

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

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 Vertreter **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 Mindestkapitalausstattungsmethode

- OECD **R** 216

Ablehnungsbereichs

- die relative Größe des **G** 73

Abnehmerrate

- des Kundenstamms **H** 583

Abrechnung in einem Poolkonzept **I** 122, 129–132

Abrechnung von Dienstleistungen **E** 973, 1235

Abrufisiko

- 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

- Wertbeitragsermittlung 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
- Einigungszwang **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
- Rechtsbehelfsverfahren **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 Lizenzansätze **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 Verlustvorträge 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

Prämieinnahmen

– 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
 - Auskunfts erteilung **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
 - Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **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 Gewinnanteils 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
– Substanzanforderungen **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** 30
Wesentlichkeit
– 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** 31
CPM (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** 8f.

Lenkungsfunction **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

Anzeigespflicht für Steuergestaltungen

s. Mandatory Disclosure Rules

Anzunehmende schuldrechtliche Beziehung

Kernstück des Authorised OECD Approachs

– Verkauf oder Nutzungsüberlassung von Vermögenswerten **K** 151f.

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

Nettomargenmethode (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.

Abkommenschutz **T** 60

Arbeitgeber **T** 71 ff.

Arbeitnehmerüberlassung **T** 78 ff.

Ausland

– Lebensmittelpunkt in Deutschland **T** 84

Begriff **O** 317

Aufsichtsrecht

Besteuerungsrecht **T** 51 ff.
Betriebsausgabenabzug **T** 3 ff.
Doppelansässigkeit **T** 61 ff.
Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)
 T 58 ff.
– Grundsätzliche Regelungen **T** 85 ff.
Einkunftsabgrenzung **T** 11
Entsendungsaufwand **T** 6
Exkurs: Steuerliche Beurteilung einzelner
 Vergütungsbestandteile
– Aktienoptionen **T** 101 ff.
Fallgestaltungen **T** 25
Inbound **T** 51 ff.
Know-how **O** 317
Lebensmittelpunkt im Heimatland **T** 66 ff.
Lebensmittelpunkt im Tätigkeitsstaat **T** 95 ff.
Lebensmittelpunkt in Deutschland **T** 83
Lohnsteuerabzugsverpflichtung **T** 117 ff.
Lohnsteuereinbehalt
– beschränkt Steuerpflichtige **T** 124
– Inbound **T** 115 ff.
– Lohnzahlungen von dritter Seite **T** 121 ff.
– Outbound **T** 132 ff.
– Tax Equalization (Steuerausgleich)
 T 125 ff.
– wirtschaftlicher Arbeitgeber **T** 117 ff.
Nationale Subject-to-tax-Klausel **T** 92 f.
Outbound **T** 54 ff.
„Remittance-base“-Klausel (Überweisungs-
 klausel) **T** 91
Rückfallklausel Doppelbesteuerungsabkom-
 men **T** 89 ff.
steuerlicher Wohnsitz Arbeitnehmer **T** 51 ff.
Steuerpflichtarten **T** 57
steuerrechtliche Risiken **T** 12
Vermeidung „weißer Einkünfte“ **T** 94
Verwaltungsgrundsätze **A** 279 ff.
Weiterbelastung Gehalt **T** 73 ff.
Wohnsitzaufgabe in Deutschland **T** 99 f.
Zuordnung Gehalt zu deutscher Betriebsstätte
 T 81 f.
Arbeitnehmerüberlassung **T** 78 ff.
Arbeitnehmerverleih **T** 79
Arbitragegewinne **H** 203
**Arm's Length Allokation unternehmeri-
scher 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** 1 ff.
 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** 13 f.
 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 Finanzdienstleis-
 tungsaufsicht) **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** 330f.

Hypothetischer Fremdvergleich **O** 212

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

Kostenaufschlagsmethode (CPLM) **Z** 209

Kostenvorteile **Z** 198

Mehrere Auftraggeber **O** 332f.

Nachfragepool **O** 332

Nettomargenmethode (TNMM) **Z** 209

Preisvergleichsmethode **O** 330

Prinzipalstrukturen **O** 330

Softwareentwicklung **O** 329

Vergleichbarkeitskriterien **O** 209f.

Wasserfallverfahren

– Abnahme **O** 328

– Lastenheft **O** 328

– Pflichtenheft **O** 328

– Umsetzung **O** 328

Wertschöpfungsbeitragsanalyse **O** 212

Auftragsverhältnis **V** 158

Aufwand

(nicht) geschäftsmäßig begründeter **W** 8f., 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

Ausschlusskriterien

Hinzufügen von **H** 151

Ausfallrisiko

Cash Pools **P** 194

Ausfuhrlieferung, steuerfrei **I** 70–71

Alternative Belegnachweise (Frachtbriefe,

Spediteurbedecheinigung, 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

Auslandsfachverhalt **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

Ausschlussstatbestände

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

Außerbilanzielle Korrektur **B** 21

Außergewöhnliche Geschäftsvorfälle **E** 937,

946, 1135, 1202

Außergewöhnlicher Geschäftsvorfall

Transfer eines Versicherungsportfolios

– Änderung der Geschäftsstrategie **R** 274

Vorlage auf Anfrage

– 30 Tage **R** 274

– Schätzbefugnis **R** 274

zeitnahe Dokumentationspflicht **R** 274

Außerhalb 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

– schuldrechtliche 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 Prüfungssysteme

schuldrechtliche 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

Bankbetriebsstätte

- 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
 - Steuerkontrollsystem **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 ff.; 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 Transferpakets **V** 184

Berechnung von Lizenzgebühren

Berechnung von Lizenzgebühren **V** 99

Berechnung von Lizenzgebühren für Marken-
rechte Ölkonzern **V** 92

Berechnungsexcels 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 Steuer- pflicht **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

Besteuerungsrecht

Arbeitnehmerentsendung **T** 51 ff.

Grundfälle **K** 2 f.

Besteuerungszeitraum **E** 912, 949

Bestgeeignete Verrechnungspreismethode

Annex II

– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 31

Bestimmtheit **O** 176

Bestimmung der Gesamtkapitalausstattung

Fremdvergleichsmethode

– thin capitalisation/adjusted regulatory mi-
nimum 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

Betriebsprüfung

Darlehen

– Reklassifizierung G 228

Dokumentationsanforderungen E 11 ff.

Effizienzsteigerung

– International Compliance Assurance Programme (ICAP) E 851

Betriebsprüfungsordnung (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.

Ergebniszuordnung 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

naionale 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

Betriebsstättengewinnaufteilungsverord-
nung

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 Kapital-
ausstattung

Position von Ratingagenturen R 217

Wettbewerbsituation R 217

Betriebswirtschaftliche Entscheidungstheo-
rie

Handlungsalternativen U 490 ff.

Betriebswirtschaftliche Synergien V 205

Betriebswirtschaftliche Umstrukturierun-
gen V 186

Betriebswirtschaftliche Ablaufprozesse

Betriebswirtschaftliche Ablaufprozesse

V 191

Betweenness-Maß H 354

Beurteilung

- Abzugsfähigkeit Z 319
- Angemessenheit Z 1
- APA Z 282 f.
- Fremdvergleichsgrundsatz Z 1
- Importpreis Z 360 f.
- Lizenzrate Z 204
- Standortvorteile Z 185, 284
- Vorjahre Z 281

Beurteilung der Kreditwürdigkeit

- für Zinssatzbestimmung
- nach OECD Q 202

Bevollmächtigung

- Kommissionärmodelle K 55 f.
- Tatbestandsmerkmal K 40

Beweis

- Dokumentation
- Grundsätze X 763

Beweisführungslast

- Verrechnungspreisprüfung
- subjektive E 79 f.

Beweislast B 135, E 903, 1116, 1118, 1119, 1120, 1131, 1136, 1205, W 111 ff.

