

Verrechnungspreise in der Betriebsprüfung

Neuling / Wilmanns / Busch / Scheibe

2020

ISBN 978-3-406-74536-2

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 fett gedruckten Zahlen verweisen auf die Teile,
die mager gedruckten Zahlen auf die Randnummern

- § **108 AO**
Zulässigkeit
– Frist **4 3**
- § **110 AO**
Klage **4 107**
Zulässigkeit
– Wiedereinsetzung **4 17 ff.**
- § **122 AO**
Zulässigkeit
– Frist **4 3**
- § **122a AO**
Zulässigkeit
– Frist **4 3 ff.**
- § **124 AO**
Zulässigkeit
– Frist **4 4 ff.**
- § **126 AO**
Zulässigkeit
– Begründetheit **4 40**
- § **127 AO**
Einspruch
– Begründetheit **4 40**
- § **129 AO**
Korrektur **3 713**
- § **130 AO**
Korrektur **3 714**
- § **131 AO**
Korrektur **3 714**
- § **153 AO**
Tax CMS **1 3**
- § **162 AO**
Verrechnungspreisdokumentation
3 430 ff.
- § **164 AO**
Korrektur **3 722 ff.**
- § **165 AO**
Korrektur **3 735 ff.**
- § **171 AO**
Zulässigkeit
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § **173 AO**
Korrektur **3 750 ff.**
- § **175a AO**
Korrektur **3 759 ff.**
- § **177 AO**
Korrektur **3 788**
- § **202 Abs. 1 S. 3 AO**
Ablaufhemmung
– Ende **3 703**
- § **203 AO**
Grundlagen **4 558**
- § **233a AO**
Korrektur
– Vorläufigkeit **3 738**
Zulässigkeit
– Form **4 24**
- § **347 AO**
Zulässigkeit
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § **350 AO**
Zulässigkeit
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § **352 AO**
Zulässigkeit
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § **353 AO**
Zulässigkeit
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § **354 AO**
Zulässigkeit
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § **355 AO**
Zulässigkeit
– Frist **4 3**
- § **357 AO**
Zulässigkeit
– Frist **4 3 ff.**
- § **358 AO**
Zulässigkeit
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 33**
- § **362 AO**
Aussetzungsantrag
– Sicherheitsleistung **4 83**
Zulässigkeit
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 31**
- § **363 AO**
Sach-/Rechtsstand **4 95**
- § **364b AO**
Einspruch **4 48 ff.**
- § **364 AO**
Einspruch
– Begründetheit **4 41**
- § **367 AO**
Sach-/Rechtsstand **4 95**
Zulässigkeit
– Zulässigkeitsvoraussetzung **4 39**
- § **1 AStG**
Geschäftsvorfall **3 439 ff.**

§ 187 BGB

§ 187 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3 ff.

§ 188 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3

§ 189 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3

§ 190 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3

§ 191 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3

§ 192 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3 ff.

§ 193 BGB

- Zulässigkeit
- Frist 4 3 ff.

§ 4a BpO 2000

- Grundlagen 4 539

§ 10d EStG

- Korrektur 3 769

§ 68 FGO

- Erörterungstermin 4 135

§ 71 FGO

- Akteneinsicht 4 106

§ 78 FGO

- Einspruch
- Begründetheit 4 42

§ 35b GewStG

- Korrektur 3 769

§ 16 GrEStG

- Korrektur 3 769

§ 32a KStG

- Korrektur 3 769

§ 15a UStG

- Korrektur 3 769

3-Tages-Fiktion

- Zulässigkeit
- Frist 4 5 ff.

30-Tage-Frist

- Zulässigkeit
- Frist 4 8

Abgabenerklärung

- Berichtigungspflicht 6 178 ff.
- Fristen 6 174 ff.
- Verspätungszuschlag 6 176

Abgrenzung § 153 AO und

§ 371 AO

- Grundlagen
- Nachträgliches Erkennen 3 496 ff.;
- s. a. *Selbstanzeige*; s. a. *Berichtigung nach § 153 AO*

Abhilfe

- Korrektur 3 749

fette Zahlen = Teile

Abhilfebescheid

- Erörterungstermin 4 141
- Sach-/Rechtsstand 4 89

Ablaufhemmung

- Frist
- Ende 3 688
- Korrektur 3 761
- Umfang 3 693

Abschluss der Außenprüfung

- Übersendung des Prüfungsberichts 3 659

Abschlussgespräch

- Schlussbesprechung 3 554

Abzugsteuer

- Bruttvereinbarung 5 86
- Erstattungsverfahren 5 85 ff.
- Freistellungsverfahren 5 85 ff.
- Nettvereinbarung 5 86
- Quellensteuersicht 5 78, 84
- Steuerklauseln 5 85 ff.
- Überlassung von Know-How 5 78
- Überlassung von Rechten 5 78

Adressant

- Zulässigkeit
- Frist 4 6

AdV

- Aussetzungsantrag 4 54 ff.
- Begründetheit 4 72

AdV-Ablehnungsbescheid

- Aussetzungsantrag
- Zulässigkeit 4 65

Advance Pricing Agreement

- Doppelbesteuerungsabkommen
- Schweiz 7 20; s. a. *APA*
- Informationsaustausch 3 323
- Mindeststandards
- Schweiz 7 28
- Überblick
- Schweiz 7 18
- Umsetzung
- Schweiz 7 35
- Verfahren
- Schweiz 7 18
- zollrechtliche Zulässigkeit 5 154, 174

AdV-Antrag

- Aussetzung 4 115

AdV-Gewährung

- Aussetzungsantrag
- Begründetheit 4 83

AdV-Verfahren

- Aussetzung 4 115

AdV-Weg

- Aussetzungsantrag
- Zulässigkeit 4 73

AdV-Zeitraum

- Aussetzungsantrag 4 54 ff.

AdV-Zinsen

- Aussetzungsantrag
- Zulässigkeit 4 62

magere Zahlen = Randnummer

APA

Agenda

- Durchführung
- Vorbereitung 3 580

Akteneinsicht

- Einspruch
- Begründetheit 4 42

Akteneinsichtsantrag

- Aussetzung 4 127f.

Allgemeinverfügung

- Sach-/Rechtsstand 4 96

Allokationsschlüssel

- Konzerninterne Dienstleistungen
- Prüfungsschwerpunkt 2 141

Amtsermittlungsgrundsatz 3 164

- bedeutsame Umstände 3 164
- Gesetzmäßigkeit 3 164
- Gleichheitsprinzip 3 165, 167
- Gleichmäßigkeit 3 164, 165 ff.
- Territorialitätsprinzips 3 166

Amtsermittlungspflicht

- Sachverhaltsaufklärung 2 122

Amtshilfe

- Sachverhaltsaufklärung 2 127

Amtswegige Ermittlungspflicht 6 214, 237, 252

Änderung Besteuerungsgrundlagen

- Ablaufhemmung
- Ende 3 703

Änderung der Steuerbescheide

- Prüfungsbericht als Vorbereitung 3 649

Änderung Rechtsprechung

- Korrektur
- Vertrauensschutz 3 781

Änderungsbescheide

- Ablaufhemmung
- Ende 3 702

Änderungsklage

- Akteneinsicht 4 62, 65

Anfangsverdacht

- Anlässe für die Einleitung eines Strafverfahrens 3 517

Anfechtungsklage

- Akteneinsicht 4 104

Angemessene Frist

- Stellungnahme zum Prüfungsbericht 3 662

Angemessene Zeit

- Außenprüfung
- Vorbereitung 3 552

Anhörungspflichten 3 358

Ankereffekt

- Verhandlungsstart
- Anpassung 3 583

Anlässe in der Praxis 3 320 ff.

Anlaufhemmung

- Frist
- Beginn 3 679

Anpassung

- Simulationsrechnung
- Vorbereitung 3 575 f.

Antrag auf späteren Prüfungsbeginn

- Ablaufhemmung
- Beginn 3 695

Antrag auf Übersendung des Berichts

- Stellungnahme zum Prüfungsbericht
- Formulierungen 3 660

Antragsfrist

- Klage 4 107

Anwendungserlass § 153 AO

- Tax CMS 1 3

Anzeigespflicht 6 3, 457

AO

- Sachliche Zuständigkeit
- FVG 2 8

APA 2 142

- Ablehnung des Antrags 1 81
- Allgemein 6 64 ff.
- Annahme des Antrags 1 81
- Antrag auf Verlängerung
- Frist 1 99
- Gebühr 1 99
- Voraussetzung 1 99
- Antragsberechtigung
- Abkommensberechtigt 1 67
- Betriebstätten 1 67
- DBA 1 67
- Organschaft 1 68
- Personengesellschaften 1 67
- Antragsverfahren
- APA-Team 1 66
- ATAD 1 52
- BMF 1 52
- Bundesprüfer 1 66
- BZSt 1 66
- Zuständigkeit 1 66
- Auskunftsbescheid 6 85 ff.
- Auslegungsempfehlungen
- JTPF 1 55
- Musterabkommen 1 55
- OECD 1 55
- automatischer Informationsaustausch
- Drittstaaten 1 58
- EU 1 57
- Tax Information Exchange Agreement – TIEA 1 58
- Beginn 1 72
- Betriebsprüfung 1 59
- bi- oder multilaterale APA
- Ordentlicher Geschäftsführer 1 97
- Bindungswirkung 6 83
- Compliance-Report
- Dokumentationspflicht 1 95
- Frist 1 93
- Inhalt 1 94
- Nachweispflichten 1 90
- Sprache 1 92
- Verifikation 1 96
- Zuständigkeit 1 91
- Drittstaaten 1 61

APA-Länderpraxis

fette Zahlen = Teile

- Erhebung 1 70
- Ermessen
 - BZSt 1 80
- Formerfordernis
 - ATAD 1 69
 - Ausfertigung 1 69
 - BZSt 1 69
 - digital 1 69
 - schriftlich 1 69
- Gebühren
 - Änderungsgebühren 1 71
 - Verlängerungsgebühren 1 71
- Gültigkeitsbedingungen
 - Critical Assumptions 1 77
 - Wirksamkeit 1 77
- Inhalt
 - BZSt 1 76
 - Merkblatt 1 76
 - Mindestangaben 1 76
- inhaltliche Rückbeziehung
 - Roll-Back 1 73
- innerstaatliche Instrumente
 - Internationaler Informationsaustausch 1 51
 - Planungssicherheit 1 51
- innerstaatliche Umsetzung 1 88
- Joint Audits
 - APA-Gebühr 1 60
- Joint Tax Audit 6 421
- Länderpraxis
 - Abgrenzungskriterium 1 100
- Laufzeit 1 72
- Mitwirkung 1 56
- Nachforderungszinsen
 - rückwirkende Gewinnberichtigung 1 75
- Organschaft 1 70
- Prefiling
 - Critical Assumptions 1 63
 - Gültigkeitsbedingungen 1 63
 - Sachverhaltsinformationen 1 63
- Rahmenbedingungen
 - Rechtsquellen 1 54
- Rechtsschutz
 - Antragsablehnung 1 82
- Sachverhaltsermittlung
 - ATAD-Umsetzungsgesetz 1 60
 - Joint Audits 1 60
 - koordinierte Außenprüfung 1 60
- Verfahren
 - Auswertung 1 84
 - Beteiligung Antragsteller 1 86
 - Einspruchsverzicht 1 88
 - Positionspapier 1 85
 - Rückfragen 1 84
 - Verfahrensabschluss 1 88
 - Verhandlung 1 87
- Verständigungsverfahren 1 61
- Vorabverständigungsverfahren
 - bilaterale 1 70
 - multilaterale 1 70

- Vorgehensweise bei Nichteinhaltung
 - Bedingungen Änderungsantrag 1 98
 - Wirksamkeit
 - Fallgruppen 1 97
 - APA-Länderpraxis**
 - Ausblick 1 102
 - bi- oder multilaterale APA
 - Verwirklichung 1 100
 - Voraussetzungen
 - BRIC-Staaten 1 101
 - Arbeitsbögen**
 - Aussetzung 4 121 f.
 - Art. 15 DSGVO**
 - Einspruch
 - Verfahrenssituation 4 42
 - Art. 267 AEUV**
 - Erörterungstermin 4 134
 - ATAD-Umsetzungsgesetz**
 - immaterielle Wirtschaftsgüter
 - Prüfungsschwerpunkt 2 135, 139
 - Atmosphäre**
 - Durchführung 3 579
 - Aufbewahrung und Zugang zu Informationen**
 - Art der Archivierung 2 76 ff.
 - Aufbewahrungs- und vorlagepflichtige Unterlagen 2 57 ff.
 - Bücher und Aufzeichnungen 2 60
 - Buchungsbelege 2 65
 - Handels- und Geschäftsbriefe 2 64
 - Inventare 2 61
 - Jahresabschlüsse, Lageberichte, die Eröffnungsbilanz 2 62
 - Sonstige Unterlagen, die für die Besteuerung von Bedeutung sind 2 67 ff.
 - Unterlagen nach Art. 15 Abs. 1 und Art. 163 des Zollkodex der Union 2 66
 - Zum Verständnis erforderliche Arbeitsanweisungen und sonstige Organisationsunterlagen 2 63
 - Beweisvorsorge, Verfahrensprinzipien, Verhältnismäßigkeit 2 88 ff.
 - Elektronischer Datenzugriff nach § 147 Abs. 6 AO 2 71 ff.
 - Ort der Archivierung 2 83 ff.
 - Überblick 2 50 ff.
- Aufbewahrungsfristen 6 48 ff.**
- Aufrechnung**
 - Schweiz 7 43
- Aufschiebende Wirkung 6 279 ff.**
- Aufsichtspflicht**
 - Verletzung – § 130 OWiG 3 490
- Auftragsprüfung**
 - AO 2 20 ff.
 - Ermächtigung
 - AO 2 24
 - Ermessenserwägung 2 22, 23
 - Verbindliche Zusage 3 634

magere Zahlen = Randnummer

BEPS Aktionspunkt 14

Aufzeichnungspflichten 3 216 ff.
Anzeigepflicht 3 219
außergewöhnlicher Geschäftsvorfälle 3 217
Fahrlässigkeit 3 219
Geldbußen 3 219
gewöhnlicher Geschäftsvorfälle 3 217
Hilfs- und Nebenrechnung 3 218
länderbezogene Bericht 3 219
Masterfile 3 216
Verfügungsgeschäft 3 217
Verpflichtungsgeschäft 3 217
Vorsatz 3 219
zeitnahe 3 217

Ausgestaltung
Schlussbesprechung 3 558

Auskunftsbescheid
Abänderung 6 112
Allgemein 6 85 ff.
Aufhebung 6 112
Außenprüfung 6 92
Begleitende Kontrolle 6 168
Bindungswirkung 6 106
E-Mail 6 88
Fax 6 88
Joint Tax Audit 6 421
Kosten 6 85, 93, 101
Rechtsschutz 6 111 ff.

Ausnahmefälle
Verrechnungspreispraxis
– Einleitung 3 619

Aussageverweigerungsrecht
Nemo-tenetur-Grundsatz 3 536

Außenprüfung
Allgemein 6 191 ff.
Amtsweilige Ermittlungspflicht 6 214 ff.
Ankündigung 6 192
Beendigung 6 199
Bescheide 6 239
Beweismittel 6 231 ff.
Mitwirkungspflicht 6 216 ff.
Niederschrift 6 201
Prüfungsauftrag 6 198
Prüfungsbericht 6 209, 445
Schlussbesprechung 6 200
Wiederholungsprüfung 6 211

Außergewöhnlicher Geschäftsvorfall
Unternehmensumstrukturierung
– Prüfungsschwerpunkt 2 134, 135

Aussetzung der Einhebung 6 281, 302, 332, 334, 372, 380, 397

Austausch länderbezogener Bericht
EU Amthilferichtlinie 1 168
Mit Drittstaaten 1 168
Vereinigte Staaten von Amerika 1 168

Auswahlrassen
Prüfungsanordnung 2 107

Automatischer Informationsaustausch
3 359 ff., 378 ff.
Anhörung 3 358; s. a. *Anhörungsspflichten*

Country-by-Country-Reporting (CbCR)
3 362; s. a. *automatischer Informationsaustausch*,
s. a. *Spontanauskunft*
Drittstaaten 3 382; s. a. *Doppelbesteuerungsabkommen*
Grenzüberschreitende Vorbescheide 3 332,
361; s. a. *Grenzüberschreitende Vorbescheide*
Kataloginformationen 3 359 f., 378 f.
Vorabverständigung über Verrechnungspreisgestaltung 3 356; s. a. *Vorabverständigung über Verrechnungspreisgestaltung*
Weigerungen 3 362

BATNA 3 31 ff.
Minimalziel 3 31
s. a. *Verhandlungskonzept*

Befangener Prüfer
„Der Ton macht die Musik“ (Empfehlung 3)
3 130

Befangenheit
Prüfername 2 112

Begleitende Kontrolle
Allgemeines 6 136 ff.
Antrag 6 139
Antragsvoraussetzungen 6 140 ff.
Joint Tax Audit 6 421
Steuerkontrollsystem 6 150 ff.
Voraussetzungen 6 148

Begründung
Einspruch
– Frist 4 3

Begründungsfrist
Revision 4 155

Behörde
Fallprüfung MAP
– Schweiz 7 83
zuständige
– Schweiz 7 37

Behördlicher Vermerk
Korrektur
– VdN 3 723

Bekanntgabe
Frist 3 673
Zulässigkeit
– Frist 4 4

Bekanntgabefiktion
Zulässigkeit
– Frist 4 6

Bekanntgabeort
Zulässigkeit
– Frist 4 6

Belehrung
Grundlagen 3 536; s. a. *Beweisverwertungsverbote*

BEPS 13
Country-by-Country Reporting 1 164 ff.

BEPS Aktionspunkt 14 4 236
Best Practice 4 259
– Grundsätze 4 259
– Umsetzung der Mindeststandards 4 259

BEPS-Umsetzungsgesetz

fette Zahlen = Teile

- Mindeststandards 4 236
- Dauer und Ausstattung 4 252
- Grundsätze 4 240
- Streitfragen 4 253
- Zugang zum Verfahren 4 247
- Rahmenwerk zur Begleitung und Überwachung 4 264 ff.
- Verpflichtung zu verbindlichen Schiedsverfahren 4 267

BEPS-Umsetzungsgesetz

§ 138a AO 3 263 ff.

Berechtigung

- MAP Verfahren
- Schweiz 7 71

Berichtigung nach § 153 AO

- Bedeutung in der Praxis
- steuerliche Auswirkungen 1 125 ff.
- Durch Unterlassen
- Anzeige und Berichtigungspflicht 1 128;
s. a. Steuerstrafrecht 3 464 ff.
- Voraussetzungen
- Angemessenheit 1 102
- Nachträgliches Erkennen 1 134 ff.;
s. a. Steuerstrafrecht 3 464 ff.
- Positive Kenntnis 1 135
- Steuerverkürzung 1 133
- Unrichtige/unvollständige Erklärung 1 131
- Verpflichteter 1 130
- Vor Ablauf der Festsetzungsfrist 1 138
- Wirkungen
- Anzeigepflicht 1 139 f.
- Berichtigungspflicht 1 141
- Nachprüfungs-/Nachforschungspflicht 1 142

Berichtigungserklärung (§ 153 AO) 3 492

Beseinigung

Tax CMS 1 28 ff.

Beschwerde

- Bundesgericht
- Schweiz 7 50

Beschwerdeverfahren

Schweiz 7 50

Besteuerungsgerechtigkeit

Korrektur 3 788

Besteuerungsgleichheit

Korrektur 3 788

Besteuerungsrichtigkeit

Überblick 3 671

Besteuerungsverfahren

- Auslandsbeziehungen
- AO 2 42, 43
- Beteiligte
- AO 2 40, 41

Betriebsprüfer

- Pflicht
- AO 2 44, 45
- Recht
- AO 2 44, 45

Betriebsprüfung

- Abgekürzte Außenprüfung 4 555
- Ablaufhemmung
- Beginn 3 691
- Einspruch 4 2
- Gegenwartsnahe Besteuerungszeiträume 4 541
- Horizontal monitoring 4 541 ff.
- Korrektur
- VdN 3 726
- Real time audit 4 541 ff.
- Überblick 4 1
- Unterbrechung
- Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) 3 146
- Wesentliche Besteuerungsgrundlagen 4 565
- Zeitnahe Betriebsprüfung 4 539
- Zulässigkeit
- Frist 4 3 ff.

Betriebsprüfungsakten

Aussetzung 4 121

Betriebsprüfungsfinanzamt

AO 2 17 ff.

Betriebsprüfungshandakten

Aussetzung 4 121 f.

Betriebsprüfungsordnung

Zeitnahe Betriebsprüfung 4 533 ff.

Betriebsstätte

- Aktivitätsklausel 3 312
- Anrechnungsmethode 3 312
- Anzeigepflicht 3 259
- Ordnungswidrigkeit 3 262
- anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen 1 155
- Aufzeichnungspflichten 3 272
- Außenumsätze 3 281
- Authorized OECD Approach 1 155;
3 282
- Anwendung 3 303
- BEPS Aktionspunkt 7 3 297
- Besteuerungsvorbehalt 3 314
- Betriebsstättengewinn
- Aufteilung 3 281
- Aufzeichnungen 3 280 ff.
- Ermittlung 3 281
- Bilanzierungspflicht 3 271
- Ausländische Währung 3 271
- Buchführungspflicht 3 269 ff.
- Erleichterung 3 270
- Country-by-Country Reporting 3 264 ff.
- Dealings 1 155; 3 281
- Definition (§ 12 AO) 3 292
- Definition (Abkommensrecht) 3 293
- Dokumentationspflicht
- § 90 Abs. 3 AO 3 277 ff.
- Doppelbesteuerungsabkommen 3 310 f.
- Einkünfteermittlung 3 269 ff.
- Eskalation Betriebsprüfung 3 300 ff.
- Freistellungsmethode 3 311

magere Zahlen = Randnummer

Functionally Separate Entity Approach
3 303
Gegenberichtigung 3 307
Gewinnabgrenzung 3 305
Gewinnermittlung 3 269 ff., 296
– Abgrenzungskonflikte 3 270
– Anpassungsrechnung 3 270
– Zeitlicher Anwendungsbereich 3 270
Hilfs- und Nebenrechnung
– Funktionsaufteilung 3 287
– Grundlagen 3 285
– Maßgebliche Personalfunktion 3 287
– Personalfunktionenkonkurrenz 3 287
– Zuordnung 3 286
Innentransaktionen 3 280
Konsultationsverfahren 3 307
Länderbezogener Bericht 3 264 ff.
Maßgebliche Personalfunktion 3 284
Mitwirkungspflicht 3 275 ff., 314
– Ausländische Betriebsstätte 3 276
– Erhöhte (§ 90 Abs. 2 AO) 3 276 ff.
– Inländische Betriebsstätte 3 277
– Nahestehende Personen (§ 90 Abs. 3 AO)
3 279 ff.
Multilaterales Instrument 3 298
OECD-MA
– Auslegung 3 304
Personalfunktion 3 284
Relevant Business Approach 3 303
Remittance-Base-Klausel 3 314
Rückfallklausel 3 313
Selbstständigkeitsfiktion 1 155; 3 308
Subject-to-Tax-Klausel 3 314
Switch-Over-Klausel 3 314
Treaty Override 3 315
Veranlassungsprinzip 3 281
Verständigungsverfahren 3 307
Vorab-Verständigungsverfahren 3 307
Betriebsstättenbegründung
Anzeigepflicht 3 259 ff.
– Ordnungswidrigkeit 3 262
EU Schiedsverfahren 3 301 ff.
EU-Streitbeilegungsrichtlinie 3 301 ff.
Verständigungsverfahren 3 300
Betriebsstättengewinnermittlung
Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung
(BsGaV) 1 157
Hilfs- und Nebenrechnung 1 154
– Form 1 163
– Inhalt 1 159
two-step-approach 1 156
Beweiserhebung
Klagebegründung 4 135
Beweislast
Beweislastentscheidungen 3 234
Beweisverderber 3 234
objektiven Beweislast 3 228 ff.
Sphärentheorie 3 234
subjektive Beweislast 3 229

Bruttovereinbarung

Zulässigkeit
– Frist 4 7
Beweislastregeln
Schweiz 7 41
Beweismaß 3 228 ff.
Beweismaßreduzierung 3 234 f.
Grad der Wahrscheinlichkeit 3 231,
234 f.
Beweismaßreduzierung
Mitwirkungspflichtverletzung
– Sachverhaltsaufklärung 2 120
Beweismittel 3 174, 188 ff.
Außenprüfung 3 184 f.
bedeutsame Umstände 3 168, 174
Einspruch 3 171
Länderbezogener Bericht 3 169
Rechtsbehelfsbelehrung 3 171
Verwaltungsakt 3 171
Wirtschaftlichkeitsprinzip 3 168
Zulässigkeit
– Wiedereinsetzung 4 18 ff.
Zwangsmittel 3 171
Beweismittel, geheime 6 232
Beweismittelfunktion 3 646
Beweisverwertung
Beweiswürdigung 3 172
Daten-CDs 3 173
Verwertungsverbot 3 172 f.
Beweisverwertungsverbote
Strafverfahren
– Besteuerungsverfahren 3 543 ff.
Beweisvorsorge
Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert
und im Mehr-Augen-Verfahren beantwor-
tet werden (Empfehlung 2) 3 126
Beweiswürdigung 3 174 ff.
Frist 3 175
Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert
und im Mehr-Augen-Verfahren beantwor-
tet werden (Empfehlung 2) 3 126
Mitwirkungspflicht 3 174 ff.
objektive Beweislast 3 174
verbindliche Auskunft 3 177
Beziehungsebene 3 7 ff., 67
Betriebsprüfungsverlauf 3 563
s. a. Verhandlungskonzept
BFH
Korrektur
– Vertrauensschutz 3 782
Bindungswille
Verständigung 3 603
Bindungswirkung
Überblick 3 671
Verbindliche Zusage
– Sachverhaltsidentität 3 637
BMF
Aufgabe
– Zuständigkeit 2 5
Bruttovereinbarung 5 86

Bundesfinanzverwaltung

fette Zahlen = Teile

Bundesfinanzverwaltung

- BMF 2 5
- Zuständigkeit 2 4
- Bundesrepublik Deutschland als beanspruchender Staat (§ 117 Abs. 1 AO) 3 341 ff.**
- Bundesrepublik Deutschland als gewährendes Staat (§ 117 Abs. 2 AO) 3 364 ff.**
- Ablehnungsrecht (§ 4 Abs. 4 EU-AHiG) 3 375
- Ablehnungsverbot (§ 4 Abs. 6 EU-AHiG) 3 376
- Behördliche Ermittlungen 3 373
- Steuerliche Außenprüfungen 3 372
- s. a. *Ersuchen – Informationsaustausch*; s. a. *automatischer Informationsaustausch und Spontanankunft*; s. a. *Rechtsgrundlagen – Informationsaustausch*
- Bundesstelle Zollwert 5 183 f.**
- Bundesverfassungsgericht**
 - Korrektur
 - Vertrauensschutz 3 782
- Bußgeld- und Strafsachenstelle 5 187 f.**
- Bußgeldbefreiende Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO**
 - Grundlagen
 - Abgrenzung 3 502 ff.; s. a. *Leichtfertigkeit*; s. a. *Selbstanzeige*; s. a. *Berichtigung nach § 153 AO*
- Bußgeldverfahren 5 192 f.**
 - Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) 3 146
- BuStra**
 - Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) 3 142
- BZSt**
 - Aufgabe
 - Zuständigkeit 2 5, 27
 - Auslandsbeziehungen
 - Aufgaben 2 37
 - BMF-Schreiben
 - Zuständigkeit 2 5
 - Bundesbetriebsprüfstelle
 - EU 2 28 ff.
 - EU 2 5, 27
 - EU Amtshilferichtlinie 2 28, 29
- Cash Pools**
 - Finanztransaktionen
 - Prüfungsschwerpunkt 2 136
- CbCR**
 - Allgemeines 6 18
 - Finanzdelikte 6 31 ff.
 - Frist 6 30
- Corresponding Adjustment 7;**
 - s. *Gegenberichtigung*
- Country-by-Country Reporting 3 362**
 - außergewöhnliches Ereignis
 - Outside Option 3 100
 - beauftragte Gesellschaft 1 175

- BMF-Schreiben 1 169 ff.; s. a. *CbCR*
- einbezogene Gesellschaft 1 175
- Hintergrund 1 164 ff.
- inländische Konzernobergesellschaft 1 175
- Pflichten 1 173 f.
- Primäre Berichtspflicht 1 177
- Rechtliche Grundlagen 1 167 ff.
- Reduzierter Bericht 1 179
- Sekundäre Berichtspflicht 1 177; 3 264
- Steuererklärung
 - Anlage WA 1 175 f.
- Übermittlung 1 180 ff.
- Umsatzgrenze 1 167
- s. a. *automatischer Informationsaustausch*

Darlegungslast

- Zulässigkeit
- Frist 4 7

Das geprüfte Unternehmen 2 46 ff.

Deklarationsaspekte

- Beispiele 1 123
- Internes Kontrollsystem (IKS) 1 119
- Mitwirkungspflicht
- § 90 AO 1 120 ff.
- Offenbarungspflicht
- Verwaltungsauffassung/abweichende Rechtsansicht 1 121 f.
- Qualifiziertes Freitextfeld – § 150 Abs. 7 S. 1 AO
- Ergänzende Angaben zur Steuererklärung 1 123
- Wahrheitspflicht
- § 150 AO 1 120 ff.

DEMPE

- immaterielle Wirtschaftsgüter
- Prüfungsschwerpunkt 2 135

Dokumentation

- § 90 Abs. 2 AO 5 267
- Außergewöhnlicher Geschäftsvorfall 5 262, 264
- Fristen einhalten (Empfehlung 4) 3 134
- Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5) 3 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*
- Praxisempfehlung 5 266
- Stammdokumentation 5 263
- Tax CMS 1 28 ff.
- Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8) 3 150; s. a. *Empfehlung 5*

Dokumentationserfordernisse

- Allgemeines 6 12
- Fristen 6 29
- Local File 6 23
- Maßgeblichkeitsschwelle 6 15 ff.
- Master File 6 22
- Mindestinhalt 6 12, 21, 66
- Umsatzgrößen 6 9 ff.

Dokumentationsfunktion 3 646

Dokumentationspflichten

- Country-by-Country Reporting 1 164 ff.

magere Zahlen = Randnummer

Doppelbesteuerung

- Interkantonal
- Schweiz 7 54

Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)

- 3 338 ff., 364
- Auskunftseinholung 3 342, 388 ff.
- Auskunftserteilung 3 364, 388 ff.
- Betriebsstätte 3 311
- BZSt
- Zuständigkeit 2 38
- Drittstaatsfall 3 342
- EU-Fall 3 342
- Korrektur 3 760
- Vorläufigkeit 3 738
- s. a. Rechtsgrundlagen – Doppelbesteuerungsabkommen

Duldungspflicht

- Prüfungsanordnung 2 110

Einführung 2 48 f.

Einigung

- Außenprüfung 3 550

Einkünftefeststellungsbescheid

- Aussetzungsantrag
- Zulässigkeit 4 62

Einkünftekorrektur

- Teilnehmerzahl 3 570 f.

Einlagenrückgewähr 5 95

Einlegungsfrist

- Revision 4 155 f.

Einspracheverfahren

- Schweiz 7 48

Einspruch 5 190 f.

- Einspruch 4 2
- Schweiz 7 47
- Überblick 4 1
- Zulässigkeit
- Form 4 24 ff.
- Frist 4 3 ff.

Einspruchsbegründung

- Zulässigkeit
- Zulässigkeitsvoraussetzung 4 31

Einspruchseinlegung

- Zulässigkeit
- Form 4 31

Einspruchsfrist

- Klage 4 107
- Zulässigkeit
- Frist 4 5

Einspruchsführer

- Aussetzungsantrag
- Sicherheitsleistung 4 83
- Zulässigkeit
- Zulässigkeitsvoraussetzung 4 39

Einspruchsgegner

- Aussetzungsantrag 4 89

Einspruchsverfahren

- Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellung-

Erweiterte Mitwirkungspflicht

nahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen (Empfehlung 10) 3 158; s. a. *Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)*; s. a. *Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8)*; s. a. *Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*

Korrektur

- VdN 3 722
- Vertrauensschutz 3 780
- Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5) 3 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*
- Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) 3 154

Einwendungen

- Prüfungsbericht 3 664

Einzelwirtschaftsgutbewertung

- immaterielle Wirtschaftsgüter
- Prüfungsschwerpunkt 2 134, 135

Einziehung

- § 29a OWiG 3 490

Ende Einspruchsfrist

- Zulässigkeit
- Frist 4 10

Entfall

- Korrektur
- VdN 3 728 f.

Ermessen 6 69 ff.

- Amtshilfe 3 346
- pflichtgemäss

- Schweiz 7 42

Ermessensausübung

- Korrektur
- VdN 3 725

Ermessensspielraum

- Sachverhaltsaufklärung 2 121

Ermittlungsaufwand

- Korrektur
- Vorläufigkeit 3 736

Ermittlungshandlungen

- Ablaufhemmung
- Beginn 3 694

Erörterungsbedarf

- Klagebegründung 4 134

Erörterungstermin

- Klagebegründung 4 134

Erstattungsverfahren 5 85 ff.

Erstreckungsprüfung

- Prüfungssubjekt 2 115

Ersuchen – Informationsaustausch

- Mit Ersuchen 3 355 ff., 371 ff., 388
- Ohne Ersuchen 3 359, 378 ff.; s. a. *automatischer Informationsaustausch und Spontanauskunft*

Ertragsberechtigung

- immaterielle Wirtschaftsgüter
- Prüfungsschwerpunkt 2 135

Erweiterte Mitwirkungspflicht

- Aufbewahrungspflicht 3 192, 195 ff.
- Aufsichtsrats- und Vorstandsprotokolle 3 170, 205

Erzwingungsverfahren

fette Zahlen = Teile

Beweisvorsorge **3** 188 f., 191, 194 ff.
Due-Diligence Berichten **3** 170, 206
Einspruch **3** 212 ff.
Ermittlungsbefugnis **3** 188
Frist **3** 214
Gutachten **3** 170, 204
Jahresabschlüsse **3** 170, 199
Kalkulationsunterlagen **3** 170, 207 ff.
konzerninterne E-Mails **3** 170,
195 ff.
Legal Accounts **3** 203
Management-Accounts **3** 170, 203
Mitwirkungspflicht **3** 188
Rechtliche und tatsächliche Möglichkeiten
3 190 ff.
Rechts- und Amtshilfe **3** 188
Sanktionsvorschriften **3** 219
Stellungnahmen **3** 170, 204
Territorialitätsprinzips **3** 188
Übersetzungen **3** 170, 211

Erzwingungsverfahren

Verwaltungsaktqualität
– Rechtsschutz **2** 123

Eskalation Betriebsprüfung

Betriebsstätte **3** 300 ff.

EU-AHiG

Allgemeine Zugangsvoraussetzungen **3** 354;
s. a. Rechtsgrundlagen – Informationsaustausch;
s. a. automatischer Informationsaustausch und
Spontanauskunft; s. a. Ersuchen – Informations-
austausch

EU-Besteuerungsstreitbeilegungsgesetz

Allgemeines **6** 374 ff.
Antrag **6** 377 ff.
Mindestinhalt, Streitbeilegungsbeschwerde
6 379
Streitbeilegungsbeschwerde **6** 380

EuGH

Erörterungstermin **4** 135

EU-Schiedsübereinkommen

Allgemeines **6** 351 ff.
Antrag **6** 354 ff.
Antragsfrist **6** 358

Fachprüfer

Prüfungsanordnung **2** 111

FaFuSt

Kein „Spiel mit verdeckten Karten“
(Empfehlung 6) **3** 142; *s. a. BuStra*

Fälligkeit

Aussetzungsantrag **4** 54

Fast Track-APA

Koordinierte Außenprüfung **2** 133

Feiertagsregelung

Zulässigkeit
– Frist **4** 6 ff.

Festsetzungsfrist

Frist
– Dauer **3** 685

Keine Verschiebung
– Erstellung des Berichtes – keine Ermitt-
lungshandlung **3** 659
Korrektur **3** 761
– VdN **3** 728 ff.
Verlängerung **3** 489

Festsetzungsverjährung

Frist **3** 672 f.

Feststellungsbescheide

Korrektur
– VdN **3** 723

Feststellungsverjährung

Frist **3** 672 f.; *s. a. Festsetzungsverjährung*

Finanzamt

Betrieb **2** 10
FAGO
– Aufgaben **2** 7
Örtliche Zuständigkeit
– Sonderregelung **2** 13
Zulässigkeit
– Frist **4** 6 ff.
Zuordnung
– AO **2** 10 ff.

Finanzbehörde

AEAO **2** 8
Örtliche Zuständigkeit
– AO **2** 9 ff.
Sachliche Zuständigkeit
– AO **2** 8
Zulässigkeit
– Frist **4** 7

Finanzgericht

Akteneinsicht **4** 106

Finanzgerichtliche Überzeugung

Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)
3 138; *s. a. Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*

Finanzgerichtsverfahren

Zulässigkeit
– Wiedereinsetzung **4** 18

Finanzkonten **3** 380

Finanzstrafdelikte

Abgabenbetrug **6** 428, 435
Abgabenhinterziehung **6** 40, 426 ff.
Abgabenverkürzung, fahrlässige **6** 40,
430
Dokumentation, fehlerhafte **6** 435 ff.
Fahrlässigkeit **6** 430
Prüfbericht, Außenprüfung **6** 445
Täter **6** 433
Vorsatz **6** 426

Fishing-Expeditions

Voraussichtliche steuerliche Erheblichkeit
3 347 ff., 349

Formelles Steuerrecht

Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert
und im Mehr-Augen-Verfahren beantwor-
tet werden (Empfehlung 2) **3** 126

Formfehler

Heilung **3** 648

magere Zahlen = Randnummer

Immaterielle Werte

Fragen an die Betriebsprüfung stellen

Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert und im Mehr-Augen-Verfahren beantwortet werden (Empfehlung 2) 3 126

Framing 3 13

Freistellungsverfahren 5 85 ff.

Fremdvergleichsgrundsatz 5 142 f.

Maßstab Prüfung 1 214
Sachverständiger Dritter 1 214

Fremdvergleichskonformität

Bei Aufrechnung
– Schweiz 7 68

Frist

Fristen einhalten (Empfehlung 4) 3 134
Zulässigkeit
– Frist 4 5

Fristbeginn

Zulässigkeit
– Frist 4 5

Fristberechnung

Frist
– Dauer 3 686
Zulässigkeit
– Frist 4 3 ff.

Fristenkontrollbuch

Zulässigkeit
– Wiedereinsetzung 4 17

Fristenkontrolle

Zulässigkeit
– Frist 4 6

Funktionsverlagerung

Unternehmensumstrukturierung
– Prüfungsschwerpunkt 2 114, 134

GAufzV

Änderung Aufzeichnungspflichten 1 206
BEPS Umsetzungsgesetz 1 206

Gegenberichtigung 6 400 ff.

Schweiz 7 53

Geldwerte Leistung

Schweiz 7 43

Gerichtskosten

Schweiz 7 53

Gerichtsweg

Schweiz 7 47

Gesamtaufrollung

Einspruch
– Begründetheit 4 41 ff.

Gesetz

Grundlage
– Schweiz 7 1

Gesprächsstruktur 3 63 f.

Gewerbsteuerermessbescheid

Aussetzungsantrag
– Zulässigkeit 4 62
Korrektur 3 771

Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung

Verwertbarkeit 3 448 ff.

Gewinnanpassungen

MAP
– Schweiz 7 73

GewStR R 1.7

Aussetzungsantrag
– Zulässigkeit 4 62

Glaubhaftmachung

Zulässigkeit
– Wiedereinsetzung 4 18

Gleichmäßigkeit der Besteuerung

Sachverhaltsaufklärung 2 120

Grenzüberschreitende Vorbescheide

3 332, 356, 361; s. a. Informationsaustausch mit
Ersuchen und s. Informationsaustausch ohne
Ersuchen

Grundelemente

Tax CMS 1 19 ff.

Grundlagenbescheid

Korrektur 3 771

Grundsatz der Verhältnismäßigkeit

Amtsermittlungspflicht
– Sachverhaltsaufklärung 2 123

Gruppeninterne Garantie

Finanztransaktionen
– Prüfungsschwerpunkt 2 136

Haftung

Korrektur 3 753

Hilfs- und Nebenrechnung

Aufstellung 1 161
Betriebsstätte
– beendet 1 162
– begründet 1 162
Bilanzzusammenhang 1 160

Hinausschieben

Aussetzungsantrag 4 54

Hinzuziehung

Einspruch
– Verfahrenssituation 4 48

Hornbach

Finanztransaktionen
– Prüfungsschwerpunkt 2 138

Hypothetischer Fremdvergleich

immaterielle Wirtschaftsgüter
– Prüfungsschwerpunkt
2 135

ICAP

Definition 4 510 ff.
ICAP 1.0 4 521
ICAP 2.0 4 521 ff.
Verfahrensablauf 4 527 ff.

IDW

Praxisinweise zu PS 980 1 6
PS 980 1 6

IKS 2 132

Neue Anforderungen 1 1

Immaterielle Werte

Beispiel Marke 5 219

Implementierung

fette Zahlen = Teile

- Beispiel produktbezogene immateriellen Werte **5** 220
- Beispiel produktionsbezogene immateriellen Werte **5** 221
- HTVI **5** 207 ff.
- Immaterielle Vermögenswerte **5** 205
- Immaterielle Wirtschaftsgüter **5** 206
- OECD **5** 207 ff.
- Recht auf Fruchtziehung
 - Controll over risk **5** 218
 - DEMPE **5** 215 f.
 - HTVI **5** 252
 - Risikomanagement **5** 217 f.
- Rechtliches Eigentum **5** 213
- Relevanz **5** 202
- Synergien **5** 207 ff.
- Vergleichbarkeitskriterien **5** 207 ff.
- Wirtschaftliches Eigentum **5** 214

Implementierung

Tax CMS **1** 19 ff.

Informationsaustausch zwischen Steuer- und Zollbehörden **5** 201

Inhalt CbCR

- Begriffsdefinitionen **1** 186
- Betriebsstätten **1** 192
- Datenquelle **1** 187 f.
- Einzubeziehende Unternehmen **1** 190 ff.
- Joint-Ventures **1** 191
- Sprache **1** 201
- Währung **1** 188
- Wesentlichkeit **1** 190
- Zeitlicher Bezug der Daten **1** 189

Inhalt – Prüfungsbericht **3** 653 ff.

- Antrag – Verbindliche Zusage **3** 657;
 - s. a. *Verbindliche Zusage*
- Besteuerungsgrundlagen
 - Änderung **3** 653
- Formelle Vollständigkeit **3** 654
- Materielle Vollständigkeit **3** 655;
 - s. a. *Prüfungsanordnung*
- Prüfungsfeststellungen
 - Rechtliche Hinsicht **3** 647, 653;
 - s. a. *Prüfungsfeststellungen*
 - Tatsächliche Hinsicht **3** 647, 653;
 - s. a. *Prüfungsfeststellungen*
- Strittige Fragen (§ 12 BpO) **3** 656

Instanzenzug

Schweiz **7** 53

Interessen **3** 15 ff.

Parteiinteressen **3** 15
s. a. *Verhandlungskonzept*

Internes Kontrollsystem Steuern/IKS

Zollrechtliche Zulässigkeit **5** 172 f.

Internes Kontrollsystems für Steuern

Tax CMS **1** 2

Jahresabschluss

- Außergewöhnliches Ereignis
 - Outside Option **3** 99

Jahresanpassungen **5** 176

Joint Audit **3** 377; s. a. *Bundesrepublik Deutschland als gewährender Staat*

Joint Tax Audit

- Allgemein **6** 412 ff.
- APA **6** 421
- Auskunftsbescheid **6** 421
- Begleitende Kontrolle **6** 421
- Dokumentation **6** 421
- ICAP Projekt **6** 424
- Joint Audit **6** 413
- Multilateral Control **6** 412
- Prüfung, gemeinsam **6** 413
- Prüfung, gleichzeitig **6** 413
- Simultaneous Control **6** 413

Jour fixe

Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8) **3** 150; s. a. *Empfehlung 5*

Klage **5** 190

Überblick **4** 1

Klagebegründung **4** 127

- Akteneinsicht **4** 107
- Aussetzung **4** 121
- Klage **4** 107

Klageerhebung

Aussetzung **4** 121

Klageerwiderung

Klagebegründung **4** 127 f.

Klageschrift

- Akteneinsicht **4** 106
- Klage **4** 107

Klageverfahren

- Erörterungstermin **4** 141 f.
- Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellungnahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen (Empfehlung 10) **3** 158; s. a. *Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)*; s. a. *Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8)*; s. a. *Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*
- Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5) **3** 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*
- Sach-/Rechtsstand **4** 95
- Stellungnahme zum Prüfungsbericht
 - Formulierungen **3** 660
- Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) **3** 154

Kompromiss **3** 3, 55

Kompromisslösung

Außenprüfung **3** 550

Königsetappe

- Schlussbesprechung
 - Terminplanung **3** 564

Konsultation

Schweiz **7** 86

Konsultationsverfahren

Schweiz **7** 126

magere Zahlen = Randnummer

Langfristige Darlehen

Kontrollmitteilung

Sachverhaltsaufklärung 2 126

Konzernprüfung 2 16

AktG 2 16

Betriebsprüfung

– BpO 2 16

Leitung 2 16

Koordinierte steuerliche Außenprüfung

Anhörung 4 466 f.

Antragsrecht Steuerpflichtiger 4 465

APA 4 505 ff.

Befugnisse Betriebsprüfer

– Aktives Prüfungsrecht 4 453 ff., 468 f., 472 f.

– Passives Prüfungsrecht 4 453 ff., 468 f.

Definition 4 443 ff.

Einwände Steuerpflichtiger 4 467 f.

Joint Audit

– Definition 4 445 und Abb. 2

Pilotprojekte 4 439 ff.

Rechtsgrundlagen

– Drittstaaten 4 454 f.

– EU-Staaten 4 451 f.

Simultanprüfung

– Definition 4 444 und Abb. 2 f.

Verfahrensablauf 4 464 und Abb. 3

Vergleich mit anderen Verfahrensarten 4 501, Abb. 4

Verständigungsverfahren 4 477 f.

Zustimmung Steuerpflichtiger 4 468, 470

Korrektur

Voraussetzungen 3 712 ff.

Korrekturbegrenzung

Korrektur

– Vertrauensschutz 3 780

Korrekturnorm

§ 5 BewG 3 769

§ 6 BewG 3 769

§ 7 BewG 3 769

§ 8 BewG 3 769

§ 10d EStG 3 769

§ 15a UStG 3 769

§ 16 GrEStG 3 769

§ 20 GrStG 3 769

§ 21 GrStG 3 769

§ 22 BewG 3 769

§ 24a BewG 3 769

§ 27 GrStG 3 769

§ 32a KStG 3 769

§ 35b GewStG 3 769

§ 70 EStG 3 769

§ 129 AO 3 713

§ 164 AO 3 715 ff.

§ 165 AO 3 735 ff.

§ 172 AO 3 749

§ 173 AO 3 750 ff.

§ 175a AO 3 759 ff.

§ 176 AO 3 780

Überblick 3 712 ff.

VdN 3 722 ff.

Korrektursperre

Korrektur 3 753

Korrekturvorschrift 3 715 ff.; s. a. Korrekturnorm

Kostenaufschlagsmethode

Konzerninterne Dienstleistungen

– Prüfungsschwerpunkt 2 141

Kostenbasis

Konzerninterne Dienstleistungen

– Prüfungsschwerpunkt 2 141

Kreisschreiben

Schweiz 7 2

Kulanzauskünfte 3 340, 367

Auskunftseinholung 3 351

Auskunftserteilung

– Einschränkungen 3 340, 367

Lagefinanzamt

Örtliche Zuständigkeit

– AO 2 10

Länderbezogener Bericht

Geltungsbereich 3 264

Sekundäre Berichtspflicht 3 264

Länderspezifische Dokumentation

Berechnungsunterlagen 1 248

Besondere Aufzeichnungen im Einzelfall 1 250

Beteiligungsverhältnisse 1 232

Darstellung der Geschäftsbeziehungen 1 236

Datenbanken 1 251 f.

Funktions- und Risikoanalyse 1 240 ff.

Geschäftsstrategie 1 243

Geschäftsvorfälle

– vergleichbare interne und externe 1 249

Immaterielle Werte

– wesentliche 1 238 f.

Konzernstruktur 1 234

Markt- und Wettbewerbsverhältnisse 1 243

Master File 1 253

Transaktionsmatrix 1 237

Vermögenswerte

– eingesetzte wesentliche 1 240

Verrechnungspreisbestimmung

– relevante Informationen 1 245

– Zeitpunkt 1 245

Verrechnungspreismethoden 1 246 ff.

Verträge

– Übersicht 1 236

Vertragsbedingungen 1 242

Wertschöpfungsbeitrag 1 244

Wertschöpfungskette 1 244

Landesfinanzamt

Zuständigkeit 2 4

Landesfinanzverwaltung

Aufbau 2 6

Langfristige Darlehen

Finanztransaktionen

– Prüfungsschwerpunkt 2 136

Laufende Lieferungs- und Leistungsbeziehungen

fette Zahlen = Teile

Laufende Lieferungs- und Leistungsbeziehungen 5 15

§ 1 Abs. 1 AStG 5 18

Einlagen 5 16

Entnahmen 5 16

Fiktive Entnahme 5 19

– Beispiel 5 20

– Praxishinweis 5 20

Fremdvergleich 5 15

Korrekturvorschriften 5 15

Unentgeltliche Dienstleistungen und

Nutzungsüberlassungen 5 18

Legitimation 3 29 f.; s. a. *Verhandlungskonzept*

Leichtfertigkeit

Begriff

– Abgrenzung 3 486 f.; s. a. *Bußgeldbefreiende
Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO*

Leistung

Geldwerte

– Schweiz 7 43

Lizenzschränke

Immaterielle Wirtschaftsgüter

– Prüfungsschwerpunkt 2 135

Lösungsoptionen 3 22 ff., 69

Optionengestaltung 3 26

Vereinbarungsfähige Option 3 69

s. a. *Verhandlungskonzept*

Mangelhafte Mitwirkung 3 67;

s. a. *Problemsituation*

MAP-Vereinbarung

Schweiz 7 57

Markenlizenzverträge

Immaterielle Wirtschaftsgüter

– Prüfungsschwerpunkt 2 135

Maschinelles Veranlagungsverfahren

Korrektur 3 752

Massenrechtsbehelf

Sach-/Rechtsstand 4 95

Materieller Fehler

Korrektur 3 788

Materielles Steuerrecht

Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig

analysiert und im Mehr-Augen-Verfahren

beantwortet werden (Empfehlung 2)

3 126

Minimalziel 3 31; s. a. *BATNA*

Missverhältnis

Erkennbarkeit

– Schweiz 7 45

Mitwirkungsfreiheit

Keine Herausgabepflicht 3 536

Mitwirkungspflicht

Aufbewahrungspflichten 3 186

Aufzeichnungspflichten 3 183, 186

Berichtigung von Erklärungen 3 185

Betriebsstätte 3 276 ff., 279 ff.

Kein „Spiel mit verdeckten Karten“

(Empfehlung 6) 3 142

Korrektur 3 751

Mitwirkung dokumentieren

(Empfehlung 5) 3 138;

s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*

Sachverhaltsaufklärung

– Rechtsschutz 2 110, 120, 128

Schweiz 7 38

Sphärentheorie 3 183, 185

Stellungnahme zum Prüfungsbericht 3 654,

660

Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln

(Empfehlung 7) 3 146

Monatsfrist

Zulässigkeit

– Frist 4 7 ff.

Müller-Lyer-Illusion 3 48

Musterverfahren

Einspruchsverfahren 4 96

Mutual Agreement Procedure

Ablehnung

– Schweiz 7 84

Ansässigkeit

– Schweiz 7 74

Antrag

– Schweiz 7 73

Fallprüfung

– Schweiz 7 83

Formerfordernis

– Schweiz 7 76

Gesetzliche Grundlage

– Schweiz 7 66

Gewinnanpassungen

– Schweiz 7 73

Mehrere Länder

– Schweiz 7 75

Notwendige Elemente

– Schweiz 7 77

Rechtsbefehle

– Schweiz 7 81

Rückzug

– Schweiz 7 90

Sprache

– Schweiz 7 76

Verfahren

– Schweiz 7 71

Verletzung DBA

– Schweiz 7 84

Verletzung Inland

– Schweiz 7 84

Zeitpunkt der Antragsstellung

– Schweiz 7 78

Zuständige Behörde

– Schweiz 7 73

Nachprüfung

Überblick 4 1

Namensnutzung im Konzern

Immaterielle Wirtschaftsgüter

– Prüfungsschwerpunkt 2 135

magere Zahlen = Randnummer

Prüfungsbericht

Nebenbestimmung

- Korrektur
- VdN 3 722
- Vorläufigkeit 3 735
- Überblick 4 1

Nebeneinander

- Besteuerungs- und Strafverfahren
- Verhältnis 3 525 ff.; s. a. *Rechte des Steuerpflichtigen*

Nettovereinbarung 5 86

Neue Beweismittel

- Korrektur 3 750

Neue Tatsache

- Korrektur 3 750

Nichtigkeit

- Korrektur 3 713

Nichtigkeit eines Gesetzes

- Korrektur
- Vertrauensschutz 3 781

Nichtzulassungsbeschwerde

- Klage 4 113
- Revision 4 163 f.

Objektiver Tatbestand

- Grundlagen
- Tatsachenmitteilung 3 474 ff.; s. a. *Deklaration*

Obsiegenfall

- Verhandlung/Urteil 4 148

OFD

- Zuständigkeit 2 39

Offenlegungspflicht 6 4, 225 ff.

- Auslandsachverhalte 6 218, 227, 338
- Finanzstrafrecht 6 5
- Vertretbare Rechtsansicht 6 182 ff.

One Point of Contact

- Bedeutung 3 542

Optionengestaltung 3 26;

- s. a. *Verhandlungskonzept*

Örtliche Zuständigkeit

- Ambiguität 2 10, 15

Plandaten

- Preisankpassungsklausel
- § 1 AStG 5 250
- ATAD-Umsetzungsgesetz 5 251, 253
- OECD 5 252
- Rechtsprechung 5 248
- Überblick 5 247

Planungssicherheit

- Zusage 3 625

Positionen 3 16, 54;

- s. a. *Verhandlungskonzept*

Postdienstleister

- Zulässigkeit
- Frist 4 5

Postlaufzeit

- Zulässigkeit
- Frist 4 5

Präklusion

- Stellungnahme zum Prüfungsbericht
- 3 664

Praxiserfahrung

- Tax CMS 1 19 ff., 31 ff.

Preisankpassungen

- Unterjährige Anpassungen 5 148

Priming 3 13

Problemsituationen 3 65 ff.

- Mangelhafte Mitwirkung 3 67
- Positionen „aufbohren“ 3 68
- W-Fragen 3 68

Propädeutik zur Wertermittlung

- Anforderungen an immaterielle Werte
- 5 232
- Datenmodell 5 28
- Fundamentalmodell 5 227
- Gütekriterien
- Objektivität 5 231
- Ökonomität 5 231
- Reliabilität 5 231
- Validität 5 231
- Messmodell 5 226
- Parametermodell 5 229
- Prototypen 5 226
- Rechtsprechung 5 238

Protokoll

- Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)
- 3 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*
- Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8) 3 150; s. a. *Empfehlung 6*

Protokollfunktion 3 646

Protokollierung

- Nachbereitung
- Ergebnisprotokoll 3 590

Prüferanfrage

- Mehr-Augen-Verfahren
- Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert und im Mehr-Augen-Verfahren beantwortet werden (Empfehlung 2) 3 126

Prüfername

- Prüfungsanordnung 2 110

Prüfer-Team „spiegeln“

- Ressourceneinsatz des Unternehmens sollte dem Steuerrisiko der Betriebsprüfung entsprechen (Empfehlung 1) 3 120

Prüfungsanordnung

- Deckungsgleichheit 3 651
- Gebot der Anfechtung 3 651
- Rechtsschutz 2 110–113, 116, 118, 124

Prüfungsanordnung

- Ablaufhemmung
- Beginn 3 694

Prüfungsbeginn

- Prüfungsanordnung 2 110, 113, 116

Prüfungsbericht

- Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellungnahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen

Prüfungserweiterung

fette Zahlen = Teile

(Empfehlung 10) **3** 158; s. a. *Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)*; s. a. *Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8)*; s. a. *Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*

Prüfungserweiterung

Prüfungszeitraum **2** 114, 117
Rechtsschutz **2** 114, 116

Prüfungsfeststellung

Außenprüfung **3** 549
Prüfungs- und Prüfervermerke **3** 647, 653, 660, 664; s. a. *Inhalt – Prüfungsbericht*
Sachverhaltsaufklärung **2** 116, 128, 130

Prüfungsgeschäftsplan

Prüfungsanordnung **2** 108

Prüfungshandlungen

Ablaufhemmung
– Beginn **3** 694
– Ende **3** 704f.
Prüfungsanordnung **2** 113, 117, 118, 122
Verwaltungsaktqualität
– Rechtsschutz **2** 113, 117, 118, 122

Prüfungskomplexe

Zwischenbesprechung durchführen
(Empfehlung 8) **3** 150; s. a. *Empfehlung 5*

Prüfungssubjekt

Prüfungsanordnung **2** 110

Prüfungsteam

Prüfungsanordnung **2** 111, 118

Prüfungsumfang

Prüfungsanordnung **2** 110, 123

Prüfungszeitraum

Prüfungsanordnung **2** 114, 117

Qualifikations- und Zurechnungskonflikte

5 2ff.
Anwenderstaatorientierte Abkommensauslegung
– Praxishinweis **5** 8
EU-Schiedsverfahren **5** 6
EU-Streitbeilegungs-Richtlinie **5** 6
Keinmal-Besteuerung **5** 5
Negativer Qualifikationskonflikt **5** 5
Positiver Qualifikationskonflikt **5** 5
Qualifikationskonflikt
– Beispiel **5** 4
Rechtsfolgenverkettung
– Beispiel **5** 7
Schiedsverfahren **5** 6
Staatsübergreifender Lösungsansatz
– Beispiel **5** 7
Typenvergleich
– Beispiel **5** 3
– Praxishinweis **5** 2
Verständigungsverfahren **5** 6
Zuordnungskonflikt **5** 4

Quellensteuer

Abzugsteuer **5** 78ff.
Verdeckte Gewinnausschüttungen **5** 92ff.

Vorsorge

- Freistellungsbescheinigung **5** 102
- Liquiditätsbelastung **5** 102
- Verrechnungspreisanpassungen **5** 102

Rationales Verhandlungsmodell **3** 55;

s. a. *Verhandlungskonzept*

Rechte des Steuerpflichtigen

Grundlagen
– Strafverfahren **3** 531ff.

Rechte und Pflichten von Mitarbeitern und Dritten

Auskunftsverweigerungsrecht
– Auskunftsperson **3** 537ff.

Rechtsauskunft

verbindliche **7**; s. *Ruling Schweiz*

Rechtsbehelf

Ablaufhemmung
– Ende **3** 710
Überblick **4** 2

Rechtsbehelfe

MAP
– Schweiz **7** 81

Rechtsbehelfsbelehrung

Zulässigkeit
– Frist **4** 9

Rechtsbehelfsstufe

Aussetzung **4** 114

Rechtsentwicklung – Informationsaustausch

Weltweite Rechtsentwicklung **3** 327ff.

Rechtsgrundlagen – Doppelbesteuerungsabkommen **3** 388ff.

Erforderlichkeit **3** 390;
s. a. *Voraussichtliche steuerliche Erheblichkeit*
Große Auskunfts Klausel – DBA **3** 389
Internationales Steuergeheimnis **3** 392;
s. a. *Steuergeheimnis*
Keine Fishing Expeditions **3** 390;
s. a. *Fishing Expeditions*
Kleine Auskunfts Klausel – DBA **3** 389
Ohne Ersuchen **3** 391
Subsidiarität **3** 390; s. a. *Subsidiarität*
Voraussichtliche steuerliche Erheblichkeit
3 391
Weigerungsrechte **3** 393
s. a. *Doppelbesteuerungsabkommen*

Rechtsgrundlagen – Informationsaustausch **3** 327ff.

Rechtsmittel

Aufhebung gem. § 299 BAO **6** 252ff.
Beschwerde
– Allgemeines **6** 264ff.
– Aufschiebende Wirkung **6** 277ff.
– Beschwerdefrist **6** 270ff.
– Beschwerdeverrentscheidung **6** 294ff.
– E-Mail **6** 278
– Inhalt **6** 284ff.
– Verfahren vor dem BFG **6** 306ff.

magere Zahlen = Randnummer

- Verfahren vor dem VwGH 6 318 ff.
- Vorlageantrag 6 300
- Wiederaufnahme 6 254 ff.
- Antrag des Steuerpflichtigen 6 263 ff.
- Rechtsmittelverzicht** 6 207 ff.
- Rechtsqualität des Prüfungsberichts**
- Ablehnung der Erteilung – Steuerverwaltungsakt 3 650
- Kein Steuerverwaltungsakt 3 649 f.
- Rechtsschutz**
- Auskunfts- und Vorlageverlangen
- Sachverhaltsaufklärung 2 124
- Kein Einspruch
- Kein Steuerverwaltungsakt 3 651 f.
- Keine Klage
- Kein Steuerverwaltungsakt 3 651 f.
- Nachfolgender Steuerbescheid
- Einspruch 3 651
- Klage 3 651
- Prüfungsanordnung 2 116
- Rechtsschutz – Praxisfälle und Überblick – Informationsaustausch** 3 401 ff.
- Vorläufiger Rechtsschutz 3 401 ff.
- Rechtsschutz – Rechtsgrundlagen** 3 403 ff.
- Aussetzung der Vollziehung (AdV) 3 404 f.
- Einstweilige Anordnung
- Anordnungsanspruch 3 416, 418 ff.
- Anspruchsgefährdung 3 416
- Antrag 3 412, 414 f.
- Antragsbefugnis 3 413
- Antragsform 3 414 f.; s. a. *Steuergeheimnis*
- Beschwerde 3 423
- Glaubhaftmachung 3 412;
s. a. *Glaubhaftmachung*
- Nichtzulassungsbeschwerde 3 423
- Prozessvoraussetzungen 3 410
- Prüfschema 3 420
- Schlüssigkeit 3 412
- Sofortige Entscheidung 3 417
- Steuergeheimnis 3 419
- Summarisch 3 417
- Unzumutbare Nachteile 3 416
- Voraussetzungen 3 416 ff.
- Vorwegnahme der Hauptsache 3 416
- Zuständiges Gericht 3 410 f.
- Feststellungsklage
- Nachträglicher Informationsaustausch 3 407
- Sicherungsanordnung
- Einstweilige Anordnung 3 408
- Vorbeugende Unterlassungsklage
- Angedrohter Informationsaustausch 3 406
- Rechtsschutzbedürfnis**
- Zulässigkeit
- Zulässigkeitsvoraussetzung 4 31
- Rechtssicherheit**
- Überblick 3 671
- Rechtsstand**
- Aussetzungsantrag
- Sicherheitsleistung 4 83

Ruling

- Rechtswidrigkeit**
- Örtliche Zuständigkeit 2 14
- Zulässigkeit
- Zulässigkeitsvoraussetzung 4 31
- reduzierte Sachverhaltsaufklärungspflicht**
- Amtsermittlungspflicht
- Sachverhaltsaufklärung 2 120
- Regelbeweismaß**
- Sachverhaltsaufklärung 2 120
- Rekurskommission**
- Schweiz 7 50
- Revision** 4 154
- Außererordentliche
- Schweiz 7 56
- Revisionsbegründungsfrist**
- Revision, Nichtzulassungsbeschwerde 4 155
- Revisionsverfahren**
- Fristen
- Schweiz 7 112
- Revision 4 104
- Schweiz 7 56
- Revisionszulassungsgrund**
- Revision, Nichtzulassungsbeschwerde 4 163 ff.
- Richterliche Überzeugungsbildung**
- Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)
3 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*
- Richtigkeitsvermutung**
- Verrechnungspreisdokumentation
- Sachverhaltsaufklärung 2 122
- Risiko-Kontroll-Matrix**
- Tax CMS 1 36 ff.
- Rollenspiele** 3 62
- Good Cop, Bad Cop 3 62
- Rollenverteilung** 3 56 ff.
- Entscheider 3 59
- Verhandlungsführer 3 57
- Routineunternehmen**
- Dauerverlustunternehmen
- Prüfungsschwerpunkt 2 140
- Rücknahme**
- Korrektur 3 714
- Rückwirkung**
- Korrektur 3 752
- Rückzug Antrag**
- MAP
- Schweiz 7 90
- Ruling**
- Ablehnung
- Schweiz 7 11
- Antrag
- Schweiz 7 9
- Austausch
- Schweiz 7 12
- Frist
- Schweiz 7 11
- Gesetzliche Grundlage
- Schweiz 7 6
- Prozess
- Schweiz 7 9

Sachgerechte Dokumentation

fette Zahlen = Teile

Überblick

– Schweiz 7 5

Sachgerechte Dokumentation

Unternehmensumstrukturierung

– Prüfungsschwerpunkt 2 134

Sachstand

Aussetzungsantrag

– Sicherheitsleistung 4 83

Sachverhalt

Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert und im Mehr-Augen-Verfahren beantwortet werden (Empfehlung 2) 3 126

Sachverhaltsdarstellung

Ruling

– Schweiz 7 9

Safe-Harbour

Schweiz 7 4

Sanktion

Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) 3 142

Säumniszuschläge

Aussetzungsantrag 4 54

Schätzungsbefugnis 3 236 ff.

Aufzeichnungspflichten 3 236 f.

Dauerverluste 3 243 ff.

Einspruch 3 145

EU Schiedskonvention 3 245

Grad der Wahrscheinlichkeit 3 241 f.

Masterfile 3 238

Sanktionsvorschriften 3 236

Sphärentheorie 3 242

Unverwertbarkeit 3 238 f., 243

Verwertbarkeit 3 238

vGA 3 242

Scheinprüfungshandlungen

Ablaufhemmung

– Beginn 3 694

Schiedsspruch

Korrektur 3 760 f.

Schiedsverfahren

Abweichungen

– Schweiz 7 95

Deutschland – Schweiz 7 100

Frist allgemein

– Schweiz 7 95

Korrektur 3 760

Modalität

– Schweiz 7 98

Schweiz 7 93

Übersicht Vertragsstaaten

– Schweiz 7 94

USA – Schweiz 7 99

Verständigungsverfahren 3 618

Schiedsverfahren, DBA 6 341 ff.

Schläger-Ball-Fall 3 48

Schlichte Änderung (§ 172 AO)

Korrektur 3 749

Schlichte Gegenberichtigung

Aktuelle Entwicklung 4 382

Beantragung 4 357

EU-Schiedskonvention 4 389

– koordinierte Außenprüfungen 4 394

Nationales Recht

– Deutsche DBA Verhandlungspraxis 4 401

– Korrektornorm 4 409

– Self-executing Wirkung 4 405

Praxishinweis

– Konstellationen 4 416 ff.

– lokale Finanzverwaltung 4 418

Prozess der Einigung 4 368

Streitpotential 4 357

Umsetzung

– Methode 4 377

– Zeitpunkt 4 378

Verständigungsverfahren 4 355 ff.

Voraussetzungen 4 362

– Besteuerung 4 363

– Erstkorrektur tatsächlich durchgeführt 4 364

– wirtschaftlich das gleiche Objekt 4 366

– wirtschaftlichen Doppelbesteuerung 4 365 ff.

– Zurechnung von Gewinnen 4 363 wirtschaftliche Doppelbesteuerung 4 354

Schlussbesprechung

Ablaufhemmung

– Ende 3 704

Außenprüfung

– Grundlagen 3 548 ff.

Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellungnahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen (Empfehlung 10) 3 158; s. a. *Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)*; s. a. *Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8)*; s. a. *Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*

Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5) 3 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*

Prüfungsbericht 2 129, 140

Schnittstelle

Strafverfahren

– Ermittlungsanlässe 3 506 ff.; s. a. *Steuerhinterziehung*

Secret Comparables 6 232

Selbstanzeige

E-Mail, Prüfungsauftrag per 6 458

E-Mail, Übermittlung 6 462

Fax, Prüfungsauftrag per 6 458

Fax, Übermittlung per 6 462

Formerfordernis 6 451

Frist 6 452

magere Zahlen = Randnummer

- Grundlagen
 - Sperrwirkungen **3** 492 ff.; s. a. *Bußgeldbefreiende Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO*; *Berichtigung nach § 153 AO*
- Mindestinhalt **6** 459 ff.
- Rechtzeitigkeit **6** 452
- Selbstbelastung (§ 393 AO)**
 - Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) **3** 146
- Sicherheitsleistung**
 - Aussetzungsantrag
 - Begründetheit **4** 83
- Sonderbetriebsbereich und Zuordnungsregeln des § 50d Abs. 10 EStG 5** 26 ff.
 - Ausländische Mitunternehmer **5** 36
 - Autonome vs. anwenderstaatsorientierte Abkommensauslegung **5** 27
 - Betriebsstättenvorbehalte
 - Beispiel **5** 28
 - Doppelbesteuerungsabkommen **5** 26
 - Gewerblich geprägte Personengesellschaft **5** 30
 - Sonderbereich **5** 26
 - Sonderbetriebsvermögen **5** 34
 - Sondervergütung **5** 33
 - Treaty-Override **5** 31
- Spannungsverhältnis (§ 393 AO)**
 - Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) **3** 146
- Sperrgründe für Austausch nach Ersuchen (§ 4 Abs. 3 EU-AHiG) 3** 374; s. a. *Ersuchen – Informationsaustausch*; s. a. *Steuergeheimnis*
- Sperrwirkung**
 - Finanztransaktionen
 - Prüfungsschwerpunkt **2** 138
- Sphären- bzw. verantwortungsorientierte Beweisrisikoverteilung**
 - Beweislast **2** 120
- Spontanauskunft 3** 321
 - Allgemeine Zugangsvoraussetzungen
 - EU-AHiG **3** 354
 - Ermessen – § 8 Abs. 1 EU-AHiG **3** 385; s. a. *Ermessen*
 - Gebunden – § 8 Abs. 2 EU-AHiG
 - Vermutung – Steuerverkürzung **3** 386 f.
 - Voraussichtliche steuerliche Erheblichkeit **3** 385; s. a. *Voraussichtliche steuerliche Erheblichkeit*
 - s. a. *Doppelbesteuerungsabkommen*
- Stammdokumentation**
 - Dienstleistungsvereinbarungen, konzerninterne **1** 257
 - Finanzierungstransaktionen **1** 261
 - Funktions- und Risikoanalyse, zusammengefasste **1** 258
 - Immaterielle Werte **1** 260
 - Konzernabschluss **1** 262
 - Lieferkette **1** 256
 - Rechts- und Eigentümerstruktur **1** 254
 - Schwerpunktregionen **1** 258

Steuerpflichtige

- Tax Rulings **1** 263
- Umstrukturierungen **1** 259
- Werttreiber Wertschöpfungskette **1** 255
- Ständiger Vertreter**
 - Buchführungspflicht **3** 269 ff.
- Stapelprinzip**
 - Durchführung **3** 581
- Stellungnahme**
 - Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellungnahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen (Empfehlung 10) **3** 158; s. a. *Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5)*; s. a. *Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8)*; s. a. *Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*
- Steueranmeldung**
 - Zulässigkeit
 - Frist **4** 7 ff.
- Steueranspruch**
 - Ablaufhemmung
 - Ende **3** 710
- Steuerbescheid**
 - Einspruch **4** 2
 - Korrektur **3** 712
 - Überblick **4** 1
 - Zulässigkeit
 - Frist **4** 4 ff.
- Steuererklärung**
 - Frist
 - Beginn **3** 679
- Steuergeheimnis**
 - Auskunftseinholung **3** 345, 388 ff.
 - Auskunftserteilung **3** 365, 388 ff.
 - Internationales Steuergeheimnis **3** 388 ff.; s. a. *Doppelbesteuerungsabkommen*
 - Prüfungsbericht
 - Übersendung **3** 658
- Steuerhinterziehung**
 - Grundlagen
 - Verrechnungspreise **3** 470 ff.
 - Korrektur **3** 753
- Steuer-IKS**
 - Tax CMS **1** 2
- Steuerklauseln 5** 85 ff.
- Steuerlich erhebliche Tatsachen**
 - Mitwirkungspflicht
 - Sachverhaltsaufklärung **2** 121
- Steuermessbescheide**
 - Korrektur
 - VdN **3** 723
- Steuerordnungswidrigkeit**
 - Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) **3** 142
 - Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) **3** 146
- Steuerpflichtige**
 - Zulässigkeit
 - Frist **4** 5, 16

Steuerpflichtiger

fette Zahlen = Teile

Steuerpflichtiger 2 46, 47

Steuerprüfung

Schweiz 7 38

Steuerrechtsschutz

Überblick 4 1

Steuerstrafrecht

Korrektur 3 753

Risiken

- Verhandlungsvorbereitung 3 464 ff.; s. a. *Selbstanzeige*; s. a. *Bußgeldbefreiende Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO*; s. a. *Berichtigung nach § 153 AO*

Steuerstrafrechtliche Alarmsignale

Stellungnahme zum Prüfungsbericht

- Formulierungen 3 660

Steuerstraftat

BZSt 2 36

Kein „Spiel mit verdeckten Karten“

(Empfehlung 6) 3 142

Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln

(Empfehlung 7) 3 146

Steuerstrafverfahren

Stellungnahme zum Prüfungsbericht

- Formulierungen 3 660

Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln

(Empfehlung 7) 3 146

Steuerveranlagung

Auswirkungen

- Schweiz 7 111

ohne definitive Steuerveranlagung

- Schweiz 7 68

Revisionsverfahren

- Schweiz 7 111

Steuerverfahrensrecht

Korrektur 3 753

Zulässigkeit

- Zulässigkeitsvoraussetzung

4 31 ff.

Steuerverkürzung

Kein „Spiel mit verdeckten Karten“

(Empfehlung 6) 3 142

Korrektur 3 753

Steuerverwaltung

Aufbau

- Art. 108 Abs. 1 und 2 GG 2 2

Bund 2 3

Land 2 3

Steuerverwaltungsakt

Korrektur 3 712 ff.

StraBu

Kein „Spiel mit verdeckten Karten“

(Empfehlung 6) 3 142;

s. a. *BuStra*

Straf- oder Bußgeldverfahren

Prüfungsbericht 2 130

strafrechtliche Relevanz

Dauerverlustunternehmen

- Prüfungsschwerpunkt

2 140

Strategie

kompromissbereit

- Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) 3 154

kompromisslos

- Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) 3 154

Streitbeilegung international

Ziel und Strategie definieren und im Auge

behalten (Empfehlung 9) 3 154

Stundung der Abgabenschuld 6 283, 332, 372

Subjektiver Tatbestand

Begriff/Vorsatzformen

- Verrechnungspreise 3 479 ff.

Subsidiarität

Auskunftsersuchen 3 346

Switch-over-Regelung des § 50d Abs. 9

ESTG 5 42 ff.

ATAD- Referentenentwurf 5 49

Beschränkte Steuerpflicht 5 46

Dividenden 5 47

Hybrid-branches 5 50

Negative Qualifikationskonflikte 5 44

- Beispiel 5 45

Switch-over-Klausel 5 43

Verhältnisregelung 5 48

Tabelle 1 CbCR

Finanzzahlen 1 194

Personengesellschaften 1 196

Steuerhoheitsgebiet 1 193

Tie-breaker Rule 1 195

Tabelle 2 CbCR

Wichtigste Geschäftstätigkeit 1 197 f.

Tabelle 3 CbCR

Freiwillige Angaben 1 200

Pflichtangaben 1 199

Tatbestandsirrtum

Beispiel 3 485

Tatsächliche Verständigung

Außenprüfung 3 551

Grundlagen

- Kombinierte Verständigung 3 530

Schlussbesprechung 2 129, 131

Täuschung

Korrektur 3 749

Tax CMS 1 8 ff., 13 f., 15 f., 17

§ 153 AO

- Anwendungserlass 1 3

§ 371 AO 1 3

Anwendungserlass

- § 153 AO 1 3

Bescheinigung 1 28 ff.

BGH 1 4

Dokumentation 1 28 ff.

Flow Chart 1 33

Grundelemente (sieben) 1 19 ff.

IDW Praxishinweise zur Ausgestaltung 1 6

magere Zahlen = Randnummer

Verbindliche Auskunft

IDW PS 980 1 6
Implementierung 1 8 ff., 19 ff.
internationaler Kontext 1 7 ff.
internes Kontrollsystem für Steuern 1 2
Kontrollen 1 36
– automatisiert 1 10
– personenbezogen 1 10
Maßnahmen
– detektiv 1 25
– präventiv 1 25
OECD 1 5
Praxiserfahrung 1 19 ff., 31 ff.
Projektansatz (dreistufig)
– Aufnahme der Prozesse 1 32 ff.
– Erstellung Risiko-Kontroll-Matrix 1 36 ff.
– Erstellung Tax CMS-Dokumentation 1 37
Prozesse 1 15 f., 18
– Aufnahme und Dokumentation
1 32 ff.
Reifegrad 1 9 f.
Risiken 1 36
Risiko-Kontroll-Matrix 1 36 ff.
Rolle
– präventiv 1 4
– schützend 1 4
– vereinfachend 1 5
Steuer-IKS 1 2
Tax Compliance Management System 1 2
Tax-Compliance
– Kommunikation 1 26
– Kultur 1 20
– Organisation 1 22 f.
– Programm 1 25
– Risiken 1 13 f., 24
– Überwachung und Verbesserung 1 27
– Ziele 1 21
Umfang 1 11 ff.
Verrechnungspreisrichtlinie 1 29
Workshops und Interviews 1 32 ff.
Zertifizierung 1 17, 28 ff.
Tax Compliance Management System 1 2;
s. Tax CMS
Teilabhilfe
Korrektur 3 749
Teilnehmer
Zwischenbesprechung durchführen
(Empfehlung 8) 3 150; *s. a. Empfehlung 5*
Teilnehmerkreis
Schlussbesprechung 3 553
Ton macht die Musik
„Der Ton macht die Musik“ (Empfehlung 3)
3 130
Totalverweigerung
Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) 3 142
Transaktionswertmethode 5 114 ff., 139 ff.
Treu und Glauben Auskünfte
Allgemein 6 113 ff.
Bindungswirkung 6 118

Übermittlung länderbezogener Bericht

Abgabefrist 1 178 f.
Format 1 180
Sanktionen 1 183 f.
Technischer Vorgang 1 180 f.

Umsatzsteuer 3 337

Umsetzung und Deklaration

Besonders schwerer Fall
– Hinterziehung in großem Ausmaß 1 115;
s. a. Steuerstrafrecht 3 464 ff.
Filing Position
– Berichtigungsmöglichkeiten 1 118
Grundüberlegungen
– Rechtsprechung BGH 1 116
Steuerfahndung
– Verdachtsmomente 1 114 f.;
s. a. Steuerstrafrecht 3 464 ff.

Ungewissheit

Korrektur
– Vorläufigkeit 3 735 ff.

Unionsrecht

Korrektur
– Vertrauensschutz 3 782

Unterbrechung

Ablaufhemmung
– Beginn 3 696
Durchführung 3 587

Unterlagen

Schlussbesprechung
– Vorbereitung 3 574

Unternehmensbewertung

Unternehmensumstrukturierung
– Prüfungsschwerpunkt 2 112, 135

Unternehmenssanktionierung

Geldbuße – § 30 OWiG 3 490

Untersuchungsmöglichkeit der Finanzbehörde

Stellungnahme zum Prüfungsbericht 3 664

Unverwertbare Dokumentation

Stellungnahme zum Prüfungsbericht 3 660

Unwirksamkeit

Rechtsfolgen 3 614

Urteil

Revision/Nichtzulassungsbeschwerde 4 155
Verhandlung/Urteil 4 147 f.

Veranlagungsstelle

Prüfungsbericht 2 131, 180

Verantwortungs- und Risikosphäre

Sachverhaltsaufklärung 2 120

Verbandssanktionengesetz (VerSanG)

Grundlagen
– Entwurf 3 491

Verbindliche Auskunft

bi- oder multilaterale APA
– APA-Merkblatt 1 103
– Flexibilität 1 103
– internationaler Informationsaustausch 1 103
– Tax Ruling 1 103

Verbindliche Zusage

fette Zahlen = Teile

- Verrechnungspreiszusagen **1** 103
- Bindungswirkung
 - APA **1** 109
 - Dauersachverhalt **1** 109
 - StAuskV **1** 109
 - Tatsächliche Verwirklichung **1** 109
- Gebühren
 - Bagatellgrenze **1** 111
 - Gebührenpflicht **1** 111
 - Gegenstandswert **1** 111
 - steuerliche Auswirkungen **1** 111
- Grundsatz Treu und Glauben **3** 599
- Rechtsschutz
 - Einspruch **1** 110
- Unverbindliche Auskunft
 - faktische Bindungswirkung **1** 113
 - konkrete Rechtsfrage **1** 112
 - Rechtsverbindlichkeit **1** 112
- Voraussetzungen
 - § 1 StAuskV **1** 105
 - besonderes Interesse **1** 106
 - Dauersachverhalt **1** 105
 - Formulierung konkrete Rechtsfrage **1** 107
 - tatsächliche Verwirklichung **1** 105
- Zuständigkeit
 - BZSt **1** 108
 - Finanzbehörde **1** 108
 - Finanzverwaltung **1** 108
- Verbindliche Zusage** **3** 650, 657
 - Außenprüfung **3** 551
 - Schlussbesprechung **2** 129
 - s. a. *Inhalt – Prüfungsbericht*
- Verböserung**
 - Korrektur
 - Vertrauensschutz **3** 780
- Verbundenheit** **5** 128
- Verdacht**
 - Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) **3** 142
- Verdacht einer Steuerstraftat oder Steuerordnungswidrigkeit**
 - § 10 BpO
 - Pflichten **3** 516 ff.; s. a. *Anfangsverdacht*
- Verdeckte Gewinnausschüttungen**
 - DBA **5** 96
 - Dreiecksfall **5** 94
 - Einlagenrückgewähr **5** 95
 - Mutter-Tochter-Richtlinie **5** 96
 - Quellensteuer **5** 92, 95
- Verfahrensfehler**
 - Heilung **3** 648
- Verfahrensrechtliche Alarmsignale**
 - Stellungnahme zum Prüfungsbericht
 - Formulierungen **3** 660
- Verfassungsmäßigkeit**
 - Korrektur
 - Vorläufigkeit **3** 738
- Verhandlung**
 - Verhaltensempfehlungen

- „Der Ton macht die Musik“ (Empfehlung 3) **3** 130
 - Fristen einhalten (Empfehlung 4) **3** 134
 - Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellungnahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen (Empfehlung 10) **3** 158; s. a. *Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5); s. a. Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8); s. a. Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*
 - Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) **3** 142
 - Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5) **3** 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*
 - Ressourceneinsatz des Unternehmens sollte dem Steuerrisiko der Betriebsprüfung entsprechen (Empfehlung 1) **3** 120
 - Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) **3** 146
 - Wirtschaftliche, rechtliche, steuerliche Analyse der Prüferanfrage (Empfehlung 2) **3** 126
 - Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) **3** 154
 - Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8) **3** 150; s. a. *Empfehlung 5*
 - Verhandlungsführung
 - „Der Ton macht die Musik“ (Empfehlung 3) **3** 130
 - Fristen einhalten (Empfehlung 4) **3** 134
 - Grundsatz: kein Verzicht auf die Schlussbesprechung und Möglichkeit zur Stellungnahme zum Betriebsprüfungsbericht nutzen (Empfehlung 10) **3** 158; s. a. *Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5); s. a. Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8); s. a. Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9)*
 - Jede Prüfungsanfrage sollte sorgfältig analysiert und im Mehr-Augen-Verfahren beantwortet werden (Empfehlung 2) **3** 126
 - Kein „Spiel mit verdeckten Karten“ (Empfehlung 6) **3** 142
 - Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5) **3** 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*
 - Ressourceneinsatz des Unternehmens sollte dem Steuerrisiko der Betriebsprüfung entsprechen (Empfehlung 1) **3** 120
 - Strafrechtliche Hinweise: neue Spielregeln (Empfehlung 7) **3** 146
 - Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) **3** 154
 - Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8) **3** 150; s. a. *Empfehlung 5*
- Verhandlungsführer** **3** 57
- Verhandlungskonzept** **3** 6
- Elemente **3** 7 ff.
 - BATNA **3** 31 ff.

magere Zahlen = Randnummer

Verständigungs- und Schiedsverfahren

- Beziehungsebene 3 7 ff.
- Interessen 3 15 ff.
- Legitimation 3 29 ff.
- Lösungsoptionen 3 22 ff., 69 f.
- Positionen 3 16, 54
- Wahrnehmung des Sachverhaltes 3 12 f.
- Interessenorientierte Verhandlung 3 16
- Rationales Verhandlungsmodell 3 55
- Strukturierte Verhandlung 3 6
- Verhandlungslösung**
 - Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) 3 154
- Verhandlungsstil** 3 53 ff.
 - Intuitives Reaktionsschema 3 64
 - Rationales Verhandlungsmodell 3 55
- Verhandlungsstrategien** 3 2 ff.
 - Kompetitives Verhandeln 3 4
 - Kompromissbereites Verhandeln 3 3
 - Kooperatives Verhandeln 3 5
- Verhandlungsvorbereitung**
 - Betriebsprüfer
 - Anlage WA 3 93
 - außergewöhnliches Ereignis 3 99
 - Betriebsprüfungsbericht 3 97
 - Country-by-Country Reporting 3 100
 - Internet 3 101
 - Jahresabschluss 3 98
 - Lagebericht 3 98
 - Steuererklärung 3 93
 - Verhandlungsstrategie 3 90
 - Verlustsituation 3 95
 - Verrechnungspreisdokumentation 3 102
 - Zinsschranke 3 94
- Verjährung**
 - Einhebungsverjährung 6 250 ff.
 - Festsetzungsverjährung 6 243 ff.
- Verletzung Mitwirkungspflichten**
 - Anscheinsvermutung 1 268
 - Festsetzung von Zuschlägen 1 272
 - Strafzuschläge 1 264
 - Verspätungszuschlag 1 271
 - Verwertbarkeit
 - Maßstab 1 269
- Verrechnungspreisdokumentation** 1 202 ff.
 - Angemessenheitsdokumentation 1 217
 - Aufbewahrungsfrist 1 220
 - Aufzeichnung
 - Form 1 218
 - Geschäftsfallbezogen 1 222
 - Struktur 1 219
 - Bedeutung
 - steuerliche 1 202, 215
 - Beweislast 1 202
 - Dauersachverhalt 1 224
 - Entstehung der Norm 1 203; s. a. *Tatbestandsvoraussetzungen Erstellungspflicht Verrechnungspreisdokumentation* 1 6 ff.
 - Erstellung außergewöhnlicher Geschäftsvorfall
 - zeitnahe 1 229

- Erstellungspflicht
 - unionsrechtskonform 1 205
- Erstellungszeitpunkt 1 227
- Geschäftsvorfall
 - außergewöhnlicher 1 228
- Grundsatz der Verhältnismäßigkeit 1 216
- Gruppierung von Geschäftsvorfällen 1 223
- Im wesentlichen Unverwertbar 3 431, 434 ff.
- Local File 1 231; 3 463
- Master File 3 463
- Minimalanforderung 3 461
- Sachverhaltsdokumentation 1 217 ff.
- Sprache 1 225 f.
- Tatbestandsvoraussetzungen
 - Beherrschender Einfluss 1 211
 - Bezug zum Ausland 1 210
 - Geschäftsbeziehungen 1 209
 - Nahestehende Person 1 211
 - Persönliches Anknüpfungsmerkmal 1 207
 - Sachliches Anknüpfungsmerkmal 1 208
 - Wesentliche Beteiligung 1 211
- Umfang Aufzeichnungspflichten 1 212 ff.
- Verlängerung Vorlagefrist 1 230
- Verwendbarkeit für die Zollwertbestimmung 5 164 f.
 - Verwertbarkeit 3 429 ff.
 - Vorlagefrist 1 230
 - Widerlegbare Vermutung 3 457

Verrechnungspreise

- BZSt
 - APA 2 38
- Country-by-Country Reporting 1 164 f.

Verrechnungspreisfall

- Überblick 4 1

Verrechnungspreisführungen

- Praxishinweise 3 562

Verrechnungspreismethoden

- zollrechtliche Anforderungen 5 144 f.

Verrechnungspreisrichtlinie

- Tax CMS 1 29
- zu erfassende Prozesse 1 15 f.

Verständigung

- Flexibilität 3 609
- Sach-/Rechtsstand 4 89

Verständigungs- und Schiedsverfahren nach der EU-Schiedskonvention und dem EU

- JTPF Code of Conduct** 4 271
- Betriebsstättenfälle 4 291
- Dreiecksfälle 4 294
 - EU Dreieckskonstellation 4 302
 - EU-Externe Dreieckskonstellationen 4 308
- Grundlagen 4 294
 - Trilaterale Verständigungsverfahren 4 308 f.
- Grundlagen 4 271
- Verfahren im Einzelnen 4 284
 - Einigung 4 284
 - Einleitung von Amts wegen 4 286
 - Positionspapier 4 284
 - Vorverfahren 4 284

Verständigungsvereinbarung

fette Zahlen = Teile

- Verfahrensgang **4 272**
 - Antrag **4 274**
 - Dreijahresfrist **4 279**
 - Frist **4 279**
 - Inhalt **4 274**
 - Zweijahresfrist **4 280**
 - Verhaltenskodex **4 286**
- Verständigungsvereinbarung**
 - Korrektur **3 762**
- Verständigungsverfahren 3 177, 245**
 - Allgemeines **6 322 ff.**
 - Antrag **6 325 ff.**
 - Frist **6 327**
 - Inhalt, Antrag **6 330**
 - Korrektur **3 760**
 - Rechtsanspruch **6 329**
 - Sprache **6 331**
 - Vorabverständigungsverfahren **6 64**
 - Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) **3 154**
- Verständigungsverfahren nach Doppelbesteuerungsabkommen 4 170**
 - Abschluss der Betriebsprüfung **4 177**
 - Einkommenskorrektur **4 177**
 - Verzicht **4 178**
 - Abschluss des Verständigungs- und Schiedsverfahrens **4 227**
 - Antrag **4 184**
 - Einspruch **4 187**
 - Form des Antrags **4 185**
 - Frist **4 184**
 - Rechtsschutzbedürfnis **4 186**
 - Aussetzung der Vollziehung **4 191**
 - Antrag **4 191**
 - Durchführung des Verständigungsverfahrens **4 203**
 - Mitwirkungspflichten **4 204**
 - Positionspapier **4 203**
 - Sachverhaltsaufklärung **4 204**
 - Einleitung **4 176**
 - Grundlagen **4 171**
 - Quellensteuern **4 196**
 - Freistellungsbescheinigung **4 196**
 - Rechtsgrundlagen **4 171**
 - Scheitern der Verständigung **4 230**
 - Schiedsverfahren **4 212**
 - Einleitung **4 212**
 - Frist für Lösungsvorschlag **4 212**
 - Lösungsvorschlag **4 212**
 - Umsetzung der Verständigungsregelung **4 218**
 - Umsetzung im nationalem Recht **4 218**
 - Verbindung von APA und Verständigungsverfahren **4 222**
 - Roll Back 000 **4 222**
 - Verfahrensbegleitung **4 199**
 - Mitwirkungspflichten **4 199**
 - Verständigung **4 204**
 - Zustimmung des Steuerpflichtigen **4 204**

- Verzicht auf Verständigung und Schiedsverfahren **4 227**
 - Tatsächliche Verständigung **4 227**
- Verzichtserklärung **4 228**
 - Ermessenfehler **4 230 ff.**
 - Formelle Prozesshandlung **4 229**
- Verständigungsverfahren nach EU-Streitbeilegungsrichtlinie 4 317**
 - Einleitung **4 324**
 - Antrag **4 325**
 - Beschwerde **4 324**
 - Beschwerdebefugnis **4 324**
 - Form des Antrags **4 325**
 - Frist **4 327**
 - Zulassung **4 327**
 - Zurückweisung **4 327**
 - Grundlagen **4 317**
 - Rechtsschutzbedürfnis **4 342**
 - Rechtsgrundlage **4 319**
 - Verständigungsverfahren nach Zulassung der Beschwerde **4 331**
 - Beratender Ausschuss **4 333**
 - Einigung **4 332**
 - Fehlende Einigung **4 333**
 - Frist **4 332**
 - Zeitliche Anwendbarkeit **4 320**
 - Zurückweisung der Beschwerde **4 337**
- Versuchte Steuerhinterziehung**
 - Beispiel **3 484**
- Verteidigung**
 - Verteidiger
 - Akteneinsicht **3 536**
- Verträge**
 - Schriftlichkeitserfordernis
 - OECD **6 56 ff.**
 - Österreich **6 52 ff.**
- Vertretbare Rechtsansicht**
 - Allgemeines **6 182 ff.**
 - Offenlegungspflicht **6 188**
 - Schuldbefreiende Wirkung **6 186 ff.**
 - Verrechnungspreis **6 186**
- Verwaltungsakt**
 - Schlussbesprechung **3 556**
 - Zulässigkeit
 - Frist **4 3 ff.**
- Verwaltungsaktqualität**
 - Rechtsschutz **2 117, 124**
- Verwaltungsanweisungen**
 - Übersicht
 - Schweiz **7 3**
- Verwaltungsgrundsätze-Verfahren**
 - Im wesentlichen Unverwertbar **3 450**
- Verwertbarkeit der erlangten Informationen**
 - Im Veranlagungsverfahren **3 655**;
 - s. a. Inhalt – Prüfungsbericht
- Verzicht**
 - Stellungnahme zum Prüfungsbericht **3 664**

magere Zahlen = Randnummer

Zinssatz

Verzinsungszeitraum

- Aussetzungsantrag
- Begründetheit 4 76

Vewertung Prüfungsergebnisse

- Rechtsschutz
- Sachverhaltsaufklärung 2 116

Völkerrechtliche Vereinbarungen

- Informationsaustausch 3 339

Vollstreckung

- Aussetzungsantrag 4 54

Vollziehung

- Aussetzungsantrag
- Begründetheit 4 73
- Klage 4 114

Vorabentscheidung

- Erörterungstermin 4 135

Vorabverständigung über Verrechnungs-

- preisgestaltung 3 356; s. a. *Ersuchen – Informationsaustausch und s. a. automatischer Informationsaustausch und Spontanauskunft*

Voraussetzungen

- Korrektur
- Vorläufigkeit 3 737

Voraussichtliche steuerliche Erheblichkeit –

- Erforderlichkeit 3 347 ff., 355
- Plausibilitätskontrolle 3 347 f.

Vorauszahlungsbescheid

- Korrektur
- VdN 3 723

Vorbehalt der Nachprüfung

- Korrektur 3 722 ff.

Vorbereitung 3 48 ff.

- Steuerpflichtiger
- BATNA 3 111
- Beziehungsebene 3 103 f.
- Interessenlage 3 107
- Legitimität 3 109
- Mock Audit 3 110
- Outside Option 3 111
- Verhandlungsoptionen 3 108
- Wahrnehmungsebene 3 106
- Zwischenbesprechung durchführen (Empfehlung 8) 3 150; s. a. *Empfehlung 5*

Vorbereitungsmaßnahmen

- Prüfungsanordnung 2 109

Vorbescheide 3 332; s. a. *Grenzüberschreitende Vorbescheide*

Vorlageverfahren

- Korrektur
- Vertrauensschutz 3 782

Vorlageverlangen der Verrechnungspreis-

- dokumentation
- Sachverhaltsaufklärung 2 118, 121, 122

vorläufige Steuerfestsetzung

- Ablaufhemmung
- Ende 3 711

Vorläufigkeit nach § 165 AO

- Korrektur 3 735 ff.

Vorläufigkeitsvermerk

- Korrektur
- Vorläufigkeit 3 739
- Überblick 4 1

Wahrnehmung 3 12 ff.

- Müller-Lyer-Illusion 3 48
- Priming 3 13
- Schläger-Ball-Fall 3 48
- s. a. *Verhandlungskonzept*

Walk Away-Preis

- Schlussbesprechung 3 578, 584

Warenverkehr, Grenzüberschreitender 5 110

Weichenstellung

- Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung 5) 3 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*

Weitere Einschränkungen der DBA-

- Freistellungsmethode 5 61

- Aktivitäts- bzw. Produktivitätsklausel 5 62
- Art. 23 Abs. 4 OECD-Musterabkommen 5 66 ff.

- Rückfallklauseln 5 63

- Praxishinweis 5 65

- „Subject-to-tax“-Klauseln 5 63

Wertschöpfungsbeitragsanalyse

- immaterielle Wirtschaftsgüter

- Prüfungsschwerpunkt 2 135

W-Fragen(wer, was, wann, wie?)

- Fristen einhalten (Empfehlung 4) 3 134

Widerrufsvorbehalt

- Aussetzungsantrag
- Begründetheit 4 77

Wiedereinsetzung

- Klage 4 107
- Zulässigkeit
- Wiedereinsetzung 4 16 ff.

Wiedereinsetzungsfrist

- Zulässigkeit
- Wiedereinsetzung 4 18

Wiedereinsetzungsverfahren

- Zulässigkeit
- Wiedereinsetzung 4 17

zeitnahe Betriebsprüfung 2 114, 132

Zertifizierung

- Tax CMS 1 28 ff.

Zeugenvernehmung

- Klagebegründung 4 135

Ziel

- maximal
- Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) 3 154
- minimal
- Ziel und Strategie definieren und im Auge behalten (Empfehlung 9) 3 154

Zinssatz

- Korrektur
- Vorläufigkeit 3 738

Zollprüfung

fette Zahlen = Teile

Zollprüfung

- Prüfungsbericht **5** 187 ff.
- Rechtsgrundlagen **5** 180
- Schlussbesprechung **5** 187 ff.
- Vorbereitung **5** 185 ff.
- Zeitlicher Umfang **5** 181 ff.

Zollrecht

- Rechtsquellen **5** 170 f.
- Überblick **5** 127, 171 ff.
- Verjährung **5** 137 ff., 181 ff.

Zollsatz **5** 111, 118

Zollschuld **5** 111

Zolltarif **5** 118

Zollwert **5** 112

Zollwertrecht

- Darlegungs- und Beweislast **5** 139 ff.
- Methoden der Zollwertbestimmung **5** 113 ff.

Nachrangige Methoden **5** 117

Unterschiede zu Verrechnungspreisen **5** 136 ff.

verbindliche Zollwertauskunft **5** 175

Zugang

Zulässigkeit

– Frist **4** 7

Zulässigkeit

Einspruch **4** 2

Vorraussetzung **3** 605

Zulässigkeitsvoraussetzung

Zulässigkeit

– Frist **4** 3 ff.

Zwangsmittel

Unzulässigkeit **3** 534 f.

Zwischenbesprechung

Mitwirkung dokumentieren (Empfehlung **5**)

3 138; s. a. *Empfehlung 2, 4, 6, 8, 10*

Sachverhaltsaufklärung **2** 128


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG