeit **F** 103  
Ermittlungsverfahren **F** 81, 84 f.  
Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung  
**F** 76  
Grobe Fahrlässigkeit **F** 38  
Ist-Steuer **F** 73  
Kognitives Element **F** 36  
Legalitätsgrundsatz **F** 81  
Leichtfertigkeit **F** 38  
Nachzahlung **F** 92  
Opportunitätsprinzip **F** 91  
Ordnungswidrigkeitenverfahren **F** 86  
Panzerhaubitzenfall **F** 109  
Risiko-Management-System **F** 107  
Schätzung **F** 73  
Selbstanzeige **F** 87 ff.  
– Strafaufhebungsgrund **F** 88  
Selbstanzeigezuschlag **F** 94  
Soll-Steuer **F** 73  
Sorgfaltspflichten **F** 38  
Sperrgründe **F** 93  
Steuerliches Kontrollsyste **F** 32  
Steuerverkürzung, leichtfertige **F** 86 f.  
Straffreiheit **F** 87  
Strafverfahren **F** 81  
Strafzumessung **F** 92  
Täter **F** 34, 94

## Steuerhoheit

- Taterfolg **F** 34, 73  
Tathandlung **F** 34, 40, 62  
Tax CMS **F** 95 ff.  
– Rechtsprechung **F** 109 ff.  
– Risikoklassifizierung **F** 107  
– Strafzumessung **F** 109  
Tax Compliance Management-System **F** 32, 39, 95 ff.  
Top-down-Ansatz **F** 106  
Unterlassen **F** 75  
Verrechnungspreise **F** 31 ff.  
Versuch **F** 37, 77  
– strafbar **F** 37  
Versuchsstrafbarkeit **F** 77  
Verurteilungswahrscheinlichkeit **F** 82  
Vollendete Tat **F** 76  
Voluntativer Element **F** 36  
Vorsatz **F** 36 ff., 76 f.  
Wirksamkeitsprüfung **F** 102 f.
- Steuerhoheit**  
Fiscal sovereignty **B** 313
- Steuerklausel**  
Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 106 ff.
- Steuerkontrollsystem**  
begleitende Kontrolle  
– Österreich **X** 769, 770, 771
- Steuerlich getriebene Prinzipalstrukturen**  
**V** 212
- Steuerliche Exit Besteuerung** **V** 215
- Steuerliche Optimierung** **V** 202
- Steuerliche und finanzielle Situation**  
Masterfile **D** 11
- Steuerliche Veranlagung**  
Schweiz **W** 4, 8, 111 ff., 118 ff., 124 ff., 128
- Steuerliche Vorteile** **V** 203
- Steuerliche Vorteilhaftigkeit** **V** 204
- Steuerliche Zusagen**  
Annex II  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 31
- Steuerlicher Gestaltungsspielraum** **V** 24
- Steuerlicher Wohnsitz Arbeitnehmer**  
Arbeitnehmerentsendung **T** 51 ff.
- Steuerliches internes Kontrollsystem**  
Risikominimierungsmaßnahme  
– Policy **R** 134
- Steuerneutralität**  
Tax neutrality **B** 295
- Steueroptimierung** **V** 79
- Steuerordnungswidrigkeit**  
Verständigungsverfahren **V** 541
- Steuerpflichtarten** **T** 57
- Steuerpflichtiger**  
Definition iSD AStG **A** 176 ff.  
Meldepflichtige Steuergestaltungen nach  
Mandatory Disclosure Rules **E** 1388;  
*s. a.* Mandatory Disclosure Rules  
– Konzernsteuerabteilungen **E** 1391 ff.
- Steuerrechtliche Berücksichtigung**  
unternehmensinterner Darlehen  
– nach § 19 Abs. 6 BGB **Q** 204
- Steuerrisiken** **V** 107
- Steuerrückstellung**  
Tax provision **B** 320
- Steuersätze**  
Masterfile **D** 11
- Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers** **I** 42
- Steuersonderprüfung**  
APA **Z** 245  
Prozess **Z** 242 ff.
- Steuerstrafrecht**  
Funktionsverlagerung **U** 156 ff.  
Offenbarungspflicht, Offenlegungspflicht  
**U** 158  
Rechtsqualität **F** 1  
Rechtsquelle **F** 1  
Rechtsverordnungen **F** 1  
Schenkungsteuer **F** 2  
Steuerhinterziehung **F** 2, **U** 157  
Ultima-ratio-Charakter **F** 31  
Verrechnungspreise **U** 156 ff.  
Verwaltungsvorschriften **F** 1
- Steuerstrafstat**  
Verständigungsverfahren **U** 540
- Steuerstrafstat oder -ordnungswidrigkeit**  
**E** 1191
- Steuerumgehung**  
Schweiz **W** 46 ff., 74 f.
- Steuerverkürzung, leichtfertige** **F** 33 ff., 78  
Berichts- und Mitteilungspflicht **F** 79  
Country-by-Country-Reporting **F** 79  
Dokumentationspflichten  
– Verstoß **F** 78  
– Vorsätzliches Handeln **F** 78  
Grobe Fahrlässigkeit **F** 78  
Steuergefährdung **F** 79
- Steuerverstrickung**  
Begriff **A** 24  
Bewertung **A** 38 f.  
Kapitalgesellschaften **A** 62  
Personengesellschaften **A** 24
- Steuervorbescheid**  
Tax Ruling **B** 221, 292, 293, 318
- Steuervorteil**  
*s. a.* Main-Benefit-Test
- Stichprobe** **G** 94, **H** 566  
Expertenbefragungen **H** 385  
sample frame **H** 324
- Stichprobengröße** **G** 71, 87
- Stichprobenumfänge** **G** 72
- Stichtagsprinzip**  
immaterieller Werte **H** 530
- Stille Niederlassung** **V** 109
- Stille Reserven** **H** 554
- Straftatbestand, objektiver** **F** 34

## Systemimmanenz

- Straftatbestand, subjektiver** **F** 36
- Strafzahlungen**  
Hochtechnologie-Unternehmen (HNTE)  
**Z** 10  
Verrechnungspreisprüfung **Z** 258 ff.
- Strafzuschläge** **D** 22
- Strategiefunktionen**  
Keine maßgebliche Personalfunktion  
– Strategiefunktionen **R** 144
- Strategien** **H** 529
- Strategieträger** **E** 983, 998, 1000, 1007, 1008  
Betriebsstätte  
– Versicherungsverträge **R** 233
- Strategische Entscheidungen**  
Marktpotentiale **H** 225
- Strategische Finanzierung** **V** 135
- Strategische Interaktion** **H** 561
- Strategische Interaktionen von Parteien**  
**H** 560  
Shapley Value **H** 420
- Strategische Sortimentsplanung** **V** 134
- Strategische und taktische Produktionsplanung** **V** 206
- Strategisches Verhalten**  
Verhandlungsmacht  
– options realistically available **H** 225, 243 ff.
- Streitbeilegung**  
Verständigungsverfahren **H** 550, 558
- Streitbeilegungsmechanismen** **B** 66
- Streitigkeiten vor Gericht**  
Gewinnaufteilungs-Ansätze bei steuerrechtlichen **H** 182
- Streubreite von Daten** **G** 72
- Struktur des Wertschöpfungsnetzwerkes**  
**V** 191
- Strukturelle Änderungen**  
EU-Masterfile **D** 213
- Strukturelle Subordination**  
Dokumentation der Zinssätze **D** 194  
priority debt  
– Anpassungsrechnung **G** 191
- Student-t-Verteilung** **G** 73
- Sub Advisor Fee**  
Vermögensverwaltung  
– Funktionen **Q** 273
- Subjektunternehmen**  
Abschlusstag **H** 113  
grundlegende Information zum **H** 117
- Subjektunternehmen (Tested Party)**  
Auswahl der **H** 101
- Subpart-F-Besteuerung** **V** 152, 155
- Subsidiaritätsprinzip**  
Subsidiarity principle **B** 237, 270
- Substance over Form**  
Schweiz **W** 74  
Vertragsabschlüsse **K** 40 ff.
- Substanznachweis** **X** 181
- Substituierbarkeit von Produkten**  
Heterogene Produkte  
– Homogene Produkte **H** 236 ff.
- Subvention**  
Subsidy **B** 232
- Subventionswettlauf**  
Subsidy race **B** 235
- Suche**  
pan-europäische  
– Basis- **H** 144f.
- Suche nach Vergleichsverträgen** **G** 96
- Suchkriterien**  
fundamentale **H** 124
- Suchmethodologie**  
Annex II  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 31
- Suchstrategien**  
Aufbau von  
– Basic und Activity Criteria **H** 123  
Erstellung von **H** 101
- Summe der Leistungen**  
Annex II  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien  
**D** 31
- Supply Chain** **V** 148, 151  
Digitalisierung **S** 5  
Neugestaltung **V** 121  
Optimierung der **V** 154
- Supply Chain Steuerung des Konzerns**  
**V** 206
- Survey**  
s. Expertenbefragung
- Survey Research**  
Befragungsmethoden **H** 565
- SWAP-Sätze**  
Schweiz **W** 27f.
- Syndizierter Kredit** **Q** 196
- Synergetische Effekte**  
immaterieller Werte **H** 530
- Synergieeffekte** **B** 58, 192, **H** 195, **V** 45, 61
- Synergiegewinne** **V** 76, 107  
Cash Pools **P** 53 ff.  
Umstellung auf eine Prinzipalstruktur zwängend die Erwartung betriebswirtschaftlicher **V** 216
- Synergiepotential** **V** 155, 176
- Synergiewert** **V** 52
- Systematische Integration**  
Auslegung  
– Völkerrecht **J** 139
- Systematische Verzerrungen**  
sample bias  
– Stichprobe **H** 329
- Systematisieren** **V** 111
- Systemimmanenz**  
System immanence **B** 295

## Tabellen der relevanten Fremdvergleichsdaten

### Tabellen der relevanten Fremdvergleichsdaten

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 32

### Tagesszinssätze **D** 195

### Tangible Assets

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33

### TARGET2-Securities (T2S) Plattform

Funktionen der Wertpapierabwicklung **Q** 20

### Tatbestand, objektiver **F** 62

### Tatbestand, subjektiver **F** 76ff.

### Tat Handlung

Europarecht **F** 64ff.

Innerstaatliches (deutsches) Recht **F** 67ff.

Internationales Recht

– Advance Pricing Agreement (APA) – Verfahren **F** 63

### Tätigkeit des Unternehmens

Betriebsstättenbegriff

– Betriebsstätteneigenschaft **K** 18

### Tatsächlich erfolgte Wertschöpfung **H** 514

### Tatsächliche Vermutung **E** 1117

### Tatsächliche Verständigung **E** 903, 927,

1101, 1102, 1103, 1104, 1158

Abgeschlossene Sachverhalte **E** 133

Alternative zur Schätzung **E** 132

Bindungswirkung **E** 134f.

Voraussetzungen **E** 132ff.

### Tatsächlicher vs. erwarteter Gewinn **H** 507

### Tatsächliches Management

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 37

### Tax Audit

Cash Pool

– Long-Term Debt **G** 228

### Tax Cuts and Jobs Act

siehe US-Steuerreform 2017 **Y** 361ff.

### Tax Jurisdiction

Annex III **D** 37f.

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33, 40

### Tax Rulings **V** 203

### Technische Betriebsgeheimnisse

Produkt-IP **H** 538

### Technische Dienstleistungen **O** 299ff.

### Technisches Know-how **V** 99

### Technisches und Management Know-how

zur Nutzung **V** 100

### Technisches Wissen

Datenschutz **D** 24

### Technologie

immaterieller Werte **H** 529

### Technologie als Residuale **H** 578

### Technologische Transformation **V** 194

### Technology **H** 545

### Technology Development

Sequentielle Wertschöpfungskette **O** 421

### Teilbetrieb

Abgrenzung Funktion **U** 45

Funktionsverlagerung **U** 23f., 30, 35ff.

### Teilentgeltlichkeit **A** 50f.

Grundüberlegung **A** 45f.

### Teilmenge **J** 90

### Teilverlust **J** 66

### Teilweise Beschädigung **J** 66

### Teilweise entwickelte Produkte **H** 192

### Teilwert **A** 35ff.

Bewertungsgrundsatz **A** 34

Einlagen **A** 32ff.

Entnahmen **A** 32ff.

Schätzungsrahmen **A** 33f.

Verdeckte Einlage **A** 144ff.

### Telekommunikation **V** 78

### Templates

Praxis der globalen Dokumentation **D** 256

### Temporäre Steuerbefreiungen oder Erleichterungen **V** 203

### Terminrisiko

Verzögerung

– beim Zahlungseingang **Q** 73

### Tested Party

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

Geografie der **H** 140

Gewinnvergleichsmethode **C** 372, 386

Übersicht

– Profit Level Indicators (PLI) der **H** 115

Vergleichsanalyse **C** 38

### Textsuche **H** 146

### Tie Braker

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 37

### TNMM (Nettomargenmethode) **B** 109,

**E** 958, 961, 1009, 1158, 1195, **X** 289ff.,

307f., 327ff.

Anwendung der **V** 208

Fremdvergleich **C** 38

– Set **R** 90

geschäftsfallbezogene Gewinnmethoden **C** 17

Kapitalrendite

– Opportunitätskosten **R** 89

Kenngrößen

– Schaden-Kosten-Quote **R** 92

Verprobung

– versicherungsspezifische Kenngrößen **R** 92

### TNMM (Transactional Net Margin Method)

geschäftsfallbezogene Gewinnmethoden **C** 17

transaktionsbezogene Nettomargenmethode

**H** 143

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 101

### Tochtergesellschaft **E** 941, 942, 948, 966, 967,

973, 992, 997, 1195, 1206, 1209, 1234, 1241,

1242, **H** 135

Abhängigkeit nur in Ausnahmefällen **K** 48f.

