

Stichwortverzeichnis

A

Abgabenarten 4.227

- bis 31. 12. 2020 4.230
- seit 1. 1. 2021 4.233
- Selektion 4.232
- Übergangsbestimmungen 4.240
- Verfügung des Wechsels 4.241
- Zeitablauf 4.227, 4.240, 4.248

Abgabenerklärung

- allgemein 1.2, 1.4

Abgabenvollzug

- Analogie 4.180
- historisch 9.1
- Wandel 9.2

Abschlussprüfung 4.78

Abweisung

- Beendigung der begleitenden Kontrolle 6.54
- partielle 4.38, 4.49

Advance Rulings s auch Auskünfte

Agree to disagree 5.31

Amtshandlung 8.33

Analogie 4.180

- Abgabenverfahren 4.180
- Lücke 4.183
- Organschaft 4.179, 4.187

Analytische Methoden s auch Spieltheorie

Anschlussprüfung 5.10

Antrag

- auf Beendigung der begleitenden Kontrolle 6.4
- auf Wechsel in die begleitende Kontrolle s auch Antragsverfahren
- Auskünfte 5.151
- Entscheidungspflicht 4.36, 4.46

Antragsstellung

- Abweisung 4.41
- bis 31. 12. 2020 s auch Antragsverfahren bis 31. 12. 2020
- Ergänzungsantrag 4.53
- FinanzOnline 4.14, 4.84
- Gutachten (SKS) 4.15
- Kontrollverbund 4.11
- Mangelbehebung 4.20, 4.50
- oberster Unternehmer 4.86
- Rechtsmittel 4.45

- Verfahrensablauf 4.30
- Verfahrensverzögerung 4.48
- Verfügung des Wechsels 4.38
- Zeitpunkt 4.13
- zurückziehen 4.19
- Zustellung 4.43

Antragsverfahren 4.6

- Ablauf 4.30
- bis 31. 12. 2020 s auch Antragsverfahren bis 31. 12. 2020
- Ergänzungsantrag 4.53
- Kontrollverbund 4.8, 4.11
- nachträgliche Aufnahme 4.53
- Steuerkontrollsystem 4.15
- Überblick 4.6
- Übergangsfrist 4.30
- Verfügung des Wechsels 4.38
- Voraussetzungen
 - formelle s auch Antragsstellung
 - materielle s auch Teilnahmevoraussetzungen
- Zuständigkeit 4.22

Antragsverfahren bis 31. 12. 2020

- Auskünfte 5.163
- Kontrollverbund 4.96
- steuerliche Zuverlässigkeit 4.146
- Überprüfungssücke 7.31
- Umsatzerlöse 4.130
- Verfahrensablauf 4.59
- Verfügung des Wechsels 4.65
- Zuständigkeit 4.57
- Zwischenbescheide 4.63

APA 1.45, 5.145

Auftrag zur begleitenden Kontrolle

- Änderung 4.246
- COVID-19 4.254
- Inhalt 5.10, 7.10
- jederzeitige Überprüfung 5.20
- Konkurrenz Prüfungsauftrag 7.6
- Kontrollverbund 5.11
- Rechtsmittel 5.14
- Selbstanzeige 8.36
- Umfang 5.10
- Verfahren 5.9

Auskünfte 5.93

- allgemein 1.8
- APA 5.145
- Auskunftsbescheid
- – Anwendungsbereich 5.128
- – Entwicklung 5.128
- – Forschungsprämie 5.130
- – Umsatzsteuer 5.138
- – Umgründung 5.137
- Begleitende Kontrolle 5.146
- – Auskunftspflicht 5.157
- – Beginn 5.160
- – Bindung 5.164
- – Einordnung 5.150
- – Frist 5.151
- – Sachverhalte 5.159
- – Überblick 5.146
- – Umfang 5.159
- – Wechselwirkung 5.166
- – Wirkung 5.164
- EAS-Auskünfte 5.125
- Erlässe 5.120
- Forschungsprämie 5.130
- freiwillige 5.116
- Horizontal Monitoring 2.52
- Informationsasymmetrie 1.22
- Kapitalertragsteuer 5.109
- Lohnsteuer 5.104
- Missbrauch 5.112
- Treu & Glauben 5.99
- – AuskPflG 5.99
- – Form 5.100
- – Frist 5.101, 5.152
- – Konkurrenz 5.103, 5.171
- – Umfang 5.99
- – Wirkung 5.164
- Überblick 5.96
- Wechselwirkung 5.168
- Zoll 5.114, 5.141

Auskunftspflicht 5.157

Außenprüfung

- Auswahlkriterien 2.27
- Beendigung der begleitenden Kontrolle 6.62, 7.25
- Begleitende Kontrolle 5.20
- Frist 4.76
- Privatstiftung 4.32
- Prüfungswahrscheinlichkeit 2.35, 7.52
- Risikomanagementsystem 2.27
- Steuerkontrollsystem 4.312
- steuerliche Zuverlässigkeit 4.160
- Teilnahmevoraussetzungen 4.31

- Überblick 4.313, 5.173
- Überprüfungslücke 4.35, 7.31
- Umfang 4.31, 4.34
- Verzögerung 4.48
- versus begleitende Kontrolle 1.5, 1.7
- während der begleitenden Kontrolle 7.6
- – Abgabenarten 7.12
- – Kriterien 7.8
- – Legistik 7.17
- – Selbstanzeige 7.15
- – Steuerehrlichkeit 7.25
- – Zeiträume 7.20
- Wiederholungsprüfung
- – Beendigung der begleitenden Kontrolle 6.63, 7.25
- – Begleitende Kontrolle 2.31
- – Kriterien 6.66
- – Rechtsmittel 7.29
- – Sanktion 6.69, 7.29
- Zweck 4.33

Australien 2.74

Auswahlkriterien 9.12

B

Beendigung der begleitenden Kontrolle

- amtswegige Beendigung 6.8
- – Besprechungstermine 6.24
- – Buchführung 6.17, 6.38
- – Ermessen 6.11, 6.44
- – Finanzstrafe 6.18
- – Inlandsbezug 6.15
- – Kontrollverbund 6.12
- – Offenlegung 6.23
- – Organschaft 6.12, 6.16
- – Steuerkontrollsystem 4.170, 6.20, 6.26, 6.47
- – steuerliche Zuverlässigkeit 4.167, 6.21, 6.30
- – Umsatzerlöse 6.19, 6.38
- – Unternehmensgruppe 6.12, 6.16
- – Voraussetzungen 6.10, 6.14, 4.167
- Antrag 6.4
- – Begründung 6.6
- – Kontrollverbund 6.4
- – Organschaft 6.4, 6.7
- – Unternehmensgruppe 6.7
- Ende s auch Ende der begleitenden Kontrolle
- Rechtsmittel 6.55
- rückwirkende 6.59
- Wirkung 6.3, 7.5
- Zeitpunkt 6.58

Beginn der Amtshandlung 8.33

Begleitende Unternehmensübertragung 9.61
Beginn der begleitenden Kontrolle 4.257

- Kalenderjahr 4.259
- Rechte und Pflichten 4.261, 5.5
- Überprüfungsstücke 4.260, 7.31
- Veranlagungsabgaben 4.258

Behördenkooperation 1.45

BEPS 1.29

Berichtigung 2.42

- Steuerkontrollsystem 4.269
- versus Selbstanzeige 2.42, 4.270

Bescheid

- Auftrag zur begleitenden Kontrolle 4.246, 5.9
- Auskünfte 5.102
- Auskunftsbeseid 5.128
- Prüfungsauftrag 4.246
- verfahrensleitende Verfügung 5.13
- Verfügung des Wechsels 4.38, 4.257

Beseidbeschwerde s auch Beschwerde

Beseiderlassung 6.53

- Abweisung 6.54
- Wirkung 6.53

Beschwerde

- agree to disagree 5.31
- Antrag auf begleitende Kontrolle 4.45
- Auftrag zur begleitenden Kontrolle 5.14, 4.246
- Beendigung der begleitenden Kontrolle 6.55
- Frist 4.47
- Wiederholungsprüfung 6.69, 7.29

