

Stichwortverzeichnis

- 9-Step-Process 171, 480, 491
- A** Absatzmärkte 22
 Advance Pricing Agreements 118, 552
 Aktivierung des Wirtschaftsgutes 41
 Allgemeine Mitwirkungspflichten 437
 Alternativmethode 108, 111, 114
 Analyse der Systemlandschaft 565
 andere Methoden 134
 Anforderungsprofil 567
 Angemessenheit 65
 Angemessenheitsanalyse 74, 111
 Angemessenheitsdokumentation 111, 489
 Angemessenheitsnachweis 112
 Anlage WA 561
 AOA 379
 APA 118
 APA-Antrag 553
 APA-Verfahren 71
 arm's length outcome-testing approach 66
 arm's length price-setting approach 65
 Aufbauorganisation 563
 Aufgabenanalyse 276
 Auftragsentwicklung 173, 175
 Auftragsfertiger 164
 Auftragsfertigung
 Aufzeichnungen, verwertbare 115
 Auslandssachverhalte 106
 Außergewöhnliche Geschäftsvorfälle 448, 484, 508
 Authorized OECD Approach (AOA) 350, 379
 Automatisierung 566
- B** Balanced Scorecard 252
 Bandbreite 145
 Bankauskunft 213
 Bankenbetriebsstätte 416
 Barwert 148
 Basel II 349
 Bau- und Montagebetriebsstätte 361, 427
 Bau- und Montagetätigkeiten 353
 Beherrschender Einfluss 124
 BEPS-Aktionsplan 84
 Berry Ratio 498
 Beschaffungsdienstleistung 175
 Beschaffungsmärkte 22
 Best Methode Rule 111
 Besteuerungsrecht 351
 Betriebliche Leistungsprozesse 56
 Betriebsprüfung 519, 562
 –Auftragsfertigung und Kostenbasis 537
 –Beweislast 534
 –Datenbankstudien-Akzeptanz 544, 547
 –Dauerverluste 535
 –Handlungsempfehlungen 519
 –JTPF 95
 –Schiedsverfahren 548
 –Verständigungsverfahren 548
 –Vorbereitungshandlungen 519
 –Vorlage ausländische Dokumente 533
 –Zugriffsrechte 522
- Betriebsprüfungen 30, 61
 Betriebsprüfungsklima 110
 Betriebsstätte 400
 –BEPS-Aktionsplan 84
 Betriebsstätten 117, 349
 Betriebsstättengewinn 376
 Betriebsstättengewinnaufteilung 241
 Beweislast 145
 Beweismittel 107
 Beweismittelbeschaffung 107
 Beweisverderber 114
 Beweisvorsorge 107, 440, 441
 Bewertung 294, 298
 Bewertungsmaßstäbe 116
 Bewertungsobjekt 112, 509
 Bewertungsverfahren 299
 Big Data 331
 Bürgschaft 209
 Bürgschaften 221
 Business Restructuring 316
- C** Cash Pool 210
 Cash-Pool-Garantie 217
 Cash-Pooling 216, 232
 CbC-Reporting 561
 Charakterisierung 476
 Cloud-Computing 364
 Compliance-Vorgabe 566
 Control-Over-Risk 253, 260
 Control-Over-Risk-Approach 29, 249
 Controlling 62
 Controllingsystemen 51
 Cost Approach 215
 Cost of Funds Methode 212
 Cost-based 287
 Country by Country Reporting (CbCR) 86
 Credit Default Swap 212
 Credit Rating 211, 212, 221
- D** Darlehen 203
 Datenbankanalysen 491
 Dauer 358
 Dauerschuldverhältnisse 64
 DCF-Methode 299
 Dealings 109, 385
 Delegation 55
 DEMPE-Analyse 242, 244
 Dienstleistungen 286
 –Angemessenheit der Verrechnungsmethode 186
 –Direkte Einzelabrechnung 190
 –Formen von 178, 197, 201
 –gesellschaftsrechtliche Veranlassung 181