## Treaty override

- feste Geschäftseinrichtung  
– Konzernverbund **K** 61  
Kommissionär **K** 55 f.  
rechtliche und wirtschaftliche Eigenständigkeit  
  **K** 75 ff.  
Tätigkeit über mehrere Jahre **K** 65 f.
- Todesfallleistungen**  
durch Lebensversicherung **R** 2
- Top-Down Approach** **H** 540, 576
- Total Cash Flow**  
Gewinnaufteilung **C** 493
- Total Expense Ratio** **H** 567
- TP Catalyst** **H** 102  
als Archivierungstool **H** 111  
Startseite  
– Grundlegende Einstellungen **H** 105–108 ff.  
„wizard“-gesteuerte Lösung **H** 108
- Trade execution**  
Fondsadministration **Q** 262
- Trade Intangibles** **B** 155
- Trading** **H** 492
- Transformationsprozesse**  
Auswirkung **V** 191
- Transactional Profit Methods**  
geschäftsfallbezogene Gewinnmethoden **C** 17
- Transaktion**  
Annex II  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31  
EU-Masterfile **D** 236  
kontrollierte, iRd Fremdvergleichs **C** 23, 25,  
  35  
nicht kontrollierte, iRd Fremdvergleichs  
  **C** 23, 25, 35  
nicht uneingeschränkt vergleichbar **G** 77  
Transaktionsbündel **C** 21, 404, 450, 470  
vergleichbare **H** 191  
Zusammenfassung iRd Fremdvergleichs  
  **C** 23 ff.
- Transaktionaler Prinzipal** **V** 207
- Transaktionen auf schuldrechtlicher Ebene**  
Methoden zur Ermittlung angemessener Preise für **H** 181
- Transaktionsart** **E** 985, 1245
- Transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode** **B** 58
- Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode (TNMM)** **H** 452  
Anwendung **G** 8  
der Ausübung einer Option **H** 453  
Bewertung **H** 441, 450  
EU-Masterfile **D** 214  
Funktionsverlagerung **U** 388, 394 ff.  
Random Walk **H** 460  
Realoption **H** 453  
Risikoquantifizierung **H** 461  
Routineaktivitäten **G** 8  
Schweiz **W** 42, 71, 101  
Vergleichbarkeitskriterien **G** 55
- Transaktionsgruppen**  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 252
- Transaktionslisten** **E** 934, 1249
- Transaktionsmengenunterschiede** **G** 84
- Transaktionsparteien** **H** 512  
einzigartige und wertvolle Beiträge aller  
Transaktionsparteien **H** 500
- Transaktionsströme**  
EU-Masterfile **D** 227
- Transaktionsunterschiede**  
Anpassung auf Grund von Transaktionsunterschieden mit Hilfe statistischer Methoden  
  **G** 76
- Transaktionsvolumen** **G** 67, 84  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 255
- Transaktionswertmethode**  
Transaktionswert **J** 55, 62, 144
- Transfer eines Kreditportfolios**  
reales und identifizierbares Ereignis  
– Änderung der Personalfunktion **Q** 116
- Transfer immaterieller Wirtschaftsgüter**  
**H** 180
- Transfer Pakete** **V** 120
- Transfer Pricing**  
Cash Pool  
– Tax Effects **G** 210
- Transfer Pricing Forum**  
EU-Masterfile **D** 211
- Transfer staatlicher Ressourcen**  
Transfer of state resources **B** 262, 294
- Transfer von Anteilen**  
Annex I  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29
- Transfer von Intangibles**  
Annex II  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31  
Masterfile **D** 11
- Transferpaket**  
Dispositionsfreiheit **U** 207 ff.  
Funktionsverlagerung **U** 236, 248, 458 ff.  
– Übergang **U** 377 ff.  
Umfang **U** 383
- Transferpaketberechnung** **V** 146
- Transferpreisanalyse** **V** 125, 147
- Transformation des Wertschöpfungsnetzwerkes** **V** 191  
Ursachen und Arten **V** 193
- Transparente Besteuerung**  
Allgemein **L** 5  
Qualifikationskonflikt **L** 55 ff.
- Transparenz**  
Kapitel V  
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 41
- Treasury-Abteilung**  
Liquiditätsmanagement  
– Zinsmanagement **Q** 61
- Treaty override**  
Arbeitnehmerentsendung **T** 94

## Trennungsprinzip

- Trennungsprinzip**
  - bei Personengesellschaften **L 5**
- Treu und Glauben** **X 220**, 221
- Trial-and-Error-Prinzip** **H 563**
- Trivialprogramme** **O 111**
- t-Test**
  - Statistische Verfahren **H 331**
- t-Wert** **G 72**
- Two-Step Analysis**
  - Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes **K 110**
  - Authorized OECD Approach (AOA)
    - Ausgangspunkt für die Betriebsstättengewinnermittlung **K 90**
- Typisches Verfahren**
  - Neun Schritte **D 166**
- Typisierter Gewinnaufschlagsatz** **B 60**
- Übereinstimmende Mitteilung**
  - Aufsichtsbehörden **R 149**
  - Funktionen
    - Hauptbevollmächtigte **R 149**
    - unternehmerische Risikoübernahmefunktion **R 149**
- Überflüssige Kassenhaltung** **H 200**
- Überführung von Vermögenswerten**
  - Fiktiver Verkauf
    - örtliche Veränderung der maßgeblichen Personalfunktion **K 227ff.**
- Übergang der Nachweispflicht**
  - Strafen
    - Dokumentation **D 23**
- Übergangs- und Einführungsvorschriften**
  - Kapitel V
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D 41**
- Übergangsperiode** **V 75**
- Übergangsphase**
  - Abgabestaat **D 27**
- Übergegangenes Versicherungsportfolio**
  - Bewertung
    - besondere Regelungen **R 255**
- Übergewinne** **H 203**
  - Zeitfragen **D 187**
- Überlebensfähigkeit** **V 34**
- Überlebensfaktor**
  - des Kundenstamms **H 585**
- Überleitung**
  - deutsch-steuerliche Vorschriften
    - lokaler Rechnungslegungsstandard **R 220**
- Überprüfung**
  - Abgabestaat **D 27**
  - Dokumentationsvorschriften **D 27**
  - Kapitel V
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D 41**
- Überprüfung der Lizenzgebühr** **G 95**
- Übersetzungen**
  - EU-Masterfile **D 218**
- Übertragung des Kundenstamms** **V 111**

- Übertragung von Risiken**
  - Risikoquantifizierung **H 472**
- Überwachung der Marktliquidität**
  - Ausfall
    - von Refinanzierungsmitteln **Q 73**
- Übrige Passiva**
  - Finanzierungsaufwendungen **K 146 ff.**
- UGB**
  - Jahresabschluss
    - Österreich **X 741**
- Uhrzeiten** **V 94**
- Umcharakterisierung** **X 535**
- Umfeld**
  - Annex II
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D 31**
- Umfragen** **H 550, 551**
  - Dokumentation **H 371 ff.**
  - Dokumentation und Planung **H 377**
  - Durchführung **V 105**
- Umfrageprozess** **H 565**
- Umfragetechniken** **V 48, 102**
- Umlage** **I 127**
- Umlagevertrag** **E 902, 980, 981, 991, 993, 1123**
- Umsatz**
  - Eingrenzung von dem **H 167**
- Umsatz- und Ertragssteigerungen** **V 148**
- Umsätze aller verantwortlichen Einheiten**
  - Annex III
    - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D 37**
- Umsatzentwicklung**
  - Zeitfragen **D 186**
- Umsatzerhöhungen** **V 165**
- Umsatzerlöse** **E 911, 935, 971, 984, 1235**
- Umsatzgröße** **E 914, 915, 1012**
- Umsatzkostenverfahren** **E 1010**
- Umsatzsteuer** **E 927, 947, 1175**
  - Anreizsystem **Z 8**
  - AOA
    - Kodifizierung des AOA **K 247 ff.**
  - Dienstleistungsbetriebsstätte **Z 6**
  - Lizenz **Z 6, 315**
  - Lokale Zuschläge **Z 6**
  - Mindestbemessungsgrundlage **A 390 ff.**
  - Verhältnis zu ertragsteuerlichen Korrekturvorschriften **A 390 ff.**
- Umsatzsteuer- und Zollprobleme** **V 230**
- Umsetzung**
  - Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette **O 445**
- Umsetzung in deutsches Recht**
  - EU-Masterfile **D 242**
- Umstände**
  - Neun Schritte **D 166**
- Umstellung auf eine Prinzipalstruktur**
  - V 217**

## Unternehmerische Risikoübernahmefunktion

**Umstrukturierungen** **E** 937, 946, 1171, 1182

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

Masterfile **D** 11

OECD **D** 6

**Umstrukturierungsprozesse** **V** 217

**Umverteilung**

Redistribution **B** 295

**Umwandlung steuerpflichtigen Einkommens**

Meldepflicht **E** 1347 f.; *s. a.* Kennzeichen; *s. a.* Mandatory Disclosure Rules

**U. N. TP Manual**

APA **Z** 50

Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 195, 203, 212

Inhalt **Z** 195 ff.

Standortvorteile **Z** 197 f.

**Unabhängige Person**

Verständigungsverfahren

– Schiedsverfahren **E** 562

**Unabhängige Unternehmen** **H** 129

**Unbewegliches Vermögen**

Fälle **K** 121 ff.

**Underwriting**

als zentrale Risikoübernahmefunktion **R** 43

**Underwriting Guidelines**

Verhinderung Abschlussvollmacht **R** 134

**Unechte Dienstleistungsbetriebsstätte**

erweiterte Auslegung des Betriebsstättenbegriffs **K** 62 ff.

**Uneingeschränkte Steuerselbstständigkeit**

*i. S. d.* AOA **Q** 205

**Unentgeltliche Wertabgabe** **I** 24–27, 120

Ortsbestimmung **I** 52

**Ungewollte Betriebsstätte** **T** 44

**Unilaterale Advance Pricing Agreements** (verbündliche Auskünfte) **V** 130

**Unilaterale Advanced Pricing Agreements**

(APA)

Annex I

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

**Unionsrahmen für staatliche Beihilfen zur Förderung von Forschung, Entwicklung und Innovation**

Framework for State aid for research and development and innovation **B** 270

**Unionsrecht** **J** 67

**Unique and Valuable Intangibles** **B** 155

**Unkörperliche Wirtschaftsgüter** **X** 519 f.

**UN-Modell**

Arm's Length Principle **C** 6

Artikel 9 **A** 411, **C** 6

Grundsätze **C** 6

Practice Manual **C** 6

**Unrechtmäßige Konkurrenz**

Rechteverletzungen **H** 225

**Unrelated Party**

Annex III

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien

**D** 33

**Unsicherheit bei Investitionsentscheidungen**

Risikoquantifizierung **H** 473

**Unspezifizierte Methoden**

US-Verrechnungspreisrichtlinien

– Übertragung immaterieller Wirtschaftsgüter

**Y** 83

– Übertragung materieller Wirtschaftsgüter

**Y** 77

**Unterhaltung der Geschäftsbeziehung**

**H** 582

**Unterjährige Überprüfung** **V** 237

**Unternehmen**

angegliederte

– börsennotierte **H** 135

aufnehmendes **T** 20

entsendendes **T** 19

**Unternehmensanleihen**

Dokumentation der Zinssätze **D** 196

**Unternehmensführung**

wertorientierte **V** 4

**Unternehmensinterne Zuteilung von Gewinnen** **V** 10

**Unternehmenspachtvertrag** **V** 115

**Unternehmensrisiken**

Zuordnung

– Personalfunktionen bzw. Wirtschaftsgüter

**K** 92

**Unternehmensspezifische (Leistungs-) Kennzahlen** **H** 494

**Unternehmenssteuerreform 2008**

Funktionsverlagerung **U** 18 ff., 171 ff.

Lieferung von Gütern und Waren **M** 41

Zielsetzung **U** 62 ff.

**Unternehmenssteuerungssicht** **V** 125

**Unternehmensweiter Wissensaustausch**

**V** 27

**Unternehmenswert** **H** 203

**Unternehmenszusammenschluss** **V** 44

**Unternehmereigenschaft des Pools** **I** 126

Außengesellschaft **I** 126

Innengemeinschaft **I** 126

**Unternehmerische Dispositionsfreiheit**

**B** 194

**Unternehmerische Risikoübernahmefunktion**

anteilige Zuordnung der Versicherungsverträ

ge **R** 128

KERT-Funktion

– split KERT **R** 128

OECD-Betriebsstättenbericht **Q** 105

Personalfunktion des Zeichnungsprozesses

– Versicherungsrisiko **R** 127

qualitative Beurteilung

## Unternehmerische Verantwortung

- Scoring-Modell **R** 129
- relative Bedeutung der einzelnen Unterschritte
- qualitative Beurteilung **R** 129
- Zuordnung Betriebsausgaben
- Schadenzahlungen und Verwaltungsaufwand **R** 133
- Zuordnung Betriebseinnahmen
- Zuordnung Prämien **R** 133
- Zuordnung Vermögenswerte
- Zuordnung Kapitalanlagen **R** 133
- Unternehmerische Verantwortung** **V** 205
- Unternehmerische, werthaltige Rechte**
  - Veränderung bzw. Übertragung von **V** 201
- Unterschied der Mittelwerte** **G** 70
- Unterschiede im Aktivitäts- und Risikoprofil** **H** 210
- Unterschiedlich hohe Strafen**
  - Strafzuschläge
  - Dokumentation **D** 22
- Unterschiedliche Buchhaltungsvorschriften**
  - Annex III
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 36
- Unterschiedliche Lebensdauer** **H** 216
- Unterschiedliche Verteilungen** **G** 94
- Unterschiedlichkeit** **G** 94
- Unterstützende Personalfunktion**
  - Beispiele **Q** 192
  - Fremdübliche Entlohnung **R** 233
  - Hilfsfunktionen **R** 234
  - Kostenaufschlagsmethode
    - Routinevergütung **R** 235
  - nach § 19 Abs. 5 S. 2 BsGaV **Q** 192
  - unternehmerische Risikoübernahmefunktion **R** 234
  - Vergütung **Q** 193
  - Verrechnungspreis
    - kostenorientierte Verrechnungspreismethode **R** 235
  - Verrechnungspreismethodenbestimmung **Q** 193
  - Verwaltung Vermögenswerte **R** 234
- Untersuchendes Unternehmen**
  - Annex II
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31
- Untersuchungsgrundsatz** **E** 950, 1101, 1146
- Unterteilung Geistigen Eigentums** **V** 52
- Unvorhersehbare Ereignisse**
  - Zeitfragen **D** 184
- Unwiderlegliche Vermutung**
  - Safe harbour **B** 266
- Unzureichend vergleichbare Vergleichsdaten** **G** 61
- Urheberrecht**
  - Begriff **O** 66f.
  - Schutzfrist **O** 66, 74
- Schutzgegenstand **O** 74
- Software **O** 66, 298
- Teilrecht **O** 298
- US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 84
- Vollrecht **O** 298
- Urheberrecht (Copyright)** **H** 529
- Ursprungszeitpunkt**
  - Zeitfragen **D** 183
- USA**
  - Advance Pricing Agreements **E** 713f.
- User Nexus** **O** 409
- Userbase**
  - immaterieller Werte **H** 529
- US-GAAP**
  - Jahresabschluss
  - Österreich **X** 741
- US-Gerichte**
  - Expertenbefragungen **H** 372
- US-Steuerreform 2017** **Y** 361ff.
  - BEAT (Base Erosion and Anti-Tax Abuse) **Y** 371ff.
  - Umstrukturierung **R** 102
  - FDII (Foreign Derived Intangible Income) **Y** 401ff.
  - Funktionsverlagerung **Y** 152ff.
  - GILTI (Global Intangible Low-taxed Income) **Y** 391ff.
  - internationale Auswirkungen **Y** 365
  - ationale Auswirkungen **Y** 362ff.
  - Rechenbeispiel **Y** Anhang **Y**
- US-Steuersystem** **Y** 2
- US-Tech Konzerne** **V** 210
- US-Verrechnungspreisrichtlinien**
  - Anwendung CPM **C** 373f., 393ff.
  - Berry Ratio **C** 362
  - Best Method Rule **C** 15, 37, 374, 503
  - Comparable Profits Method **C** 371ff., 504
  - Comparable Uncontrolled Transactions **C** 40, 372, 503f.
  - Entstehung **C** 2
  - externe Daten zur Gewinnaufteilung **C** 478
  - interne Daten zur Gewinnaufteilung **C** 478
  - Mehrjahresbetrachtung (CPM) **C** 382
  - Profit Split Method **C** 460, 503ff.
  - Renditekennziffer (CPM) **C** 376ff.
  - Restgewinnaufteilung **C** 460, 478, 510ff., 516f.
  - Rohgewinnaufteilung **C** 471
  - Transaktionsvergleichsmethode **C** 13, 503
  - Vergleichsanalyse iRd Fremdvergleichs **C** 37
  - Vergleichsfaktoren iRd Fremdvergleichs **C** 30, 389
  - Vergleichsgewinnaufteilung **C** 460, 506ff.
  - Verrechnungspreismethoden **C** 13
  - Wiederverkaufssysteme, mehrstufige **C** 212ff.
  - Zusammenfassung von Transaktionen **C** 25, 385, 404

