

## 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  
 Bankbetriebsstätte 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  
 Beweismittelbesorgung 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  
 Controllingssystemen 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  
 –Leistungsumlage 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
  - Einkünfte minderung 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
  - ernsthafte Bemühen 109
  - Ertragslage 43
  - Ertragsituation 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
  - Geschäftsleitungsbetriebstätte 361
  - Geschäftsmodell 57, 161
  - Geschäftsmodellanalyse 156
  - Geschäftsprozesse 470, 472
  - Geschäftsvorfälle 24, 126
    - außergewöhnliche 507
  - Geschäftswertbildender Faktor 237
  - Gesellschaftsvertragliche Vereinbarung 127
  - Gewerbsteuer 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  
 Jahresend Anpassungen 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  
 Verrechnungspreismethode 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 Verrechnungspreismethode 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
  - Steuroptimierung 28, 31
  - Steuerpolitik 45
  - Steuersatz 33
  - Steuersicherheit 28, 31
  - Steuerstrafverfahren 106
  - Steuersystem 36
  - Steuerumfeld 36
  - Strafverfahren 106
  - Strafzuschläge 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



