- Amtshilfe E 115
- Angemessenheitsdokumentation D 63
- Anwendung der objektiven Beweislast E 88 ff.

- Beweisführungslast E 88 ff.
- BFH-Sichtweise E 89 ff.
- Starre Regeln und Alternativen E 88
- Begriff E 78 ff.
- Beweisführungslast E 79 ff.
- Feststellungslast E 82 ff.
- Formelle Beweislast E 78
- Materielle Beweislast E 78
- Objektive Beweislast E 82 ff.
- Subjektive Beweislast E 79 ff.

Beweislast E 78 ff.

Beweislast bei Gewinnkorrekturen E 93 ff.

- Zweistufige Gewinnermittlung E 93

Beweislast bei mehrjährigen Verlusten E 107 ff.

- Anlaufverluste E 109
- TNMM E 110
- Totalgewinn E 107
- Verluste E 109
- Verlustphase E 107

Beweislast bei Verständigungsverfahren E 112 f.

- Schiedsverfahren E 112
- Verständigungsverfahren E 112

Beweisrisikoverteilung E 84

BFH-Sichtweise

- Dokumentationspflicht E 90 ff.
- 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 116 ff.

Überblick E 61 f.

Verfahren

- Dauerverluste E 107 f.
- Gewinnkorrekturen E 93 f.
- Mitwirkungspflichtverletzung E 96 ff.
- Schiedsverfahren E 112
- Verständigungsverfahren E 112
- Verletzung der Dokumentationspflichten
- Entkräftung, Vermutung E 105
- Verletzung der Mitwirkungspflichten E 96 ff.
- Allgemeine Mitwirkungspflichten E 97 ff.
- Bandbreite E 101 f.
- Dokumentationspflichten E 104 ff.
- Fremdvergleichspreis 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 70 f.

Safe Harbour E 71

Schätzung E 67 f.

- Beweisverderber E 69

Tax Compliance Management System

- Kriterien E 860 ff.

Überblick E 61 f.

Ungeschriebene Beweisregeln E 72 ff.

- Anscheinsbeweis E 73 ff.

- Erschütterungsbeweis E 74

- Gewinnerzielungsabsicht E 75

- Ungeschriebene Beweisregeln E 76 f.

Verhältnis zwischen Beweismaß und Beweislast E 65 f.

- Beweisführungslast E 66

- Beweislast E 65 f.

- Beweislast, objektive E 65

- Beweislast, subjektive E 66

- Beweislastumkehr E 66

- Feststellungslast E 66

- Regelbeweismaß E 65

Verrechnungspreisprüfung E 62 f.

- Anscheinsbeweis E 73 f.

- Beweislast, objektive E 65

- Beweislast, subjektive E 66

- Beweislast, Verhältnis E 65 f.

Bewertungsparadigma

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

Beweismaßreduzierung **E** 1122, 1205, 1206

Beweismittel

- Amtsermittlungsgrundsatz **E** 1 ff.
- Auslandssachverhalte **E** 5, 25 f.
- 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, 16 f.
- Compliance Management System **E** 850 ff.
- 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** 321 ff.

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** 137 ff.
- Ohne Frühaufkündigungsoption **G** 148
- Shadow Rating **G** 132
- Unterstützungsgewährung **G** 134
- Wasserfall-Methode **G** 125
- des Kundenstammes mit der Mehrgewinnmethode **H** 584
- Funktion **U** 601 ff.
- 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
- Karasinski 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 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** 266 ff.

Bewertung von Risiken

- Basel-Regularen **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 Kredit-
institute 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- & Devisenpositio-
nen **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 70 f.

Bruttomarge 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 7 f.

Buchwert A 40 f., 46 ff.

Einlage

– Einzelunternehmen A 34

– Personengesellschaften A 43 f.

Verdeckte Einlage A 144 ff.

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 8 ff.

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

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 konzerneigene Versicherungsgesellschaft **R** 321
- konzernfremder Erstversicherer
 - Fronter **R** 321
- niederländisches Distriktgericht
 - Versicherungssubstanz **R** 324
- OECD
 - vorstellbare konzerninterne Versicherungstransaktionen **R** 312
- OECD Discussion Draft on Financial transactions **R** 312 f.
- OECD Guidelines **R** 311
- OECD-Diskussionsentwurf Finanztransaktionen **R** 312 f.
- OECD-Richtlinie **R** 311
- Rechtsprechung **R** 321 ff.
- 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** 584 ff.

Cash Generating Unit

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

Cash Pool

- Banklizenz
 - 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** 53 ff.

Cash Pool Master

- Abgestimmtes 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** 383 ff., 406 ff., 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 Prinzipalstruktur 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
Außensteuerprüfungen D 199 ff.
Beteiligungen D 201
Betriebsstätten D 202
Darlehensverhältnisse D 209
Dienstleistungen D 206
Dokumentation D 199 ff.
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 90 f.
Begriff Y 79
Kritik Y 94
Periodische Anpassung Y 89 ff.

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, 54 ff.
Fremdvergleich C 40

internal comparable C 60 ff.

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 1409 ff.

Compliance Management System (CMS)

IDW Verlautbarungen E 854
Prüfung E 865
Verrechnungspreise E 850 ff.

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

Corporate 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 146 f.

Formulare zu Transaktionen mit verbundenen Unternehmen (RPT Formulare) Z 55, 145
Schweiz W 145 ff.

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

Curse 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

– 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

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, 239 ff.

Arten von Risiken **O** 259

Begriff **O** 19 ff., 239 ff.

Einkuftsabgrenzung **O** 224, 306 ff.

Geschäftstätigkeit

- OECD-Richtlinien **X** 734

Kritik **O** 246 f., 253, 264 f.

rechtlicher Eigentümer

- OECD-Richtlinien **X** 728

Risikokontrollfunktion **O** 257 ff.

US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 88

wirtschaftlicher Eigentümer

- OECD-Richtlinien **X** 728

Zivilrechtliche Eigentumsrechte **O** 251 f.

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** 283 f.

Entstehung **C** 7

Fremdvergleich **C** 37

Gewinnaufschlag **C** 330

Gewinnaufteilung **C** 461

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

Kostenaufschlagsmethode **C** 260 f.

Methodenhierarchie **A** 222 ff.

Preisvergleichsmethode **C** 53

TNMM **C** 352 f., 369

transaktionsbezogene Gewinnaufteilungs-
methode **C** 502

Wiederverkaufspreismethode **C** 161

Wiederverkaufssysteme, mehrstufige **C** 212 ff.

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, 312 f.

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 **O** 311 ff., **T** 77

Allgemeine Entstrickungs-/Verstrickungs-
vorschriften **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

festе Geschäftseinrichtung

- Tätigkeiten **K** 63 ff.

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** 128 ff.

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 Kreditinstitutsgruppe **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

Ergebniszuordnung 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 iRd 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

- Auslandsachverhalte **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
- Qualitätssicherung **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 Ergebnisuordnung

- 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

- Geschäftsleiter **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 Sitzstaats **R** 181
- aufsichtsrechtliche Grundsätze
 - Mindestkapitalausstattungs-methode **R** 216
- Ausländische Bankbetriebsstätte
 - maximale Zuordnung **Q** 182
- Ausländische Betriebsstätte
 - betriebswirtschaftlich erforderlich **R** 216
- Ausländische Versicherungsbetriebsstätten **R** 182
- Betriebsstättenbericht
 - statuarische 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
 - Mindestkapitalausstattungs-methode 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 Positionsbeträge **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 Positionsbeträge **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. Innergemeinschaftliche 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
- Geschäftsparte
- 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 40 f.

Einfluss

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

Einfluss der Quantität auf den Preis

geschätzten G 83

Einfluss der unabhängigen Variablen auf die abhängige Variable G 89

Einfluss Personalfunktionen

Ausnahmefall

- anzunehmende 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
- Gemeinschaftsgeschmacksmuster 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

Einigungszwang

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

Einkaufsprinzipal 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 173 ff.
- Einkünfteerzielungsabsicht A 174
- Erhöhung der A 175
- Ermittlungsvorschrift A 174
- Gegenberichtigung der A 175
- Korrektur der A 229, 256 ff.
- Minderung der A 173, 364
- Schätzung iRd AStG A 253 ff.