## US-Vorschriften zu Verrechnungspreisen

### US-Vorschriften zu Verrechnungspreisen

- Aggregation von Transaktionen **Y 44f.**
- Arm's-Length-Spanne **Y 40ff.**
- Arm's-Length-Zinssatz
- Safe-Harbor-Regel **Y 63f.**
- Basket Approach **Y 55**
- BEAT **Y 222**
- Benchmarkstudien
  - Ausschluss von Strafzuschlägen **Y 337**
- Best Method Rule **Y 25ff.**, 66, 77ff., 98, 107, 128
- CbCR
  - Allgemein **Y 290ff.**
  - Einreichungsfrist **Y 308**
  - Informationsaustausch **Y 309**
  - pers. Anwendungsbereich **Y 295 ff.**
  - Umfang **Y 298ff.**
  - Verletzung **Y 310**
- CUT (Comparable uncontrolled Transactions)  
**Y 28**
  - Dienstleistungen **Y 128ff.**
  - Art der Zahlung **Y 139**
  - Benefit Test **Y 137**
  - Contingent Payment **Y 139**
  - CSPM (Cost of Services Plus Method)  
**Y 133**
  - CUSPM (Comparable uncontrolled Services Price Method) **Y 131**
  - Gewinnaufteilungsmethode **Y 135**
  - Gewinnvergleichsmethode **Y 134**
  - GSMM (Gross Services Margin Method)  
**Y 132**
  - SCM (Services Cost Method) **Y 129f.**
  - Shareholder Activities **Y 137**
- Dokumentationsanforderungen **Y 342**
  - ausl. Geschäftsvorfälle **Y 348**
  - Erstellungsfrist **Y 347**
  - Inhalt **Y 343**
- Entstehung **Y 3ff.**
- FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)
  - Offenlegungspflichten **Y 312**
- Finanzierungstransaktionen
  - Angemessenheit **Y 192**
  - Anti-Hybrid-Regelung **Y 185**
  - Eigenkapital **Y 183**
  - Fremdkapital **Y 183**
  - verdeckte Gewinnausschüttung **Y 182**
- Finanztransaktionen **Y 57ff.**
  - Arm's-Length-Zinssatz **Y 58ff.**
  - Durchschnittliche Forderungsumschlagsdauer **Y 60**
  - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **Y 59ff.**
- Funktionsanalyse **Y 32**
- Funktionsverlagerung **Y 146ff.**
  - Erklärungspflichten **Y 167**
  - Funktionsverdoppelung **Y 153**
- Strafzuschläge **Y 167**
- Tatbestandsvoraussetzungen **Y 148f.**
- Transferpaketbewertung **Y 165f.**
- Umfang des Transferpaketes **Y 154 ff.**
- Gewinnaufteilungsmethoden **Y 102ff.**
- Restgewinnaufteilung **Y 105 ff.**
- Vergleichbare Gewinnaufteilung **Y 103 ff.**
- Gewinnvergleichsmethode **Y 95ff.**
- Comparable Operating Profit **Y 95**
- Kapitalrendite **Y 97**
- Mehrjahresanalyse **Y 96**
- Renditekennziffern **Y 96f.**
- Umsatzrendite **Y 97**
- Vergleichbarkeitsanalyse **Y 98ff.**
- IDA (Intangible Development Activities)  
**Y 121**
  - Immaterielle Wirtschaftsgüter **Y 78ff.**
  - Eigentum **Y 86ff.**
- Informationsaustausch
  - FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) **Y 273f.**
  - Kostenumlage **Y 86, 109ff.**
    - Art der Zahlung **Y 125**
    - Contingent Payment **Y 125**
    - CSA (Cost Sharing Arrangement) **Y 110**
    - CSI (Cost shared Intangibles) **Y 110**
    - CST (Cost Sharing Transaction) **Y 110**
    - Dokumentationsanforderungen **Y 113**
    - Formelle Voraussetzungen einer qualifizierten Kostenumlage **Y 111ff.**
    - IDC (Intangible Development Costs)  
**Y 110, 121**
    - PCT (Platform Contribution Transaction)  
**Y 110ff.**
    - Periodische Anpassungen **Y 126f.**
    - RAB (Reasonably Anticipated Benefit)  
**Y 112, 122ff.**
  - Lizenzen
    - Einmalige Pauschalzahlungen **Y 85**
  - Mehrjahresanalysen **Y 46**
    - mittelb. Mitwirkungspflichten (Inbound)
      - Allgemein **Y 272ff.**
      - Verletzung **Y 275ff.**
    - Mitwirkungspflichten
      - Allgemein **Y 234ff.**
    - Nutzungsüberlassung von materiellen Wirtschaftsgütern **Y 65**
  - Options realistically available **Y 45**
  - Strafzuschläge
    - Abgrenzung zw. Transactional/Net-Adjustment-Penalty **Y 350**
    - Allgemein **Y 321**
    - Ausnahmen **Y 336ff.**
    - Billigkeitsregelung **Y 327**
    - Net-Adjustment-Penalty **Y 333**
    - Sperrwirkung durch Dokumentation **Y 337**
    - Transactional Penalty **Y 331**
    - Verrechnungspreiskorrekturen **Y 325**

## Value Chain Analysis

- Verschulden **Y** 322
- TNMM (Transactional Net Margin Method)
  - Y** 101
- Übertragung immaterieller Wirtschaftsgüter
  - Y** 78 ff.
- Commensurate with Income Standards
  - Y** 89 ff.
- CUT (Comparable uncontrolled Transactions) **Y** 80 ff.
- Unspezifizierte Methoden **Y** 83
- Übertragung materieller Wirtschaftsgüter
  - Y** 66 ff.
- Eingebundene immaterielle Wirtschaftsgüter **Y** 66
- Kommissionärs- oder Verkaufsagenturstrukturen **Y** 72
- Kostenaufschlagsmethode **Y** 73 ff.
- Preisvergleichsmethode **Y** 67 ff.
- Unspezifizierte Methoden **Y** 77
- Wiederverkaufspreismethode **Y** 70 ff.
- unmittelb. Mitwirkungspflichten (Inbound)
  - Allgemein **Y** 238 ff.
- Aufbewahrungspflicht **Y** 261
- Aufzeichnungspflichten **Y** 245 ff.
- Auskunftspflichten **Y** 243
- Existing-Record-Test **Y** 250
- High-Profit-Test **Y** 255
- pers. Anwendungsbereich **Y** 240 ff.
- Safe-Harbour **Y** 248
- Significant-Industry-Segment-Test **Y** 251
- Verletzung **Y** 262 ff.
- Verspätungszuschlag **Y** 269
- Vorlagefrist **Y** 260
- unmittelb. Mitwirkungspflichten (Outbound)
  - Allgemein **Y** 277 ff.
- Aufzeichnungspflichten **Y** 281
- Auskunftspflichten **Y** 279
- Unspecified Method
  - Begriff **Y** 29
- Vergleichbarkeit **Y** 31 ff.
- Interquartilmethode **Y** 40 ff.
- Vergleichsfaktoren
  - Art der Leistung **Y** 31 ff.
  - Übernommene Funktionen und Risiken
    - Y** 31 ff.
  - Vertragsbedingungen **Y** 31 ff.
  - Wirtschaftliche Gegebenheiten **Y** 31 ff.
- Vorteilsausgleich **Y** 52 f.
- Zinsschranke
  - Allgemein **Y** 193
  - Konzernklausel **Y** 204
  - Mindestbesteuerung **Y** 222
  - nach 2017 **Y** 199 ff.
  - obj. Nettoprinzip **Y** 219
  - Personengesellschaften **Y** 201
  - Rechtsfolgen **Y** 216 ff.
  - vor 2017 **Y** 196 ff.
  - Zinsüberhang **Y** 208 ff.

**Value Chain Analysis** **V** 223  
Praxis der globalen Dokumentation **D** 256

**Value Chain Transformation** **V** 186

**Value Chains** **V** 28

**Value-In-Use** **V** 146

**Variable**

- abhängige **G** 78
- unabhängige **G** 78

**Variable Kosten**

- Variable costs
  - Produktionsentscheidung **H** 227

**Variable Wachstumsrate** **H** 569

**Varianz**

- der Stichprobe **H** 326

**Variationsmöglichkeiten**

- Praxis der globalen Dokumentation **D** 255

**Veränderungen**

- Annex II
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31
- Zeitfragen **D** 184

**Veränderungen der Marktsituation**

- Zeitfragen **D** 187

**Verankerte Marken** **V** 49

**Verankerung der Marke** **V** 66

**Veranlassung**

- gesellschaftsrechtlich **A** 164

**Veranlassungsprinzip**

- Grundlage für eine Änderung der bisherigen
  - Praxis **K** 193
- Maßstab für die Zuordnung von Erträgen und Aufwendungen **K** 99 ff.

**Verantwortliche Einheiten**

- Annex III **D** 35, 39
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33

**Veräußerungen**

- Annex I
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29

**Veräußerungsgewinn** **V** 55

- Funktionsverlagerung **U** 647 f.

**Veräußerungsgewinnbesteuerungen (exit taxation)** **V** 42

**Verbesserte Qualität** **V** 42

**Verbesserung der konzerninternen Kommunikationsplattformen** **V** 206

**Verbesserung von Streitbeilegungsmechanismen**

- Verständigungsverfahren **V** 460

**Verbindliche Auskunft** **E** 927, 997

- s. a. Advance Pricing Agreement (APA)
  - Advance Price Agreement (APA) **B** 221, 292, 293, 318

Andere

- Voraussetzungen **E** 665 ff.

Anrufungsauskunft in Lohnsteuerfragen **E** 653

EU-Masterfile **D** 231

Internationale **E** 713 f.

Internationale verbindliche Auskünfte

**E** 713 ff.

## Verdeckte Einlage (vE)

- Rechtsicherheit **E** 650
- Unilaterale **E** 650ff.
  - Arten **E** 653
  - Unilaterale Auskünfte **E** 650ff.
  - Advance Pricing Agreement **E** 651
  - Lohnsteueranrufungsauskünfte **E** 653
  - Selbstbindung durch Verwaltungsbübung nach Treu und Glauben **E** 653
  - Tatsächliche Verständigung **E** 653
  - Ungeschriebene Zusagen durch verwaltungsrechtliche Willenserklärungen **E** 653
  - Verbindliche Auskünfte außerhalb einer Außenprüfung **E** 653
  - Verbindliche Zollauskünfte **E** 653
  - Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung **E** 653
- Verbindliche Auskünfte außerhalb einer Außenprüfung **E** 665ff.
  - Angaben **E** 666f.
  - Anspruch auf Erteilung **E** 675 ff.
  - Antrag **E** 666f.
  - Anwendung **E** 668
  - besonderes steuerliches Interesse **E** 670
  - Bindungswirkung **E** 670, 681f.
  - Dauersachverhalte **E** 669, 689
    - Einspruch **E** 684
    - Ermessen **E** 671ff.
    - Formulierung der Rechtsfrage **E** 677ff.
    - Gebührenhöhe **E** 687
    - Gebührenpflicht **E** 672, 685ff.
    - Gegenstandswert **E** 687 ff., 689
    - Grenzen **E** 680
    - Komplexität **E** 674
    - Negative Auskunft **E** 678
    - Nicht verwirklichte Sachverhalte **E** 668
    - Personalbedarf **E** 673
    - Positive Auskunft **E** 678f.
    - Rechtsbehelfe **E** 683f.
    - Rechtsgrundlage **E** 665f.
    - Steuer-Auskunftsverordnung **E** 665
    - Steuerliche Auswirkung **E** 689
    - Steuerliche Nebenleistung **E** 690
    - Umgestaltung eines bereits vorliegenden Sachverhalts **E** 669
    - Unvollständigkeit des Antrags **E** 667
    - Verbot der alternativen Darstellung **E** 667
    - Verpflichtungsklage **E** 684
    - Verwaltungsakt **E** 683, 686
    - Voraussetzungen **E** 666ff.
    - Widerruf **E** 684
    - Wissenserklärung **E** 683
    - Zeitgebühr **E** 688
    - Zukunftswirkung **E** 669
    - Zusageinteresse **E** 669
    - Zuständigkeit **E** 665
  - Verbindliche Zolltarifauskunft **E** 653
  - Verbindliche Zusage auf Grund einer Außenprüfung **E** 654ff.
- Antrag auf Erteilung einer verbindlichen Zusage **E** 654
- Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung
  - Anwendungsbereich **E** 655
  - Einspruch **E** 664
  - Ermessen **E** 657
  - Ermessensentscheidung **E** 657f.
  - Inhalt **E** 661
  - Meinungsunterschiede **E** 659
  - Sachverhaltsänderungen **E** 662
  - Soll-Regelung **E** 664
  - Untätigkeitssklage **E** 664
  - Verrechnungspreismethoden **E** 658
  - Verwaltungsakt **E** 664
  - Verweigerung der verbindlichen Zusage **E** 657
  - Zusageninteresse **E** 656
  - Zuständigkeit **E** 661
- Verhältnis zu Mandatory Disclosure Rules **E** 1313
- Verrechnungspreisgestaltung, internationale
  - Rechtsbehelfe **E** 684
- Verbindliche Zusage**
  - Außenprüfung **E** 654f.
  - Aufhebung für die Zukunft **E** 663
  - Auflösende Bedingung **E** 662
  - Bindungswirkung **E** 662
  - Inhalt **E** 661
  - Rechtsbehelf **E** 662
  - Schriftform **E** 661
  - Zukunftswirkung **E** 655
  - Zusage unter Vorbehalt **E** 659
  - Zuständigkeit **E** 661
- Verbindlichkeiten**
  - Masterfile **D** 11
- Verbot der virtuellen Doppelbesteuerung**
  - **T** 89
- Verbringen**
  - Innergemeinschaftliches Verbringen
- Verbundene Risikoübernahme** **H** 503
- Verbundene Unternehmen**
  - Annex II
  - OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31
  - Bedeutung im Kontext von Mandatory Disclosure Rules *s. Kennzeichen*
  - Definition laut Mandatory Disclosure Rules **E** 1375f.
  - Verbundheit **J** 58, 61
- Verdeckte Ausschüttung** **X** 7, 49, 52, 61, 77ff., 481, 688f
- Verdeckte Einlage (vE)** **E** 963, 966, 967, 968, **X** 42f., 47, 68, 125ff.
- Begriff **A** 131ff.
- Bewertung **A** 144ff.
- Dreiecksverhältnis **A** 136
- Einlagefähiger Vermögensteil **A** 134

## Verdeckte Entnahme

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  
Rechtsfolgen **A** 142 ff.  
Rückabwicklung **A** 148  
Rückgewähr- und Ersatzansprüche **A** 148  
Ruling für **V** 116  
Tatbestand **A** 134 ff.  
Veranlassung durch Gesellschaftsverhältnis **A** 138 ff.  
Verhältnis zum Außensteuergesetz **A** 361 ff.  
Vorteilsausgleich **A** 137

## Verdeckte Entnahme

Verhältnis zum Außensteuergesetz **A** 361 ff.

## Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)

**E** 963, 965, 968, 1196, 1197  
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.  
Formale Voraussetzungen **A** 72 ff.  
Fremdvergleichsgrundsatz **A** 70 ff.  
Geschäftschanze **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.  
Schweiz **W** 12, 14, 28  
Steuerklausel **A** 106 ff.  
Tatbestand **A** 65 ff.  
Unwirksame Vereinbarung **A** 76 ff.  
US-Verrechnungspreisrichtlinien  
– Finanzierungstransaktionen **Y** 182  
Veranlassung im Gesellschaftsverhältnis **A** 70 ff.  
Verhältnis zum Außensteuergesetz **A** 358 ff.  
Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung auf Gesellschaftsebene **A** 65 ff.  
Vorteilsausgleich **A** 68  
Zeitpunkt der Gewinnkorrektur **A** 87

## Verdeckte Kapitaleinlage

Schweiz **W** 12, 15, 28, 79

## Verdecktes Eigenkapital

Schweiz **W** 11, 25, 28 ff.