 –Indirekte Einzelabrechnung 191
 –Leistungumlage 191
 –Überblick 180
 –Verrechenbarkeit 181
 –Verrechenbarkeit dem Grunde nach 184
 –Verrechenbarkeit der Höhe nach 194, 195

- Dienstleistungsbetriebsstätte 362
 Dienstleistungsverträge 441
 Digitale Entwicklung 321
 Direkte Methode 300
 Discounted Cashflow-Methode 299
 Dokumentation 561
 –BEPS-Aktionsplan 86
 Dokumentationserstellung
 –dezentral 512
 –zentral 513
 Dokumentationspflichten 431
 Dokumentationsstrategien 510
 –Formen 512
 Dokumentationsvorschriften 435–437,
 439, 489
 Doppelbesteuerung 61
 Doppelter ordentlicher gewissenhafter
 Geschäftsleiter 99, 147
 Dotationskapital 387–389
- E**
- Eigenhändler 166
 Eigenkapital 209
 Eigenproduzent 163
 Eigentum 41
 Eingeschränkte Vergleichbarkeit 144
 Eingesetzte Wirtschaftsgüter 448, 474
 Einigungsbereich 290
 Einkünftekorrektur 108
 Einkünftekorrekturvorschrift 338
 Einkünfteerminderung 122
 Einlage 96, 98
 Einschränkung einer bestehenden
 Funktion 275, 280
 Einzelbewertung 276, 295
 Entnahme 96, 98
 Entrepreneur 29, 44, 130, 477
 Entscheidungstheorie 112
 Entscheidungsträger 52
 Erfolgsfaktoren 51
 Erfolgsrechnung 38
 Erhöhte Mitwirkungspflichten 439
 ernsthaftes Bemühen 109
 Ertragslage 43
 Ertragssituation 44
 Ertragswertorientierte Methode 263
 Escape-Klausel 294
 Europäischer Gerichtshof (EuGH) 150
- F**
- Factoring 232
 Fertigungsleistungen
 –Formen von 163
 –Überblick 165
 Fiktive Selbstständigkeit 376
 Finanzgarantie 213
 finanzielle Kapazität 210, 214
 Finanzierungen 387
 Finanzierungsaufwand 391
 Finanzierungsleistungen 203
 Finanzinstitut 388
 Finanzinstrument 421
 Finanzlage 43
 Forschungspools 198
 Freistellungsbescheinigung 100
- Fremdkapital 209
 Fremdpreis 131
 Fremdübliche Vergütung 253
 Fremdvergleich 65, 121, 129
 Fremdvergleichsanalyse 340
 Fremdvergleichsgrundsatz 96, 117, 122, 133,
 219, 338, 350, 395
 Fremdvergleichsmethode 387, 391
 Fremdvergleichswerte 143
 Fully fledged manufacturer 163
 Functionally separate entity
 approach 376
 Fungibility approach 392
 Funktion 276
 Funktionen 38, 456
 Funktions- und Risikoanalyse 51, 111,
 209, 220, 381, 384, 389, 448, 454, 455, 468,
 472, 480, 492
 –Bedeutung 157
 Funktions- und Risikoprofil 51
 Funktionsanalyse 157, 242, 455, 456, 459,
 464, 468, 470, 472, 476
 Funktionsübertragung 275, 279
 Funktionsverdoppelung 282
 Funktionsverlagerung 273, 290,
 377, 399
 –Dokumentation 508
 Funktionsverlagerungen 134
- G**
- Garantien 209, 221
 GDPdU 520, 522–524, 527, 531
 Gemeiner Wert 99, 101, 103
 Gesamtkostenverfahren 44
 Geschäftsbeziehung 205, 338, 452
 Geschäftsbeziehungen 55, 102, 130, 205,
 338, 452
 –Arten von 155
 Geschäftschance 278
 Geschäftseinrichtung 357
 Geschäftsleitungsbetriebsstätte 361
 Geschäftsmodell 57, 161