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

Einkünfteberichtigung

- Abgrenzung zur vGA L 38
- Allgemein L 35 ff.
- 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.

Einkünfteerminderung 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 Rechtsverletzungen 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. Gewinnkorrektur
- 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.

„Nullsummentheorie“

– „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

Ernsthaftes 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

Erschwerte 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

– Mindestkapitalausstattungs-methode **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
- Nettogewinnaufteilung **Q** 221
- Personalfunktionen
 - Vergütung der Händler **Q** 222
- Profit Split **Q** 221
- Vergütung der Händler **Q** 222
- Verrechnungspreismethodenwahl **Q** 223
 - einstige 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 Steuertransparenz

- Tax Transparency Package **B** 292

EU Joint Transfer Pricing Forum (EJTPF)

- 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 fremdvergleichsübliche Gewinne

große Abweichungen der **V** 230

Ex-ante approach

Ex-ante approach

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

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, 111 ff., 157 ff., 215, 227

Exklusivität der Vergleichsverträge **G** 107

Exkurs: Steuerliche Beurteilung einzelner

Vergütungsbestandteile

Aktioptionen **T** 100 ff.

Expansion in neue Märkte **V** 139

Experimente **H** 550

Expert Survey **V** 87

Ermittlung Sachverhalt **H** 371

Für Bewertungszwecke **H** 371

Experten

Zeitfragen **D** 184

Expertenansichten **H** 564, 581

Expertenbefragungen **G** 92, **H** 494, 558, **V** 96 f., 102 f.

Dokumentationsanforderungen **H** 371 ff.

Ermittlung Sachverhalt **H** 371 ff.

Federal Rules of Evidence **H** 372

Für Bewertungszwecke **H** 371 ff.

Statistische Verfahren **H** 371 ff., 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** 91

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** 428 ff.

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** 180 ff.

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

Expertenbefragungen **H** 372

Fehler

bei Expertenbefragungen **H** 376

Fehlerterme **G** 81

Fertigstellung des Jahresabschlusses

Zeitpunkt

– Dokumentation **D** 16

Fertigungsstandort **V** 149

Feste Geschäftseinrichtung

Betriebsstättenbegriff

– Merkmal **K** 63 f.

Nationales Recht (§ 12 AO)

Finanzierungsleistungen im Konzern

- Betriebsstätte **K** 11
- Örtliche Fixierung
- Schifffahrt- 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.
- Finanzierungsleasing**
 - 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
- Karasinski 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** 129f.
- 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** 157f.
- 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** 124f.
- 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** 31f.
- VPDG-VO
 - Österreich **X** 739

Finanzkommissionsgeschäft

- 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

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

Fremdübliche Aufteilungsschlüssel

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** 153 f.

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** 50 ff.

Europarechtstauglichkeit **U** 230 ff.

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

Funktions- und Risikoanalyse **C** 31 ff.

Gewinnvergleichsmethode **C** 375 ff., 384 ff.

hypothetischer **A** 223, **O** 195, 204, 212, **T** 21

hypothetischer, Kapitalisierungszinssatz **A** 223, 227

hypothetischer, Preisanpassungsklausel **A** 243 ff.

innerer **C** 160, 252, 365

interne Daten **C** 477

Kostenaufschlagsmethode **C** 256 ff.

Lieferung von Gütern und Waren **M** 3 f.

Lizenzvereinbarungen **C** 509

tatsächlicher **A** 223

TNMM **C** 354 ff., 363 ff.

transaktionsbezogene Gewinnaufteilungs-
methode **C** 462 f.

Vergleichsanalyse **C** 35 ff.

Vergleichsfaktoren **C** 23 ff.

Vergleichszeitraum (CPM) **C** 382

Verrechnungspreismethoden **C** 23 ff.

Verwaltungsgrundsätze **A** 273

Wiederverkaufspreismethode **C** 159 ff.

Zinsen

– Darlehen **G** 170 ff.

Zusammenfassung von Transaktionen
C 23 ff.

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** 157 f.

– Risikofreier Zinssatz **G** 161

– Volatilität der Zinsrate **G** 161

– Zinsstrukturkurve **G** 161

Bewertung Kreditwürdigkeit Darlehensneh-
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

– Marktzinssätzen **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** 42 ff.

– Reuters **G** 48

– RoyaltyStat **G** 38 ff.

– Vergleichspreise **G** 30

– Warenmärkte **G** 48 f.

– Warenterminmärkte **G** 48 f.

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

– Kostenaufschlagssysteme **G** 44

– Markenname, Globaler **G** 43

– Nachweis Angemessenheit **G** 44

– UFOCs **G** 42

Fremdvergleich, externer

- Unternehmerische Strategie **G** 44
- Unterschiedlicher Markenname **G** 43
- Frühauflösungsoption **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
 - Fertigeprodukte **G** 246
 - Fremde Dritte **G** 242
 - Fremdvergleichsüblichkeit **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

- Routinemarge **G** 16
- Routineetätigkeit **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
 - Marktstudien **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 Handelsvertreterausgleichsanspruch **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 Gewinnaufteilungsgen **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

Fungibilität

- 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 Gewinnaufteilungsverfahren **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
- Unterstützungsdienstleistungen **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
- Karasinski 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

Funktionschwache 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
 – Nutzungsüberlassung **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 f., 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-Klauseln **U** 250 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.
- Gestaltungsmissbrauch **U** 151 ff.
- Gewinnpotenzial **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 Transferpakets **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 FVerlV **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.
Zinsdifferenzenmethode 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 Spartenentrennung
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 Versicherungs-
wirtschaft 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 Gewin-
nen** 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
– Versicherungsportfolios 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 Konzernge-
winn** H 186

Gemeinsame Erfolgsabsicht H 561

Gemeinsame Wertschöpfung H 512

Gemeinsamer Geschäftserfolg H 207

Gemeinschaftliche Dispositionsbefugnis
Verfüugungsmacht K 17

Gemeinschaftliche Nichttroutinetätigkeit
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, 638 ff.

Gesamtkonzernebene

Masterfile **D** 11

Gesamtkostenverfahren **E** 1010

Gesamtnachfrage

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 (basierend 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

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

Ausland **A** 160

Begriff **A** 163 f.

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

Geschäftschance **V** 146, 147

Verdeckte Gewinnausschüttung **A** 67

Geschäftschancenlehre

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 Hilfstätigkeit

– Dienstleistungen **K** 71 ff.

Geschäftseinrichtung oder Anlage

körperlicher Gegenstand

– Unternehmenstätigkeit **K** 13

Geschäftsfallbezogene Gewinnmethoden

C 17

Geschäftsgeheimnis

Amtshilfe, internationale

– Auskunftverbote **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

Geschäftsleitungsbetriebsstätte

Betriebsstätte

– Räumlichkeiten des Auftragnehmers
K 68 f.

Geschäftsmodelle

Digitalisierung **S** 3

integrierte **B** 59

Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette

Geschäftsmodelle mit iterativer Wertschöpfungskette

Begriff **O** 442

Primäre Wertschöpfungsschritte **O** 443

Geschäftspolitische Erwägungen

Entscheidungsbefugnis **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** 1320 f.

s. a. Mandatory Disclosure Rules, Sachliche

Meldepflicht, Typen von Steuergestaltungen

Umfang der Meldung **E** 1393

Gestaltung, maßgeschneiderte **E** 1320 f.

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.