## Verdrängung privater Investitionen

Crowding-out **B** 247

## Veredelungserzeugnisse **J** 254

## Veredelungsvorgänge

Bearbeitung

– Verarbeitung **J** 251

## Vereinbarkeitsprüfung

Compatibility assessment **B** 271, 272, 273

## Vereinbarungen

EU-Masterfile **D** 231

gesellschaftsvertraglich **A** 180, 184 ff., 187, 369

## Vereinfachungsregel **J** 106, 126

für kleine Banken **Q** 167

für kleinere Bankbetriebsstätten **Q** 168

Wesentlichkeit

– Dokumentation **D** 18

## Vereinfachungsregelung für kleine

### Bankbetriebsstätten

Outbound-Betriebsstätte **Q** 180

– Ausnahme **Q** 181

## Vereinheitlichung

EU-Masterfile **D** 244

## Vereinte Nationen

Grundsätze **C** 6

## Verfahren

s. a. Konsultationsverfahren

s. a. Schiedsverfahren

s. a. Verständigungsverfahren

Auslandssachverhalte

– Amtshilfe **E** 136 f.

– Dokumentationspflichten **E** 56

– Mitwirkungspflichten **E** 5 ff., 17 ff.

– Mitwirkungsverweigerungsrecht **E** 42 f.

– Nachweisvorsorge **E** 32 f.

– Rechtsgrundlagen **E** 5 f.

– Unterlagenbeschaffung **E** 22 f.

– Verwaltungsprundsätze **E** 11 f.

Beweislast

– Dauerverluste **E** 107 f.

– Gewinnkorrekturen **E** 93 f.

– Mitwirkungspflichtverletzung **E** 96 ff.

– Schiedsverfahren **E** 112

– Verständigungsverfahren **E** 112

Beweismittel

– Amtshilfe **E** 136 f.

– Informationsquellen **E** 141 f.

Internationale Zusammenarbeit **E** 250 ff.

– Doppelbesteuerung **E** 250

– Internationale Amtshilfe **E** 250 f.

– Internationale Organisationen **E** 260

– Vermeidung von Steuerkonflikten **E** 250

– Verständigungsverfahren **E** 255

Sanktionen **E** 800 ff.

Sphärentheorie **E** 2

## Vergleichbarkeitsanalyse

### Verfahrensgrundsätze

- Amtsermittlungsgrundsatz **E** 1 ff.
- Mitwirkungspflichten **E** 1 f.
- Untersuchungsgrundsatz **E** 1 f.

### Verfahrensordnung

- Rules of procedure **B** 280

### Verfügbare Informationsquellen

- Neun Schritte **D** 166

### Verfügbarkeit von Preisdaten **G** 91

### Verfügbarmachung für jeden Staat

- Masterfile **D** 11

### Verfügungsgewalt **H** 539

### Verfügungsmacht

- Auftragnehmer
- selbstbestimmt **K** 66
- Rechtsposition
- Miete oder Eigentum **K** 17

### Vergangene Ausgaben **H** 208

### Vergleich mit anderen Markenprodukten

- **V** 82

### Vergleich zu Vorjahren

- Annex II
- OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

### Vergleichbare Fremdgeschäfte

- Zeitfragen **D** 183

### Vergleichbare Rahmenbedingungen **H** 191

### Vergleichbare Waren **G** 65

### Vergleichbares Abschreibungsschema **H** 216

### Vergleichbarkeit **H** 553

- CPM (Gewinnvergleichsmethode) **C** 387
- Dokumentation **D** 8

- Einfluss auf die Methodenwahl iRd AStG
- **A** 223, **C** 37

- eingeschränkt **A** 228

- EU-Masterfile **D** 242

- Faktoren **C** 28ff., 37, 51

- funktional **C** 167, 256, 350, 364

- Kostenaufschlagsmethode **C** 252, 263

- Produkt **C** 70ff., 151, 167, 350, 390

- TNMM Fremdvergleichsdaten **C** 369

- uneingeschränkt **A** 228

- Wiederverkaufspreismethode **C** 152f.

- wirtschaftlich **C** 25, 169

- Wirtschaftsgüter **C** 360

- Zusammenfassung von Transaktionen **C** 25

### Vergleichbarkeit der Versicherungsgeschäfte

- Aufteilung des Kapitals **R** 172

- OECD

- aufsichtsrechtliche Kennziffern **R** 172

### Vergleichbarkeit von Lizenzraten

- Statistische Verfahren zur Überprüfung der

- Vergleichbarkeit von Lizenzraten **G** 93

### Vergleichbarkeitsanalyse **B** 124

- Äußere **M** 62ff.

- Besondere Wettbewerbssituationen **M** 102ff.

- Business Process Analysis

- Aufspaltung in Subprozesse **M** 243

- Beschreibung identifizierter Subprozesse **M** 244
- Bestimmung der Beiträge der Konzerneinheiten **M** 246
- Bestimmung des relativen Werts der Subprozesse **M** 245
- Identifikation der Hauptprozesse **M** 242
- Vorgehensweise **M** 241ff.
- EU-Masterfile **D** 237
- Funktions- und Wertschöpfungsanalyse **M** 167ff.
- Begriff **M** 170
- Business process Analysis **M** 176
- Funktionsanalyse der Produktion **M** 205ff.
- Funktionsanalyse des Absatzes **M** 179ff.
- Gegenstand Funktionsanalyse **M** 172
- multilateraler Ansatz **M** 173ff.
- Steuerliche Anerkennung **M** 247
- unilateraler Ansatz **M** 173
- Funktionsanalyse
- Informationsbeschaffung **M** 231ff.
- Funktionsanalyse der Produktion **M** 205 ff.
- Allgemeine Grundsätze **M** 205 f.
- Auftragsfertiger (contract manufacturer) **M** 211
- Auftragsfertiger, Lohnfertiger oder Lohnveredler **M** 206
- Fremdvergleichspreise **M** 208
- Lohnfertiger (consignment manufacturer) **M** 211
- Lohnfertigung („Verlängerte Wertbank“) **M** 213ff.
- Lohnveredler (toll manufacturer) **M** 211
- Methodenwahl **M** 208ff.
- Funktionsanalyse des Absatzes **M** 179ff.
- Abnahme- und Absatzrisiko **M** 189
- Bedeutung von Marken **M** 202ff.
- Bereitstellung **M** 186
- E-Business **M** 183
- Einzelhandelstypen **M** 199 ff.
- Forderungs- und Währungsrisiko **M** 188
- Großhandelstypen **M** 195 ff.
- Handelsfunktionen **M** 184ff.
- Handelsstufen **M** 180ff.
- Markterschließung **M** 191
- Produktrisiko **M** 187
- Sortimentieren **M** 185
- Technische Dienstleistungen **M** 192ff.
- Vertriebsbindungen **M** 204
- Verwaltungsdienstleistungen **M** 190
- Funktionsanalyse des Einkaufs **M** 223ff.
- Methodenrangfolge **M** 225f.
- Strategieträger **M** 227
- Ziele **M** 224
- Geschäftsstrategie und Preispolitik **M** 113ff.
- Gewinnmaximierung durch Höchstpreise **M** 127
- Kampfpreise **M** 132

## Vergleichbarkeitsanpassung

- Maximale Marktabschöpfung bei Innovationen **M** 130f.
- Preispolitik **M** 124ff.
- Preisstrategie Überkapazitäten **M** 126
- Reaktionsprofil der Konkurrenten **M** 118ff.
- Typische Preisstrategien **M** 125ff.
- Umsatzmaximierung durch Preissenkungen **M** 128f.
- Vorteilsausgleich **M** 133ff.
- Wettbewerbsstruktur **M** 116
- Hybridunternehmen
  - Auftragsfertiger (contract manufacturer) **M** 212
- Innere **M** 111ff.
- Kapitalanpassungsrechnung **Z** 184
- Lieferung von Gütern und Waren **M** 51ff.
  - Äußere und Innere Vergleichbarkeit **M** 53ff.
  - Äußere Vergleichbarkeit **M** 62ff.
  - OECD-Richtlinien **M** 51, 54
  - Umstände Einzelfall **M** 61
  - Vergleichbarkeitsfaktoren **M** 54ff.
- Liefervereinbarungen **M** 137ff.
  - Allgemeine Lieferbedingungen **M** 137ff.
  - Andere allgemeine Liefervereinbarungen **M** 147
  - Flexibler Wechselkurs **M** 162
  - Gewährleistungspflicht **M** 143ff.
  - Incoterms **M** 140ff.
  - Risikoverteilung im Konzern **M** 144
  - Typen von Wechselkursrisiken **M** 152ff.
  - Umrechnungsrisiko **M** 156ff.
  - Umtauschrisiko **M** 153ff.
  - Wechselkursrisiko **M** 148ff.
  - Wechselkursicherung **M** 164ff.
  - Wechselkursysteme **M** 160ff.
  - Wirtschaftliches Wechselkursrisiko **M** 158f.
- Lohnfertigung („Verlängerte Wertbank“)
  - **M** 213ff.
  - Ausländische Schwestergesellschaft **M** 216
  - Beispiele **M** 217ff.
  - deutsche Produktionsgesellschaft **M** 217
  - Konzept **M** 213
  - Kostenvorteile **M** 214
  - Verwaltungsgrundsätze **M** 215ff.
- Markt Premium **Z** 184
- Markteinführungspreise **M** 102
- Risikoanalyse **M** 228ff.
  - Schritte **M** 229
- Standortvorteile **Z** 184ff., 213
- Vergleichbarkeit der Güter und Waren **M** 63ff.
  - Formgebung **M** 72
  - Haltbarkeit **M** 67
  - Image **M** 73ff.
  - Instandsetzbarkeit **M** 69
  - Normung **M** 70
  - Technische Ausstattung **M** 65
- Technische Qualität **M** 66
- Verpackung **M** 71
- Zusatzeistungen und Service **M** 75f.
- Zuverlässigkeit **M** 68

Vergleichbarkeit der Märkte **M** 77ff.

- Begriff **M** 77f.
- Berücksichtigung von Rahmenbedingungen **M** 86ff.
- Berücksichtigung von Unterschieden **M** 95f.
- Demographischer Fremdvergleich **M** 88
- Fehlende Fremdvergleichsdaten **M** 98ff.
- Fremdvergleich der Alternativen **M** 90
- Fremdvergleich der Beschaffungskonzepte **M** 91
- Fremdvergleich der Beschaffungssituation **M** 92
- Fremdvergleich der Wettbewerbsstruktur **M** 93
- Fremdvergleich des Reaktionsprofils der Konkurrenten **M** 94
- Industriell-geographischer Fremdvergleich **M** 87
- Palettenbetrachtung **M** 82
- Produkthierarchie **M** 81ff.
- Technologischer Fremdvergleich **M** 89
- „Verlängerte Werkbank“
- Lohnfertiger oder Lohnveredler **M** 212

## Vergleichbarkeitsanpassung

APA **Z** 182

Lohnfertiger **Z** 183

## Vergleichbarkeitsfaktoren **O** 191

Neun Schritte **D** 166

Vergleichbarkeitsanalyse

– Lieferung von Gütern und Waren **M** 55

## Vergleichs- und Funktionsanalyse

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

## Vergleichsanalyse

Datenbankanalyse **C** 41

Fremdvergleich **C** 35ff.

Grundsätze **C** 4ff.

immaterielle Wirtschaftsgüter **C** 166

innerbetriebliche Daten **C** 41

Kostenansatz **C** 297

Local File **D** 12

Vertragsbedingungen **C** 51, 164, 182

## Vergleichsdaten

Dokumentation **D** 25

Durchschnittswerte mehrerer Jahre **D** 188

EU-Masterfile **D** 239

Häufigkeit der Anpassung **D** 20

## Vergleichsfaktor **B** 54

Branche **C** 366

Gewinnvergleichsmethode **C** 389

Kaufkraftniveau **C** 89

Kostenaufschlagsmethode **C** 256

Kostensituation **C** 89

## Verlustfunktionen

- Lieferungs- und Zahlungskonditionen **C** 82  
Marktabgrenzung **C** 83ff.  
Marktrisiko **C** 89  
Marktsegmentierung **C** 84ff.  
Preissensitivität **C** 89  
Preisstrategie **C** 88  
Produkt **C** 51, 167  
Produkte und Märkte iRd Preisvergleichsmethode **C** 65 ff.  
Produktimage **C** 79ff.  
Produktlebenszyklus **C** 89  
Produktqualität **C** 74ff.  
Rabatte **C** 98  
Reglementierungen **C** 89  
TNMM **C** 363ff.  
vertragliche Vereinbarungen **C** 28ff., 33f.  
Wiederverkaufssysteme, mehrstufige **C** 214  
Zusatzleistungen **C** 80ff.  
**Vergleichs-Gewinnaufteilungsmethode**  
    **H** 181, 191  
**Vergleichsgruppe** **H** 140  
**Vergleichskriterien**  
    Gesamtschau **O** 182  
**Vergleichsmargen** **H** 209  
**Vergleichspreise**  
    Börsenhandel **G** 49  
    Datenbanken **G** 34, 37 ff.  
    Finanzdatenbanken **G** 49  
    FranchiseHelp **G** 256  
    Halbfabrikate **G** 257  
    Identifikation **G** 256  
    Immaterielle Güter **G** 34  
    Immaterielle Wirtschaftsgüter, Zurverfügungstellung **G** 34  
    Kreditrating **G** 50  
    Kreditrating und Bürgschaften **G** 50  
    Marktanalysen **G** 33  
    Marktstudien **G** 256  
    RoyaltyStat **G** 256  
    Suche **G** 33  
    Vergleichspreise, äußere  
        – direkte **G** 33  
        – indirekte **G** 33  
**Vergleichsunternehmen**  
    Screening von  
        – Unabhängigkeit von **H** 101  
    Set der **H** 150  
**Vergleichswerte**  
    Local File **D** 12  
    Neun Schritte **D** 166  
**Vergütung**  
    gewichtete risikoadäquate Vergütung **H** 202  
    marktgerechte **H** 186  
**Vergütung des Markennamens** **V** 47  
**Verhalten der anderen Marktteilnehmer**  
    Zeitfragen **D** 184  
**Verhaltenskodex**  
    EU-Masterfile **D** 244  
**Verhältnismäßigkeitsgrundsatz** **E** 1178, 1244  
**Verhandelbarer Wert** **H** 541  
**Verhandelter Wert**  
    immaterieller Wert **H** 543  
**Verhandlungen** **G** 85  
    zwischen fremden Dritten  
        – Shapley Value **H** 419  
        Risikoquantifizierung **H** 457  
**Verhandlungsanalysen** **V** 20  
**Verhandlungsgrundlage für Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)**  
    Verständigungsverfahren **V** 512  
**Verhandlungsmacht** **G** 61, **H** 555, 560, 561, **V** 184  
    immaterieller Werte **H** 530  
    Shapley Value **H** 419  
    Verhandlungstheoretische Konzepte **H** 244  
**Verhandlungsmacht der Belegschaft**  
    **H** 562  
**Verhandlungsposition** **H** 512, **V** 143  
**Verhandlungsprozess** **V** 20, 58  
**Verhandlungstheoretische Konzepte**  
    Shapley Value **H** 420  
**Verifizierungsprozess**  
    manueller **H** 150  
**Verkauf** **V** 50  
**Verkauf, Marketing und Vertrieb**  
    Annex III  
        – OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 40  
**Verkauf zur Ausfuhr** **J** 70  
**Verkäufe**  
    Annex I  
        – OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 29  
**Verkaufs- und Marketingaktivitäten**  
    Stornorisiko  
        – Lapse risk **R** 22  
**Verkaufskosten** **H** 196  
**Verkaufsmenge**  
    und Verkaufspreis **H** 277  
**Verkaufsprovision**  
    Provision **J** 164  
**Verlagerung aller Marketingaktivitäten**  
    **V** 61  
**Verlagerung von Know-How** **V** 50  
**Verlagerung von Personal** **V** 60  
**Verlagerungskosten**  
    Funktionsverlagerung **U** 647f.  
**Verlagserzeugnisse** **H** 198  
**Verlängerung der Verjährung** **X** 640  
**Verlässlichkeit der Ergebnisse**  
    Neun Schritte **D** 166  
**Verlust** **B** 133  
**Verlust vor Ertragssteuer**  
    Annex III  
        – OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 38  
**Verlustfunktionen**  
    Funktionsverlagerung **U** 515 ff., 523 ff., 531, 538