Besprechungen 5.16

- agree to disagree 5.33
- Auskünfte 5.166
- erweiterte Offenlegungspflicht 5.54, 5.67
- Häufigkeit 5.18
- Niederschriften 5.19
- Teilnehmer 5.17
- Zeitpunkt 5.16

Beteiligung s auch Kontrollverbund

- indirekte 4.204
- mittelbare 4.206

Buchführung

- amtswegige Beendigung 6.17
- ausländische 4.103
- Regelungsinhalt 4.100
- Teilnahmevoraussetzung 4.78

C

Compliance s auch Tax Compliance

- Begriff 1.10
- Herkunft 1.13

Compliance-Kosten 9.35

Co-operative-Compliance-Programme 1.40, 2.1

- Ressourcenverlagerung 2.24
- Steuerkontrollsystem 2.32
- Steuerplanung 2.20

COVID-19

- Auftrag zur begleitenden Kontrolle 4.254
- erweiterte Offenlegungspflicht 4.254
- Finanzamt für Großbetriebe 4.252
- steuerliche Zuverlässigkeit 4.159

D

De lege ferenda

- Ausdehnung der begleitenden Kontrolle 4.118
- Compliance-Kosten 9.35
- Evaluationspflicht 9.6
- Finanzstrafe 9.42
- KMU 4.118
- Offenlegungspflichten 5.59
- Organschaft 4.195
- Privatstiftung 4.89
- Selbstanzeige 8.57, 9.46
- Spieltheorie 9.34
- Steuerehrlichkeit 9.37, 9.40
- teilweise Verfügung 4.49
- Wechselmöglichkeit 6.72

Deutschland 2.77

E

EAS-Auskünfte 5.125

Effizienter Abgabenvollzug 1.31

- empirische Ergebnisse 2.12

Effizienzprinzip 2.23, 7.69

Einigungspflicht 5.31

Empirische Ergebnisse

- Abgabenvollzug 2.12
- Außenprüfung 7.52
- Informationspflichten 2.7
- internationaler Trend 2.5
- internationaler Vergleich 2.7
- Mitwirkungspflichten 2.7
- Offenlegung 2.8
- Rechtssicherheit 2.11

Empirisches Fundament 9.12

Ende der begleitenden Kontrolle s auch

- Beendigung
- Selbstanzeige 8.49
- Zeitpunkt 5.23, 5.26

Enhanced Relationship 1.41, 2.1

Ergänzungsantrag 4.53

- amtswegige Beendigung 6.48
- Gutachten (SKS) 4.292
- rechtskräftige Verfügung 4.56
- Verfahren 4.54
- Voraussetzungen 4.53
- Zeitpunkt 4.56

Erlässe 5.120

- erweiterte Offenlegungspflicht 5.49

Ermessensentscheidung

- Beendigung der begleitenden Kontrolle 6.11
- eingeschränkte 6.50
- Kriterien 6.44
- Organschaft 6.48
- Steuerkontrollsystem 6.47
- Unternehmensgruppe 6.48
- Wiederholungsprüfung 7.29

Ermittlungspflicht 2.34

Erweiterte Offenlegungspflicht

- agree to disagree 5.33, 5.56
- Auskünfte 5.57, 5.166
- Beginn 5.85
- Besprechungen 5.54, 5.67
- COVID-19 4.254
- Einzelfall 5.83
- ernsthaftes Risiko 5.48
- Kriterien 5.34
- nicht permanente Differenzen 5.80
- nicht unwesentliche Auswirkungen 5.59, 5.70
- steuerliches Ergebnis 5.59, 5.70
- Typisierung 5.78
- Umfang 5.37
- Umsatzsteuer 5.41
- unbestimmte Gesetzesbegriffe 5.44
- Wesentlichkeitsgrenze 5.63, 5.73
- Zeitpunkt 5.34
- Zeitraum 5.85

Erweiterung der begleitenden Kontrolle

s auch Evaluationspflicht 1.9

Evaluationspflicht 9.6

- Auswahlkriterien 9.12
- Verwaltungsökonomie 9.8

F

Finanzamt für Großbetriebe

- Steuerkontrollsystem (Prüfung) 4.305
- Umsatzgrenze 4.24
- Zuständigkeit 4.22
- – Abgabenarten 4.234

- – allgemein 4.22
- – COVID-19 4.252
- – Organschaft 4.192, 4.200

FinanzOnline

- Auftrag zur begleitenden Kontrolle 5.10
- Bestätigung 5.12
- Zustellfiktion 4.43
- Zustellung 4.93

Finanzstrafrecht

- internes Steuerkontrollsystem 2.38
- steuerliche Zuverlässigkeit s auch Steuerliche Zuverlässigkeit
- Unbescholtenheit s auch Unbescholtenheit

Finanzvergehen

- Selbstanzeige 8.30
- steuerliche Zuverlässigkeit 4.146
- Unbescholtenheit 4.104

FORG 3.13

Forschungsprämie 5.130

Frist

- Auskünfte (begleitende Kontrolle) 5.151
- Beschwerde 4.47
- Entscheidungsfrist 4.36, 4.46
- Ergänzungsantrag 4.56
- erweiterte Offenlegungspflicht 5.34
- Gutachten 4.171, 4.279, 4.298, 5.181
- Pilotunternehmer 4.59
- Treu-und-Glauben-Auskunft 5.101, 5.151
- Übergangsfrist 4.30

G

Gefangenendilemma s auch Spieltheorie

Gestaltungsmöglichkeit s auch Steuerplanung

- Abgabenarten 4.232
- Kontrollverbund 4.91, 4.97
- Unbescholtenheit 4.114
- Zwischengesellschaft 4.224

Gleichheitssatz 9.12

Größenkriterium 4.118

- Auslandsbezug 4.132
- Kreditinstitut 4.133
- Pilotunternehmer 2.63
- Regelungshintergrund 4.118
- Rumpfwirtschaftsjahre 4.126
- Teilnahmevoraussetzung 4.78
- Umsatzerlöse 4.122
- Umsatzgrenze 4.121
- Umsatzzeitraum 4.121
- Versicherung 4.133

Grundprinzipien 5.24

H

Homo oeconomicus

- allgemein 1.33
- Fehlverhalten 4.137, 5.177

Horizontal Monitoring s auch Pilotprojekt

- Auskünfte 2.52
- Implementierung Regelbetrieb s auch Übergangsphase
- International 1.41
- legistischer Rahmen 2.55, 3.1, 3.4
- Niederlande 2.71
- Pilotprojekt 1.42, 2.50
- Rechtssicherheit 2.52
- zeitliche Entwicklung 2.49

I

ICAP 1.45, 4.265

Implementierung der begleitenden Kontrolle s auch Übergangsphase

Informationsasymmetrie 1.16

- Abgabenverfahren 1.18
- allgemein 1.6
- Außenprüfung 1.19, 1.37
- Auswirkungen s auch Folgen
- Begleitende Kontrolle 1.35
- Begriff 1.16
- effizienter Abgabenvollzug 1.31
- Finanzstrafrecht 2.38
- Folgen 1.17, 1.27
- Homo oeconomicus 1.18, 1.33
- Informationsmonopol 1.20
- Informationspflichten 1.21, 1.35
- internes Steuerkontrollsystem 2.34
- länderübergreifend 1.28
- legistische Entwicklung 1.23
- Massenverfahren 1.31, 1.34
- Mitwirkungspflichten 1.21, 1.35
- Offenlegungspflichten 1.21, 1.35
- Rechtsmittelverfahren 1.18
- Ressourcenbeschränkung 1.32
- symmetrische Information 1.27
- verfahrensrechtliche Überwindung 1.21, 1.35
- Verfassungsrecht 1.25

Informationsmonopol s auch Informationsasymmetrie

Informationspflichten

- allgemein s auch Mitwirkungspflichten
- empirische Ergebnisse 2.7

Inlandsbezug 4.79

- amtswegige Beendigung 6.15
- beschränkt Steuerpflichtige 4.81
- Regelungsinhalt 4.79
- Teilnahmevoraussetzungen 4.78

Internationaler Trend

- empirische Ergebnisse 2.5
- Überblick 2.2

Internationaler Vergleich

- Australien 2.74
- Deutschland 2.77
- empirische Ergebnisse 2.5
- Italien 2.80
- Niederlande 2.71
- Überblick 2.69
- USA 2.83

Internes Kontrollsystem s auch internes Steuerkontrollsystem

Internes Steuerkontrollsystem

- allgemeines Kontrollsystem 4.271
- amtswegige Beendigung 6.20, 6.26
- Ausgestaltung 4.295
- Außenprüfung 2.35
- Begriff 4.138, 4.276
- bloße Unrichtigkeit 2.42
- Co-operative-Compliance-Programm 2.32
- Ermittlungspflicht 2.34
- Erstprüfung 4.302
- finanzstrafrechtliche Risiken 2.38
- Folgegutachten 4.303, 5.182
- Folgeprüfung 4.303
- Gutachten 4.140, 4.264
 - amtswegige Beendigung 4.170
 - Antrag 4.15
 - Einzelgutachten 4.289
 - Ergänzungsantrag 4.292, 4.301
 - Erneuerung 4.171, 4.279, 4.298, 5.181
 - Erstgutachten 4.140
 - FinanzOnline 4.141
 - Kontrollverbund 4.289
 - mehrere 4.289
 - Obergutachten 4.290
 - Prüfungsumfang 4.17
 - Teilnahmevoraussetzung 4.78
- Informationsasymmetrie 2.34
- Kontrollverbund 4.142, 4.289, 4.297
- Legistik 4.143
- Organschaft 4.178
- Pilotprojekt 4.266
- Plausibilitätsprüfung 4.305, 5.188

- Regelungsinhalt 4.136, 4.280
 - Selbstanzeige 2.42, 8.20
 - SKS-PV
 - – Erstprüfung 4.287
 - – Folgeprüfung 4.287
 - – Verordnungsermächtigung 4.285
 - steuerliche Zuverlässigkeit 4.155, 4.165
 - Systemprüfung 4.305
 - Teilnahmevoraussetzung 4.78, 4.278
 - Überblick 2.33
 - Verantwortung 4.294
 - Verbände 2.41
 - Vollzugspraxis 4.269
 - wesentliche Änderung 5.184
 - Wirksamkeitsprüfung 5.186
- Italien** 2.80

J

- Jederzeitige Überprüfung** 5.20
- Dauer 5.26
 - Grundprinzip 5.24
 - Umfang 5.20
- Joint Audits** 1.45
- JStG** 3.5

K

- Kontrollfreier Raum** 2.35
- Kontrollverbund**
- amtswegige Beendigung 6.12
 - Antrag 4.11
 - Auftrag zur begleitenden Kontrolle 5.11
 - Auslandsbezug 4.98
 - Begriff 4.9
 - Entscheidungsspielräume 4.1
 - Gestaltungsspielraum 4.91, 4.97
 - Gutachten (SKS) 4.289
 - indirekte Beteiligung 4.204
 - Inlandsbezug 4.82
 - mittelbare Beteiligung 4.206
 - multiplikative Durchrechnung 4.219
 - oberster Unternehmer 4.86
 - Organschaft s auch Organschaft 4.94, 4.172
 - Steuerkontrollsystem 4.142
 - Teilnahmevoraussetzung 4.78
 - Telos 4.96
 - Umfang 4.90
 - Umsatzerlöse 4.128
 - Unternehmensgruppe s auch Unternehm-
mensgruppe 4.93

- verbundene Unternehmer 4.216
 - Verzögerung 4.48
 - Wahlmöglichkeit 4.91, 4.97
 - Zweck 4.96
 - Zwischengesellschaft 4.204
- Kreditinstitut** 4.133

L

- Legalitätsprinzip** 9.50, 9.60
- Legistik**
- Außenprüfung 7.17
 - Steuerkontrollsystem 4.143

M

- Mangelbehebung** 4.50
- Ermessen 4.50
 - Überblick 4.20
 - Voraussetzungen 4.51
- Merkmale** 4.1
- Mitwirkungspflichten**
- empirische Ergebnisse 2.7
 - Informationsasymmetrie 1.22
 - wechselseitig 1.1
- Modelle** s auch Spieltheorie
- Multiplikative Durchrechnung** 4.219

N

- Nash-Gleichgewicht** s auch Spieltheorie
- Nebenbedingungen des Rechts** 1.24
- Niederlande** 2.69
- Novellierungen** 3.7-3.15
- Nutzenmaximierung** s auch Homo oeconomicus

O

- Offenlegung** s auch Offenlegungspflicht
- allgemein 1.8, 5.42
 - besondere s auch Erweiterte Offenlegungs-
pflicht
 - empirische Ergebnisse 2.8
 - erweiterte s auch Erweiterte Offenlegungs-
pflicht
 - Informationsasymmetrie 1.22
 - Rechtssicherheit 1.47
- Offenlegungspflicht**
- allgemeine 1.8

- besondere s auch Erweiterte Offenlegungspflicht
- erweiterte s auch Erweiterte Offenlegungspflicht

Organschaft 4.172

- amtswegige Beendigung 6.12, 6.16
- Analogie 4.179, 4.187
- Antrag 4.12
- Außenprüfung 4.177
- Kontrollverbund 4.94
- Steuerkontrollsystem 4.178
- Unternehmensgruppe 4.174
- Zuständigkeit 4.192, 4.200

P

Paradigmenwechsel

- international 2.2

Pflichten s auch Rechte und Pflichten

Pilotprojekt s auch Horizontal Monitoring 1.42, 2.46, 3.1

- Gesetzesänderungen 3.3
- Größenkriterium 2.63, 6.41
- Living Paper 3.2
- lückenlose Überführung 2.57, 2.62, 4.267
- Pilotunternehmer 2.50
- Privatstiftung 2.64
- rechtlicher Rahmen 2.55, 3.1, 3.4
- Steuerkontrollsystem 4.266
- Teilnahmevoraussetzungen 2.67
- Teilnehmer 2.50
- Umsatzerlöse 2.63, 6.41

Pilotunternehmer s auch Pilotprojekt

Prinzipien der begleitenden Kontrolle s auch Paradigmenwechsel

- allgemein 1.5, 1.7, 2.25
- Informationsasymmetrie 1.38
- Regelungshintergrund 1.44

Privatstiftung

- Außenprüfung 4.32
- de lege ferenda 4.89
- Pilotprojekt 2.64
- Übergangsphase 2.64, 3.9
- Unternehmereigenschaft 4.84, 4.87

Prüfungsauftrag (Außenprüfung)

- Abgabenarten 7.12
- Änderung 4.246
- Konkurrenz zur begleitenden Kontrolle 7.6
- Selbstanzeige 7.15
- Voraussetzungen 7.8

Prüfungswahrscheinlichkeit s auch Außenprüfung

R

Ratenzahlung 4.150, 4.156

Rationale Entscheidung s auch Homo oeconomicus

Rechte und Pflichten

- allgemeine 5.4, 5.6
- Überblick 5.5
- wechselseitige 5.3
- Zeitablauf 4.261, 5.2

Rechtsgrundlage

- Begleitende Kontrolle 3.5
- erstmalige Umsetzung 3.5
- Horizontal Monitoring 2.55, 3.1, 3.4
- Novellierungen 3.7

Rechtskräftige Veranlagung 8.49

Rechtsmittel

- agree to disagree 5.31
- Antrag auf begleitende Kontrolle 4.45
- Auftrag zur begleitenden Kontrolle 5.14, 4.246
- Beendigung der begleitenden Kontrolle 6.55
- Frist 4.47
- Wiederholungsprüfung 6.69, 7.29

Rechtssicherheit

- allgemein 1.2, 1.6, 5.93
- Auskünfte 1.46, 5.93
- Begleitende Kontrolle 1.44, 2.25, 2.42
- empirische Ergebnisse 2.11
- Horizontal Monitoring 2.42
- Steuerkontrollsystem 2.44
- Offenlegung 1.47
- Zeitablauf 2.25

Rechtzeitigkeit 8.33

Redaktionsversehen 7.36

Ressourcenbeschränkung 1.32, 2.40

Ressourcenverlagerung 2.24

Richtlinien 5.120

- erweiterte Offenlegungspflicht 5.49

Risikomanagementsystem s auch internes Steuerkontrollsystem 2.27

Rücktritt vom Versuch 8.45

Rulings s auch Auskünfte

S

SAFT 1.9

Säumnis 4.156

Selbstanzeige

- Beginn der Amtshandlung 8.33
- Definition 8.9
- Einschränkungen 8.15

- Finanzvergehen
- fahrlässige 8.30
- vorsätzliche 8.31
- Folgen
- außerhalb der begleitenden Kontrolle 8.28
- vor der begleitenden Kontrolle 8.22
- während der begleitenden Kontrolle 8.24, 8.30
- rechtskräftige Veranlagung 8.49
- Rechtzeitigkeit
- Auftrag zur begleitenden Kontrolle 8.36
- Beginn der Amtshandlung 8.33
- Rücktritt vom Versuch 8.45
- Spieltheorie 9.46
- Steuerkontrollsystem 4.269
- strafbefreiende 8.13
- Überblick 4.316, 5.175, 8.1
- Überprüfungsinstrumente
- Außenprüfung 8.17
- Begleitende Kontrolle 8.20
- gleichwertige 8.11
- Überblick 8.11
- Versuch 8.45
- Spieltheorie**
- Compliance-Kosten 9.35
- Definition 9.17
- empirische Bedeutung 7.67
- Ergebnisse 9.34
- Finanzstrafe 9.42
- Gefangenendilemma 9.25, 9.55
- Legalitätsprinzip 9.50, 9.60
- Modellannahmen 9.31
- Nash-Gleichgewicht 9.23
- Selbstanzeige 9.46
- Spiel 9.17
- Steuerehrlichkeit 9.37, 9.40
- Steuerrecht 9.31
- Überblick 9.14
- Steuerehrlichkeit** s auch steuerliche Zuverlässigkeit
- Grundprinzip 2.17
- Steuererklärung** s auch Abgabenerklärung
- Steuerkontrollsystem** s auch Internes Steuerkontrollsystem
- Steuerliche Gestaltung** s auch Steuerplanung
- Steuerliche Unbescholtenheit** s auch Unbescholtenheit
- Steuerliche Zuverlässigkeit** 4.146
- amtswegige Beendigung 4.167, 6.21, 6.30
- Antragstellung 4.162
- Außenprüfung 4.160
- COVID-19 4.159
- Finanzstrafverfahren 4.151
- Gesamtbeurteilung 4.149, 6.37
- Kriterien 4.147, 6.34
- Nachtatverhalten 4.153
- Ratenzahlung 4.150, 4.157
- Regelungsinhalt 4.146
- Säumnis 4.156
- Selbstanzeige 8.25
- Spieltheorie 9.37
- Steuerkontrollsystem 4.155, 4.165
- Stundung 4.150, 4.156
- Teilnahmevoraussetzung 4.37, 4.145
- Unbescholtenheit s auch Unbescholtenheit
- Zeitraum 4.149, 6.31
- Steuerplanung** 2.20
- Strategische Entscheidungen** 9.18
- Stundung** 4.150 4.156
- Symmetrische Information** 1.27

T

Tax Compliance s auch Compliance

- allgemein 1.10
- Begriff 1.12
- Entwicklung OECD 1.14
- Teilnahmevoraussetzungen**
- absolute
- – Begriff 4.74
- – Buchführung 4.100
- – Größeneigenschaft 4.118
- – Inlandsbezug 4.79
- – Kontrollverbund 4.90, 4.204
- – Kriterien 4.78
- – Steuerkontrollsystem 4.136
- – Unbescholtenheit 4.104
- – Unternehmereigenschaft 4.48
- – Zeitablauf 4.166
- Antrag s auch Antragstellung
- Außenprüfung 4.31
- relative
- – absolute Kriterien 4.166
- – Beendigung der begleitenden Kontrolle 4.166
- – Begriff 4.76
- – Kriterien 4.145
- – steuerliche Zuverlässigkeit 4.37, 4.146
- Überblick 4.72
- Treu-und-Glauben-Auskunft**
- Form 5.100
- Frist 5.101, 5.152
- Konkurrenz 5.103, 5.152

- Umfang 5.59
- Wirkung 5.164
- Typen von Steuerpflichtigen** 1.15

U

Übergangsbestimmungen

- FORG 3.16
- Pilotunternehmer 2.57, 2.62
- Privatstiftung 3.9

Übergangsfrist 4.30

Übergangsphase

- Gesetzesänderungen 2.59
- Implementierungsprojekt 1.42, 2.58
- legistischer Rahmen 2.55
- lückenlose Überführung 2.57, 2.62
- Teilnahmevoraussetzungen 2.67

Überprüfung, jederzeitig 5.20

- Dauer 5.26
- Grundprinzip 5.24
- Umfang 5.20

Überprüfungslücken 4.35, 7.31

Umfang s auch Abgabenarten

Umgründung 5.130

Umsatzsteuer 5.41, 5.138

Umsetzung der begleitenden Kontrolle 1.42

- Gesetzesänderungen s auch Rechtsgrundlage 3.3
- Übergangsphase s auch Übergangsphase

Unbescholtenheit 4.104

- amtswegige Beendigung 6.18
- Gestaltungsspielraum 4.114
- Regelungsinhalt 4.104
- Strafhöhe 4.109
- Tatbestandsmerkmale 4.110
- Teilnahmevoraussetzung 4.78
- Verbände 4.112
- Zeitpunkt der Rechtskraft 4.106
- Zeitraum 4.105, 6.31

Unbestimmte Gesetzesbegriffe 5.44

Unternehmensgruppe

- Antrag 4.11
- Kontrollverbund 4.90, 4.204
- mittelbare Beteiligung 4.206

Unternehmereigenschaft 4.84

- Antragsstellung 4.86
- Privatstiftung 4.84, 4.87
- Rechtsform 4.85
- Regelungshintergrund 4.84
- Teilnahmevoraussetzung 4.78

USA 2.83

V

Verbände 2.41

Verbundene Unternehmer s auch Kontrollverbund 4.216

Verfügung des Wechsels

- Abgabenarten 4.241
- Beginn 4.47
- partielle Verfügung 4.38, 4.49
- Rechtskraft 4.47
- teilweise Verfügung 4.38, 4.49
- Umfang 4.38
- Zeitpunkt 4.39

Versicherung 4.133

Versuch 8.45

Verwaltungsökonomie 2.23, 7.69

Vollständige Information s auch Informationsasymmetrie 9.19

W

Wechselmöglichkeit 6.72

Wechselseitige Rechte und Pflichten 2.89

Wesentlichkeit 5.59

Wiederaufnahme 2.30

Wiederholungsprüfung

- allgemein 4.34
- Beendigung der begleitenden Kontrolle 6.63, 7.25
- Kriterien 6.66
- rechtskräftige Veranlagung 5.26
- Rechtsmittel 6.69, 7.29
- Sanktion 6.69, 7.29
- während der begleitenden Kontrolle 5.22

Z

Zeitliche Entwicklung 2.49

Zeitnahe Betriebsprüfung 2.77

Zielfunktion 1.24

Zurückziehen

- Antrag 4.19

Zustellfiktion 4.43

Zustellung 4.93

- Auftrag zur begleitenden Kontrolle 5.10
- Bestätigung 5.12
- FinanzOnline 4.14, 4.86
- Zustellfiktion 4.43

Zwischenbescheide

- Antragsverfahren bis 31. 12. 2020 4.63
- Überprüfungslücke 7.42

Zwischengesellschaft s auch Kontrollverbund