Gestaltungsmissbrauch

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
 - Strafbzuschläge **E** 104
 - Widerlegbare Vermutung **E** 105

Gewinnaufschlag

- betriebswirtschaftlicher Gewinnbegriff **C** 333 ff.
- EU-Masterfile **D** 233
- Kostenaufschlagsmethode **C** 251, 330 ff.
- Nettogewinnanalyse **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
- Gewinndefinition **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.

Besteuerungsprinzipien 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 Verkaufnetz 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 Verrechnungspreismethodenauswahl

- 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

Handelstätigkeit

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

Hauptbevollmächtigter

- 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** 236 ff., 265 ff.

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 (HNTE)

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

Hypothetischer 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 Gewinnaufteilungs-
methode 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

- Lizenzpreis analogie 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
 - Gemeinschaftsgeschmacksmuster **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 Geschäftsvorfällen 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** 48 f.
- Registrierung **O** 49, 74
- Schutzgegenstand **O** 74
- Preisanpassungsklausel gemäß AStG **A** 243
- Preisanpassungsklauseln **O** 383 ff.
- 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
- Sicherungsübereignung **O** 285
- Sonderanpassungen **Z** 314
- Steuerrecht
 - Aktivierungsverbot **O** 158
 - Maßgeblichkeitsgrundsatz **O** 156
- transaktionsbezogene Gewinnaufteilungs-
methode **C** 453
- Transferpaketbewertung **O** 288
- Treuhandgeschäfte **O** 283 ff.
- U.N. TP Manual **Z** 195, 203, 212
- Urheberrecht
 - Begriff **O** 66 f.
 - Schutzfrist **O** 66, 74
 - Schutzgegenstand **O** 74
 - Software **O** 66, 298
 - Teilrecht **O** 298
 - Vollrecht **O** 298
- US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 78 ff.
- 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** 357 f.
- Vergleichspreise **G** 32
- Verrechnungspreismethoden **O** 369 ff.
- Vertrieb **C** 166
- Vorbehaltsnießbrauch **O** 285
- Wert **H** 440
- Wertbeiträge **Z** 203
- Wiederbeschaffungskosten **O** 367
- Wiederverkaufspreismethode **C** 153 f., 166
- Zollbehörde **Z** 315
- Zulassung
 - Bewertung **H** 448
- Impliziter Konzernrückhalt**
 - Business Reasons
 - Betriebliche Veranlassung **G** 188
 - Dokumentation der Zinssätze **D** 193
 - Garantie
 - Vergütung **G** 189 ff.
 - Shareholder Reasons
 - Interesse des Gesellschafters **G** 189
- Inbound T** 51 ff.
- Inbound Logistics**
 - Sequentielle Wertschöpfungskette **O** 421
- Inbound-Betriebsstätten**
 - asymmetrische Herangehensweise **Q** 162
- Inclusive Framework**
 - Verständigungsverfahren **Q** 460 f.
- Income Method**
 - US-Verrechnungspreisrichtlinien **Y** 116 ff.
- 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** 100 ff.
- Indirekte Preisverrechnung/Konzernumlage X** 342 ff., 351, 356, 689
- Indirekte Zuordnung**
 - Dienstleistungsgebühr **Z** 325 ff.
- 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** 104 f.
 - 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

Inhärentes 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

Verbringensvorgänge I 13

Innerbetriebliche Planrechnung O 212

Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte

Ortsbestimmung I 34

Innergemeinschaftliche Lieferung, steuerfrei I 70–71

Alternative 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

Verbringensvorgänge I 13

Vertrauensschutz I 78–80

Innergemeinschaftlicher 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

Verbringensvorgänge I 13

Vorsteuer I 67–68

Innergemeinschaftliches 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**

Tatbestandsmerkmale **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 Auskunftsklausel **E 306**

Kleine Auskunftsklausel **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
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **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 Garantieberkennung

- 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** 8 f.
- 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

Jahresend Anpassungen **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 Gewinnaufteilungs-
methode **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** 484 f.
- 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** 133 ff.
- 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 Geschäftsführer
- 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, 610 ff.

Kapitalisierungszinssatz

- Funktionsverlagerung **U** 585, 621 ff.
- 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** 23 ff.

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

Kleine und Mittlere Unternehmen (KMUs)
 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** 424 ff.

Kollineare Beziehung **G** 89

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

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

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

Konjunktuelle Lage
 Zeitfragen **D** 187

Konkurrenz
 Competition **H** 223 ff.

Konkurrenzdruck **H** 203

Konsistente Darstellung
 Praxis der globalen Dokumentation **D** 252

Konsistente Vorschriften zur Berichterstattung
 Kapitel **V**
 – OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 41

Konzerninterne Dienstleistungen

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, 515 ff.

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 Gewährleistungsrückstellungen
 andere Rückstellungen
 – Zuordnung von Dotationskapital **K** 131 f.

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

Konzernerneigene 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

– Fremdvergleichsüblichkeit **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 Münster

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.

Kostenenkungen **V** 165

Kostenenkungsprogramme

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

- Abnehmerate **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-IDV

- 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 Entwicklungs-

ausgaben **H** 216

Leasingrate **V** 115

Lebens- und Sachversicherungsgeschäft

Gebot der Spartenentrennung

- 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

Libor **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. präferentielles Steuerregime
- Mandatory Disclosure Rules **E** 1358

Lizenzdatenbank **E** 925, 1193

Lizenzen/Franchise

Lizenzen/Franchise O 292 ff.

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

Lizenz Erlöse 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 694 ff.
- 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 201 ff.

- 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 155 ff., 162
- APA Z 156, 158 f.
- 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 155 ff.
- 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 125 ff.

Lohnsteuereinbehalt

- Abfindungen T 109 ff.
- beschränkt Steuerpflichtiger T 134
- Inbound T 125 ff.
- Lohnzahlungen von dritter Seite T 131 ff.
- Outbound T 142 ff.
- Tax Equalization (Steuerausgleich) T 135 ff.
- wirtschaftlicher Arbeitgeber T 127 ff.

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.* Mandatory Disclosure Rules

Referentenentwurf *s.* 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. 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.* 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.* Intermediär

- Steuerberater *s.* 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 Agree-
ments **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 Verrechnungspreisimple-
mentierung **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.

- 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

Materielle Vermögensgegenstände

- 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 Betriebstätten 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

Mehrfährige 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

Meldevverfahren, 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

Methodenüberblick **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
- Unternehmerkette **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
- Auslandsachverhalte **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
- Jahresendankpassungsklauseln **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
- Steuertraftat **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 Activites Economiques dans les Communautés Europeennes** **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 Mindestkapitalanforderung**
 - 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**
 - Mindestkapitalausstattungs-methode
 - Untergrenze **R** 202
- Net New Money** **H** 569
- Nettoflussprinzip**
 - immaterielle Werte **H** 530
- Nettogewinn** **H** 505
- Nettomarge** **H** 164, 193
- Nettomargenanalysen**
 - transaktionsbezogene **V** 158
- Nettomargenmethode (TNMM)** **V** 18
 - Angemessenheit **Z** 127 f.
 - Anwendung **Z** 112 ff., 127 f.
 - APA **Z** 128, 297
 - Auftragsforschung **Z** 209
 - Hochtechnologie-Unternehmen (HNTE) **Z** 209
 - Immaterielle Wirtschaftsgüter **Z** 113
- Nettomargenvergleich** **H** 158
- Netzwerk-basierte Geschäftsmodelle**
 - Begriff **O** 430
 - Primäre Wertschöpfungsschritte **O** 431
 - Unterstützende Wertschöpfungsschritte **O** 431
- Netzwerkbetrieb**
 - Netzwerk-basierte 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 Geschäftsvermögen gehörend H 200

Nichtanwendungserlass
der deutschen Finanzverwaltung A 164

Nichtbefolgen der Dokumentationsvorschriften
Strafzuschläge
– Dokumentation D 22

Nichtbefolgen des Fremdvergleichsgrundsatzes
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

Niedrigsteuerrländer 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
– Rückausnahmen 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

Mehrfährige 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 Steuerwaltungen

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** 13 f.

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 Gewinnaufteilungs-methode **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 BsGAV **Q** 177
 - Sinn und Zweck
 - fremdunüblich niedriges Dotationskapital **R** 199
 - zusätzliche Anforderung **R** 198
- Öffnungsklausel zur Kapitalaufteilungs-methode**
- Ablehnung alternativer Schlüssel
 - vielfältige Aufteilungsschlüssel **R** 195
 - OECD
 - Verständigungsverfahren **R** 195
 - Verordnungsbegründung und Verwaltungs-an-sicht
 - 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
- Innergemeinschaftliche 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 BsGAV

- 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

Patenterte 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

quantitatives Zuordnungskriterium

– Kostenstellenrechnung **R** 132

Personalorganigramme

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.

– Leistungstausch **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 Calue
H 434 ff.

Pharmakonzerne H 192, 209

Pharmazeutische Industrie G 92

Pharmazeutische Wirkstoffe V 156

Wertbeitragsermittlung mit Shapley Calue
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 Mo-
dell R 278

Modell mit Übertragung von schwer zu be-
wertenden 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 Restrukturierungspro-
zesse V 201

Post-Merger Integrationsmaßnahmen

Präferentielles Steuerregime

Meldepflicht E 1358; s. a. Kennzeichen; s. a.

Mandatory Disclosure Rules

Präferenzen

Ermittlung durch statistische Verfahren H 274

Prämieneinnahmen

Anwendung des Prämienschlüssels

– eingegangene Risiken R 172

Präsentationsstil

Praxis der globalen Dokumentation D 257

Praxis der globalen Dokumentation

D 250

Prefiling meeting

Preis

Rechnungspreis J 55, 79

Preisabsicherungsgeschäft

Zeitfragen D 184

Preisänderung

Nachfrageeffekt

– Elastizität H 231 ff.

Zeitfragen D 186

Preisankpassungsklausel

E 1194, J 287

Anpassungsregelungen zur Funktionsverlage-
rung 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.

Preisankpassungsmechanismus

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 38 f.

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 54 ff.

direkter C 62 ff.

indirekter C 62 ff.

interner H 191

Preisspanne C 57

Produktabgrenzung C 73 ff.

unechter C 52

Preisvergleichskriterien

Preisvergleichsmethode

– Angemessenheitsdokumentation D 173

Preisvergleichsmethode (CUP) B 99, E 958,

959, 960, 1158, G 64, P 133 ff., 200 ff., V 16,

X 243, 245, 246, 307, 390, 453 ff.

Angemessenheit Z 89

Angemessenheitsdokumentation D 171 ff.,

178

Anpassungsrechnungen G 31, 36 ff.

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

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 129 f.

– No-Arbitrage-Prinzipien G 128

– Sekundärmarktpreise G 124 f.

– US-GAAP G 121

– Zinssätze G 128

Datenbanken G 30, 38 ff., 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 137 ff.

– Basisrating G 139

– Cashflow G 146 ff.

– Größe und Diversität G 141 ff.

– Kreditrating G 139

– Leistungsindikatoren G 138

– Leverage und Liquidität G 145 ff.

– Profitabilität G 143 ff.

– Sub-Faktorgewicht G 139

Nachfolgeversion H 452

Preisvergleich, äußerer G 29 f.

Preisvergleich, innerer G 29 f.

Preisvergleichsmethode G 57 ff.

Realoption H 453

Risikenbewertung H 449

Risikoquantifizierung H 461

Routineaktivitäten G 8

Royalty Stat G 30

Schweiz W 6, 10, 42, 51 f., 70 ff., 90

Simulation von Risiken H 460

Statistische Methoden G 53 ff.

– Indirekter Preisvergleich G 54

US-Verrechnungspreisrichtlinien

– Übertragung materieller Wirtschaftsgüter

Y 67 ff.

Vergleichbarkeitskriterien G 55

Vergleichsfaktoren Produkte und Märkte

C 65 ff.

Vergleichspreise G 33 ff.

Waren G 57 ff.

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** 118 ff.
- Primärmarkt**
 - Investmentbanking
 - Fremd-/Eigenkapital Emission **Q** 15
- Prinzip**
 - der vollständigen Verselbstständigung 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** 222 ff.
 - 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
- Produktportfolio-Entscheidungen** **V** 206
- Produktpreisgestaltung**
 - Marktbenchmarks
 - Kapitalmarktkurven **Q** 68
 - Zinsstrukturkurven **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 Lösungsansätze** **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
Doppelbesteuerungsabkommen Z 5

Lizenz Z 5f., 14, 315
Zinsen Z 5, 14

Quersubventionen V 34

Quota Share
Override
– 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
Kreditförderungen 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 BzGAV **Q** 182

Regelungscharakter **B** 68

Regelungsunsicherheit **O** 176

Regionale Daten

- Vergleichsdaten **D** 25

Regionale Gesichtspunkte **V** 64

Regressionsanalyse **G** 77, 78, 80

- Regression analysis **B** 277

Regressionsanalysenergebnis **G** 79

Regressions-Diskontinuitäts-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 Expertenbefragungen **H** 565

Relevanztest **E** 1333 ff.

s. a. Main-Benefit-Test

Relevanz

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 (Wiederverkaufs- preismethode, Resale Price Minus Me- thode) **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

Restrukturiengmaßnahmen **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
Risiko- und Funktionsanalyse B 80, **E** 942, 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
 Konkurrenzzisiko **D** 150
 Konzerninterne Risikotragung **D** 152
 Kreditausfallrisiko **Q** 99
 Lagerisiko **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
 Mitarbeiterisiko **D** 151
 Nichtrounterisiken **D** 140
 off-balance sheet risks **Q** 99
 Produkthaftpflichtrisiko **D** 143
 Produktrisiko **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 Quartilspanne **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
- Strategieträger **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
– Stopp 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 BzGAV **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
Wettbewerbssituation **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.
- Strafschätzung **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

Steuerungsehung 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)

immaterieller 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** 129 f.

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** 117 f.

Secondary Adjustment

- Verständigungsverfahren **H** 474

Sektorale Leitlinien

- Sectoral guidelines **B** 249

Sekundärberichtigung

- Schweiz **W** 130 f.

Sekundäre Berichtigung **B** 20

Sekundärmarkt

- Investmentbanking
- Beratung **Q** 16
- Handel **Q** 16
- Vermögensverwaltung **Q** 16

Selbstkosten **A** 42 f.

- 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** 232 ff.
- Example
- Cash Pool **G** 232 ff.
- Fallbeispiel **H** 434 ff.
- Formel **H** 433
- Grenzwerte **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** 352 ff.

- 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

- Steuerkontrollsystem
- 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 Auskunftsklausel **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 Verrechnungsmethoden

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

– Wiederverkaufsmethode **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 Verrechnungsmethoden **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

– Enterprise 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-Routinetätigkeiten **G** 19 ff.

Preisvergleichsmethode **G** 25, 29 ff.

Quantifizierung **G** 24 ff.

Risikoträger, unternehmerische **G** 4

Routineaktivitäten **G** 13, 15

Routinegesellschaften **G** 4

Routinemarge **G** 16

Routinetätigkeit **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

Wiederverkaufsmethode **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, steuer-
frei

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

Berichtigungsverband F 89

Blankettnorm F 34

Bottom-up-Ansatz F 106

Enthaltungsmöglichkeit 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 Kontrollsystem 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
- Voluntatives 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 BzGAV **Q** 204
- Steuerrisiken** **V** 107
- Steuerrückstellung**
 - Tax provision **B** 320
- Steuersätze**
 - Masterfile **D** 11
- Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers** **I** 42
- Steuer Sonderprüfung**
 - 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
- Steuerstrafat**
 - Verständigungsverfahren **U** 540
- Steuerstrafat 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. 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 Produktions-
planung 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 steuerrecht-
lichen **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

Abschlussstag **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

Subventionswettbewerb

Subsidy race **B** 235

Suche

pan-europäische
– Basis- **H** 144 f.