## Verlustmäntel

### Verlustmäntel **E** 1346

- s. a.* Kennzeichen
- s. a.* Mandatory Disclosure Rules
- s. a.* Mantelkäufe

### Verlustsituation

- Zeitfragen **D** 186

### Verlustunternehmen

- Funktionsverlagerung **U** 519

### Verlustvortrag **X** 521 f.

### Vermeidung von Doppelarbeiten **V** 45, 76

### Vermeidung von Exit-Besteuerungen **V** 146

### Vermeidung weißer Einkünfte

- Arbeitnehmerentsendung **T** 95

### Vermittlung

- Netzwerkbasierte Geschäftsmodelle **O** 431

### Vermögensgegenstände

- Bewertungsstandards **H** 529

- routine- und nichtroutine-immaterielle **H** 197

- routine-immaterielle **H** 198

### Vermögensverwaltung

- Angemessenheitsanalyse

- Bruttofondsverwaltungsgebühr **Q** 268

- Portfolio-Management **Q** 269

- werttreibende Kernfunktion **Q** 269

- Anlageberatung **Q** 251

- Anlageformen

- deutsches Gesellschaftsrecht **Q** 255

- Anlagerisiko **R** 286

- Anteil an verwalteter Vermögenshöhe

- Basispunkte **Q** 270

- für Asset Management **R** 3

- Assets under Management **Q** 270

- beteiligte Marktteilnehmer **Q** 251

- Bruttofondsverwaltungsgebühr

- Verrechnungspreismethode **Q** 268

- Co-Investment

- im Investmentvermögen **Q** 265

- externe Preisvergleichsmethode

- Lipper-Datenbank **Q** 271

- Finanzdienstleistung

- Betreuung von Finanzvermögen **Q** 29

- Finanzportfolioverwaltung **Q** 29

- Finanzportfolioverwaltung **Q** 251

- Fondsadministration

- Anlagegrenzprüfung **Q** 262

- Asset servicing **Q** 262

- Ausführung der Handelsgeschäfte **Q** 262

- custody **Q** 262

- Fondsberichterstattung **Q** 262

- Reporting **Q** 262

- trade execution **Q** 262

- Verwahrstelle **Q** 262

- Fondsadministrationsvergütung

- Lipper-Datenbank **Q** 274

- Funktionen

- Advisor Fee **Q** 273

- Sub-Advisor Fee **Q** 273

- Funktionen und Risiken

- Fondsadministration **Q** 261

- Portfolio-Management **Q** 261

- Vertrieb der Vermögensanteile **Q** 261

- Gesamtmanagementgebühr **Q** 270

- international

- General Partner/Komplementär **Q** 255

- Investmentgesellschaft mit variablem Kapital **Q** 255

- Limited Partner/Kommanditist **Q** 255

- Managementgesellschaft **Q** 256

- SICAF **Q** 255

- SICAV **Q** 255

- interne Preisvergleichsmethode **Q** 271

- interne Vertragsbeziehung **Q** 257

- Investmentvermögen

- Anlegeranzahl **Q** 252

- Definition **Q** 252

- Kapitalanlagegesetzbuch **Q** 252

- Sondervermögensvehikel **Q** 255

- Sub-Advisor **Q** 257

- Verwahrstelle **Q** 254

- Investmentvermögensverwaltung

- Einnahmen **Q** 257

- KAGB-Anforderungen **Q** 253

- Kapitalverwaltungsgesellschaft

- Portfolioverwaltung **Q** 253

- Risikomanagement **Q** 253

- Kapitalverwaltungsgesellschaft (KGV) **Q** 253

- Leistungsortbestimmung **Q** 263

- Lipper-Datenbank

- Fondsadministrationsvergütung **Q** 274

- Portfolio-Management

- Advisor Fee **Q** 272

- Funktionsanalyse **Q** 273

- Sub-Advisor Fee **Q** 272

- Portfoliomanagementfunktionen

- Entgeltaufteilung **Q** 273

- mehrere Unternehmensanteile **Q** 273

- Preisvergleichsmethode **Q** 270

- Vergleichsfondsuche **Q** 271

- Produktentwicklung **Q** 261

- gesetzliche Vorschriften **Q** 261

- Risiken

- Anlagenrichtlinienverstoß **Q** 264

- Aufsichtsrechtverstoß der Managementgesellschaft **Q** 264

- Fehlinvestitionsrisiko **Q** 264

- Marktrisiko **Q** 264

- operationelle Risiken **Q** 264

- Reputationsrisiko **Q** 264

- steuerliche Fehlgestaltung **Q** 264

- Vergleichswert Preise oder Gewinnaufschläge

- Fremdanbieter **R** 286

- Vergütungsströme **Q** 251

- vertragliche Gestaltung

- zwischen Investment (Sub)Advisor und Managementgesellschaft **Q** 263

- Vertriebsaktivitätsgebühr

## Verrechnungspreise

- Auszahlungsmethodik **Q** 275
  - Einzelhandelsvertrieb **Q** 275
  - institutioneller Vertrieb **Q** 275
  - relative Vergütungen in der Praxis **Q** 276
  - Verwahrstelle für Investmentvermögen **Q** 254
  - Vertrag (schriftlich) **Q** 254
  - Wertigkeit**
    - des Portfolio-Managements **Q** 269
  - zivilrechtliche Trennung
    - Anlageberatung **Q** 263
    - Anlageentscheidungstreffung **Q** 263
  - Vermögenswert**
    - bei Kreditinstituten
      - reguläres Bankgeschäft **Q** 95
    - Wirtschaftsgüter
      - und Vorteile **Q** 133
    - Wirtschaftsgüter und Vorteile
      - Materielle Wirtschaftsgüter **K** 117 ff.
  - Vermögenswertzuordnung**
    - anteilige Verbuchung **Q** 219
    - Aufteilungsschlüssel **Q** 219
    - zur Betriebsstätte **Q** 218
    - Funktionsaufteilung **Q** 218
    - Handel mit Finanzinstrumenten
      - globales Buch **Q** 219
    - zentrale Verbuchung
      - in Booking location **Q** 219
    - Zuordnung der Kreditverträge **Q** 218
  - Vernetzung und Integration**
    - Digitalisierung **S** 4 ff.
    - Horizontale Integration **S** 9
    - Risikoprofil **S** 8
    - Vertikale Integration **S** 5 ff.
  - Verordnungsbegründung**
    - Öffnungsklausel
      - Untergrenze **R** 198
    - VWG BsGa **R** 148
  - Verordnungsbegründung und Verwaltungsansicht**
    - Aufteilungsschlüssel
      - OECD **R** 195
  - Verpackung** **V** 156
  - Verpackungs- und Logistikeinheit** **V** 157
  - Verpflichtung, keine**
    - EU-Masterfile **D** 215
  - Verpflichtungsklage**
    - Verständigungsverfahren **D** 561
  - Verrechnung von Liquiditätskosten**
    - durch Treasury-Abteilung
      - bzw. Bilanzstrukturmanagement **Q** 74
  - Verrechnungskonto** **P** 13
    - buchungstechnische Hilfskonten
      - tatsächlicher Mittelab- bzw. -zufluss **K** 189
  - Verrechnungspreisanalyse** **V** 23
    - Datenwertschöpfung **S** 13
  - Verrechnungspreisanpassungen** **E** 973, 981, 1122, 1217, **V** 35
- Verrechnungspreisbestimmung**
  - Fremdvergleich, hypothetischer **F** 56
  - Gewinnpotentiale, künftige **F** 57 ff.
  - Hellseherklausel **F** 58 ff.
  - Stufenmodell **F** 55
  - Verwaltungsvorschriften **F** 59
- Verrechnungspreisdokumentation** **E** 901, 928, 936, 937, 938, 939, 958, 981, 986, 1108, 1158, 1192, 1209, 1212, 1217
  - Base Erosion and Profit Shifting
    - Österreich **X** 701
  - Country-by-Country Report
    - Österreich **X** 701
  - Dokumentationssprache
    - Österreich **X** 761
  - Durchführungsverordnung
    - Österreich **X** 700
  - Ein-Funktionen-Unternehmen (EFU) **Z** 346
  - länderbezogener Bericht
    - Österreich **X** 701
  - Risikominimierung
    - Österreich **X** 701
  - US-Verrechnungspreisrichtlinien
    - Erstellungsfrist **Y** 347
  - Verrechnungspreisdokumentationsgesetz
    - Österreich **X** 700 ff.
  - Verrechnungspreisrichtlinien
    - Österreich **X** 700- Verrechnungspreisdokumentation (fehlende)**
  - Schätzung
    - Österreich **X** 765
- Verrechnungspreise**
  - s. a. Advance Pricing Agreements (APA)
  - Amtshilfe **F** 4
  - Anforderungen an die Planung, Überprüfung und Dokumentation von **V** 222
  - Angemessenheitsdokumentation **F** 3, 10 f.
  - Aufzeichnungspflichten **F** 10
  - Außergewöhnliche Geschäftsvorfälle **F** 3
  - Bandbreite **A** 223, **C** 381
  - Beitreibungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz **F** 26
  - Berechnung von Verrechnungspreisen und Margen durch Gewinnaufteilungsmethoden **H** 177
  - Budgetierung der **V** 237
  - Concern services cost-sharing agreement **F** 13
  - die genaue Erzielung der fremdvergleichsüblichen **V** 230
  - Dienstleistungsfreiheit **F** 4
  - Digitalisierung **S** 41 ff.
  - Dokumentation **A** 283 ff.
  - Dokumentationspflicht, Europarechtstauglichkeit **F** 4
  - Dokumentationspflichten **F** 3
  - Einengung der Bandbreite **A** 229
  - Einigungsbereich **A** 223
  - Ermächtigungsgrundlage **F** 11

## Verrechnungspreise von Cash-pools

- Europarecht **F** 45  
– Hinzurechnung, europarechtskonform **F** 48  
– Niederlassungsfreiheit **F** 47 ff.  
Feststellunglast **F** 11  
Freigebige Zuwendung **F** 23 ff.  
Fremdvergleichsgrundsatz **F** 12 f.  
Fremdvergleichskonformität  
– Investitionsschutzklausel **U** 146  
– Kündigungsfristen **U** 145  
– vertragliche Abreden **U** 141 ff.  
– Vertragslaufzeit **U** 143  
Halbfertigfabrikate **G** 32  
Internationales Recht **F** 41 ff.  
Investitionsschutzklausel  
– Lohnfertigungsvertrag **U** 147  
– Schließungskosten **U** 147  
Jahresendabrechnung **F** 13  
Konzerninterne Erbringung von Dienstleistungen **F** 13  
Korrektur **U** 553 ff., 697 ff.  
Kündigungsfristen  
– Schutzweck **U** 145  
Median **A** 227  
Mittelwert **A** 227  
Mitwirkungspflicht, ausländische Person **F** 11  
Nachbesserung **F** 9  
Qualifizierte Verletzung **F** 7  
Quartil **A** 224  
Rechtsfolge, ertragsteuerliche **F** 23  
Rechtsfolge, schenkungsteuerliche **F** 23  
Rechtsmaßstäbe **F** 49  
Rechtsquelle **F** 40 f.  
Sachverhaltsdokumentation **F** 3, 10 f.  
Sanktionen **F** 8  
Schätzung **F** 11  
Schätzung, Außensteuergesetz **A** 253 ff.  
Schenkungsteuer **F** 21 ff.  
Steueraufsicht, wirksame **F** 4  
Steuerstrafrecht **U** 156 ff.  
Strafrechtliche Ahndung **F** 40  
System **U** 8 ff.  
Territorialitätsprinzip **F** 11  
Tochtergesellschaften **F** 22  
Überprüfung **V** 228  
unterjährige Überprüfung der **V** 228  
Unverwertbare Aufzeichnungen **F** 7  
Unverwertbarkeit **F** 6 ff., 10  
Verdeckte Gewinnausschüttung **F** 21 ff.  
Vertragliche Abreden **U** 141 ff.  
Verwaltungsgrundsätze-Verfahren **F** 8
- Verrechnungspreise von Cash-pools**  
Steuereffekte  
– Gestaltung **G** 210
- Verrechnungspreisgestaltung** **V** 6
- Verrechnungspreiskorrektur** **V** 175  
Grundüberlegung **A** 93  
immaterielle Werte **O** 262
- US-Verrechnungspreisrichtlinien  
– Strafzuschläge **Y** 325
- Verrechnungspreismanagement** **V** 222
- Verrechnungspreismethode** **B** 94, **E** 919, 936, 938, 958, 959, 961, 962, 981, 985, 1007, 1008, 1142, 1144, 1145, 1150, 1158, 1192, 1195, 1232  
andere gewinnorientierte Methoden **C** 17  
andere Methoden **C** 11, 14  
Anwendungsvorrang **C** 12, 53, 352, 367 ff., 374, 502 f.  
EU-Masterfile **D** 238  
Funktionsverlagerung **U** 446 ff.  
geschäftsfallbezogene Gewinnmethoden **C** 10, 17 ff.  
Gewinnvergleichsmethode **C** 17  
Häufigkeit der Anpassung **D** 20  
historische Entwicklung **C** 2 ff.  
Kostenaufschlagsmethode **C** 21, 250 ff.  
Local File **D** 12  
Methodenhierarchie **A** 161  
Methodenhierarchie iRd AStG **A** 222 ff., 232  
Methodenwahl **C** 39  
Neun Schritte **D** 167  
Nine Steps **D** 167  
OECD-RL **C** 10 ff.  
one-sided method **C** 38, 363, 372, 450 f.  
Preisvergleichsmethode **C** 50 ff.  
Prioritätenreihenfolge  
– Schweiz **W** 41  
Rechtliche Grundlage Deutschland **C** 7  
Standardmethoden **A** 273, **C** 10, 369  
traditionelle geschäftsfallbezogene Methoden **C** 10, 511  
transaktionsbezogene Gewinnaufteilungsmethode **C** 17, 450 ff.  
transaktionsbezogene Nettomargenmethode **C** 17, 350 ff.  
Übersicht **C** 8 ff.  
US-Verrechnungspreisrichtlinien **C** 13  
– Erstellungsfrist **Y** 347  
– Methodenauswahl (Katalogmethode) **Y** 337  
– Methodenauswahl (unspezifizierte Methode) **Y** 345, 347  
Verrechnungspreismethoden als Instrument der wertorientierten Unternehmensführung **V** 25  
Wiederverkaufspreismethode **C** 21, 150 ff.  
für zuarbeitende Dienstleistungen **Q** 193
- Verrechnungspreismethodenauswahl**  
Annex II **D** 31  
Local File **D** 12
- Verrechnungspreismodelle** **V** 195
- Verrechnungspreisplanung** **V** 222
- Verrechnungspreispolitik**  
EU-Masterfile **D** 230
- Verrechnungspreispositionen**  
Dokumentation **D** 9

## **Versicherungsbetriebsstätte**

### **Verrechnungspreisprüfung**

- Administration **Z** 225 ff.
- Datenbank **Z** 138, 178
- Durchführung **Z** 238 ff.
- Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare) **Z** 227
- Schlüsselindustrie **Z** 187
- Strafzahlungen **Z** 258 ff.