 Geschäftsmodellanalyse 156
 Geschäftsprozesse 470, 472
 Geschäftsvorfälle 24, 126
 –außergewöhnliche 507
 Geschäftswertbildender Faktor 237
 Gesellschaftsvertragliche
 Vereinbarung 127
 Gewerbesteuer 352
 Gewinn- und Verlustrechnung 44
 Gewinnaufteilungsmethode 134, 139
 –Dokumentation 490
 Gewinnaufteilungsverträge 441
 Gewinnberichtigungen 102
 Gewinnerwartungen 290, 301
 Gewinnorientierte Methode 132,
 138, 263
 Gewinnpotenzial 147, 278, 290
 Global Trading 421
 Globaler Handel 421
 Goodwill 237
 Gründe für Reorganisationen 273
 Gruppenrating 224

- H** Handelsbilanz II 113
 Handelsvertreter 167
 Hard-to-value intangible 240
 Hedging 414
 Hedging/Devisenmanagement 233
 Hierarchie der Methoden 140
 Homeoffice-Betriebsstätten 364
 Hornbach 150
 Hybrid-Unternehmen 44, 130
 Hybridgesellschaften 478
 Hybridmodell 334
 Hypothetischer Fremdvergleich 111, 133, 147, 264, 289, 490
- I** IDEA 531
 Identifizierbarkeit von Geschäftsbeziehungen 58
 IDW S 5, 293
 IDW-Standards S1 und S5 300
 IKS-System 77
 immaterielle Vermögensgegenstände 474
 Immaterielle Werte 235
 Immaterielle Wirtschaftsgüter 282, 294 f., 382
 Immaterieller Vermögenswert 497
 Immaterieller Wert 235
 Immaterielles Wirtschaftsgut 509
 Implementierung 562
 Implicit guarantee 222
 Impliziter Konzernrückhalt 211
 Inclusive Framework 87
 indirekte Methode 300
 Industrie 4.0 329
 Industrieanalyse 451, 452
 Industrieorientierte Analyse 70
 Informationeller Wertschöpfungsprozess 328
 Inhousebank 210
 Innentransaktionen 385
 Innovationsmärkte 23
 Intangible 235, 236
 Integrierte Geschäftsmodelle 140
 Interessensidentität 125
 Internationaler Informationsaustausch 72
 Internationalisierung 21, 72
 Internet-/E-Commerce-Betriebsstätten 364
 ISO 10668, 293
 Istkostenrechnung 137
- J** Jahresabschlusses 41, 51
 Jahresabschlussprüfung 298
 Jahresendpassungen 64
 Joint Tax Audit 72
 Joint Transfer Pricing Forum (JTPF) 92
- K** Kapazitätserweiterung 283
 Kapitalaufteilungsmethode 387
 –risikogewichtete 390
 Kapitalausstattung der Bankenbetriebsstätte 389
 Kapitalertragsteuer 100
 Kapitalisierungszeitraum 148
 Kapitalisierungszinssatz 148
 Kapitalkostenverfahren 212
 Kapitalmärkte 22
 Kapitalrendite 496
 Kapitalspiegelmethode 387
 Kapitalverzinsung 506
 Kapitalzuordnungsmethode –wirtschaftliche 388, 390
 Key Entrepreneurial Function 350
 Key Value Driver 471
 Kleinunternehmer 444
 Knoppe-Formel 264, 269
 Kommissionär
 –Formen von Vertriebsleistungen 167
 Kontroll- und Eigentumsrechte 214
 Kontrolle 61, 64
 Konzern- /Jahresabschlusses 54
 Konzern-Headquarters 21
 Konzernabschlusses 40
 Konzerndienstleistungen –Auswahl einer Verrechnungsmethode 172
 Konzernergebnis 40
 Konzerninternes Geschäftsmodell 566
 Konzernorganisation 51, 52
 Konzernrückhalt 210, 213, 214
 Konzernsteuerquote 26, 28, 40, 61
 Konzernsteuerquoten 32
 Konzernstrategie, -ziele und -planung 53
 Konzernzugehörigkeit 221
 Kostenaufschlagsmethode 134, 136
 Kostenaufschlagspreismethode –Dokumentation 490
 Kostenbasierter Ansatz 215
 Kostenorientierte Methode 132
 kostenorientierte Methodik 226
 Kostenstellen 51
 Kostenumlage 441
 Kostenumlagevereinbarung 86
 KPI 51
 Kreditinstitut 393, 394
 Kreditwürdigkeit 388
 Künstliche Intelligenz 332
- L** latente Steuern 32
 Legal Account 563
 Lerneffekte 73
 Limited Risk Manufacturer 164
 Liquiditätssteuerung 414
 Lizenz 263
 Lizenzanalogie 263
 Lizenzfertiger 163
 Lizenzverträge 441
 Lohnfertiger 164
 Lohnfertigung –Auswahl einer Verrechnungsmethode 172
 low value adding services 183
 Low Value-Adding Intra-Group Services 86
- M** Management Account 563
 Management-Accounts 51
 Management-Vergütungssysteme 51
 Marke 255
 Markenbewertung 293
 Markenverrechnung 255
 Marketing Intangible 259

- Marketingkonzept 261
 Marktorientierte Methode 132
 Materielle Wirtschaftsgüter 382
 Materieller Wertschöpfungsprozess 328
 Mehrjahresanalysen 499
 Methodenwahl 143
 Mittelunternehmen 478
 Mitunternehmerschaft 400
 Mitunternehmerschaften 109
 Mitwirkung 441
 Mitwirkungspflichten 106, 299, 435, 437, 439, 441, 442, 485, 486, 562
 Mitwirkungspflichten, erhöhte 106
 Montagebetriebsstätte 427
 Multilaterales Instrument (MLI) 375
- N** Nahestehende Person 102, 123, 125, 277
 Nettogewinnindikator 498
 Netzwerkmodell 334
 Neutrale Wirtschaftsgüter 384
 Notional Cash-Pooling 216, 233
 Null-Summen-Theorie 431
 Nutzenbasierter Ansatz 227
 Nutzungsüberlassung 275, 279, 297
- O** OECD BEPS Aktionsplan 105
 OECD Verrechnungspreisrichtlinien zu Finanztransaktionen 208
 OECD-Musterabkommen 81, 117
 OECD-Verrechnungspreisrichtlinie 83
 Öffnungsklauseln 293
 Ökonomische Analyse 93
 Offenlegung 74
 Operational Transfer Pricing 565
 Operationalisierung 565
 Options realistically available 212
 Organisation 61
 Organisationseinheiten 24
 Organisationsstruktur 334
 Organisationstheorie 276
 Organisatorische Rahmenfaktoren 563
 Ort der wirtschaftlichen Tätigkeit 244
 Outcome Testing 112
- P** Palettenbetrachtung 452–454, 480
 Patronatserklärung, harte 214
 Patronatserklärung, weiche 214
 Patronatserklärungen 221
 People Function 381
 Performance Measurement System (PMS) 58
 Personalentsendungen 286
 Personalfunktion 407
 Personalüberlassung 407
 Personalunion 107
 Personengesellschaft 399
 Personengesellschaften 109
 Plankostenrechnung 137
 Planrechnungen 503
 Plattform 568
 PLI 494
 Pool-Konzept 197
 –Austrittszahlung 199
 –Eintrittszahlung 198
 –Nachteile 200
 –Vorteile 200
 Poolverträge 441
 Portfolioansatz 452
 Portfolioansatzes 453
 Preisanpassungen
 –nachträgliche 542
 Preisvergleich
 –äußerer 501
 –Dokumentation 501
 –innerer 502
 Preisvergleichsmethode 134, 212, 215, 226, 490
 –Dokumentation 490
 Prinzipalstruktur 29
 Produktionssteuerung 287
 Profit Level Indicators 138, 494
 Prozessorganisation 564
- Q** Quasi-Fremdvergleichsmethodik 388, 391
 Quellensteuer 29
- R** Rechnungswesen 45
 Rechtsverordnungen 134
 Reingewinn 301
 Reingewinn nach Steuern 299
 Remote Work 364
 Renditekennziffer
 –kostenbasierte 495
 –Maßgebliche 494
 Renditekennziffern 493–495, 497
 Renditevergleichsanalyse 492
 Reorganisation 277
 Reportingsysteme 51
 Reproduktionspreis 202
 Restgewinnaufteilungsmethode 134, 140
 Restrukturierung 76, 318
 Restrukturierungen 25
 Risiken 209, 384, 464
 Risikoanalyse 161, 214, 242
 Risikokontrollfunktion 209
 Risikomanagement 77
 Risk-Control-Funktion 252
 ROCE 496, 497
 Routineunternehmen 130, 286, 477
Routineunternehmen 43
 Routinevertriebsgesellschaft
 –Formen von Vertriebsleistungen 167
 Rückhalt im Konzern 182, 224, 228
 Rückversicherung 426
- S** Sachverhaltsdokumentation 110
 Sanktionsmöglichkeiten 484
 Schätzung 107, 114, 484–486
 Schätzungsbefugnis 115
 Schätzungsbescheid 115
 Schiedsverfahren 117
 Schuldrechtliche Beziehung 128
 Schwerpunkt 75
 Selbstständigkeitsfiktion 376, 377, 389, 394, 401
 Sensitivitätsanalyse 112, 509
 Shareholder Value 32
 Sicherheit 213

- Sicherheitengestellung 225
 Sicherungsgeschäft 414
 Significant People Function 350
 Solvency II 349
 Sonderbetriebsvermögen 109
 sonstige Vorteile 275
 Sorgfalt ordentlicher und gewissenhafter
 Geschäftsleiter 129
 SP-Funktion 383
 Sprache 109, 442, 443, 488, 492, 511
 Ständiger Vertreter 430
 Stand-alone-Rating 224
 Standortvorteile 282, 295, 539
 Star-Charts 468
 Statutory Accounts 51
 Steuerabteilung 63
 Steuerfunktion 563
 Steuerliche Rahmenbedingungen 436, 438
 Steuerliches Risiko 567
 Steuern 32
 Steuern vom Einkommen und Ertrag 32
 Steueroptimierung 28, 31
 Steuerpolitik 45
 Steuersatz 33
 Steuersicherheit 28, 31
 Steuerstrafverfahren 106
 Steuersystem 36
 Steuerumfeld 36
 Strafverfahren 106
 Strafschläge 486–488
 Strategieträger 477
 Streitbeilegung
 –JTPF 95
 Substanz 29
 Synergieeffekte 282, 295
 Systemlandschaft 565
- T** Tatsächlicher Fremdvergleich 111, 133, 144,
 289, 491
 Tax Controversy 567
 Teilwert 98, 101, 103
 Teilwertabschreibung 225
 Teilwertabschreibungen 205, 227
 TNMM 287
 –Dokumentation 490
 TNMM-Methode 65
 Tracing approach 392
 Transaktion
 –konzerninterne 194
 Transaktionsbezogene
 Nettomargen-Methode 138
 Transaktionsbezogene Nettomargenmethode
 (kurz
 –TNMM) 134, 135
 Transaktionsgruppen 447, 454, 455, 480,
 504, 516
 Transfer Pricing Life Cycle 557
 –Betriebsprüfung 562
 –Budgetierung 559
 –Deklaration 561
 –Dokumentation 561
 –Jahresendkorrektur 560
 –Mitwirkungspflichten 562
 –Monitoring 559
 –Phasen 557
 –Planung 558, 559
 –Strukturierung 558
 Transferpaket 288
 Transparenz 70
 treasury center 392
 Treasury-Funktion 210
 Trends 68
 two-step approach 379
- U** Übertragung/Nutzungsüberlassung von
 Wirtschaftsgütern und Risiken 386
 Umlage- bzw. Poolssysteme 141
 Umlageschlüssel 192
 Umsatzkostenverfahren 44
 Umsatzrendite 495
 Umsatzsteuerliche Bedingungen 30
 Uneingeschränkte Vergleichbarkeit 144
 Unternehmensführung 52, 53
 Unternehmensgewinne 117
 Unternehmensstrategie 53, 326
 Unternehmenswert 26
 unverwertbar 109
- V** verbindliche Auskunft 225
 Verbundene Unternehmen 117
 Verdeckte Einlage 100
 Verdeckte Gewinnausschüttung 96, 98
 verdeckter Ratenkauf 298
 Verfahrensrecht 78
 Verfügungsmacht 359
 Vergleichbarkeit 398
 Vergleichbarkeitsanalyse 145, 264, 480, 481,
 494, 495
 Vergleichsdaten 146
 Vergleichswerte
 –JTPF 94
 Verhältnismäßigkeit 113
 Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 106
 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage 40
 Vermögensgegenstand 241
 Vermögenslage 41, 61
 Vermögensrendite 496
 Vermögensvorteil 100
 Verrechnungspreisadministration, effiziente
 95
 Verrechnungspreisanalyse 156, 448, 476,
 480–482, 496
 Verrechnungspreisdokumentation 105, 109
 –JTPF 95
 Verrechnungspreise 26, 67, 102, 122
 Verrechnungspreismethode 26, 112
 Verrechnungspreismethoden 133, 134, 261
 Verrechnungspreismethodik 342
 Verrechnungspreisorganisation 63
 Verrechnungspreisrisiko
 –JTPF 95
 Verrechnungspreissystem
 –Ziel 557
 Versicherungsbetriebsstätte 421
 Versicherungskonzern 393, 394
 Verständigungsvereinbarung 551

- Verständigungsverfahren 71, 115, 117, 433
–Verfahrensablauf 548
Vertreterbetriebsstätte 363, 430
Vertrieb
–Auswahl einer Verrechnungspreismethode 176
Vertriebsleistungen
–Formen von 166
–Überblick 168
Vertriebsverträge 441
Verwaltungsgrundsätze 2020, 105
Verwertbarkeit 146
Völkerrecht 396
Vollproduzent 163
Vollständigkeit 114
Vollvertriebsgesellschaft 166
Vorab-Erörterung 113
Vorabverständigungsverfahren 552
Vorlageregelungen 113
- W** Wahrscheinlichkeit 108, 114
Wechselkursrisiken 220
Wertschöpfungsbeitrag 468, 469, 472, 503
Wertschöpfungsbeitragsanalyse 59, 111, 251, 470, 472, 502, 503, 505
Wertschöpfungskette 24, 25, 51, 56, 57, 111, 131, 327, 448, 450, 451, 455, 468, 469, 472, 477
Wertschöpfungsketten 21, 37, 40, 57
Werttreiber 331
Wesentliche Beteiligung 123
Wiederbeschaffungswert 101, 202
Wiederverkaufspreismethode 135
–Dokumentation 490
Wiederverkaufspreismethoden 134
Wirtschaftlicher Eigentümer 297
Wirtschaftsgüter 38, 275, 382
–Identifizierung und Zuordnung 158
Wirtschaftsgut 241, 278
- Y** Yield Approach 215
- Z** Zero-Balancing 233
Zielsystem 566
Zinsbasierter Ansatz 215
Zinsschrankenregelung 96
Zollrechtliche Bedingungen 30