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** 27 f.

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 zwin-
gend 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

Tageszinssätze **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** 76 ff.

Tathandlung

Europarecht **F** 64 ff.
Innerstaatliches (deutsches) Recht **F** 67 ff.
Internationales Recht
– Advance Pricing Agreement (APA) – Verfahren **F** 63

Tätigkeit des Unternehmens

Betriebsstättenbegriff
– Betriebsstätteeneigenschaft **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** 134 f.
Voraussetzungen **E** 132 ff.

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** 361 ff.

Tax Jurisdiction

Annex III **D** 37 f.
– OECD-Verrechnungspreisrichtlinien **D** 33, 40

Tax Rulings **V** 203

Technische Betriebsgeheimnisse

Produkt-IP **H** 538

Technische Dienstleistungen **O** 299 ff.

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** 23 f., 30, 35 ff.

Teilentgeltlichkeit **A** 50 f.

Grundüberlegung **A** 45 f.

Teilmenge **J** 90

Teilverlust **J** 66

Teilweise Beschädigung **J** 66

Teilweise entwickelte Produkte **H** 192

Teilwert **A** 35 ff.

Bewertungsgrundsatz **A** 34
Einlagen **A** 32 ff.
Entnahmen **A** 32 ff.
Schätzungsrahmen **A** 33 f.
Verdeckte Einlage **A** 144 ff.

Telekommunikation

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** 289 ff., 307 f., 327 ff.

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** 48 f.

Treaty override

festе Geschäftseinrichtung
– Konzernverbund **K** 61
Kommissionär **K** 55 f.
rechtliche und wirtschaftliche Eigenständigkeit
K 75 ff.
Tätigkeit über mehrere Jahre **K** 65 f.
Todesfalleistungen
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** 227 ff.

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 Steuer selbstständigkeit**
 - i. S. d. AOA **Q** 205
- Unentgeltliche Wertabgabe I** 24–27, 120
 - Ortsbestimmung **I** 52
- Ungewollte Betriebsstätte T** 44
- Unilaterale Advance Pricing Agreements (verbindliche 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.
- Unternehmenssteuerungsicht 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 Versicherungsverträge **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 Unterschriften
- 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 BzGAV **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** 66 f.
- 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** 713 f.
- User Nexus O** 409
- Userbase**
- immaterieller Werte **H** 529
- US-GAAP**
- Jahresabschluss
- Österreich **X** 741
- US-Gerichte**
- Expertenbefragungen **H** 372
- US-Steuerreform 2017 Y** 361 ff.
- BEAT (Base Erosion and Anti-Tax Abuse)
- Y** 371 ff.
- Umstrukturierung **R** 102
- FDII (Foreign Derived Intangible Income)
- Y** 401 ff.
- Funktionsverlagerung **Y** 152 ff.
- GILTI (Global Intangible Low-Taxed Income)
- Y** 391 ff.
- internationale Auswirkungen **Y** 365
- ationale Auswirkungen **Y** 362 ff.
- Rechenbeispiel **Y** Anhang Y
- US-Steuersystem Y** 2
- US-Tech Konzerne V** 210
- US-Verrechnungspreisrichtlinien**
- Anwendung CPM **C** 373 f., 393 ff.
- Berry Ratio **C** 362
- Best Method Rule **C** 15, 37, 374, 503
- Comparable Profits Method **C** 371 ff., 504
- Comparable Uncontrolled Transactions **C** 40, 372, 503 f.
- Entstehung **C** 2
- externe Daten zur Gewinnaufteilung **C** 478
- interne Daten zur Gewinnaufteilung **C** 478
- Mehrfjahresbetrachtung (CPM) **C** 382
- Profit Split Method **C** 460, 503 ff.
- Renditekennziffer (CPM) **C** 376 ff.
- Restgewinnaufteilung **C** 460, 478, 510 ff., 516 f.
- Rohgewinnaufteilung **C** 471
- Transaktionsvergleichsmethode **C** 13, 503
- Vergleichsanalyse iRd Fremdvergleichs **C** 37
- Vergleichsfaktoren iRd Fremdvergleichs **C** 30, 389
- Vergleichsgewinnaufteilung **C** 460, 506 ff.
- Verrechnungspreismethoden **C** 13
- Wiederverkaufssysteme, mehrstufige **C** 212 ff.
- Zusammenfassung von Transaktionen **C** 25, 385, 404

US-Vorschriften zu Verrechnungspreisen

US-Vorschriften zu Verrechnungspreisen

- Aggregation von Transaktionen **Y** 44 f.
- Arm's-Length-Spanne **Y** 40 ff.
- Arm's-Length-Zinssatz
 - Safe-Harbor-Regel **Y** 63 f.
- Basket Approach **Y** 55
- BEAT **Y** 222
- Benchmarkstudien
 - Ausschluss von Strafzuschlägen **Y** 337
- Best Method Rule **Y** 25 ff., 66, 77 ff., 98, 107, 128
- CbCR
 - Allgemein **Y** 290 ff.
 - Einreichungsfrist **Y** 308
 - Informationsaustausch **Y** 309
 - pers. Anwendungsbereich **Y** 295 ff.
 - Umfang **Y** 298 ff.
 - Verletzung **Y** 310
- CUT (Comparable uncontrolled Transactions) **Y** 28
- Dienstleistungen **Y** 128 ff.
 - 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** 129 f.
 - Shareholder Activities **Y** 137
- Dokumentationsanforderungen **Y** 342
 - ausl. Geschäftsvorfälle **Y** 348
 - Erstellungsfrist **Y** 347
 - Inhalt **Y** 343
- Entstehung **Y** 3 ff.
- 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** 57 ff.
 - Arm's-Length-Zinssatz **Y** 58 ff.
 - Durchschnittliche Forderungsumschlagsdauer **Y** 60
 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **Y** 59 ff.
- Funktionsanalyse **Y** 32
- Funktionsverlagerung **Y** 146 ff.
 - Erklärungspflichten **Y** 167
 - Funktionsverdoppelung **Y** 153
 - Strafzuschläge **Y** 167
 - Tatbestandsvoraussetzungen **Y** 148 f.
 - Transferpaketbewertung **Y** 165 f.
 - Umfang des Transferpakets **Y** 154 ff.
- Gewinnaufteilungsmethoden **Y** 102 ff.
 - Restgewinnaufteilung **Y** 105 ff.
 - Vergleichbare Gewinnaufteilung **Y** 103 ff.
- Gewinnvergleichsmethode **Y** 95 ff.
 - Comparable Operating Profit **Y** 95
 - Kapitalrendite **Y** 97
 - Mehrjahresanalyse **Y** 96
 - Renditekennziffern **Y** 96 f.
 - Umsatzrendite **Y** 97
 - Vergleichbarkeitsanalyse **Y** 98 ff.
- IDA (Intangible Development Activities) **Y** 121
- Immaterielle Wirtschaftsgüter **Y** 78 ff.
 - Eigentum **Y** 86 ff.
- Informationsaustausch
 - FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) **Y** 273 f.
- Kostenumlage **Y** 86, 109 ff.
 - 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** 111 ff.
 - IDC (Intangible Development Costs) **Y** 110, 121
 - PCT (Platform Contribution Transaction) **Y** 110 ff.
 - Periodische Anpassungen **Y** 126 f.
 - RAB (Reasonably Anticipated Benefit) **Y** 112, 122 ff.
- Lizenzen
 - Einmalige Pauschalzahlungen **Y** 85
- Mehrmjahresanalysen **Y** 46
- mittelb. Mitwirkungspflichten (Inbound)
 - Allgemein **Y** 272 ff.
 - Verletzung **Y** 275 ff.
- Mitwirkungspflichten
 - Allgemein **Y** 234 ff.
- 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** 336 ff.
 - 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 Verkaufsgenturstrukturen **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)

Rechtssicherheit **E** 650

Unilaterale **E** 650 ff.

– Arten **E** 653

Unilaterale Auskünfte **E** 650 ff.

– Advance Pricing Agreement **E** 651

– Lohnsteueranrufungsauskünfte **E** 653

– Selbstbindung durch Verwaltungsübung 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** 665 ff.

– Angaben **E** 666 f.

– Anspruch auf Erteilung **E** 675 ff.

– Antrag **E** 666 f.

– Anwendung **E** 668

– besonderes steuerliches Interesse **E** 670

– Bindungswirkung **E** 670, 681 f.

– Dauersachverhalte **E** 669, 689

– Einspruch **E** 684

– Ermessen **E** 671 ff.

– Formulierung der Rechtsfrage **E** 677 ff.

– Gebührenhöhe **E** 687

– Gebührenpflicht **E** 672, 685 ff.

– 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** 678 f.

– Rechtsbehelfe **E** 683 f.

– Rechtsgrundlage **E** 665 f.

– 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** 666 ff.

– Widerruf **E** 684

– Wissenserklärung **E** 683

– Zeitgebühr **E** 688

– Zukunftswirkung **E** 669

– Zusageinteresse **E** 669

– Zuständigkeit **E** 665

Verbindliche Zolitarifauskunft **E** 653

Verbindliche Zusage auf Grund einer Außenprüfung **E** 654 ff.

– 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** 657 f.

– Inhalt **E** 661

– Meinungsdivergenzen **E** 659

– Sachverhaltsänderungen **E** 662

– Soll-Regelung **E** 657

– Untätigkeitsklage **E** 664

– Verrechnungspreismethoden **E** 658

– Verwaltungsakt **E** 664

– Verweigerung der verbindlichen Zusage **E** 657

– Zusageinteresse **E** 656

– Zuständigkeit **E** 661

Verhältnis zu Mandatory Disclosure Rules **E** 1313

Verrechnungspreisgestaltung, internationale

– Rechtsbehelfe **E** 684

Verbindliche Zusage

Außenprüfung **E** 654 f.

– 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

s. 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** 1375 f.

Verbundenheit **J** 58, 61

Verdeckte Ausschüttung **X** 7, 49, 52, 61,

77 ff., 481, 688 f

Verdeckte Einlage (vE) **E** 963, 966, 967, 968,

X 42 f., 47, 68, 125 ff.

Begriff **A** 131 ff.

Bewertung **A** 144 ff.

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.
Geschäftschance **A** 67
Gewinnkorrektur **A** 91 ff.
Grundfälle **A** 69
Grundlagen **A** 15
Kapitalertragsteuer **A** 100
Keine offene Ausschüttung **A** 83
Klare Vereinbarung **A** 75 ff.
Korrespondenzprinzip **A** 102 ff.
Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsführer **A** 70
§ 8b KStG **A** 101 ff.
Rechtsfolgen **A** 89 ff.
Rückabwicklung **A** 106 ff.
Rückgewähr- und Ersatzanspruch **A** 106 ff.
Rückwirkende Vereinbarung **A** 74 ff.
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.
– Verwaltungsgrundsätze **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 Fremdgegeschäfte

- Zeitraum **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** 28 ff., 37, 51
- funktional **C** 167, 256, 350, 364
- Kostenaufschlagsmethode **C** 252, 263
- Produkt **C** 70 ff., 151, 167, 350, 390
- TNMM Fremdvergleichsdaten **C** 369
- uneingeschränkt **A** 228
- Wiederverkaufspreismethode **C** 152 f.
- 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** 62 ff.
- Besondere Wettbewerbssituationen **M** 102 ff.
- 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** 241 ff.
- EU-Masterfile **D** 237
- Funktions- und Wertschöpfungsanalyse **M** 167 ff.
- Begriff **M** 170
- Business process Analysis **M** 176
- Funktionsanalyse der Produktion **M** 205 ff.
- Funktionsanalyse des Absatzes **M** 179 ff.
- Gegenstand Funktionsanalyse **M** 172
- multilateraler Ansatz **M** 173 ff.
- Steuerliche Anerkennung **M** 247
- unilateraler Ansatz **M** 173
- Funktionsanalyse
 - Informationsbeschaffung **M** 231 ff.
 - Funktionsanalyse der Produktion **M** 205 ff.
 - Allgemeine Grundsätze **M** 205 f.
 - Auftragsfertiger (contract manufacturer) **M** 211
 - Auftragsfertiger oder Lohnveredler **M** 206
 - Fremdvergleichspreise **M** 208
 - Lohnfertiger (consignment manufacturer) **M** 211
 - Lohnfertigung („Verlängerte Wertbank“) **M** 213 ff.
 - Lohnveredler (toll manufacturer) **M** 211
 - Methodenwahl **M** 208 ff.
 - Funktionsanalyse des Absatzes **M** 179 ff.
 - Abnahme- und Absatzrisiko **M** 189
 - Bedeutung von Marken **M** 202 ff.
 - Bereitstellung **M** 186
 - E-Business **M** 183
 - Einzelhandelstypen **M** 199 ff.
 - Forderungs- und Währungsrisiko **M** 188
 - Großhandelstypen **M** 195 ff.
 - Handelsfunktionen **M** 184 ff.
 - Handelsstufen **M** 180 ff.
 - Markterschließung **M** 191
 - Produktrisiko **M** 187
 - Sortimentieren **M** 185
 - Technische Dienstleistungen **M** 192 ff.
 - Vertriebsbindungen **M** 204
 - Verwaltungsdienstleistungen **M** 190
 - Funktionsanalyse des Einkaufs **M** 223 ff.
 - Methodenrangfolge **M** 225 f.
 - Strategieträger **M** 227
 - Ziele **M** 224
 - Geschäftsstrategie und Preispolitik **M** 113 ff.
 - Gewinnmaximierung durch Höchstpreise **M** 127
 - Kampfpreise **M** 132

Vergleichbarkeitsanpassung

- Maximale Marktaberschöpfung bei Innovationen **M** 130 f.
- Preispolitik **M** 124 ff.
- Preisstrategie Überkapazitäten **M** 126
- Reaktionsprofil der Konkurrenten **M** 118 ff.
- Typische Preisstrategien **M** 125 ff.
- Umsatzmaximierung durch Preissenkungen **M** 128 f.
- Vorteilsausgleich **M** 133 ff.
- Wettbewerbsstruktur **M** 116
- Hybridunternehmen
- Auftragsfertiger (contract manufacturer) **M** 212
- Innere **M** 111 ff.
- Kapitalanpassungsrechnung **Z** 184
- Lieferung von Gütern und Waren **M** 51 ff.
- Äußere und Innere Vergleichbarkeit **M** 53 ff.
- Äußere Vergleichbarkeit **M** 62 ff.
- OECD-Richtlinien **M** 51, 54
- Umstände Einzelfall **M** 61
- Vergleichbarkeitsfaktoren **M** 54 ff.
- Liefervereinbarungen **M** 137 ff.
- Allgemeine Lieferbedingungen **M** 137 ff.
- Andere allgemeine Liefervereinbarungen **M** 147
- Flexibler Wechselkurs **M** 162
- Gewährleistungspflicht **M** 143 ff.
- Incoterms **M** 140 ff.
- Risikoverteilung im Konzern **M** 144
- Typen von Wechselkursrisiken **M** 152 ff.
- Umrechnungsrisiko **M** 156 ff.
- Umtauschrisiko **M** 153 ff.
- Wechselkursrisiko **M** 148 ff.
- Wechselkurssicherung **M** 164 ff.
- Wechselkurssysteme **M** 160 ff.
- Wirtschaftliches Wechselkursrisiko **M** 158 f.
- Lohnfertigung („Verlängerte Wertbank“)
M 213 ff.
- Ausländische Schwestergesellschaft **M** 216
- Beispiele **M** 217 ff.
- deutsche Produktionsgesellschaft **M** 217
- Konzept **M** 213
- Kostenvorteile **M** 214
- Verwaltungsgrundsätze **M** 215 ff.
- Markt Premium **Z** 184
- Markteinführungspreise **M** 102
- Risikoanalyse **M** 228 ff.
- Schritte **M** 229
- Standortvorteile **Z** 184 ff., 213
- Vergleichbarkeit der Güter und Waren
M 63 ff.
- Formgebung **M** 72
- Haltbarkeit **M** 67
- Image **M** 73 ff.
- Instandsetzbarkeit **M** 69
- Normung **M** 70
- Technische Ausstattung **M** 65

- Technische Qualität **M** 66
- Verpackung **M** 71
- Zusatzleistungen und Service **M** 75 f.
- Zuverlässigkeit **M** 68
- Vergleichbarkeit der Märkte **M** 77 ff.
- Begriff **M** 77 f.
- Berücksichtigung von Rahmenbedingungen **M** 86 ff.
- Berücksichtigung von Unterschieden **M** 95 f.
- Demographischer Fremdvergleich **M** 88
- Fehlende Fremdvergleichsdaten **M** 98 ff.
- 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** 81 ff.
- Technologischer Fremdvergleich **M** 89
- „Verlängerte Wertbank“
- 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** 35 ff.

Grundsätze **C** 4 ff.

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

Lieferungs- und Zahlungskonditionen **C** 82
 Marktabgrenzung **C** 83 ff.
 Marktrisiko **C** 89
 Marktsegmentierung **C** 84 ff.
 Preissensitivität **C** 89
 Preisstrategie **C** 88
 Produkt **C** 51, 167
 Produkte und Märkte iRd Preisvergleichsmethode **C** 65 ff.
 Produktimage **C** 79 ff.
 Produktlebenszyklus **C** 89
 Produktqualität **C** 74 ff.
 Rabatte **C** 98
 Reglementierungen **C** 89
 TNMM **C** 363 ff.
 vertragliche Vereinbarungen **C** 28 ff., 33 f.
 Wiederverkaufssysteme, mehrstufige **C** 214
 Zusatzleistungen **C** 80 ff.

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

Verlustfunktionen

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** 647 f.

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
 - Verrechnungspreismethoden 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 Unternehmensteile 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, Europarechtsstauglichkeit **F** 4
- Dokumentationspflichten **F** 3
- Einigung 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.
Feststellungslast **F** 11
Freigebiges 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
– Schutzzweck **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.
Schenkungssteuer **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 Gewinnaufteilungsme-
thode **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 Metho-
de) **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.
- Ermessenspielraum **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 Geschäftsführer **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** 306
- 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.
- Fremdpreis **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

Verrechnungspreiszyklus

- 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 Geschäftsführer **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** 614f.

- s. a.* EU-Schiedsverfahren
- Abhilfeverfahren **E** 465, 500f.
- abkommenswidrige Besteuerung **E** 462f., 478, 501, 513
- Ablauf **E** 500ff.
- Ablauf des Verständigungsverfahrens
 - Abhilfeverfahren **E** 465, 500f.
 - 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, 512f., 521, 605
 - Schlichtungsverfahren **E** 535, 544f., 581
 - Umsetzung Verständigungsvereinbarung **E** 505 ff., 548, 595 ff.
 - Verfahrensbeteiligung **E** 489
 - Verfahrensdauer **E** 484
 - Vorprüfungsverfahren **E** 465, 500f.
 - Vorverfahren **E** 535 ff.
- Advance Pricing Agreement (APA) **E** 256
- Ansässigkeitsstaat **E** 464f.
- Antrag **E** 462, 467f., 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
- Einigungszwang **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** 460 f.
Kapitalanpassungsrechnung **Z** 182
Konsultationsverfahren **E** 452, 515 ff.
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, 546 ff., 557, 565, 589 ff.
Rechtsschutzbedürfnis **E** 464
Schiedsverfahren **E** 452, 512 f., 521, 605
Schweiz **W** 121 ff.
Secondary Adjustment **E** 474
Sonderanpassung **Z** 266
Statistik **E** 483
Strafen **E** 603
– Gerichtsverfahren **E** 555
– Strafzuschläge **E** 619 ff.
Streitbeilegung **E** 550, 558
Stundung **E** 459
trilateral **E** 605
Verfahrensdauer **E** 484
Verrechnungspreise **E** 112, 465, 470 ff.
Verstoß gegen Treu und Glauben **E** 487
Vorprüfungsverfahren **E** 465, 500 f.
Vorverfahren **E** 535 ff.
Zeitfragen **D** 185
Zinsen **E** 459, 507, 603, 616 ff.
Verständnis der deutschen Finanzbehörden
EU-Masterfile **D** 243
Verstrickung
Überführung eines Wirtschaftsgutes
– Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen **K** 222 ff.
Verstrickungseinlage
bei Personengesellschaften **L** 33 f.
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** 502 ff.
Vertragsverhandlungen
Voraussetzung der Vertreterbetriebsstätte **K** 51 ff.
Vertragsverletzungsverfahren
Verständigungsverfahren **K** 509
Vertrauliche Informationen **H** 529
Vertraulichkeit
Kapitel V **D** 41
Vertraulichkeitsklausel
Steuergestaltung
– Meldepflicht **E** 1341 f.; s. a. Kennzeichen; s. a. Mandatory Disclosure Rules
Vertreter
auslandsansässige Personen **K** 32 ff.
Begriff des ständigen Vertreters
– Geschäfte eines Unternehmens **K** 34
ordentliche Geschäftstätigkeit **K** 41 ff.
Vertreterbetriebsstätte
abkommensrechtlicher Betriebsstättenbegriff **K** 32 f.
AStG
– Zuordnung Vermögenswerte **R** 159
Ausführungen der OECD
– Leistungsvergütung des Vertreters **K** 195 ff.
ServCo **R** 159
Vertrieb
mehrstufige Wiederverkaufssysteme **C** 210 ff.
Wiederverkaufspreismethode **C** 152, 164 f.
Zwischenvertriebsfunktion **C** 210 ff., 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 Hilfstätigkeiten

- Annex III D 40

Verwaltungsauffassung

- gegenteilige Auffassung
- Steuererklärung R 203

Verwaltungsgrundsätze

- Arbeitnehmerentsendung A 279 ff.
- Auslandsachverhalte
 - 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 Betriebsstättengewinnaufteilung

- 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 Hilfstätigkeit

- 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**
 - Betriebsstättenvergleich 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
- Weiß 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
- Werteinkommensprinzip** **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

Schutzzumfang **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 Gewinnvergleichs-

methode **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 Verkaufsagentur-

strukturen **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 (Nutzungs-

berechtigte) **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 Prinzipals **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

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.
 Doppelbesteuerungsabkommen **Z** 5
 Eigenkapitalfinanzierung **Z** 171, 173
 Fremdüblichkeit
 – 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.
 Drittüblichkeit **A** 301
 EBITDA für Zwecke der **A** 308 f.
 EBITDA-Vortrag **A** 311
 Escape-Klausel **A** 315, 322
 Fallbeileffekt **A** 328
 Freigrenze **A** 315 f.
 Gemeinschaftsrecht **A** 335
 Gesellschafter-Fremdfinanzierung **A** 301, 305, 325 ff.

Zuordnung

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 Gewährleistungsrückstellungen **K** 127 ff.

Zuordnung der Beteiligungen

allgemeine Zuordnungsregeln **R** 194
aufsichtsrechtliches Sparten trennungsgebot **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
- Unterstützungsdienstleistungen (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 Vermögenswerts

Kreditvertrag

- erstmalige Zuordnung **Q** 105

Zuordnung Gehalt zu deutscher Betriebsstätte **T** 81 f.

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/Portfolioübertragung

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