### **Verrechnungspreisregelungen**

- Europarechtstauglichkeit F 46 ff.

### **Verrechnungspreisrichtlinie E** 928, 936, 985, 991, 1233

- Aufbau
  - Inhalt **E** 856 ff.
- EU-Masterfile **D** 230

### **Verrechnungspreisrisiko V** 177

### **Verrechnungspreis-Streitigkeiten V** 169

### **Verrechnungspreissystem V** 185, 222, 228, 233

- Alternative **M** 300 ff.
  - Auswahl Verrechnungspreismethoden **M** 332 ff., 349 ff.
  - Beispiele **M** 365 ff.
  - Business Process Analysis **M** 331 ff.
  - Datenbanksuche **M** 363 ff.
  - Dienstleistungen **M** 327 ff.
  - Direktvertrieb **M** 312
  - Eigenhändler **M** 321 ff.
  - Ermessensspielraum **M** 304
  - Forschung und Entwicklung **M** 327 ff.
  - Funktions- und Wertschöpfungsanalyse **M** 331 ff.
  - Geschäftsstrategien **M** 308 f.
  - Gestaltung **M** 335 ff.
  - Gewinnaufschlag **M** 363 ff.
  - Großhandels- oder Regionalgesellschaft als Strategieträger **M** 345 ff.
  - Grundstruktur **M** 337 f.
  - Hybridunternehmen **M** 367
  - Kommissionäre und Handelsvertreter **M** 317 ff.
  - Kostenaufschlagsmethode **M** 361 f.
  - Methodenwahl **M** 332 ff., 349 ff.
  - Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter **M** 304
  - Produktionsgesellschaft als Strategieträger **M** 339 f.
  - Produktionsstruktur **M** 324 ff.
  - Rechtliche Grundstruktur **M** 310 ff.
  - Rohgewinnmarge **M** 355
  - Strategieträgerschaft **M** 302 ff.
  - Vergütungsgestaltung der Verrechnungspreismethoden **M** 353 ff.
  - Vertrieb über Vertriebsstätte **M** 313 ff.
  - Vertriebsbetriebsstätte eines Konzernunternehmens **M** 316
  - Vertriebsgesellschaft **M** 304
  - Vertriebsgesellschaft als Strategieträger **M** 341 ff.

### **Vertriebsstruktur M** 311 ff.

### **Wiederverkaufspreismethode M** 322, 355 ff.

### **Aufbau M** 256 ff.

### **Definition eines neuen V** 236

### **Entrepreneur**

### **Strategieträger M** 257

### **EU-Masterfile D** 223, 230

### **Festlegung V** 236

### **Finanzaktivitäten**

### **Annex I D** 29

### **Grundlagen M** 256 ff.

### **Hybridunternehmen M** 259

### **Klassische M** 264 ff.

### **Auslagerung von Funktionen M** 268

### **Beispiele M** 276 ff.

### **Fremdprix M** 275

### **Funktionsanalyse M** 271 ff.

### **Gestaltungsmöglichkeiten M** 295 ff.

### **Immaterielle Wirtschaftsgüter M** 298

### **Produktionsgesellschaft als Strategieträger M** 295 ff.

### **Rechtliche Grundstrukturierung M** 267 ff.

### **Schwächen M** 296 ff.

### **Strategieträgerschaft M** 264 ff.

### **Transaktionsbezogene Netto-Margen-Methode M** 268

### **Vertriebsgesellschaften M** 268

### **Wiederverkaufspreismethode M** 268

### **Routinefunktionen M** 258

### **Unternehmenscharakterisierung M** 260

### **Zielsetzung des neuen V** 236

### **Verrechnungspreisvereinbarungen V** 233

### **Verrechnungspreisverfahren**

### **Annex I D** 29

### **Verrechnungspreiszwecke**

### **Kapitalanlagen**

### **– Aktivseite R** 168

### **Verrechnungspreiszylus**

### **am Beispiel eines Konsumgüterherstellers**

### **V** 234

### **die Phasen des V** 222

### **Verrechnungssteuer**

### **Schweiz W** 3 f., 28, 78, 116 f., 131

### **Versandhandel**

### **Ortsbestimmung I** 30

### **Versicherung**

### **Annex III D** 40

### **Versicherungsaufsichtsrecht**

### **Versicherungsrisikenbewertung**

### **– ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter R** 175

### **Versicherungsaufsichtsrechtliches Mindestkapital**

### **systematische Stellung R** 198

### **Versicherungsbetriebsstätte**

### **Art. 5 Abs. 5 OECD-MA** **R** 110

### **Art. 5 Abs. 6 UN-MA** **R** 109

## **Versicherungsfall**

- Begründung
  - feste Geschäftseinrichtung **R** 107
  - Vertreterbetriebsstätte **R** 107
- BEPS-Maßnahme 7 **R** 110
- Gewinnaufteilung
  - Authorised OECD Approach (AOA) **R** 116
- internationale Rechtsprechung
  - kanadisches Steuergericht **R** 108
- Niederlassung **R** 106
  - §§ 23–29 BsGaV
  - Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen **R** 120
- Rückstellungen
  - für Risiken **Q** 135
- unternehmerische Risikoübernahmefunktion
  - Personalfunktion des Zeichnungsprozesses **R** 127
- Zuordnung von Versicherungsverträgen
  - Underwriting **R** 126
- Zuordnungsentscheidung
  - Versicherungsverträge **Q** 135

## **Versicherungsfall**

- Ereignis **R** 1

## **Versicherungskosten** **J** 181

### **Versicherungsportfolio**

- grenzüberschreitende Übertragung
  - innerhalb des Versicherungsunternehmens **R** 251

- Unsicherheit Cash Flows
  - Versicherungsrisiko **R** 276

### **Versicherungsprämie**

- Entgelt **R** 1

### **Versicherungsrisiko**

- moralisches Risiko
  - moral hazard **R** 35

### **Versicherungsschutz**

- Gewährung **R** 1

### **Versicherungsspezifische Dienstleistungen**

- aktuarische Analyse **R** 287
- aufsichtsrechtliche Compliance **R** 287
- Kostenaufschlagsmethode
  - Gewinnaufschlag **R** 287
- Schadenbearbeitung **R** 287
- Unterstützung Underwriting **R** 287

### **Versicherungsspezifische Rechnungslegungsstandards**

- mangelnde Harmonisierung
  - Ansatz und Bewertung Rückstellungen **R** 168
  - Lösung Fremdvergleichsgrundsatz **R** 168

### **Versicherungstechnische Rückstellungen**

- aufsichtsrechtliche Vorschriften **R** 171

### **Verspätungszuschlag** **E** 1107

### **Verständigungs- und Schiedsverfahren**

- EU-Masterfile **D** 244

### **Verständigungsklausel** **E** 1151, 1153

- Verständigungsverfahren **D** 450

## **Verständigungsverfahren** **B** 138, **X** 614 f.

- s. a.* EU-Schiedsverfahren
  - Abhilfeverfahren **E** 465, 500 f.
  - abkommenswidrige Besteuerung **E** 462 f., 478, 501, 513
  - Ablauf **E** 500 ff.
  - Ablauf des Verständigungsverfahrens
    - Abhilfeverfahren **E** 465, 500 f.
    - Antrag **E** 462, 467, 492, 501
    - Beschwerdeverfahren **E** 529, 550 ff.
    - Ergänzungsverfahren **E** 452, 519
    - Gegenberichtigung **E** 473, 481, 536
    - innerstaatliche Abhilfe **E** 503
    - Konsultationsverfahren **E** 452, 515 ff.
    - nationale Fristen **E** 459
    - rechtliches Gehör **E** 490
    - Scheitern des Verfahrens **E** 509
    - Schiedsverfahren **E** 452, 512 f., 521, 605
    - Schlichtungsverfahren **E** 535, 544 f., 581
    - Umsetzung Verständigungsvereinbarung **E** 505 ff., 548, 595 ff.
    - Verfahrensbeteiligung **E** 489
    - Verfahrensdauer **E** 484
    - Vorprüfungsvorfahren **E** 465, 500 f.
    - Vorverfahren **E** 535 ff.
  - Advance Pricing Agreement (APA) **E** 256
  - Ansässigkeitsstaat **E** 464 f.
  - Antrag **E** 462, 467 f., 501
    - Frist **E** 468
    - Inhalt **E** 469
  - Ausschuss für alternative Streitbeilegung **E** 564
  - Baseball-Arbitration **E** 514, 564
  - Begriff **A** 175
  - Beschwerde **E** 551 ff., 582
  - Beschwerdeverfahren **E** 529, 550 ff.
  - Betriebsstätte **E** 507, 532
  - Beweislast **E** 112
  - DBA **E** 450, 470, 510 ff., 534
  - Digitalisierung **Z** 270
  - Doppelbesteuerung **Z** 25
  - Doppelbesteuerungsabkommen **Z** 265
  - Dreiecksfälle **E** 602 ff.
  - Drittstaaten **E** 610 ff.
  - EU **E** 604 ff.
  - Durchführung **Z** 265 ff.
  - Einigung **E** 553
  - Einigungzwang **E** 475
  - Ergänzungsverfahren **E** 452, 519
  - EU Joint Transfer Pricing Forum (EU JTPF) **E** 524
  - EU-Schiedskonvention **E** 450, 470, 521 ff., 585
  - Festsetzungsfrist **E** 506
  - Formen und Bedeutung **E** 256
  - Fristen
    - Gerichtsentscheidung **E** 543
    - Gerichtsurteil, Durchbrechung Rechtskraft **E** 506, 597 ff.

## Vertriebsmanager

- im engeren Sinn **E** 452, 553  
Inclusive Framework **E** 460f.  
Kapitalanpassungsrechnung **Z** 182  
Konsultationsverfahren **E** 452, 515ff.  
Mindeststandard (OECD BEPS) **E** 460  
Mitwirkungspflichtverletzung **E** 52  
Multilaterales Instrument **E** 455, 511  
Nationaler Rechtsweg **E** 557  
Quellenstaat **E** 457  
Quellensteuer **E** 470, 474  
Rechtsbehelf, Rechtsmittel **E** 466, 475, 486, 508, 537, 546ff., 557, 565, 589ff.  
Rechtsschutzbedürfnis **E** 464  
Schiedsverfahren **E** 452, 512f., 521, 605  
Schweiz **W** 121ff.  
Secondary Adjustment **E** 474  
Sonderanpassung **Z** 266  
Statistik **E** 483  
Strafen **E** 603  
– Gerichtsverfahren **E** 555  
– Strafzuschläge **E** 619ff.  
Streitbeilegung **E** 550, 558  
Stundung **E** 459  
trilateral **E** 605  
Verfahrensdauer **E** 484  
Verrechnungspreise **E** 112, 465, 470ff.  
Verstoß gegen Treu und Glauben **E** 487  
Vorprüfungsverfahren **E** 465, 500f.  
Vorverfahren **E** 535ff.  
Zeitfragen **D** 185  
Zinsen **E** 459, 507, 603, 616ff.  
**Verständnis der deutschen Finanzbehörden**  
EU-Masterfile **D** 243  
**Verstrickung**  
Überführung eines Wirtschaftsgutes  
– Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen **K** 222ff.  
**Verstrickungseinlage**  
bei Personengesellschaften **L** 33f.  
**Versunkene Kosten**  
sunk costs **B** 269  
**Verteidigungsfähigkeit**  
Übertragungszeitpunkt  
– Schleier der Unwissenheit **R** 277  
Verprobungszwecke  
– Parameterannahmen plausibilisieren **R** 277  
– Sensitivitätsanalyse **R** 277  
**Verteilung der Fehlerterme** **G** 88  
**Verteilung der Mitarbeiter**  
Annex III **D** 39  
**Verteilungen**  
Statistische Verfahren **H** 337  
**Verteilungswerte** **G** 95  
**Vertikale Distanz** **G** 81  
**Vertikale Integration** **H** 194, 195, 196  
double marginalization **H** 288  
**Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union (VAEU)**  
Treaty on the Functioning of the European Union (TFEU) **B** 224  
**Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft (EGV)**  
Treaty Establishing the European Community (TEC) **B** 222  
**Verträge**  
Bedeutung **O** 251  
**Vertragsbeziehungen**  
Aufbewahrungspflichten **D** 19  
**Vertragshändler** **X** 502ff.  
**Vertragsverhandlungen**  
Voraussetzung der Vertreterbetriebsstätte **K** 51ff.  
**Vertragsverletzungsverfahren**  
Verständigungsverfahren **K** 509  
**Vertrauliche Informationen** **H** 529  
**Vertraulichkeit**  
Kapitel V **D** 41  
**Vertraulichkeitsklausel**  
Steuergestaltung  
– Meldepflicht **E** 1341f.; s. a. Kennzeichen; s. a. Mandatory Disclosure Rules  
**Vertreter**  
auslandsansässige Personen **K** 32ff.  
Begriff des ständigen Vertreters  
– Geschäft eines Unternehmens **K** 34  
ordentliche Geschäftstätigkeit **K** 41ff.  
**Vertreterbetriebsstätte**  
abkommensrechtlicher Betriebsstättenbegriff **K** 32f.  
AStG  
– Zuordnung Vermögenswerte **R** 159  
Ausführungen der OECD  
– Leistungsvergütung des Vertreters **K** 195ff.  
ServCo **R** 159  
**Vertrieb**  
mehrstufige Wiederverkaufssysteme **C** 210ff.  
Wiederverkaufspreismethode **C** 152, 164f.  
Zwischenvertriebsfunktion **C** 210ff., 362  
**Vertriebsaktivitäten**  
Allgemeines **K** 32  
**Vertriebseinheit** **E** 944  
**Vertriebsfunktion**  
Digitalisierung  
– disruptive Technologien **R** 24  
Versicherungsmakler  
– Broker **R** 23  
– Delegated Authority **R** 23  
Versicherungsvertreter  
– agent **R** 23  
**Vertriebsgesellschaft** **E** 960, 1196, 1197, 1216, 1218, 1232  
**Vertriebsleistungen**  
Benchmarking von **H** 158  
**Vertriebsmanager** **H** 584

## Vertriebsrabatt-Strategie

Vertriebsrabatt-Strategie **V** 208

Verurteilungswahrscheinlichkeit

Beweismaß **F** 82

Dokumentationspflichten, gesetzliche **F** 82

Schätzung **F** 82

Steuerhinterziehung

– Vorsatz **F** 82

Verwahrstelle

Fondsadministration **Q** 262

verwahrt Sondervermögen

– von Investmentfonds **Q** 19

Vermögensverwaltung

– Investmentvermögen **Q** 254

Wertpapiertransaktionen

– Umbuchungen von Wertpapieren **Q** 20

Verwaltungs- und Hilfätigkeiten

Annex III **D** 40

Verwaltungsauffassung

gegenteilige Auffassung

– Steuererklärung **R** 203

Verwaltungsgrundsätze

Arbeitnehmerentsendung **A** 279 ff.

Auslandssachverhalte

– Dokumentationspflichten **E** 11

Cif-Preise **G** 54

Fob-Preise **G** 54

Grundlagen **A** 16

Kostenaufschlagsmethode **G** 55

Lieferung von Gütern und Waren **M** 2

Lohnfertigung („Verlängerte Wertbank“)

**M** 215 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.

Wiederverkaufspreismethode **G** 55

Zinsen **G** 174

Verwaltungsgrundsätze Arbeitnehmerentsendung

Grundlagen **A** 16

Verwaltungsgrundsätze Betriebsstättengewinnauflaufteilung

Kodifizierung des AOA **K** 102 f.

Verwaltungsgrundsätze-Umlageverträge

Grundlagen **A** 16

Verwaltungsgrundsätze-Verfahren

Grundlagen **A** 16

Verrechnungspreismethoden **C** 7

Verwaltungstreuhand **O** 284

Verzinsung **E** 941, 991, 1134, 1209

Verzögerungsgeld **E** 903, 1106, 1107, 1108

VGr-Dotationskapital **Q** 161

VGr-Verfahren

Verrechnungspreismethoden **C** 7

Virtuelle, grenzübergreifende Führungsstrukturen **V** 206

Volatilität **P** 174

Vollfertiger

EU-Masterfile **D** 233

Vollkommener Markt **H** 203

Vollmacht, rechtliche/wirtschaftliche

Voraussetzung einer Vertreterbetriebsstätte

**K** 57

Vollständige Konkurrenz

Perfect competition

– Presinehmer **H** 245 ff.

Vollständiges Bild

Masterfile **D** 11

Vollvertrieb

EU-Masterfile **D** 233

Vor- und nachgelagerte Funktionen

Einkünfteabgrenzung

– Anwendung des AOA **R** 232

Vorabverständigungsverfahren **E** 904, 920,

1141, 1142, 1144, 1147, 1148, 1150

Funktionsverlagerung **U** 755

Vorbereitungs- und Hilfaktivität

Betriebsstättenbegründung

– Interesse des Stammhauses **K** 73

Vorbescheid

Schweiz **W** 119 ff.

Vorfälligkeitsentschädigung **P** 97

Vorgänge im laufenden Jahr

Annex III **D** 38

Vorlage

Annex III **D** 34

Vorlage von Dokumenten

Zeitpunkt

– Dokumentation **D** 15

Vorlagepflicht **E** 1233, 1239, 1244, 1254

Vorprüfungsverfahren

Verständigungsverfahren **E** 465, 500 f.

Vorrang **T** 60

Vorsteuerabzug

Innengemeinschaften **I** 135–141

Innengemeinschaftlicher Erwerb **I** 67–68

Innengemeinschaftliches Verbringen **I** 22

Vorteilsausgleich **B** 130, **T** 34

AStG § 1 **A** 173

Verdeckte Einlage **A** 137

Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 68

Vorübergehende Verfügungsmacht

Rechtsposition **K** 17 ff.

Vorverfahren

Verständigungsverfahren **K** 535 ff.

VWG BsGa

Grundlagenforschung

– Branchenrisiken im Industriegeschäft **R** 139

– Elementarrisiken **R** 139

qualitative Beurteilung **R** 139

Rückversicherungsvertrag

– individuelle Deckungszusage **R** 139

## Wertorientierte Optimierungsmöglichkeiten

- VVG-Informationspflichtenverordnung** **R** 148  
zentrale Funktionen  
– Führung langjähriger Statistiken **R** 139  
– Grundlagenforschung **R** 139  
Zuordnung Personalfunktion  
– Hauptbevollmächtigte **R** 159
- WACC**  
Funktionsverlagerung **U** 638 ff.
- Wachstum** **H** 577
- Wachstumsbasierter Zugang** **H** 572
- Wachstumsorientierte Markenbewertung**  
**H** 568
- Wachstumsrate** **H** 569
- Wachstumsrate der Assets under Management** **H** 570
- Wachstumsrate des Net New Money** **H** 570
- Wachstumsstrategie** **H** 567
- Wahl** **H** 500
- Wahl der Experten** **H** 566
- Wahl des zu untersuchenden Unternehmens**  
Selection of the tested party **B** 305
- Wahrheitsgemäß** **E** 1222, 1228, 1230
- Wahrscheinlichkeiten**  
Profit Split **H** 399
- Währung**  
Annex III **D** 36
- Währungserfolge**  
Betriebsstättenerlass vom 24. Dezember 1999  
– „Deutsche Shell“ **K** 191
- Währungsrisiken** **P** 17
- Waren**  
Annex II **D** 31  
bewegliche Sache  
– materielles Wirtschaftsgut **J** 63, 250
- Waren- und Lieferantenkredite** **P** 12
- Warenangebot** **V** 94
- Wechsel der Ansässigkeit** **T** 69
- Wechselkosten** **H** 582
- Wechselseitige Abhängigkeit** **V** 35
- Wechselwirkung** **V** 35
- Weiche Budgetbegrenzung**  
Soft budget constraint **B** 247
- Weiches Eigenkapital** **Q** 153
- Weighted Average Cost of Capital (WACC)**  
**H** 202  
Gewinnaufteilung **C** 493
- Weisse Einkünfte**  
Mandatory Disclosure Rules **E** 1361 f.; s. a.  
Kennzeichen; s. a. Mandatory Disclosure  
Rules
- Weisungsgebundenheit**  
arbeitsrechtliches Abhängigkeitsverhältnis  
– reines Auftragsverhältnis **K** 36
- Weiterbelastung Gehalt** **T** 72 ff.
- Weitere Angaben**  
EU-Masterfile **D** 232
- Weitere Problemstellungen**  
Digitalisierung **S** 62 ff.  
– Ertragssteuerlicher Nexus **S** 64 f.  
– Indirekte Steuern **S** 63
- Weitere Zusammenfassung**  
EU-Masterfile **D** 214
- Welteinkommensprinzip** **T** 65
- Weltweiter Bekanntheitsgrad** **V** 86
- Weltweites Branding** **V** 92
- Wenig qualifiziertes Personal** **V** 37
- Wert**  
gemeiner **A** 38 f.
- Wert der Arbeitskraft (Workforce)** **H** 562
- Wert der Beiträge** **H** 561
- Wert der Marketingmaßnahmen** **V** 62
- Wert der Net Assets** **H** 576
- Wert der Nutzungsrechte** **V** 115
- Wert der Technologie** **H** 576
- Wert der Workforce** **H** 578
- Wert des Kundenstammes** **H** 583
- Wert künftiger Einkommensströme**  
immaterielle Werte **H** 545
- Wertbasierte Betrachtung** **H** 558
- Wertbegriff** **V** 10
- Wertbeitrag** **H** 518, 558, **V** 3, 48  
Gewinnaufteilung **C** 479 ff.  
Immaterielle Wirtschaftsgüter  
– But-For-World **H** 222 ff.  
zur IP-Erstellung **H** 419, 427, 429
- Wertbeitrag als Einflussfaktor**  
Der Wertbeitrag als Einflussfaktor der Verrechnungspreise **V** 8
- Wertbeitrag als Triebkraft** **V** 13
- Wertbeitrag der betroffenen Leistung** **V** 23
- Wertbeitrag der einzelnen Leistungen**  
**V** 126
- Wertbeitrag der erbrachten Leistungen** **V** 46
- Wertbeitrag der gehandelten Leistung** **V** 12
- Wertbeitrag der untersuchten Leistung** **V** 6
- Wertbeitrag durch die einzelnen Unternehmenseinheiten** **V** 8
- Wertbeitrag einer Leistung** **V** 21
- Wertbeitrag von IP**  
value contribution of IP **H** 225
- Wertbeiträge** **H** 494, **V** 134
- Wertbeiträge von Intangibles**  
Expertenbefragungen **H** 378
- Wertbeitragsanalyse** **V** 33
- Wertdimensionen** **H** 540
- Wertefunktion**  
Shapley Value **H** 432
- Werterzeugungen durch Interaktionen**  
Kooperationen  
– Gewinnaufteilung **H** 421
- Werthaltigkeit** **V** 31
- Werthaltigkeit des Vertriebs** **V** 170
- Wertorientierte Optimierungsmöglichkeiten** **V** 151

## Wertorientierte Restrukturierungen

- Wertorientierte Restrukturierungen** **V** 148  
**Wertorientierte Restrukturierungsinitiative** **V** 185  
**Wertorientierte Restrukturierungsmaßnahmen** **V** 40  
**Wertorientierte Restrukturierungsprozesse** **V** 5  
**Wertorientierte Unternehmensführung** **V** 4, 25, 35, 118, 160, 165  
Zusammenhang zwischen den Verrechnungspreisen und einer wertorientierten Unternehmensführung **V** 1  
**Wertpapiere** **H** 200  
**Wertpapierhandel** **Q** 18  
**Wertpapierhandelsbanken**
  - Bankgeschäfte
    - Emissionsgeschäft **Q** 18
    - Finanzkommissionsgeschäft **Q** 18
  - Banklizenz **Q** 18
  - Finanzdienstleistungen
    - Abschlussvermittlung **Q** 18
    - Anlageberatung **Q** 18
    - Anlagevermittlung **Q** 18
    - Eigenhandel **Q** 18
    - Finanzportfolioverwaltung **Q** 18
    - multilaterales Handelssystem **Q** 18
    - Platzierungsgeschäft **Q** 18- Wertschöpfung** **O** 229  
Begriff **O** 229 ff.  
Kernaktivitäten der digitalen **V** 210
- Wertschöpfungs-, Funktions- und Risikoanalyse** **H** 507
- Wertschöpfungs- und Fremdvergleichsanalyse** **V** 116
- Wertschöpfungsanalyse** **B** 82, **H** 492, 495, **V** 223, 236  
Datenwertschöpfung **S** 18 ff.  
Value Chain Analysis (VCA) **B** 305
- Wertschöpfungsbeitrag** **O** 224
- Wertschöpfungsbeiträge** **E** 925, 926, 972, 986, 987, 988, 999, 1204, 1209, **V** 130, 146  
Analyse **C** 466 f.  
Gewinnaufteilung **C** 480
- Wertschöpfungsbeiträge/Funktionale Aufteilungen**
  - Expertenbefragungen **H** 378
- Wertschöpfungsbeitragsanalyse** **O** 204, 231  
Lieferung von Gütern und Waren **M** 26 ff.  
Lizenzgebührenermittlung **O** 204
- Wertschöpfungselemente**
  - Profit Split
    - Aufteilungsschlüssel **H** 398
- Wertschöpfungskette** **E** 925, 926, 960, 961, 972, 986, 998, 1008, 1195, 1197, 1204, **H** 197, **V** 4, 31  
**Annex I** **D** 28  
branchenübergreifende Veränderungen in horizontaler und vertikaler **V** 194
- Darstellung der **V** 233  
Dezentralisierung der **V** 197  
Entwicklung ausgehend von einer festen **V** 190  
Veränderungen der **V** 186  
Vertikale Integration der **H** 195
- Wertschöpfungsnetzwerk** **V** 31, 34, 154, 190  
die unternehmerischen Übergewinne des **V** 208  
immaterielle Werttreiber im **V** 211  
steuerliche effektive Strukturierung **V** 203  
Transformation des **V** 186  
unternehmerische Verantwortung und Entscheidungskompetenz im **V** 199
- Wertschöpfungsnetzwerkübergreifende strategische und operative Maßnahmen** **V** 212
- Wertschöpfungsorientierte Besteuerung** **B** 54
- Wertschöpfungsprozess**
  - Gemeinsamer
    - Shapley Value **H** 421
    - große Effizienzsteigerungen **V** 187
    - Risikoquantifizierung **H** 457
- Wertschöpfungsprozess multiplikativer Natur** **H** 560
- Werttreiber** **V** 4, 31, 34, 125, 134  
Dienstleistungen **X** 726  
Funktionsanalyse **X** 726  
für den Erfolg wesentlicher **H** 496  
Leistungskette **X** 726  
Lieferkette **X** 726  
Märkte **X** 726  
Restrukturierung der wesentlichen **V** 119  
Wertschöpfungsanalyse **X** 726, 749
- Wertunterschied zwischen beiden Marken** **V** 82
- Wertverlust des Vermögenswerts** **H** 215
- Wesentliche Annahmen**
  - Annex II **D** 31
- Wesentliche Betriebsgrundlagen**
  - Funktion **U** 31
- Wesentliche Dienstleistungen**
  - Annex I **D** 28
- Wesentliche Intangibles**
  - Annex I **D** 29
- Wesentliche Leistungsart**
  - Annex II **D** 31
- Wesentliche unternehmerische Funktionen** **V** 208
- Wesentliche Verträge**
  - Annex I **D** 29
  - Annex II **D** 31
- Wesentlichkeit**
  - Dokumentation
    - Dokumentation **D** 17
    - Österreich **X** 747
  - Vergleichsdaten **D** 25

## Wirtschaftliches Eigentum

- Wettbewerber**  
Annex II **D** 31
- Wettbewerbsanalyse**  
Entgangene Gewinne **H** 277
- Wettbewerbsgleichgewicht**  
Competitive equilibrium **B** 244
- Wettbewerbsökonomik**  
Competition economics **B** 222, 269
- Wettbewerbspolitik**  
Competition policy **B** 222
- Wettbewerbsrecht**  
Schutzgegenstand **O** 74  
Schutzmfang **O** 61
- Wettbewerbsumfeld** **V** 66
- Wettbewerbsverzerrung**  
Distortion of competition **B** 234, 314
- Wetterabhängige Branchen**  
Zeitfragen **D** 187
- White Paper**  
OECD **D** 1, 6
- White-Label-Lösungen**  
Digitalisierung  
– Skalenvorteile **Q** 38
- Wichtige Finanzierungen**  
Annex I **D** 29
- Wichtige Geschäftsaktivitäten**  
Annex III **D** 40
- Wichtigste Informationen**  
Wesentlichkeit  
– Dokumentation **D** 17
- Wichtigste Werttreiber** **V** 28, 36, 39
- Widerlegung**  
gesetzliche Vermutung  
– asymmetrische Herangehensweise **R** 151  
– Beweisschritte **R** 150  
– Doppelbesteuerungsrisiko **R** 150
- Wiederaufnahme (d. Verfahrens)** **X** 625 ff.
- Wiederverkäufer**  
Wiederverkaufspreismethode **C** 152
- Wiederverkaufsmarge** **V** 157, 158  
Änderung der Marktbedingungen **C** 176 ff.  
Anpassung iRd Wiederverkaufspreismethode  
**C** 172 ff., 202 ff.  
EU-Masterfile **D** 233  
Festlegung iRd Wiederverkaufspreismethode  
**C** 168 ff.  
flexible **C** 196 ff.  
Fremdvergleich **C** 157  
Kostenstruktur **C** 186 ff.  
Kostenzuordnung **C** 192 ff.  
Lieferkette **C** 155  
Plausibilitätsprüfung mit Gewinnvergleichsmethode **C** 199 f.  
Plausibilitätsprüfung mit TNMM **C** 175, 198  
Währungsschwankungen **C** 181 ff.  
Wiederverkaufssysteme, mehrstufige  
**C** 210 ff.
- Wiederverkaufspreismethode (RPM)** **B** 102, **E** 958, 959, 960, 1158, 1235, **V** 16, 114, **X** 289, 290, 307  
Angemessenheit **Z** 100  
Angemessenheitsdokumentation **D** 179  
Anwendung **Z** 96 ff.  
Arm's length Bandbreite **G** 236  
äußerer Fremdvergleich **C** 160  
Datenbank **Z** 100  
Funktions- und Risikoanalyse **G** 238  
Gewinnaufteilungsmethode **G** 237  
innerer Fremdvergleich **C** 160  
Kostendaten, relevante **G** 240  
Kostenrechnungssysteme, effiziente **G** 32  
Margen für die **V** 114  
Resale Price Method (RPM) **B** 304  
Residualgewinn, Anteil am **G** 237  
Routine-Vertriebstätigkeit **G** 237  
Schweiz **W** 10, 71 f.  
Transaktionen **G** 239  
US-Verrechnungspreisrichtlinien  
– Bruttogewinnmarge **Y** 70 f.  
– Kommissionärs- oder Verkaufsagenturstrukturen **Y** 72  
– Übertragung materieller Wirtschaftsgüter  
**Y** 70 ff.  
Wettbewerb, freier **G** 235
- Wiener Vertragsrechtskonvention**  
Verständigungsverfahren **Z** 517, 612
- Willingness to Pay** **V** 65  
immaterielle Werte **H** 549
- Willingness to Pay-Analysen** **V** 69
- Windpark**  
Energiegewinnungsanlagen  
– sonstige Einrichtungen **K** 180 f.
- Winner-takes-it-all-Märkte** **V** 187
- Winsorisierte Mittel**  
Statistische Verfahren **H** 339
- Wirkungsanalyse**  
Policy impact evaluation **B** 269, 277
- Wirtschaftliche Abläufe**  
EU-Masterfile **D** 223
- Wirtschaftliche Arbeitnehmer/-geber**  
aufnehmendes Unternehmen **K** 71 ff.
- Wirtschaftliche Begünstigung**  
Economic advantage **B** 262, 294, 299, 315
- Wirtschaftliche Doppelbesteuerung**  
**B** 18
- Wirtschaftliche Eigentümer** **V** 69
- Wirtschaftliche Eigentümer (Nutzungsberechtigte)** **V** 86
- Wirtschaftliche Gegebenheiten**  
Wesentlichkeit  
– Dokumentation **D** 17
- Wirtschaftliche Vorteilsgewährung**  
Economic advantage **B** 262, 294, 299, 315
- Wirtschaftlicher Arbeitgeber** **T** 14
- Wirtschaftliches Eigentum** **H** 539

## Wirtschaftsgüter

### Wirtschaftsgüter

- Aufbau wertvoller immaterieller **H** 208
- Gewinnaufteilung **C** 481 ff.
- immaterielle
  - Markennamen **R** 41
  - materielle **R** 41
  - nicht-routine-immaterielle **H** 199
  - Wiederverkaufspreismethode **C** 165 f.

### Wirtschaftskrisen

- Vergleichsdaten **D** 188
- Zeitfragen **D** 188

### Wirtschaftspolitisches Instrument

- Economic policy instrument **B** 276

### Wirtschaftsprüfer

- Zertifizierung **D** 26

### Wirtschaftszoll **J** 4

### Wissens- und Ideenaustausch **V** 173

### Wissenschaftlichkeit der Umfrage **H** 566

### Withholding Agent

- Devisenkontrolle **Z** 36

### Wohnsitzaufgabe in Deutschland **T** 99 f.

### Workforce **H** 576

- Fallstudie: Bewertung des verhandelten Werts
  - (kostenbasierte Bewertung der Workforce
    - Hightech-Industrie **H** 575

immaterieller Werte **H** 529

### Working Capital Adjustments **H** 160

### Working Party No 6

- Abgabestaat **D** 27
- Kapitel **V** **D** 41

### WP 6

- OECD **D** 1

### Zahlungen

- Annex II **D** 31

### Zahlungsbereitschaft **H** 549, 572, **V** 46

- Marke **H** 541, 549

### Zahlungsbereitschaft der Befragten **H** 573

### Zahlungsbereitschaft der Kunden **V** 65

### Zeichnungsprozess

- Ausgliederung **R** 148

### Zeitbezug **B** 134

### Zeitfragen

- der Dokumentation **D** 183

### Zeitliche Befristung **T** 78

### Zeitliche Bestimmung

- des Dotationskapitals **Q** 170

### Zeitliche Unterschiede **H** 215

### Zeitnahe Erstellung

- Dokumentation **D** 14

### Zeitpunkt

- Dokumentation **D** 14, 15

### Zeitpunkt der Datenerhebung

- Dokumentation **D** 185

### Zeitpunkt der Durchführung

- Zeitfragen **D** 185

### Zeitpunkt der Preisfestlegung **D** 14

- Zeitfragen **D** 185

### Zeitpunkt der Steuererklärung

- Zeitpunkt
  - Dokumentation **D** 16

### Zeitraum

- Annex III **D** 36

### Zeitreihendaten **G** 89

### Zentrale Finanzierungsaufgaben

- Annex I **D** 29

### Zentrale FuE-Kompetenzen und Entscheidungen **V** 206

### Zentrale Funktionen

- Masterfile **D** 11

### Zentrale SCM des Prinzips **V** 208

### Zentrale und lokale Module

- Praxis der globalen Dokumentation **D** 256

### Zentraleinheit **V** 126, 130

### Zentraler Einkauf **V** 208

### Zentrales Cash Management

- kurzfristige Finanzierung

- Liquiditätsüberschuss **G** 212

### Zentrales Verfahren

- Praxis der globalen Dokumentation **D** 250, 252

### Zentralisieren **V** 111

### Zentralisierte Procurement Centers **V** 107

### Zentralisiertes Procurement Center **V** 139

### Zentralisiertes Risikomanagement **H** 195

### Zentralisierung

- Spezialversicherung

- Abwicklung Altverträge **R** 251

### Zentralisierung der Fertigung **V** 155

- Restrukturierung des europäischen Teils eines anglo-amerikanischen Konzerns unter besonderer Berücksichtigung der Zentralisierung der Fertigung in Irland **V** 148

### Zentralisierung des Einkaufs **V** 107

### Zentralisierung im Stammhaus

- flankierende Portfolioübertragung

- Neugeschäft **R** 244

- Funktionsverlagerung

- exit taxation **R** 244

### Zentralisierung und Dezentralisierung der operativen Betriebsabläufe **V** 191

### Zentralitätsmaße

- Statistische Verfahren **H** 354

### Zentralverwahrer

- zentrale Instanz

- Clearstream **Q** 20

### Zero-Balancing **P** 49

### Zertifizierung **D** 26

### Zielgewinnmarge

- Ein-Funktionen-Unternehmen (EFU) **Z** 208

### Zielkonflikt

- trade-off **B** 250

### Zielmargen

- Umrechnung im Verrechnungspreissystem

- C** 21

### Zielmargenkorridor **V** 208

## Zuordnung

**Zielpreis** **V** 208

**Zimmer-Urteil**

rechtliche Interpretation **K** 55

**Zins- und Lizenzaufwendungen** **X** 99

**Zins, variabler** **P** 102

**Zins-Benchmarking**

Datenbanken **G** 193 ff.

**Zinsberechnung**

Internal CUP **G** 175

**Zinsen** **H** 201

Annex II **D** 31

Bandbreite

– Zinsbenchmarking **G** 200 ff.

Doppelbesteuерungsabkommen **Z** 5

Eigenkapitalfinanzierung **Z** 171, 173

Fremdtüchtlichkeit

– konzerninterne Finanzierung **G** 170 ff.

Fremdvergleichsgrundsatz (arm's length principle) **Z** 173

Quellensteuern **Z** 5, 14

Steueranpassung **Z** 244

**Zinsermittlung**

Besicherung **P** 121 ff.

Effektivzins **P** 144

externes Rating **P** 128

Geeignetheit Bankenzinsen **P** 110 ff., 133 ff.

internes Rating **P** 131

Konzernrating **P** 126 ff.

MFI-Zinsstatistiken **P** 112

Nachrangigkeit **P** 124

Nominalzins **P** 144

Notching **P** 121 ff.

Preisvergleich durch Anleihen **P** 139 ff.

Preisvergleich durch Bankenzinsen **P** 141

Ratingtool **P** 131

stand-alone Rating **P** 126 ff.

**Zinssatz** **D** 191, **E** 962, 989, 1194, 1202, 1209,

1215

External CUP

– Verwaltungsgrundsätze **G** 176

Konditionen

– Verwaltungsgrundsätze **G** 176

Schweiz **W** 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.

Drittüchtlichkeit **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

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 192

Verfassungsmäßigkeit **A** 336

Vergleich **A** 329 ff.

Verhältnis zu anderen Vorschriften **A** 376 ff.

Zinsaufwand **A** 306 ff.

Zinsvortrag **A** 311

**Zinsstrukturkurve** **P** 78

**Zirkuläre Transaktionen**

Meldepflicht **E** 1349 f.; s. a. Kennzeichen; s. a.

Mandatory Disclosure Rules

**Zoll**

Angemessenheitsprüfung **A** 399

Bindung (Zollrecht-Steuerrecht) **A** 405

Methodenhierarchie **A** 403

Schlussmethode **A** 401

Transaktionswert **A** 398 ff.

Vergleichszollwert **A** 400

Verhältnis zu ertragsteuerlichen Korrekturvorschriften **A** 390 ff.

Zollwertvorschriften **A** 395 ff.

**Zollbehörde**

Datenbank **Z** 359

Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 315

Lizenz **Z** 315

Verrechnungspreisdokumentation **Z** 356

**Zollberichte** **E** 925, 926

**Zollgebiet der Union** **J** 70

**ZollkodexAnpG**

gesellschaftsvertragliche Vereinbarung **A** 169

**Zolltarif**

Einreihung

– Tarifierung **J** 36

**Zollwert** **J** 55, 62, 107, 257

**Zollwertbestimmungen** **B** 90

**Zu späte Abgabe**

Strafzuschläge

– Dokumentation **D** 22

**Zufallsbewegung**

Random Walk **H** 476

**Zufallsfehler**

Statistische Verfahren **H** 328

**Zukünftige Ausgaben** **H** 209

**Zukünftige Ausschüttungen** **H** 201

**Zukünftige, geplante Investitionen** **H** 208

**Zumutbarkeit** **O** 191

**Zuordnung**

Country-by-Country **D** 13

von Einlagen

– zu Bankbetriebsstätten **Q** 132

Kundenbeziehung

– der Bankbetriebsstätte **Q** 107

sonstiger Vermögenswerte

– materielle Wirtschaftsgüter **Q** 130

## **Zuordnung Chancen und Risiken**

### **Zuordnung Chancen und Risiken**

Rückstellungen

- Kontaminierungs- und Gewährleistungs-  
rückstellungen **K** 127 ff.

### **Zuordnung der Beteiligungen**

allgemeine Zuordnungsregeln **R** 194  
aufsichtsrechtliches Spartentrennungsgebot

**R** 194

Personalfunktion

- finanzielle Mittel **R** 194

### **Zuordnung der Vermögenswerte**

Funktion

- Sales & Marketing **Q** 217
- Trading/Day-to-day Risk Management  
**Q** 217
- Treasury **Q** 217

– Unterstützungsdiendienstleistungen (support,  
back office, middle office) **Q** 217

Global Trading **Q** 216

globales Handelsbuch **Q** 216

### **Zuordnung der Versicherungsverträge**

konkretes Underwriting **R** 159

Personalfunktionen

- Einfluss **R** 254

Stammhaus **R** 159

### **Zuordnung eines finanziellen Vermögens- werts**

Kreditvertrag

- erstmalige Zuordnung **Q** 105

### **Zuordnung Gehalt zu deutscher Betriebs- stätte **T** 81f.**

### **Zuordnung immaterieller Wert**

regulatorische Erlaubnis

- Nutzung aufsichtsrechtlicher Lizenz **R** 159

Zeichnungsfunktion **R** 159

### **Zuordnung KERT-Funktion**

eingetragene Niederlassung

- versicherungsaufsichtsrechtliche Grundlage  
**R** 160

### **Zuordnung Kreditvertrag**

ausgeübte Personalfunktionen

- Abschluss **R** 252
- Einzig **R** 252
- Erstmalig **R** 252

### **Zuordnung Vermögenswerte**

Unbewegliches Vermögen

- immaterielle Werte **K** 117

### **Zuordnung Versicherungsverträge**

Bestimmung Dotationskapital

- Zuordnung Kapitalanlagen **R** 133

### **Zuordnung von Einkommen**

Annex III **D** 37

### **Zuordnung von Einlagen**

zu Bankbetriebsstätte **Q** 138

### **Zuordnung von Finanzinstrumenten**

**Q** 219

### **Zuordnung von Kosten**

Annex I **D** 28

### **Zuordnungs- und Überleitungstabellen**

Annex II **D** 32

### **Zuordnungsänderung**

Ausnahmefälle

- restriktive Bedingungen **Q** 117
- außergewöhnlicher Geschäftsvorfall
- fremdübliche Vergütung **Q** 120
- ohne Funktionsänderung
- Portfolioübertragungen **Q** 119
- konkretes Risikomanagement **Q** 118
- Leistungsstörung
- notleidender Kredit (non-performing loan)  
**Q** 118
- Wahlrecht **Q** 121

### **Zuordnungsänderung/Portfolio- übertragung**

Transfer

- eines Kreditportfolios **Q** 116

### **Zuordnungsentscheidung**

für Softwarelösungen

- und ähnliche immaterielle Werte **Q** 131

### **Zuordnungsgrundsätze**

für alle Vermögenswerte

- aus Bankgeschäften **Q** 132

### **Zuordnungsregeln**

Doppelbesteuerung abwenden **R** 135

### **Zuordnungsregeln (Tie Braker)**

Annex III **D** 37

### **Zuordnungsvermutung**

Authorised OECD-Approach **R** 144

Dienstleistungsverkehr

- freedom of service **R** 143

Hauptbevollmächtigter

- § 106 Abs. 3 VAG a. F. **R** 142

Niederlassungsfreiheit

- freedom of establishment **R** 143

### **Zurechenbare Kosten**

Attributable costs **B** 272

### **Zurückgestellte Steuer**

Annex III **D** 38

### **Zusammenfassende Meldung **I** 43**

### **Zusammenfassung**

EU-Masterfile **D** 214

### **Zusammenwirken mehrerer Parteien **V** 20**

### **Zusätzliche Kapitalanlagen**

Lasten beteiligter Länder **R** 204

### **Zusätzliche Menge **H** 547, **V** 82**

### **Zusätzliche Nachfrage**

Entgangene Gewinne **H** 277

### **Zusätzlicher Preis **V** 82**

### **Zusätzliches Wachstum **H** 570**

### **Zuschläge zu den Kosten **H** 181**

### **Zuständigkeit**

Strafzuschläge **D** 23

### **Zwangsgeld**

Mitwirkungspflichtverletzung **E** 54

### **Zwangsmittel**

Mitwirkungspflichtverletzung **E** 54

## **Zwischenstaatliche Amtshilfe**

### **Zweck**

Annex III **D** 34

### **Zweistichproben-t-Tests** **G** 94

### **Zweistufige Gewinnermittlung** bei Personengesellschaften **L** 15 ff.

### **Zweitberichtigung** **B** 20

### **Zwischengesellschaft**

Hinzurechnungsbesteuerung **E** 10

Mitwirkungspflichten **E** 10

### **Zwischenstaatliche Amtshilfe** **E** 1185

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG