

Gelbe Erläuterungsbücher

Doppelbesteuerungsabkommen: DBA

Kommentar auf der Grundlage der Musterabkommen

von

Prof. Dr. Dr. h.c. Klaus Vogel, Prof. Dr. Moris Lehner, Dr. Daniel Dürrschmidt, Axel Eigelshoven, Dr. Michael Engelschalk, Dr. Maximilian Görl, Prof. Dr. Alexander Hemmelrath, Dr. Roland Ismer, Dr. Allit Lohbeck, Stefanie Nasdala, Reinhard Pöllath, Prof. Dr. Rainer Prokisch, Dr. Rahel Reichold, Prof. Dr. Ekkehart Reimer, Dr. Alexander Rust, Dr. Gerhard Specker, Dr. Frank Stockmann, Wolfgang Tischbirek, Prof. Dr. Christian Waldhoff

6. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 64929 5

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

Fette Zahlen verweisen auf den Artikel, magere Zahlen auf die Randnummern.

- 183-Tage-Regel** 15 37 ff.
An- und Abreisetage 15 41
Berechnung 15 38 f., 83 ff.
Krankheit 15 41
Teilanwesenheit 15 42 ff., 47a
Transitaufenthalte 15 42a
Urlaub 15 40
Vorübergehender Aufenthalt 15 75
Wechsel von beschränkter zu unbeschränkter Steuerpflicht 15 42b
Zeitraum von 12 Monaten 15 45 ff., 82
- Abbruch- und Abräumarbeiten** 5 58
Abfindungen 15 10, 17 ff., 75a, 76f; 16 4c
Ansässigkeitsbesteuerung 18 99a
Doppelnichtbesteuerung 18 99a
Ruhegehälter 18 12 f., 41 f.
bei Selbständiger Tätigkeit 14 15
Abgeltungsteuer
Dividendenbesteuerung 10 69, 208
Abgrenzung der Gebietshoheit
Realteilungstheorie 29 13
Abhängigkeit 5 147; *s. auch Vertreterbetriebsstätte*
Abkommensberechtigung 1 1a ff.
Ansässigkeit 4 11 ff., 74; *s. auch Wohnsitz*
beschränkte Steuerpflicht 1 6c
Betriebsstätte 1 8 ff.
derivative benefits **Grundl.** 269a
Dreiecksverhältnisse 1 7 ff.
Einkünftezurechnung 1 6b
EU-Recht **Grundl.** 269 ff.
fehlende Ansässigkeit, Verhältnis von Art. 1 und Art. 20 20 16 ff.
Grundzüge 1 2, 5
missbräuchliche Gestaltungen **Grundl.** 269a
partielle 1 10
Personengesellschaft 4 73
Personengesellschaften **Grundl.** 181d ff.; 1 13 ff.
Sonderregelung, Studenten 20 26
Staatsangehörige 1 6 f., 58
Steuerbefreite Körperschaften 1 6d
Vertragsstaaten 1 6e
Verweigerung 1 121 ff.
Zurechnungsfragen **Grundl.** 181d ff.
Abkommensmissbrauch
Doppelnichtbesteuerung **Vor** 6–22 15 ff., 21
- Abkommenspolitik**
deutsche **Grundl.** 38 ff., 75, 144 ff.
EU **Grundl.** 256 ff.
treaty override **Grundl.** 194 ff.
Abkommenspraxis **Grundl.** 144
Abkommenschutz
Ansässigkeit 4 83d
Abkommensübersicht
Dividendenbegriff 10 204
Dividendenbesteuerung 10 67
Abkommensverletzung *s. treaty override*
Abschlussvollmacht 5 113, 117 ff.
Abspaltung 13 16
Abzugssteuer
anteilige Erstattung bei Künstlern und Sportlern 17 67; *s. auch Quellensteuer*
Advance Pricing Agreement, APA
s. Vorabverständigungsvereinbarung, APA
Aggregation von Transaktionen 9 108
Aggregationsebene 9 81a
Aggressive Tax Planning 1 89c
ähnliche Vergütungen
Anwendungsbereich 18 19 f.
Ruhegehälter 18 26, 35
Aktien
Dividendenbesteuerung 10 192; *s. auch Dividenden, Aktien*
mit Nutzungsrechten an unbeweglichen Vermögen 6 196
Vermögensbesteuerung 22 103
Aktioptionen 9 78
Aktivitätsvorbehalt 23 67
aktive Tätigkeiten 23 67 ff.
Anrechnungsmethode 23 19
Ausschließlichkeit 23 74 ff.
Dividendenbesteuerung 10 91
Einnahmen 23 75 f.
fiktive Anrechnung 23 197 f.
Freistellungsmethode 23 11
funktionale Betrachtungsweise 23 71
Nebentätigkeiten 23 71
switch-over-Klausel 23 77
Tatbestandsmerkmale 23 67 ff.
Unanwendbarkeit 23 69
Zugehörigkeit zum Betriebsstättengewinn **Vor** 10–12 41
s. auch Schachtelprivileg
Allgemein völkerrechtlicher Umgehungsvorbehalt 1 117

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Altersversorgung 15 71h; 18 2a, 3
Altersvorsorgepläne 18 2; *s. auch dort*
Begriff 18 2
betrieblich *s. betriebliche Altersvorsorge*
betriebliche Altersvorsorge 18 42;
s. auch dort
Diskriminierung 18 153
Drei-Säulen-Modell 18 2a; *s. auch dort*
negative Integration 18 153
obligatorisch staatlich 18 2a
Pensionspläne 18 162; *s. auch dort*
privat 18 2a
s. Drei-Säulen-Modell; s. Grundmodelle
Altersvorsorgepläne 18 8
Anwendungsbereich 18 202
Beiträge 18 203
Besonderheit 18 206
Diskriminierung 18 151
Doppelbesteuerung 18 151
Doppelnichtbesteuerung 18 151
Kanada 18 207
nachgelagerte Besteuerung 18 151, 202
selbstständige Tätigkeit 18 203
steuerliche Behandlung 18 150 ff.
Übernahme 18 202, 204
unselbstständige Tätigkeit 18 203
USA 18 201 ff.
Vergleichbarkeit 18 204, 207
Voraussetzungen 18 204 f.
Altersversorgung
individuelle 18 166
Amateur 17 72 f.; *s. auch Sportler*
Amtshilfe **Grundl.** 16, 269 f.
bei der Erhebung *s. Erhebung, Amtshilfe bei der*
Amtshilferichtlinie *s. EU-Amtshilferichtlinie*
Amts- und Rechtshilfeverträge
EU **Grundl.** 269 f.
Europäisches Übereinkommen über Rechts-
hilfe in Strafsachen 26 19
Steuersachen 26 72
Strafsachen 26 20
Tax Information Exchange Agreements
26 11, 27a ff.
Vollstreckungshilfe 27 11
AMU-Staaten
multilaterales Abkommen **Grundl.** 40a
Anden-Staaten
Musterabkommen **Grundl.** 39a
Andere Einkünfte *s. Nichtbehandelte Ein-
künfte*
Anderes ähnliches Merkmal 4 110 ff.
Antrag des Steuerpflichtigen 4 111a
ortsbezogene Anknüpfung 4 111a
territoriale Verbindung 4 111a
s. auch Ansässigkeit

Änderung von DBA 29 3 ff.; 30/31 35
parlamentarische Zustimmung 29 18 ff.
Vereinbarung, das Abkommen zu über-
prüfen 30/31 35a
Vereinbarung, in Verhandlungen einzutreten
30/31 35a
vereinfachtes Verfahren 29 3
Wirkung 30/31 8 f.
Änderungsabkommen *s. Änderung von
DBA*
Änderungsmitteilung
Besonderheiten 2 70 f.
nobile officium 2 67
Unterlassung 2 67
Verpflichtung 2 2a, 56, 58, 60, 66 f.
Änderungsvertrag *s. Änderung von DBA*
Anerkennungsgrundsatz
Internationales Privatrecht **Grundl.** 44
Anforderungen
Besteuerung der Individuen 18 6
Verteilung zwischen den Staaten 18 6
Angestellte
Praktikanten 20 6 ff., 23, 29; *s. auch dort*
Anlagenbau 12 84
Anlagevermögen 13 6, 130, 321
Anrechnung
fiktive **Grundl.** 69; *s. auch fiktive Steuern*
Anrechnungsmethode **Grundl.** 68, 83;
23 2 f., 160 ff.
Abgeltungsteuer 23 185
Abkommensberechtigung 23 128, 187
Abkommensübersicht 23 171
Aktivitätsvorbehalt 23 19, 67; *s. auch dort*
anrechenbare Steuern 23 132, 138
Anrechenbarkeit 23 129
Anrechnungsanspruch 23 158
Anrechnungsberechtigung 23 133 ff.
Anrechnungsüberhang 23 153 f., 157
Anrechnungszeitraum 23 155 ff., 158, 255
Anspruch 23 177
Anwendung 23 130, 172
ausländische Verluste 23 53, 57, 77, 127,
181 f.; *s. auch dort*
Auslegungskompetenz 23 130a
Begrenzung 23 141
Berechnung 23 137
Besonderheiten 23 176 f.
Betrag der Anrechnung 23 139 ff.
Betriebsstättenvorbehalte 23 130b
Beurteilung 23 14a ff.
deutsche DBA 23 63
direkte Anrechnung 23 133
Dividenden 23 9, 125, 130 ff., 146 f., 172 f.,
176 f.
Doppelanknüpfung 23 178 f.
Doppelbesteuerung 23 141, 176, 255

magere Zahlen = Randziffern

Doppelnichtbesteuerung **Vor 6–22** 16
Einkünfte aus Kapitalgesellschaften **23** 13 ff.
einseitige Vorschriften **23** 159, 180
EU-Mutter-Tochter-Richtlinie **23** 134
EU-Recht **Grundl.** 267b
EU-Zinsertragsteuerrichtlinie **23** 105
Existenzminimum **23** 182
fiktive Steuern **23** 191 ff.; *s. dort; s. auch dort*
Freistellungsmethode **23** 121, 130b, 141,
154, 158, 175
Generalklausel **23** 175
Gewerbesteuer **23** 138
Gewinne **23** 8
Grundfreiheiten **23** 7, 15a
Höchstbetrag **23** 124, 136, 141, 142 ff.,
153 f., 156, 158, 174 f., 176, 183, 255;
s. auch dort
indirekte Anrechnung **23** 134, 141, 154
innerstaatliches Recht **Grundl.** 31a; **23** 15,
53, 130b, 138, 154, 157 ff., 174, 180 ff.,
186 f.
Istversteuerung **23** 155
Kapitalexportneutralität **Grundl.** 26 ff.; **23** 7
Kapitalverkehrsfreiheit **23** 183
Körperschaftsteuer **23** 138
Lizenzgebühren **23** 9, 176
modifizierte Freistellung **23** 177
Pauschalierung **23** 176 f.
Qualifikationskonflikte **23** 129, 136, 141
Rechtsfolge **23** 136 ff., 182
Rechtssprechung **23** 141
saving clause **23** 178
Schachteldividende **23** 130b, 176 f.
Schachtelprivileg **23** 22
Sollversteuerung **23** 155
steuerbefreite Einkünfte **23** 141
switch-over-Klausel **23** 11 ff., 77
Tatbestandsmerkmale **23** 123 ff.
Teilwertabschreibung **23** 181
Territorialprinzip **23** 182
uneingeschränkte Anrechnung **23** 177
unilaterale Vermeidung **23** 253
USA **23** 178
Verfahren **23** 184
Verfassungsmäßigkeit **23** 182
Verluste **23** 7 f., 21, 137, 141, 153 f., 176,
181
Verständigungsverfahren **23** 177
Verteilungsnorm **23** 130 ff., 173, 175
Vorauszahlungen **23** 155
Vorgehensweise **23** 3, 7, 9
Wahlrecht **23** 5, 159
Währungsergebnisse **23** 140
Wechselkurs **23** 140
Welteinkommensprinzip **23** 53, 137, 181 f.
Zahlungserfordernis **23** 131

Sachverzeichnis

Zinsen **23** 9, 125, 130, 130b, 146 f., 172,
176
Zurechnungskonflikte **23** 141
Anrechnungsverfahren
Betriebsstätte **24** 110
ansässige Person **4** 2 ff.; **18** 13 f.
Ansässigkeit Grundl. 93
i. S. des Abkommens **4** 2 ff.
Abkommensberechtigung **4** 11
abkommensrechtliche **4** 2 ff., 41, 169, 241 ff.
Abkommensschutz **4** 83d
Abwanderregelung **4** 152
andere als eine natürliche Person **4** 240 ff.
andere Rechtsbereiche **4** 15
anderes ähnliches Merkmal **4** 110 ff.
Auslegung nach innerst. Recht **4** 2 ff.
Auswirkungen auf innerst. Recht **4** 30 ff.
autonome Auslegung **4** 146, 170, 204, 263;
s. auch dort
Basisgesellschaften **4** 120
Beendigung **4** 76a
Bodenpersonal **4** 223
Deutsche Verhandlungsgrundlage **4** 2, 12,
70, 150 f., 160, 240
domicile **4** 100 ff.
doppelte **4** 19 ff., 121a, 172, 221 ff., 244 ff.,
287
Drittstaat **4** 23 ff., 41, 121a
Durchlaufgesellschaften **4** 120
EMRK **4** 53
EU-Grundfreiheiten **4** 83f
fehlende **20** 16 ff.
Fehlender Heimathafen **8** 61
Fiktion **4** 31, 111c
fiktive Nichtansässigkeit **4** 246
foyer d'habitation **4** 180a
Funktionsvoraussetzung **4** 12, 77, 82
Gebietskörperschaften **4** 75a, 151
Gemeinnützigkeit **4** 83a
Gesellschaften **4** 244
Gewerbesteuer **4** 76b
gewöhnlicher Aufenthalt **4** 164, 181, 202 ff.,
221, 227
home **4** 180a
Indiz **4** 88
Indizien **4** 193
inländische Einkünfte **4** 78
innerstaatliches Recht **4** 30 ff., 84, 145, 211
Investmentfonds **4** 83b ff., 149
mehrfache **4** 19 ff.
Missbrauchsabwehr **4** 76a, 152
Mittelpunkt der Lebensinteressen **4** 53, 162,
190
Negativvoraussetzung **Grundl.** 93
Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung
4 241 ff., 259 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

§ 1 Abs. 2 EStG 4 78
§ 1 Abs. 3 EStG 4 78 ff.
Personengesellschaft 4 82, 149, 208, 302
Personenvereinigungen 4 255 ff.
persönliche Beziehungen 4 192, 195 ff.
Progressionsvorbehalt 4 61
Quellenstaat 4 77, 120
Rangfolge der Anknüpfungsmerkmale
4 160 ff.
REIT 4 83e, 150
Remittance-Klausel 4 41, 77b; *s. auch Über-
weisungsklausel*
residence 4 100
Schiffahrtsunternehmen 4 299
Sitz 4 243
Sonderbestimmungen 4 144 ff.
Staatsangehörigkeit 4 147, 165, 208, 223 f.
Staatsfonds 4 83h
ständige Wohnstätte 4 162, 180 ff., 190,
204 ff., 222
Steuerbefreiung 4 82
Steuerpflicht 4 2 ff., 33, 63, 76, 76b
Steuerpflicht, Ausgestaltung 4 82 ff.
Steuerpflicht, beschränkte 4 77, 78, 120 ff.
Steuerpflicht, unbeschränkte 4 2 ff., 77, 120
Studenten 20 13 ff.
subject-to-tax-Klausel 4 149
tatsächliche Besteuerung 4 82 ff.
Tatsächliche Geschäftsleitung 8 5, 26
tatsächliche Verhältnisse 4 265
Territorialitätsprinzip 4 77b, 120
Tie-Breaker-Regelungen *s. dort*
Trust 4 74, 83i, 150
überdachende Besteuerung 4 22
unionsrechtliche Vorgaben 4 50 ff.
unmittelbar 20 13 ff., 15, 16 ff.
Verbot der virtuellen Doppelbesteuerung
4 82
Vergütungsschuldner 4 14
Verlagerung 4 76a
Verlustberücksichtigung 4 122
Verständigungsverfahren 4 42, 209 ff., 225,
245, 291, 294
Verteilungsnormen 4 12
Voraussetzungen 4 2 ff., 77 ff.
Vorzugsbesteuerung 4 77b, 152
Wegzug 4 76a
Wegzugsbesteuerung 4 33
wirtschaftliche Beziehungen 4 194 ff.
Wohnsitz 4 222
Wohnung 4 88, 91, 98, 146, 180 f., 181, 204
zeitliche Aspekte 4 76a, 152, 172, 181, 192,
206
*s. auch Ansässigkeitsstaat; s. auch Mittelpunkt
der Lebensinteressen*
Ansässigkeitsbescheinigung 4 87a ff.

Ansässigkeitsbesteuerung
absolute Grenzen 18 88
Aufteilung 18 47
Ausnahme 18 85c
Einmalzahlungen 18 5, 6c
Progressionsvorbehalt 18 85
prozentuale Grenzen 18 89
Renten 18 72
Ruhegehälter 18 70, 100
Saving clause 18 76
Sozialversicherung 18 85c, 85d
staatlich geförderte Alterssicherungs-
leistungen 18 84a
Territorialitätsprinzip 18 91
Unterhaltszahlungen 18 73 f., 96 f.
Vorzug 18 6b
Wohnsitzwechsel 18 99
Ansässigkeitsfiktion 4 31
Ansässigkeitsstaat **Grundl.** 90, 93 f.,
162b ff.
Besteuerung 23 10
Bindung **Grundl.** 158a f.
Freistellung 23 3
Anstreicher 5 22
Antennen 5 23
Anti-Organ-Klausel 5 165 ff.
Anwaltssozietät
internationale 7 14; 14 30 ff.
Anwendestaar **Grundl.** 156 ff.
Anwendungsbeginn der DBA 30/31 2,
6 ff.
Abzugsteuern 30/31 7a, 14, 19
Anwendung der DBA der Bundesrepublik
nach dem Beitritt der DDR 30/31 12, 27
deutsche DBA 30/31 15, 19
innerstaatliche Wirkung 30/31 8 f.
Notwendigkeit gesonderter Regelung bei
DBA 30/31 7
Rückwirkung von DBA *s. dort*
tatbestandliche Erfassung von Sachverhalten
30/31 9
unterschiedliche Regelung 30/31 7 f., 14,
19
US-MA 30/31 14
Veranlagungssteuern 30/31 7 f., 14, 19
Wirkung 30/31 8 f.
Anwendungsbereich **Grundl.** 11
ähnliche Vergütungen 18 19
Altersteilzeit 18 25
anspruchsberechtigte Personen 18 70
Arbeitslosenversicherung 18 34
Begriffsausweitung 18 70
dynamisch 2 2a, 58
Einschränkung 18 84
persönlich 2 2a, 4 f.
Renten 18 82

magere Zahlen = Randziffern

sachlich 2 2a, 4f., 7, 18f., 24, 40, 51, 56ff., 64, 67
Unterlassungsentgelte 18 24
Veräußerungsrenten 18 33
zeitlich 2 5; **Vor 6–22** 7d ff.; s. auch *Anwendungsbeginn*; *Anwendungsende*
Anwendungsbereich, räumlicher
Grundl. 11, 16; 29 1 ff., 10 ff.
Anknüpfungsbereich **Überschrift und Präambel** 2, 4 ff.
Ausdehnung des Geltungsbereichs 29 2 ff.
Berlin-Klausel 29 10
Bezeichnung des Anwendungsgebiets 29 10, 14
Bodensee 29 13
Dreimeilenzone 29 13
Durchsetzungsbereich **Überschrift und Präambel** 2 f., 5 ff.
Erstreckung auf andere Hoheitsgebiete 29 3, 4 ff., 18
Exklave 29 13
fehlende Regelung 29 12, 18
Festlandsockel **Überschrift und Präambel** 9 ff., 11, 13; 29 11
Fremdverwaltung 29 4
Hoheitsgebiet s. *dort*, s. auch *Staatsgebiet*
Kondominat 29 13
Kündigung 29 7, 17
Küstenmeer 29 11
Realteilungstheorie 29 13
Schiffe 29 13
Staatsrechtliche Grenzen 29 13
Überseeische Gebiete 29 14
Wirkung der Ausdehnung 29 4
Zollanschlüsse 29 13
Anwendungsende der DBA 30/31 30, 31a ff.
Abkommen der DDR 30/31 12, 27
Abzugsteuern 30/31 31a, 37, 38b
deutsche DBA 30/31 38, 38b
innerstaatliche Wirkung 30/31 32 ff.
unterschiedliche Regelung 30/31 31a, 37, 38b
US-MA 30/31 37
Veranlagungssteuern 30/31 31a, 37, 38b
Wirkung 30/31 32 ff.
s. auch *Außerkräfttreten von DBA*
Anwendungsvorrang s. *EU-Recht*
AOA s. *Authorized OECD Approach*
Äquivalenz Grundl. 21, 23
Arbeitgeber
Ansässigkeit 15 53d ff.
Ansässigkeit im Heimatstaat des Arbeitnehmers 15 77
Begriff 15 49 ff., 49 ff.
Belastung mit Gehältern 15 53a ff.

Sachverzeichnis

Bindung an Auslegung des Quellenstaats 15 49b f.
Definition 15 85
Künstler und Sportler 17 65 ff., 87
Personalentsendung 15 50 ff.
Personalentsendung im Konzern 15 51
Sachbezüge 15 53c
Verrechnungspreisfragen 15 53b
wirtschaftlicher 15 49h
Arbeitnehmerüberlassung 5 23a, 168 f.; 15 92 ff.
gewerbliche 15 54 ff.
Arbeitsausübung 15 4a
Arbeitsgemeinschaft 5 18
Arbeitsortprinzip
selbständige Arbeit 14 40 ff.
Archäologische Ausgrabungen
Zur-Schau-Stellung 6 170
Architekt 14 59
ARGE
Betriebsstätte 5 63
Arm's-length-Preis 9 71 ff., 84, 111 f.
Betriebsstätte 7 70 ff.
Ermittlung 9 59 ff.
fehlende Informationen 9 61
formelle Kriterien 9 27
s. auch *Verrechnungspreis*
Arm's-length-Prinzip s. *Fremdvergleich*
Art. 3 Abs. 1
Bedeutung für Abkommenszwecke 3 6a
Entstehungsgeschichte 3 2 f.
Rechtsfolge 3 4
Verhältnis zu Art. 3 Abs. 2 3 5
s. *Auslegung*
Art. 3 Abs. 2
allgemein **Grundl.** 149 f., 152 ff.; 3 97 ff.
autonome Auslegung 3 5, 98, 116a; s. auch *dort*
Einkünftezurechnung 3 116c
Entstehungsgeschichte 3 2 f., 98, 100
Qualifikationskonflikt 3 98 f., 116b
Qualifikationsverkettung/new approach
Grundl. 155; 3 125 f.; s. *Auslegung*
Rechtsfolge 3 4, 98, 100a, 116a, 123 ff.
Verhältnis zu abkommensautonomen
Definitionen 3 5, 107
Verhältnis zu anderen Auslegungsregeln 3 101 ff.
Verhältnis zu Art. 3 Abs. 1 3 5, 13, 107
Verhältnis zu autonomen Definitionen 3 13, 15
Verständigungsverfahren 3 97, 110a, 127
Zurechnungskonflikt **Grundl.** 181g; 3 111a
s. *Auslegung*
Arzt 14 59

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

ASEAN-Staaten Grundl. 39a
multilaterale Abkommen **Grundl.** 40a
Attraktionsprinzip
Ablehnung 7 42, 46, 65 f.
DBA USA 1954 7 42
Direktgeschäfte 7 42
Diskriminierungsverbot 24 108
eingeschränktes 7 46, 65
Quellenregel **Grundl.** 93
Stammrecht **Vor 10–12** 40
Unbewegliches Vermögen, Einkünfte aus
6 193 ff.
UN-MA 7 15, 46
US-MA 13 88
Zuzurechnender Gewinn 7 42
Attraktivitätsprinzip
Betriebsstätte 7 42; *s. Attraktionsprinzip*
Attraktivkraft
Betriebsstätte 7 42; *s. Attraktionsprinzip*
Atypische Stille Gesellschaft
Behandlung 7 53 ff., 59
Dividenden 10 231
Auffangklausel 21 3 ff.
Fehlen 21 17, 27; 22 106
Vermögensbesteuerung 22 89 ff.; *s. auch Nichtbehandelte Einkünfte*
Aufführung, öffentliche 12 92a
Aufgelder 11 71
Auflösung von Vertragsstaaten 30/31 36a
Aufsichtsrat 16 9
Aufsichtsratssteuer 16 20
Aufsichtsratsvergütungen 16 1 ff.
Arten 16 4b, 12 ff.
Aufteilung 16 15
Besteuerung im Ansässigkeitsstaat 16 27
Kassenstaatsprinzip 19 17, 82a
Schuldner 16 16
Tätigkeitsort 16 18, 28
Aufteilung der Besteuerungszuständigkeit Grundl. 20 ff., 266 ff.
Aufzeichnung von Veranstaltungen
12 92a
Ausbeutung von Bodenschätzen
auf See 6 44 ff.
Belegenheitsort 6 29
Betriebsstätte 5 45, 53
Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen
6 166 ff.
Naturschätze 6 126
Off-Shore-Klausel 5 53a, 83a
Vergütungsansprüche für Ausbeutungsrechte
6 101 ff.
Verkaufsagenten 6 56
Ausbildung
praktische 20 8
Zahlung 20 4 ff., 17 ff.

Auskunfts-klausel
große 26 3, 46 ff., 62 ff.
kleine 26 3, 46 ff., 62 ff.
Auskunftsverkehr *s. Informationsaustausch*
Ausländische Kulturvereinigungen
Freistellung 17 78
Ausländische Staaten
Besteuerung 28 39
ausländische Verluste 23 52 ff., 58
Anrechnungsmethode 23 127, 181 f.
deutsche Rechtsprechung 23 55 f., 62
doppelte Steuererminderung 23 61
Höchstbetrag 23 142, 145
inländische Leistungsfähigkeit 23 54
innerstaatliches Recht 23 56, 62
Nachversteuerung 23 61
nationale Regelungen 23 59 f.
Progressionsvorbehalt 23 215, 218 f.
Welteinkommensprinzip 23 55
s. Progressionsvorbehalt
Auslandstätigkeitserlass 15 157 ff.
Auslandszuschläge 15 15
Auslegung Grundl. 95 ff., 181 ff.
Abgabenordnung **Grundl.** 152b f.
Abgrenzung **Grundl.** 96d
Abgrenzung vom treaty override
Grundl. 206
Abkommensanwendung **Grundl.** 181g
Abkommenstypen **Grundl.** 145
Abkommensvergleich **Grundl.** 143
allgemeine Vorgaben **Grundl.** 97, 98 ff.
Änderungen des OECD Musterabkommens
Grundl. 127d
im Ansässigkeitsstaat **Grundl.** 155 ff.
Anwendungsprärogative **Grundl.** 156
argumentum e contrario **Grundl.** 143
Art. 3 Abs. 1 3 7 ff.
Art. 3 Abs. 2 **Grundl.** 149 f., 152 ff., 155,
181g; 3 1a ff., 97 ff.
Auslegungshilfe **Grundl.** 109b, 129, 137a
Auslegungsvereinbarungen **Grundl.** 135 ff.,
136
authentische **Grundl.** 109c ff., 135a, 139
autonome **Grundl.** 113 ff.; *s. Autonome Auslegung*
Bedeutung von Parallelabkommen
Grundl. 140 ff.
Bedeutungsunterschiede **Grundl.** 112
besondere Bedeutung **Grundl.** 108, 126
besondere Grundsätze **Grundl.** 97, 113 ff.
Besonderheiten bei Art. 23 **Grundl.** 155 ff.,
157 ff., 159 ff.
Besonderheiten der Vertragspraxis
Grundl. 164 ff.
Bindung des anderen Vertragsstaats
Grundl. 151a, 158a, 158d, 162b ff., 181f

magere Zahlen = Randziffern

Briefwechsel **Grundl.** 109b
common interpretation **Grundl.** 115
Definitionen allgemein **3** 1a ff.
Definitionen in EU-Richtlinien
Grundl. 275
Denkschrift **Grundl.** 110a, 138
Deutungsalternativen **Grundl.** 107b
Doppelnichtbesteuerung **Grundl.** 158
dynamische **Grundl.** 127 ff.; **7** 14c ff.
dynamischer Verweis **Grundl.** 151c, 184 ff.
eigenständige Definitionen **Grundl.** 149 ff.,
152f
einseitige Erklärungen **Grundl.** 138 ff.
einvernehmliche **Grundl.** 96a, 155
Entscheidungsharmonie **Grundl.** 113i ff.,
155; *s. auch dort*
Entsprechungen im Begriffskern
Grundl. 152c
EU-rechtliche Vorgaben **Grundl.** 112b,
250 ff.
EU-Richtlinien **Grundl.** 274d
gewöhnliche Bedeutung **Grundl.** 108, 126,
127d
Grundlagen **Grundl.** 95 ff.
Grundsatz der Wechselseitigkeit
Grundl. 109a
Günstigkeitsprinzip **Grundl.** 276
in dubio mitius-Prinzip **Grundl.** 106a
innerstaatliches Recht **Grundl.** 96, 96b ff.,
113, 113b, 113c, 113f, 149 ff., 155, 158a,
181 ff.
iura novit curia **Grundl.** 111a
Klarstellungen **Grundl.** 129, 143
konkludente Vereinbarungen **Grundl.** 112
Konsultationsvereinbarungen **Grundl.** 109c,
136
legal context **Grundl.** 126b
nach Maßgabe des OECD Kommentars
Grundl. 128
Materialien **Grundl.** 110
mehrsprachige Fassungen **Grundl.** 111 ff.,
30/31 41, 43
Methoden **Grundl.** 96
Missbrauchsvorbehalt **Grundl.** 165
new approach **Grundl.** 151a, 155, 158a,
158c f., 158e ff., 162b f., 164a, 181g
im Nichtansässigkeitsstaat **Grundl.** 155 ff.
Notenwechsel **Grundl.** 109b
OECD Musterabkommen **Grundl.** 126 f.
OECD-Musterabkommen **Grundl.** 124a ff.,
s. auch dort
Präambel **Überschrift und Präambel** 19 ff.
Qualifikationsverkettung **Grundl.** 158a,
158d
Qualifikationsverkettung/new approach
3 125 ff.

Sachverzeichnis

Regeln im Überblick **Grundl.** 97
Rückwirkung **Grundl.** 127a f.
Rückwirkungsverbot **Grundl.** 188
Scheitern **Grundl.** 155, 159 ff.
spätere Vereinbarungen **Grundl.** 109c
spezielle Regeln **Grundl.** 97, 149 ff.
Sprachgebrauch **Grundl.** 108
Standardformulierungen **Grundl.** 140
statischer Verweis **Grundl.** 184 ff.
stillschweigende Verweisung **Grundl.** 152e
Subsumtion **Grundl.** 96g
Subsumtionskonflikt **Grundl.** 96h
Systematik **Grundl.** 96, 97, 113f, 149,
162 ff.
Technical Explanation **Grundl.** 138
übereinstimmende **Grundl.** 96a, 155
Vereinbarungen **Grundl.** 135 ff.
verfahrensrechtliche Vorschriften
Grundl. 97, 162a
verfassungsrechtliche Aspekte **Grundl.** 128,
136, 151c
Vermeidung der Doppelbesteuerung
Grundl. 107b
Verständigungsvereinbarungen
Grundl. 109c
Verständigungsverfahren **25** 74
Vertragszweck **Grundl.** 106a, 107b; **Überschrift und Präambel** 18 ff.
Vervielfältigungstheorie **Grundl.** 96f
Verweis auf innerstaatliches Recht
Grundl. 159, 182 ff.
völkerrechtliche Verträge **Grundl.** 97
völkerrechtliche Vorgaben **Grundl.** 105 ff.
Vorfragen **Grundl.** 113e
Vorrang der speziellen Einkunftsart
Grundl. 109
Wiener Übereinkommen **Grundl.** 105 ff.,
s. dort
Wille der Vertragsparteien **Grundl.** 106 ff.,
107c, 110 f., 138
Wortlautgrenze **Grundl.** 106 ff., 152c; **3** 4
zeitliche Aspekte **Grundl.** 127 ff., 129 ff.,
182 ff.
Zusammenhang **Grundl.** 96b, 106 ff.,
109 ff., 113c ff., 113f, 138, 150, 152d,
152f; **3** 3 ff., 116a ff.
*s. Art. 3 Abs. 2; s. auch Qualifikation; s. auch
Zurechnung*
Auslegungshilfen Grundl. 137a
**Auslegungsvereinbarungen
Grundl.** 135 ff.
Bindungswirkung **25** 154 ff.
Gerichtliche Überprüfung **Grundl.** 137a
konkludente **Grundl.** 109b
Konsultationsverfahren **Grundl.** 137; **25** 154
Umsetzung durch RVO **25** 155a

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

verfassungsrechtliche Aspekte

Grundl. 136 ff.

Verständigungsverfahren **Grundl.** 137

Verwaltungsvorschrift **25** 166

s. auch Auslegung

Auslieferung **5** 87

Ausrüstung **12** 53

Bedienpersonal **12** 88

gewerbliche, kaufmännische oder wissenschaftliche **12** 88

Sportler **17** 9, 50 ff.; *s. auch Sponsoring*

Ausschließliche Wirtschaftszone

Überschrift und Präambel 9 f., 10a f., 13

Außerkräfttreten von DBA 30/31 30, 31a, 35, 36 f., 37

deutsche DBA **30/31** 38

Ausstellung **5** 87

Austausch von Ratifikationsurkunden

s. Ratifikation von DBA

Auszubildender *s. Studenten, Begriff*

Authorized OECD Approach

Dynamische Abkommensauslegung

7 14c ff.

Fiktion des selbständigen Unternehmens

7 201 ff.

Functionally Separate Entity Approach

7 14b, 87, 184, 201 f.

Grundzüge **7** 14a, 87

Hintergrund **7** 14b

Innerstaatliches Recht **7** 219

Interessenkonflikt **7** 196 ff.

MA-Komm. 2008 **7** 87a

UN-MA **7** 93a

Vermögensveräußerung **13** 79 f.

Zweistufige Umsetzung **7** 14a

Automaten **5** 23, 28

Automatischer Informationsaustausch

26 14, 17, 39 ff., 45

Autonome Auslegung Grundl. 96a, 96c,

96e, 97, 113 ff., 113 ff., 150, 152d, 153, 158g; **7** 29

Anwendungsbereich **Grundl.** 113 ff.

Art. 3 Abs. 2 **Grundl.** 113 e f.; **3** 116a

Entscheidungsharmonie **Grundl.** 113i;

s. auch dort

Erforderlichkeit **Grundl.** 113f, 113h

Gebot **Grundl.** 113, 113c, 158g

innerstaatliches Recht **Grundl.** 113f

Methoden **Grundl.** 113a ff., 113h ff.

Sinnzusammenhang **Grundl.** 113c, 113f

Systematik **Grundl.** 113f

Vorrang **Grundl.** 113f

Zielsetzung **Grundl.** 113a

Zusammenhang **Grundl.** 113c ff., 113f

Avalprovisionen **11** 76

back-to-back-Darlehen **11** 38 ff.

Bagatellgrenze **17** 58 f., 78, 130 f.

Bandbreite **9** 114 ff.

Bankgeheimnis

Informationsaustausch **26** 100

Bankprovisionen **11** 77a

Bare-Boat-Charter **8** 17 f., 33

base companies *s. Basisgesellschaften*

Base erosion and profit shifting **1** 89c

Arbeiten der OECD **Grundl.** 30, 35d

Gewinnverlagerung **7** 135; *s. auch dort*

Basis- und Kapitalanlagegesellschaften

11 37

Basisgesellschaften **1** 119b f., 1201 ff.;

10 43

Ansässigkeit **4** 120

Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung **4** 271

Bau- und Montageüberwachung **5** 68,

72

Bauausführung und Montage **5** 55 ff.;

14 28

Abbruch- und Abräumarbeiten **5** 58

Arbeitsunterbrechungen **5** 67

Bau- und Montageüberwachung **5** 68, 72

Bauplanung **5** 61

Bauüberwachung **5** 61

Begriff **5** 58 ff.

Exploration **5** 69; *s. auch dort*

fortschreitende Baustelle **5** 58

freiberufliche Tätigkeit **14** 28

Fristbeginn **5** 64

Fristbestimmung **5** 63 ff.

Fristende **5** 65

Generalunternehmer **5** 62, 68

Großanlagenbau **5** 57

Instandhaltung und Reparatur **5** 59

Materiallieferung **5** 59

Montagekosten **5** 83

Off-Shore-Klausel **5** 53a, 83a

Subunternehmer **5** 68

Totaldelegation **5** 68

UN-MA **5** 71 f.

verschiedene Auftraggeber **5** 66

verschiedene Bauausführungen in einem

Land **5** 66

Baugerüst **5** 23

Bauplanung **5** 61

Bauüberwachung **5** 61

Be- und Verarbeitung **5** 89

Befreiungsmethode Grundl. 68; *s. auch*

Freistellungsmethode

Befristung von DBA 30/31 36

deutsche DBA **30/31** 38a

Behälter **22** 81; *s. auch Container*

Beherrschung

Künstler und Sportler **17** 139 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Beihilfe 24 3
fiktive Steuern 23 196
Beitragsanalyse 9 87 f.
Beitreibungshilfe s. *Erhebung, Amtshilfe bei der*
Beitreibungsrichtlinie
EU-Recht **Grundl.** 253
Belegenheitsort
im Ansässigkeitsstaat 6 32
Anteile an Immobiliengesellschaften 6 31
bei Ausbeutung von Bodenschätzen 6 29
Beschränkt dingliche Rechte 6 31
im Drittstaat 6 33
eines Grundstücks 6 29
bei Zubehör 6 31
Belegenheitsprinzip 13 47 ff., 117 ff.;
21 43
Abweichungen 13 61
Veräußerungsgewinne 13 46 ff.
Vermögensbesteuerung 22 3 ff., 105
BEPS s. *Base erosion and profit shifting*
Beratung
Lizenzgebühren 12 58
Selbständige Tätigkeit 14 19, 51
Bergwerk 5 45
Berlin-Klausel 29 10; s. auch *Anwendungsbereich, räumlicher*
Berry Ratio 9 82
Berufliche Tätigkeit
hauptberufliche Tätigkeit 17 39
Künstler s. *dort*
nebenberufliche Tätigkeit 17 40
Sportler s. *dort*, s. auch *Freier Beruf; Selbstständige Tätigkeit; Unselbstständige Tätigkeit*
Berufsgeheimnis
Auskunftsverweigerungsrecht 26 97 ff.,
107 f., 126 ff.
Berufskraftfahrer 15 47a, 68d, 75a, 76d
Berufssportler 17 72 f.; s. auch *Sportler*
Besatzungsmitglieder 15 100 ff.
regulär 15 114
Beschränkt dingliche Rechte 6 88 ff.
Belegenheitsort 6 31
Überlassung beschränkt dinglicher Rechte
6 91
Bestand 5 88
Bestellvertreter mit Auslieferungslager
5 125, 132
Besteuerung Grundl. 19
äquivalenztheoretische Rechtfertigung
Grundl. 20 ff.
Aufteilung **Grundl.** 23
des Einkommens **Grundl.** 76
nachrangige 4 12
rechtliche Abgrenzung **Grundl.** 19 ff.
des Vermögens **Grundl.** 76

Sachverzeichnis

vorrangige 4 12
wirtschaftliche Abgrenzung **Grundl.** 19 ff.
s. auch *Besteuerungshoheit*
Besteuerungsbefugnis
Aufteilung **Grundl.** 66
Besteuerungshoheit Grundl. 11, 106
Abgrenzung **Grundl.** 19 ff., 64 f.
jurisdiction to tax **Grundl.** 91
Souveränität **Grundl.** 11
territoriale Grundlagen **Grundl.** 11
Vornahme von Hoheitsakten **Grundl.** 16
s. auch *Besteuerung*
Besteuerungskompetenz Grundl. 65;
s. auch *Besteuerungshoheit*
Besteuerungsvorbehalt
Begriff **Vor** 6–22 19 ff.
Einkünfte-Herkunftsbestimmungsklausel
Vor 6–22 20f
Rückfallklausel **Vor** 6–22 20a, 20c
Besteuerungszuständigkeit
Abgrenzung **Grundl.** 19 ff., 22, 94, 113,
152g; s. auch *Aufteilung*
Aufteilung als Rechtfertigungsgrund
Grundl. 266a
Verteilung **Grundl.** 94 f.
Beteiligungen
Betriebsstätte 22 41
Zurechnung 22 41; s. auch *Kapitalgesellschaften, Beteiligung an; Personengesellschaften, Beteiligung an; Schachtelbeteiligungen; Verbundenen Unternehmen*
Beteiligungen, Diskriminierungsverbot
24 159 ff.
Ähnlichkeit 24 168
Europarechtskonforme Auslegung 24 169
Gegenprobe 24 165
Gruppenbesteuerung 24 166
Kapitalbeteiligung 24 163
Meistbegünstigung 24 174
mittelbare Diskriminierung 24 164
Organschaft 24 166
steuerliches Pflichtenverhältnis 24 162
Umstrukturierungen 24 166b
vergleichbare Verhältnisse 24 165
Vergleichsobjekt 24 167
Verhältnis zu Art. 24(4) 24 165a
Betrieb von Seeschiffen und Luftfahrzeugen 8 12 ff.
Begriff des Luftfahrzeugs 8 13
Begriff des Schiffs 8 12
betriebliche Altersvorsorge
Ausscheiden 18 42
betriebliche Altersvorsorge (2. Säule) 18 42
Einmalzahlungen 18 42
externe Durchführung 18 2a, 29
interne Durchführung 18 2a, 29

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Kausalität **18** 30
positive Integration **18** 152
Betriebsaufgabe **13** 45
Betriebsaufspaltung
Unbewegliches Vermögen, Einkünfte aus
6 204
Betriebsgeheimnisse **12** 71, 72
Betriebsgemeinschaft **8** 57 ff.
Betriebsprüfung
auf fremdem Staatsgebiet **Grundl.** 16
Betriebstätte **5** 1 ff.
Abkommensberechtigung **1** 8 ff.; **4** 75
Abkommensberechtigung, partielle **1** 10
Abzug fiktiver Mietkosten **7** 85, 119, 209
Abzugsfähigkeit von Zinsen **7** 81, 116 ff.,
215
aktive Geschäftstätigkeit **5** 25
Anstreicher **5** 22
Antennen **5** 23
Anti-Organ-Klausel **5** 165 ff.
Anwendungsbereich **5** 7
Arbeitnehmerüberlassung **5** 23a, 168 f.
Arbeitsgemeinschaft **5** 18
ARGE **5** 63
Art der Tätigkeit **5** 24 ff.
Attraktionsprinzip **7** 42; *s. auch Attraktions-*
prinzip
Auflösung **7** 44
Aufwendungen **7** 99 ff., 129, 137, 207 ff.
Aufwendungsabzug **7** 138
Ausbeutung natürlicher Ressourcen **5** 53
Ausbeutung von Bodenschätzen **5** 45
Ausdrücklicher Ausschluss künstlicher
Gewinnverlagerungen **7** 135
Auslegung **5** 8
Auslieferung **5** 87
Ausstattung mit Anlagegütern **7** 116
Ausstellung **5** 87
Authorized OECD Approach **7** 14a ff.,
86 ff., 182 ff.; *s. auch dort*
Automaten **5** 28
Bauausführung und Montage **5** 55 ff.; **7** 67,
98; *s. auch dort*
Baugerüst **5** 23
Be- und Verarbeitung **5** 89 f.
Bedeutung **5** 2 ff.
Beginn und Ende **5** 31 f.
Begriff **5** 5, 9 ff.
Begründung **5** 9 ff.
Begründung durch Beförderungstätigkeit **8** 4
Bergwerk **5** 45
Bestand **5** 88
Betriebsausgaben **7** 82
Betriebsstättenausnahmen **5** 84 ff.
Betriebsstättenbeispiele **5** 36 ff.
Betriebsstättensteuer **7** 17; *s. Branch Profits Tax*

Betriebsstättenvorbehalt *s. dort*
bewegliches Vermögen **22** 30 ff.
Bohrinsel **5** 14
Branch Profits Tax **7** 17; *s. auch dort*
Dauer **5** 19 f.
dealing at arm's length **7** 70 ff.; *s. auch Ver-*
rechnungspreis
Dienstleistungen **7** 120, 129 f., 213
Dienstleistungsbetriebstätte **5** 70a; *s. auch dort*
Direkte Gewinnermittlungsmethode
7 101 ff.
Diskriminierungsverbot **7** 125 f.; *s. auch*
Betriebstätte, Diskriminierungsverbot
Dokumentation **7** 87c
Dotationskapital **7** 116
Eingeschränkte Selbständigkeit **7** 80 ff., 89 ff.
Einkauf von Gütern und Waren **5** 91
Einkaufsgewinne **7** 146 ff., 149
Einkaufsstätten **7** 146 ff.
Entstehungszeitpunkt der Gewinne **7** 45
Entstrickung **7** 80, 88, 121 ff.; *s. auch dort*
Erfolgswirksamkeit für Gesamtunternehmen
7 91
Erholungsheim **5** 27
établissement stable **5** 12
Exploration **5** 45; *s. auch dort*
Fabrikationsstätte **5** 44
Farmen und Plantagen **5** 50
Fehlen einer Fremdvergleichs-Klausel **7** 97
feste Einrichtung **5** 2; *s. auch dort*
feste Geschäftseinrichtung **5** 14 f.
Filialtheorie **5** 167
Finale Entnahmetheorie **7** 121
Fischerei **5** 45
Forschung und Entwicklung **7** 131, 211
Fractional Apportionment **7** 104 ff.
Fremdvergleich **7** 70 ff.
Gegenberichtigung **7** 159; *s. dort*
Geldspielautomaten **5** 23
Geschäftseinrichtung **5** 13 ff.
Geschäftsführung **7** 99, 130 f.
Geschäftsstelle **5** 43
Geschäftsverdichtung **5** 95 ff.
geschichtliche Entwicklung **5** 4
Gestaltungsmisbrauch **21** 49
Gewinnabgrenzung, Methoden **7** 100 ff.
Gewinnaufspaltung **7** 152, 157
Gewinne aus dem Betrieb von Schiffen oder
Luftfahrzeugen **8** 4
Gewinne aus Direktgeschäften **7** 42, 46, 65 f.
Gleiche oder ähnliche Bedingungen **7** 76
Gleiche oder ähnliche Tätigkeiten **7** 74
Gleichmäßigkeit der Gewinnzurechnung
7 159
Global Trading **7** 109
Grenzüberschreitendes Gewerbegebiet **7** 52a

magere Zahlen = Randziffern

Grundsatz 7 16
Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung 7 23
Handelsvertreter 5 20
Hilftätigkeit 5 85 f., 92 ff.; s. auch *Vorbereitungs- und Hilftätigkeiten*
Hypothetische Gewinnermittlung 7 73
Indirekte Gewinnermittlung 7 104 ff.
Informationsbeschaffung 5 91
Innentransaktionen s. dort
Internetaktivitäten 5 29; 7 93, 178; s. auch dort; s. dort
Kabel 5 17, 24, 94
Kapitalspiegeltheorie 7 116
Konstruktionsleistungen 7 67
Kontor 5 43
Kontroll- und Koordinierungsstellen 5 41
Künstler und Sportler 17 138
Labor 5 94
Lagerung 5 87
bei Land- und Forstwirtschaft 6 43a
Leiharbeitskräfte 5 169
Lizenzgebühren 7 79 ff., 86, 119, 130, 138, 211; s. auch *Lizenzgebühren, Betriebsstätten-gewinnzurechnung*
Marktstand 5 16
Miete 7 79, 119, 210
Mindestdauer 5 19
Nachrichtenbüro 5 91
Nachträgliche Einkünfte 7 143
Niederlassungsfreiheit 1 12
Nutzung von Anlagegütern 7 119, 209 f.
OECD-MA 2010 7 182 ff.
Öl- oder Gasvorkommen 5 45
Ort der Leitung 5 39 f.
Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung 4 272
Pacht 7 79, 119
Pachtgebühren 7 79 f.
permanent establishment 5 12 f.
Personengesellschaft 5 18
Pipeline 5 17, 24, 94
Planungs-, Projektierungsleistungen 7 67
produktiver Charakter 5 26, 35
Provisionen 7 138
Prüfungsreihenfolge 5 6, 122
Pumpstation 5 24, 28
Realisationszeitpunkt bei Überführung 7 80, 92, 121 ff.
Rechtliche Einheit des Unternehmens 7 92
Repräsentationsbüro 5 93
Roaming 5 13
Rückführung von Gewinnen 22 43
Satellit 5 14
Schienenwege 5 16
Schiff 5 14
Schwestergesellschaft 5 171

Sachverzeichnis

Selbständiges Unternehmen 7 77 ff., 94
Selbständigkeitsfiktion 7 77 ff., 94; s. auch dort
Separate Accounting 7 100 ff.
Shop-in-Shop-Systeme 5 14
Soziale Einrichtungen 5 27
Ständigkeit 5 12
Steinbruch 5 45
Steuertentstrickung 7 80, 88, 121 ff.; s. auch *Entstrickung*
Steuerschätzung 7 144
Stichtagsverfahren 7 23, 27
Stille Reserven 7 88
Straßen 5 16
Subkontrakt 5 169
Tätigkeit 5 22
Tatsächlich erzielte Gewinne 7 90 ff.
tatsächliche Zugehörigkeit 21 49
Technische Dienstleistungen 7 67
Tochtergesellschaft 5 168 ff.
Turnkey Jobs 7 45
Überführung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens 7 81, 121 ff.
Umwandlung 5 168
Unbewegliches Vermögen, Einkünfte aus 6 206
unbewegliches Vermögen im Ansässigkeitsstaat 6 32
Unterbrechungen 5 21
Unternehmensgewinne 7 21 ff., 50 ff.
Unternehmensinterner Verlustausgleich 7 103
unterstützende Tätigkeit 5 85
Veräußerung 7 44
Veräußerungsgewinne 13 70 ff.; 22 30 ff.; s. auch *Betriebsstätte, Gewinnzurechnung*
Verfüugungsmacht 5 16 ff.
als Vergütungsschuldner 15 63 ff.
Verkaufsförderungsbüro 5 43
Verluste **Grundl.** 268c ff.; 7 47 ff., 103
Vermietung 5 23, 25
Verpachtung 5 23, 25
Versicherungsunternehmen 7 105 f., 116a, 134, 144
Vertreterbetriebsstätte 5 110 ff.; s. auch dort; s. dort
vorbereitende Tätigkeit 5 85, 92 f.; s. auch *Vorbereitungs- und Hilftätigkeiten*
Währungsgewinne 7 25, 83
Währungsverluste 7 25, 83, 118
Wanderzirkus 5 20
Wartungsarbeiten 5 21
Wechsel der Zurechnungsmethode 7 158 ff.
Werbeabteilung 5 94
Werkstätte 5 44
Wind- oder Sonnenenergie 5 45, 53

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Wirtschaftliche Zugehörigkeit 7 42, 46, 65 f.
Wirtschaftliche Zurechenbarkeit 7 42 f.
Wohnheim 5 27
Wohnsitz 5 18
Zeitungsredaktion 5 91
Zinsen 7 79, 86, 117
Zuordnung des Betriebsvermögens 22 43
Zuordnung von Wirtschaftsgütern 7 115
Zurechenbarkeit der Ergebnisse zum Stammhaus 7 23
Zweigniederlassung 5 42
Betriebstätte, Diskriminierungsverbot
1 8a
abgestufter Diskriminierungsschutz 24 94a
Abkommensberechtigung 24 98
Anrechnung vom Drittstaatssteuern 24 118
Anrechnungsverfahren 24 110
Anteilseigner 24 111
Attraktionsprinzip 24 108
betriebsbezogene Besteuerungsmerkmale 24 109
Betriebsstättensteuern 24 107
Branch Profits Tax 24 107
Entstrickung 7 125 f.
Erstreckung DBA 24 114
Europarechtskonforme Auslegung 24 121
formelle Zurechnung 24 106
Freistellungsmethode 24 119
Geldzahlungslast 24 104
gemeinnützige Einrichtungen 24 102
Gesellschafter 24 99
gespaltener Steuersatz 24 110, 112
indirekte Methode 24 106
bei Land- und Forstwirtschaft 6 43a
Mindeststeuersatz 24 105
öffentliche Einrichtungen 24 102
personenbezogene Besteuerungsmerkmale 24 109
Personengesellschaft 24 99
persönliche Verhältnisse 24 120
Progressionsvorbehalt 24 105
selbständiges Unternehmen 24 97
Steuerabzug an der Quelle 24 104
Verlustverwendung 24 100
Vorbehalte 24 132
Wettbewerbsgleichheit 24 94a
Betriebsstättenausnahmen 5 84 ff.
UN-MA 5 125 ff.
Betriebsstättenbeispiele 5 36 ff.
Betriebsstättenprinzip
Bedeutung 7 3 ff.
Entwicklung 7 3
Entwicklungsländer 7 5 f.
Quellenprinzip *s. dort*
Subsidiarität 7 169 ff.

Unternehmensgewinne *s. dort*
Vermögensbesteuerung 22 30 ff.
Betriebsstättenverluste
Abzugsfähigkeit 7 47 ff., 103
EU-Recht **Grundl.** 268c ff.
Betriebsstättenvermögen
Zugehörigkeit 22 53
Betriebsstätten-Verwaltungsgrundsätze
Stichtagsverfahren 7 27
Umrechnung des Betriebstättenergebnisses 7 24
Betriebsstättenvorbehalt Grundl. 85;
Vor 10–12 30 ff.
Abgrenzung **Vor 10–12** 33
Aktivitätsvorbehalt **Vor 10–12** 41; *s. auch dort*
Attraktivkraft **Vor 10–12** 40; *s. auch Attraktionsprinzip*
Ausübung einer Tätigkeit **Vor 10–12** 37 f.
Bedeutung **Vor 10–12** 32 f.
Dividendenbesteuerung 10 242, 246, 249, 267
Einkünfte aus Drittstaaten **Vor 10–12** 36
erweiterter 21 40
feste Einrichtung eines Selbständigen **Vor 10–12** 31
funktionaler Zusammenhang **Vor 10–12** 41
Grundzüge **Vor 10–12** 30 f.
land- und forstwirtschaftliche Betriebe **Vor 10–12** 33
Personengesellschaften **Vor 10–12** 38
Rechtsfolge **Vor 10–12** 32
Regelung **Vor 10–12** 34
Stammrecht **Vor 10–12** 39 ff.
UN-MA **Vor 10–12** 43
US-MA **Vor 10–12** 44
Zugehörigkeit zum Betriebstättengewinn **Vor 10–12** 39 f.
Betriebstelle 8 67 ff.
Betriebsvermögen
Abgrenzung 22 35 ff.
Abgrenzung durch Fremdenvergleich 22 37; *s. auch Fremdvergleich*
Abgrenzungsmethoden 22 43
Begriff 22 35 f.
Betriebsstätte 22 30 ff.
bewegliches 22 30 ff.; *s. auch dort*
deutsches Recht 22 51
feste Einrichtung 22 30 ff.
Firmenwert 22 34
funktionale Zuordnung 22 43
gewillkürtes 22 51
Gewinnaufteilung 22 43
immaterielles Wirtschaftsgut 22 34, 41
körperliches Wirtschaftsgut 22 37
Lizenzrechte 22 34

magere Zahlen = Randziffern

Minderung durch Rückführung von Gewinnen **22** 43
notwendiges **22** 51
Schiffahrt und Luftfahrt **22** 68
tatsächliche Zugehörigkeit **22** 53
unbewegliches **22** 32
Betriebsvermögen, bewegliches
Begriff **13** 76 f.
Veräußerung **13** 70 ff.
Bewegliches Betriebsvermögen
Abgrenzung **22** 35 ff.
Begriff **13** 76 f.
Veräußerung **13** 70 ff.
Vermögensbesteuerung **22** 30 ff.; *s. auch Betriebsvermögen*
Bewegliches Vermögen
Begriff **13** 76; **22** 34
Verarbeitung **22** 56
Vermögenssteile **22** 94
Verwendung **22** 56
Beweislast **9** 95, **112**, **133**
Bezug
Begriffsverständnis **13** 30
Bilder **12** 64a
Billigkeitsmaßnahmen
Verständigungsverfahren **25** 79, **127**
Binnenschiffe
Veräußerungsgewinne **13** 101 ff., **108** f., **112**
Binnenschiffahrt **8** 24 f., **53**; **15** 108
Heimathafen **8** 59 ff.
Ort der Geschäftsleitung **8** 26
Vermögensbesteuerung **22** 75
Blockmodell **15** 16
Board of Directors **16** 7
Bodenpersonal
Ansässigkeit **4** 223
Bohrinsel **5** 14
Branch Profits Tax **7** 17; **10** 66, **244**, **261**, **270**, **276**; **21** 13; **24** 107
Diskriminierungsverbot **24** 107
Branch Profits Tax on Interest **24** 107
Briefkastengesellschaft **1** 120p
Briefwechsel **Grundl.** 109b
Bruttobesteuerung **7** 5; **17** 65 ff.
Verstoß gegen die Dienstleistungsfreiheit **17** 67a
Bruttobetrag
Künstler und Sportler **17** 65 ff.
Bundesbahn *s. Kassenstaatsprinzip*
Bundesbank *s. Kassenstaatsprinzip*
Business Restructuring **9** 52b

CAEU-Staaten
multilaterale Abkommen **Grundl.** 40a
capital **13** 3 ff., **29**, **64**
CARICOM-Staaten

Sachverzeichnis

multilaterales Abkommen **Grundl.** 40a
Carried Interest **15** 21e
CCCTB *s. GKKB*
Charter **8** 17 f., **33**
Check-the-box-regulations **1** 21
Code of Conduct *s. Verhaltenskodex*
COMECON-Staaten
multilaterales Abkommen **Grundl.** 40a
commensurate with income standard **9** 52a
Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB) **7** 100, **111a**
comperable profit split **9** 87
Conduit Companies **1** 120l ff.; *s. auch Zwischenschaltung eines Dritten*
Container **8** 19, **34** f., **34**, **47**, **55**, **57**
US-MA **8** 34
Veräußerungsgewinne **13** 101 ff., **111**
Vermögensbesteuerung **22** 73, **81**
contribution analysis **9** 87

Daten **12** 64a
Datenträgerverfahren **Vor 10–12** 57
DBA *s. Doppelbesteuerungsabkommen*
DBA-Entlastungsverordnung
Dokumentationsanforderung **17** 58
DDR
Anwendung der DBA der Bundesrepublik nach dem Beitritt **30/31** 12, **27**
Anwendungsende der DBA **30/31** 12, **27**
Dealing at arm's length **7** 70 ff.; *s. auch Fremdvergleich*
Denkschrift **Grundl.** 110a
Bedeutung für die Auslegung **Grundl.** 138
Derivate *s. Finanzderivate*
derivative benefits **1** 130
Abkommensberechtigung **Grundl.** 269a
deutsche DBA
Abkommensübersicht **2** 17, **41**, **53**, **69**; **18** 80; **23** 16, **90**, **171**, **191**, **227**, **252**
Vermeidung der Doppelbesteuerung **23** 4
Deutsche Verhandlungsgrundlage
s. Verhandlungsgrundlage
Dienstleistungsbetriebstätte
Begriff **5** 70a
Feste Einrichtung **5** 22
UN-MA **5** 73
Dienstleistungsfreiheit
Verletzung durch Bruttobesteuerung **17** 67a
Diplomaten *s. Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen*
Diplomatische Noten **29** 5
direct investment **10** 37, **56**
Direkte Gewinnermittlungsmethode **7** 100 ff., **113** ff.
deutsche DBA **7** 133 f.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Dotationskapital **7** 116 f.
Einkünfte aus selbständiger Arbeit **14** 34
Einzelne Rechnungsposten **7** 113 ff.
Kapitalspiegeltheorie **7** 116
Normalmethode **7** 101 ff.
Zuordnung von Wirtschaftsgütern **7** 115
Direkte Gewinnerteilungsmethode
Aufteilung von Vermögenswerten **22** 43
Diskriminierung
EU-Recht **Grundl.** 263; *s. auch dort*
Diskriminierungsverbot **24** 2 ff.
abgeschwächtes **24** 26
absolutes **24** 4
Abzugsverbot **24** 135 ff.; *s. auch dort*
Auslegungsgrundsätze des EuGH **24** 18
Beteiligungen *s. Beteiligungen, Diskriminierungsverbot*
Betriebsstätte **24** 93 ff.; *s. auch Betriebsstätte, Diskriminierungsverbot*
Bevorzugung **24** 3
einseitige Abkommenserstreckung **24** 115
Eintragungssteuern **24** 181
ErbSt-DBA **24** 13
erfasste Steuern **24** 180
Erstreckung DBA **24** 114
EU-Recht **Grundl.** 262a ff., 266; **24** 15
Gebietskörperschaften **24** 188
Gegenprobe **24** 48
gemeinnützige Organisationen **24** 28
gleiche Verhältnisse **24** 47
Gruppenbesteuerung **24** 166
Handelsverträge **24** 11
indirekte Diskriminierung **24** 5
innerstaatliches Steuerrecht **24** 8
Investitionsförderung **24** 27
Kapitalbeteiligung **24** 159 ff.; *s. auch Beteiligungen, Diskriminierungsverbot*
Katastergebühren **24** 181
mittelbare Diskriminierung **24** 5
offene Diskriminierung **24** 5
örtliche Behörden **24** 188
Rentenversicherungsbeiträge **24** 29
Staatenlose **24** 77 ff.; *s. auch Staatenlose, Diskriminierungsverbot*
Staatsangehörigkeit **24** 35; *s. auch Staatsangehörigkeit, Diskriminierungsverbot*
Staatsangehörigkeitsdiskriminierung **24** 16
Studenten **20** 20, 36
universelles Gleichbehandlungsgebot **24** 11
Vermögensbesteuerung **22** 36
versteckte Diskriminierung **24** 5, 16
Vertragspraxis **24** 10
völkerrechtliches **24** 11
Wechselwirkung mit DBA **24** 19
Welthandelsrecht **Grundl.** 15
Zölle **24** 181

Diskriminierungsverbot, Abzugsverbot
24 135 ff.
arm's length Prinzip **24** 138; *s. auch Fremdvergleich*
Bedeutung **24** 140
Europarechtskonforme Auslegung **24** 150
Gegenprobe **24** 145
Gewinnberichtigung **24** 139
Land- und Forstwirte **24** 144
selbständige Arbeit **24** 144
thin-capitalization-rules **24** 147
Vermögensteuer **24** 149
Disparität der Steuerrechtsordnungen
EU-Recht **Grundl.** 266c
Dividenden
Abgrenzung **10** 189, 198, 203
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweglichem Vermögen **6** 8
Abkommensübersicht **10** 204
Abtretung von Dividendenansprüchen **10** 9, 221
Abzug von der Bemessungsgrundlage **10** 189
AIF **10** 211
Aktien **10** 185, 192, 208, 225
Anrechnungsmethode **23** 9, 125, 130 ff., 146 f., 172 f., 176 f.
Anstalten **10** 209
atypische stille Beteiligung **10** 231
ausschüttungsgleiche Erträge **10** 211, 213, 230
autonome Definition **10** 184, 186, 188, 223, 226, 228; *s. auch autonome Auslegung*
Begriff **10** 183 ff., 225 ff.
bergbautreibende Vereinigungen **10** 209
bergrechtliche Gewerkschaften **10** 196; *s. auch Dividende, Kux*
Betrieb gewerblicher Art **10** 209
Boni **10** 203, 220
dividend swaps **10** 188
Dividendencoupons **10** 9
Dividendenscheine **10** 192, 221
Doppelbesteuerung **23** 100 f.
Einkünfte aus Kapitalvermögen **10** 208 f.
Empfänger der Dividende **10** 25
Erfüllung des Dividendenanspruchs **10** 21
Extradividenden **10** 203, 220
fiktive Steuern **23** 196 ff.
Freianteile **10** 203, 217
Freistellung **23** 4
Freistellung und Anrechnung **23** 9
geldwerte Vorteile **10** 202 f., 216 ff.
Genossenschaftsanteile **10** 198, 209, 229
Genussaktien **10** 185, 205
Genussrechte **10** 189, 193 ff., 205 ff.
Genussscheine **10** 185, 189, 205 ff.
Gesellschafterfremdfinanzierung **10** 183, 200 f., 228, 235

magere Zahlen = Randziffern

Gesellschaftsanteile **10** 183, 188 ff.
Gewinnanteilscheine **10** 192
Gewinnobligationen **10** 235
Gewinnschuldverschreibung **10** 192
Gewinnverteilungsbeschluss **10** 78
GmbH-Anteile **10** 198, 209, 229
Gratisaktien **10** 203, 216 f.
Gründeranteile **10** 185, 197
Hinzurechnungsbesteuerung **10** 222 ff.
Hinzurechnungsbetrag **10** 222 ff.
Immobilien-Spezialfonds **10** 212
Investitionsgesellschaften **10** 211, 230
Investment-Anteile **10** 211 f., 230
Investmentfonds **10** 211 ff., 230
Investmentvermögen **10** 183, 211 ff., 230
Kapitalherabsetzung **10** 203, 218
Kapitalrückzahlung **10** 203, 218
Konzerndividende **10** 7
Kuxe **10** 183, 185, 196
Liquidationsgewinn **10** 186
Liquidationsgewinne **10** 203, 218
nichtsrechtsfähige Vereine **10** 209
OGAW **10** 211
organschaftliche Ausgleichszahlungen **10** 192
partiarisches Darlehen **10** 189, 234; *s. auch dort*
Personengesellschaft **10** 190 f., 238 f.
phasengleiche Aktivierung **10** 24
Realgemeinden **10** 209
Rechte mit Gewinnbeteiligung **10** 185
Schachteldividende **10** 7; *s. auch dort*
Schachtelprivileg **23** 92, 98, 106
sonstige Gesellschaftsanteile **10** 185 f., 208, 225, 228
steuerliches Einlagekonto **10** 219
Stiftungen **10** 209
stille Beteiligung **10** 200 f.
stille Gesellschaft **10** 210, 231 ff.
Stimmrechtsbeschränkungen **10** 189
stimmrechtslose Vorzugsaktien **10** 192
Streubesitzdividende **10** 7; *s. auch Dividendenbesteuerung, Streubesitzdividende*
Tafelgeschäfte **10** 212; *s. auch Dividendenbesteuerung, Tafelgeschäfte*
Transparenzprinzip **10** 211
Trennungsprinzip **10** 211
typische stille Beteiligung **10** 231
Umwandlung von Gewinnrücklagen **10** 218
Veräußerung von Dividendenscheinen **10** 221
Veräußerungsgewinne **10** 203
verdeckte Gewinnausschüttung **10** 186, 203, 220
verhinderte Vermögensmehrung **10** 220
Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit **10** 209

Sachverzeichnis

Vorzugsobligationen **10** 192
Wandelschuldverschreibung **10** 192
wirtschaftlicher Verein **10** 209
Zahlung der Dividende **10** 21, 24
Zinsen, Abgrenzung **10** 200 ff., 207, 210, 228, 231, 234; **11** 62
Zweckvermögen **10** 209
Dividendenbegriff
Abkommensübersicht **10** 204
Dividendenbesteuerung
Abgeltungsteuer **10** 69
Abgeltungswirkung **10** 179 ff.
Abkommensberechtigung **10** 42, 65
Abkommensübersicht **10** 67, 204
Abzug von der Bemessungsgrundlage **10** 67
Aktivitätsvorbehalt **10** 91
Anrechnungsüberhang **10** 44
Ansässigkeit der Gesellschaft **10** 65, 251
Ansässigkeit im Drittstaat **10** 252 ff.
ausschüttungsgleiche Erträge **10** 21
avoir fiscal **10** 45
beherrschender Gesellschafter **10** 24
besonderer Quellensteuerhöchstsatz **10** 94
Betriebsstättenprinzip **10** 243, 245
Betriebsstättenvorbehalt **10** 242, 246, 249, 267
Bezugsgröße für Beteiligungsquote **10** 57, 138
Branch Profits Tax **10** 66, 244, 261, 270, 276; *s. auch dort*
Bruttobesteuerung **10** 181
Bruttobetrag **10** 44
Diskriminierungsverbote **10** 178 ff.
eigene Anteile **10** 63, 139
einheitlicher Quellensteuerhöchstsatz **10** 76, 93
Empfänger der Dividende **10** 42
Entstehung der Dividendenforderung **10** 78
extraterritoriale Besteuerung, Verbot **10** 243 f., 245, 247, 251, 254, 261 f., 267 f.
FATCA **10** 262
feste Einrichtungen **10** 242
fiktive Ausschüttungen **10** 21
fiktive Dividende **10** 41, 168
Genussrechte **10** 138, 169, 193 ff.
Geschichtlicher Überblick **10** 3
Gesellschaft **10** 65, 72, 166
Gesellschafterfremdfinanzierung **10** 58, 170
Gewinnobligationen **10** 169, 171
Gnadenklausel **10** 129
G-REIT **10** 128, 132
Grundfreiheiten **10** 178 ff.
Haltefrist **10** 121, 142
Hinzurechnungsbesteuerung **10** 255, 261, 271

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

indirekte Beteiligung **10** 64
Investmentaktiengesellschaft **10** 128
Investmentfonds **10** 87, 179, 211 ff., 230
Investmentvermögen **10** 34, 128, 130, 132
Körperschaftsteuergutschrift **10** 45
limitation on benefits-Klauseln **10** 66a, 96 f.
Mehrstimmrechte **10** 63, 138
Meistbegünstigungsklausel **10** 126
Mindestbeteiligungsdauer **10** 79, 121, 142, 149
Mindestbeteiligungsquote **10** 33, 56 ff., 63, 67, 76 ff., 141
Mindestbeteiligungssumme **10** 141
Mindesthaltfrist **10** 79
Missbrauch **10** 43
Missbrauchsklausel **10** 96 f., 143
mittelbare Beteiligung **10** 123, 140
Mitunternehmerschaft **10** 190
Mutter-Tochter-Richtlinie **10** 67, 71, 74, 77 ff., 93, 121, 142
nicht ausgeschüttete Gewinne **10** 255, 267
Nutzungsberechtigter **10** 42 f., 65a, 242
partiarisches Darlehen **10** 165, 169, 171
Pensionsfonds **10** 60, 66, 128, 130 f., 181
Personengesellschaft **10** 54, 64, 72, 74, 190 f.
Qualifikationskonflikt **10** 191
Quellenstaat **10** 36
Quellensteuerbegrenzung auf null **10** 92, 129 f.
Quellensteuerhöchstsätze **10** 32 f., 37, 52, 67, 70 f., 93, 120 ff., 133 f., 149 ff., 166 ff.
Quellensteuerreduzierung auf null **10** 121
Regulated Investment Company **10** 66, 128, 130
REIT **10** 34, 66, 128, 133 f.
REIT-AG **10** 130, 132
REITG **10** 134
Schachtelbeteiligung **10** 37, 168
Schachteldividende **10** 52 ff.; *s. auch dort*
Schachteldividenden-Höchstsatz **10** 71
Schachtelprivileg **10** 11
S-Corporation **10** 65 f.
stille Beteiligung **10** 67, 165 ff.
stille Gesellschaft **10** 138, 165 ff.
stimmberechtigte Anteile **10** 63, 138
stimmrechtslose Vorzugsaktien **10** 138 f.
Streubesitzdividende **10** 61, 67, 80 f., 149 ff., 181
subject-to-tax-Klausel **10** 97, 152; *s. auch dort*
Super-LoB-Clause **10** 129
Superschachtel-Beteiligung **10** 71, 76, 121, 129
Super-Schachteldividende **10** 129
Suspensionsklauseln **10** 11, 70, 93, 101, 124

Tafelgeschäfte **10** 87; *s. auch Dividende, Tafelgeschäfte*
taxation on a remittance basis **10** 98; *s. auch Überweisungsklausel*
typische stille Beteiligung **10** 165
uneingeschränkte Besteuerung **10** 88
unmittelbares Verfügen **10** 55
Unmittelbarkeitserfordernis **10** 73 ff., 140
Unterkapitalisierung **10** 170
US-Kapitalgesellschaft **10** 65 f.
US-MA **10** 63 ff.
verdeckte Gewinnausschüttung **10** 58, 170
verdecktes Nennkapital **10** 138 f.
Verfahrensregeln **10** 35, 46
Wandelanleihen **10** 171
Wohnsitzstaat **10** 27
Zahlung der Dividende **10** 41
Zeitpunkt der Besteuerung **10** 24, 41
Zeitpunkt der Mindestbeteiligung **10** 78
Dokumentation
Authorized OECD Approach **7** 87c, 217
Dokumentationspflichten **9** 29, 95, 131 ff., 182
Domicile **4** 100 ff.; *s. auch Ansässigkeit*
Doppelanässigkeit **4** 19 ff., 121a, 172, 221 ff., 244 ff., 287
von Gesellschaften **10** 47
s. Tie-Breaker-Regelungen
Doppelbelastung Grundl. **9**
Doppelbesteuerung Grundl. 96e, 162 ff.; **9** 21, 39, 159 ff., 175 ff.; **23** 165, 253, 256 ff.
Abkommensberechtigung **23** 37
Altersvorsorgepläne **18** 151
Anrechnungsmethode **23** 255
Beseitigung **Grundl.** 4c ff., 24, 68 ff., 82 ff., 267 ff.
Besonderheiten der Vertragspraxis
Grundl. 164 ff.
Binnenmarkt **Grundl.** 264b
Diskriminierung **Grundl.** 263 ff.
Dividenden **23** 100 f.
Doppelfreistellung **23** 245
Drei-Säulen-Modell **18** 5
effektive **23** 7, 14a
einseitige Vermeidung **23** 51
EU-Recht **Grundl.** 264b ff.; *s. auch dort*
Gewerbsteuer **2** 73, 79
durch Gewinnberichtigung bewirkt **9** 180
innerstaatliches Recht **23** 254 f.
intertemporale **23** 14a, 14g
juristische **Grundl.** 7, 20, 264b ff.; **23** 2
kein Verbot **Grundl.** 13
Körperschaftsteuer **23** 100
korrespondierende Entlastung **Grundl.** 266d
Leistungsfähigkeitsprinzip **Grundl.** 20

magere Zahlen = Randziffern

Pflicht zur Gegenberichtigung **9** 180
Qualifikationskonflikte **23** 10, 65 f.
im Rechtssinne **Grundl.** 7
bei selbst initiiertes Einkunftsbesonderheit
9 129a
Steuer vom Einkommen **2** 20
Steuer vom Vermögen **2** 37
Subjektidentität **Grundl.** 9
ungewollte **Grundl.** 96b
unilaterale Maßnahmen **Grundl.** 31 f.
unilaterale Vermeidung **23** 253 ff.
infolge unterschiedlicher Einkünfteberechnung
9 161
Vermeidung **Grundl.** 30 ff., 107b; **18** 6a, 6c,
28, 63, 84a, 92, 99, 100; **23** 2 ff., 10, 15,
17 f., 23, 59, 104, 121, 149, 159, 160 f.,
176, 180, 186, 254
Verpflichtung zur Beseitigung **Grundl.** 20,
264b ff.
Verständigungsverfahren **23** 37; **25** 31
Verstoß gegen Grundfreiheiten
Grundl. 164c
virtuelle **Grundl.** 8; **Vor 6–22** 7; **23** 6, 7,
11, 14a, 39, 40b, 100; *s. auch dort*
völkerrechtliche Vorgaben **Grundl.** 10 ff.
Vorrang der DBA **23** 254
Wettbewerbsbedingungen **Grundl.** 264b
wirtschaftliche **9** 6; *s. wirtschaftliche Doppelbe-
steuerung*
wirtschaftliche Auswirkungen **Grundl.** 14,
19 ff.
durch Zinsschrankenregelung **9** 28b
s. einseitige Freistellung; s. auch EU-Recht;
s. Freistellungsmethode; s. sekundärrechtliche
Vermeidung
Doppelbesteuerungsabkommen
Grundl. 30 ff.
Abschluss **Grundl.** 45 ff., 52
Abschluss eines späteren DBA *s. Änderung*
von DBA
AMU-Staaten **Grundl.** 40a
Änderung von DBA *s. dort*
Änderungen des innerstaatlichen Rechts
Grundl. 182 ff.
Anwendestaats **Grundl.** 156
Anwendung **Grundl.** 87, 155 ff.
Anwendungsbereich **Grundl.** 57
Anwendungsbereich der DBA *s. dort*
Anwendungsbereich **Grundl.** 113e, 182
Anwendungsende der DBA *s. dort*
Anwendungsvoraussetzungen **Grundl.** 78
Aufbau **Grundl.** 76 ff.
Auslegung *s. dort*
Außerkräfttreten von DBA *s. dort*
Befristung von DBA *s. dort*
Begriffsbestimmungen **Grundl.** 4c

Sachverzeichnis

CAEU-Staaten **Grundl.** 40a
CARICOM-Staaten **Grundl.** 40a
COMECON-Staaten **Grundl.** 40a
eigenständiges Regelsystem **Grundl.** 66
Einkunftsarten **Grundl.** 81
Entwicklungsländer **Grundl.** 134a
ergänzende Dokumente **Grundl.** 87
Erstreckung auf neue Gebietsteile **30/31** 12,
27
EU-Drittstaaten **Grundl.** 260
EU-Recht **Grundl.** 4b; *s. dort*
Funktion **Grundl.** 6 f., 63 ff., 66 ff.
Gegenstand **Grundl.** 6 f.
Geschichte **Grundl.** 32
Gültigkeitsbedingungen **Grundl.** 198, 201
Harmonisierung **Grundl.** 40b, 266
ILADT-Staaten **Grundl.** 40a
Inkrafttreten von DBA *s. dort*
innerstaatliche Wirksamkeit **Grundl.** 45 ff.
innerstaatliches Recht **Grundl.** 4c, 68 f., 87,
113b ff., 181g, 182 ff., 184 ff.
Internationales Privatrecht **Grundl.** 42 ff.
Kündigung von DBA **Grundl.** 197; *s. dort*
lex specialis **Grundl.** 87
mehrsprachige Fassungen **Grundl.** 111 ff.
Metatextbestand **Grundl.** 77
multilaterale **Grundl.** 40 ff., 255, 256d,
274b
musterkonforme **Grundl.** 126 ff.
negative Wirkung **Grundl.** 68
Nordisches Übereinkommen **Grundl.** 40a
Objektatbestand **Grundl.** 77
OCAM-Staaten **Grundl.** 40a
pacta sunt servanda **Grundl.** 198
Parallelabkommen **Grundl.** 140 ff.
Paraphierung **Grundl.** 50 f.
Persönlicher Anwendungsbereich **1** 1a ff.;
s. auch Abkommensberechtigung
Protokolle **Grundl.** 49, 88
Quellenregeln **Grundl.** 93; *s. auch dort*
Ratifikation von DBA **Grundl.** 47 ff., 52;
s. dort
Rechtsquellen **Grundl.** 4 f.
Regelungsanspruch **Grundl.** 152g
Regelungsbereich **Grundl.** 113e
Regelungsinhalt **Grundl.** 182
Rückwirkung von DBA *s. dort*
Schlussklausel **Grundl.** 50, 57; *s. dort*
Schlussprotokolle **Grundl.** 88
sekundäres Gemeinschaftsrecht
Grundl. 274 ff.
spätere Fassungen **Grundl.** 127 ff.
Sprachfassung **Grundl.** 50
Standardformulierungen **Grundl.** 140
Steuerpflicht **Grundl.** 65
Suspendierung **Grundl.** 197

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Taipeh **Grundl.** 58 f.
Tatbestandselemente **Grundl.** 79
Teilbereich des IStR **Grundl.** 2 f.
treaty override **Grundl.** 194 ff.
Überprüfung von DBA **30/31** 35a
UNESCO **Grundl.** 40a
Unterzeichnung **Grundl.** 52; *s. dort*
verbotene Beihilfen **Grundl.** 273
Verhandlungssprache **Grundl.** 49
Verletzung *s. treaty override*
Verteilungsnormen **Grundl.** 44, 67; *s. dort*
Vertragsprache *s. dort*
völkerrechtliche Verträge **Grundl.** 46, 96
Wiener Übereinkommen *s. dort*
Wirkung **30/31** 8 f.
Zeitpunkt des Vertragsschlusses **Grundl.** 127
Zielsetzung **Grundl.** 6 f.
Zurechnungsfragen **Grundl.** 181b
Zusatzdokumente **Grundl.** 49
Zustimmungsgesetz **Grundl.** 53, 59
Doppelfreistellung Grundl. 166; **17** 4 f.
Abkommensanwendung **23** 247 f.
Abkommensübersicht **23** 252
Ansässigkeitsstaat **23** 244, 249 ff.
deutsche DBA **23** 252a
Doppelbesteuerung **23** 245
Doppelnichtbesteuerung **23** 245, 248 f.
Grundlagen **23** 244
innerstaatliches Recht **23** 245, 247 f., 250, 252a
Meinungsverschiedenheiten **23** 249 ff.
Nichtansässigkeitsstaat **23** 244, 247 f., 250
Qualifikationskonflikte **23** 244, 247
Rückfallklausel **23** 252a
Schutz **23** 249
subject-to-tax-Klausel **23** 250
subsidiäres Besteuerungsrecht **17** 77
Tatbestandsmerkmale **23** 246 ff.
ungewollte **Grundl.** 96b
Verständigungsverfahren **23** 251
Verteilungsnorm **23** 247
Doppelnichtbesteuerung Grundl. 38, 71, 73, 96b, 96e, 158 f., 159, 162 ff.; **1** 48 f., 89c, 136f
Abkommensmissbrauch **Vor 6–22** 15 ff.
Altersvorsorgepläne **18** 151
Anrechnungsmethode **Vor 6–22** 16
im Anwendungsbereich des Art. 23 **Grundl.** 155
Besonderheiten der Vertragspraxis **Grundl.** 164 ff.
deutsche Verhandlungsgrundlage **Grundl.** 38
Doppelfreistellung **23** 245, 248 f.; *s. dort*
Drei-Säulen-Modell **18** 5
EU-Recht **Grundl.** 256e
Freistellungsmethode **23** 6
Qualifikationskonflikte **23** 10, 65
Quellenbesteuerung **18** 6a
subject-to-tax-Klausel **18** 99a
switch-over-Klausel **23** 11 ff.
Territorialitätsprinzip **Vor 6–22** 17 f.
treaty override **Grundl.** 196
Überweisungsklausel **Vor 6–22** 18 ff.
Vermeidung **18** 99a; **23** 10, 15
Verständigungsverfahren **Grundl.** 136a
Verteilungsnormen **Vor 6–22** 15 ff.
s. auch Keimmalbesteuerung
doppelt ansässige Gesellschaft 10 47
Doppelte Haushaltsführung 15 8, 71c
doppelter ordentlicher und gewisserhafter Geschäftsleiter 9 24
Dotationskapital
Authorized OECD Approach **7** 116a, 201 f.
Berechnung **7** 116 f., 201
Gegenberichtigung **7** 227 ff.
Währungsverluste **7** 25
Dreiecksverhältnisse 1 7 ff.; **17** 121 ff.
Abkommensberechtigung **1** 7 ff.
doppelte Ansässigkeit **1** 12b
Dreiecksauskunftsverkehr **26** 54
Dreieckssachverhalte bei Sportlern **17** 31, 121 ff.
Erhebung, Amthilfe bei der **27** 21c
Künstler und Sportler, Einkünfte **17** 121
Steuerumgehung, international **17** 121
Zwischenschaltung eines Dritten **17** 121; *s. auch dort*
Dreimeilenzone 29 13; *s. auch Anwendungsbereich, räumlich*
Drei-Säulen-Modell
Ansässigkeitsbesteuerung **18** 5
betriebliche Altersvorsorge (2. Säule) **18** 2a, 5
gesetzliche Vorsorge (1. Säule) **18** 2a, 5
individuelle Altersvorsorge (3. Säule) **18** 2a, 5
Drittstaat
als Belegenheitsort von unbeweglichem Vermögen **6** 33
Vermögensbesteuerung **22** 90, 121
Drittstaatsvermögen 13 220
Drittvergleich
Betriebsstätte **7** 70 ff.
Duldungsvollmacht 5 118
Durchgriff
Künstler und Sportler, Einkünfte **17** 14, 123
durchlaufende Posten 9 80
Durchlaufgesellschaft
Ansässigkeit **4** 120
Edelmetalle 13 4, 6
EFTA-Staaten Grundl. 261

magere Zahlen = Randziffern

EG-Entwurf einer Verlustrichlinie 7 21
EG-Fusionsrichtlinie 7 44; 13 193 f.
EU-Recht **Grundl.** 253
fiktive Steuern 23 192
sekundärrechtliche Vermeidung 23 259
Steuerneutrale Umwandlung von Gesellschaften 7 44
Steuerungsumgehung 1 99a
Einbringung 13 16, 84, 193
Einbringungsgewinne 13 84
Eingeschränkte Selbständigkeit 7 80 ff., 89 ff.; s. auch *Selbständigkeitsfiktion*
Einheitswert 22 52
Einkauf von Gütern und Waren 5 91
Einkaufsgesellschaften 9 61
Einkaufsgewinne 7 146 ff.
Einkommen
Abgrenzung 2 38
Auslegung 2 34
Definition 2 33 f.
Gesamteinkommen 2 25, 32 f.
kein Einkommen 2 35 f.
Teil des Einkommens 2 79
Teile vom Einkommen 2 25, 32 f.
Einkünfte
Begriff 6 14
freier Beruf 14 1 ff.
kunst- und sportfremde 17 9, 51, 82
Zufluss bei Dritten 17 107 ff.
Einkünfte aus Drittstaaten Vor 10–12 36
Einkünfte aus Finanzinstrumenten 7 47
Einkünfte aus Geschäftstätigkeit 7 64
Einkünfte aus Gewerbebetrieb 7 50; s. auch *Unternehmensgewinne*
Einkünfte aus selbständiger Arbeit 7 11 ff.
Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen
Archäologische Ausgrabungen 6 170
Wind- oder Sonnenenergie 6 169
Einkünfte aus unselbständiger Arbeit 15 15 ff.; s. auch *Unselbständige Arbeit, Einkünfte aus*
Einkünfte-Herkunftsbestimmungsklausel s. *Besteuerungsvorbehalt*
Einkünften aus selbständiger Tätigkeit
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweglichem Vermögen 6 212 ff.
Einkünftezurechnung s. *Zurechnung*
Einmalzahlungen
Ansässigkeitsbesteuerung 18 5, 6c
betriebliche Altersvorsorge (2. Säule) 18 42
Ruhegehälter 18 16, 35, 42
einseitige Freistellung
Progressionsvorbehalt 23 253
Schachteldividende 23 253

Sachverzeichnis

Eisenbahnunternehmen 8 56
Electronic Commerce s. *Internetaktivitäten*
Emissionsrechte
Unbewegliches Vermögen, Einkünfte aus 6 193b
Enteignung 13 16
Entschädigung für entgangene Einnahmen 15 15
Entschädigungsleistungen
für den Ausfall einer Vorstellung 17 57
Entscheidungsharmonie Grundl. 113i ff.
Annerkennung durch die Rspr.
Grundl. 115a
ausländische Rspr. **Grundl.** 115b
Bedeutung des OECD-MA **Grundl.** 124 ff.
Bedeutung für die Auslegung
Grundl. 113i ff., 155
Gebot **Grundl.** 115
internationale **Grundl.** 115
Verwirklichung **Grundl.** 116
Voraussetzungen **Grundl.** 116
Entstrickung Vor 6–22 8b f., 9
aufgrund Abschluss eines DBA 30/31 8a
Änderung von § 1 AStG 7 219
Ausgleichsposten 7 123 ff.
DBA USA 7 143
Diskriminierung ausländischer Betriebsstätten 7 126 ff.
Diskussion außerhalb Deutschlands 7 127
Europarechtskonformität 7 126b
Finale Entnahmetheorie 7 121
Finanzverwaltung 7 122 ff.
SEStEG 7 126a ff.
Übertragung von Wirtschaftsgütern 7 80, 88, 121 ff.
Entstrickungstatbestände 13 284 ff.
Entwicklungshilfe
fiktive Steuern 23 199 f.
Kassenstaatsprinzip 19 41 f.
kulturpolitisch wünschenswerter Austausch 17 92
Stipendien 20 25
Studium 20 30 f.
Entwicklungsländer Grundl. 134a
Betriebsstättenprinzip 7 5 f.
Equity Grundl. 23
Erbbauzins 22 6, 105; s. auch *Vermögensteuer*
Erbringung von Dienstleistungen 7 120, 129 f., 213
Erbschaftsteuer 22 4
Erfahrungen
gewerbliche, kaufmännische oder wissenschaftliche 12 72
landwirtschaftliche 12 87
Mitteilung von 12 56 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Erfinder** 14 19
Erfindervergütungen 15 4a, 17 ff.
Erfindervergütungen 15 4a, 17 ff.
Erhebung 2 6, 25, 31
Art 2 9
Ersatz einer Steuer 2 63
nachträgliche 2 65
Erhebung, Amtshilfe bei der 27 1 ff.
Amts- und Rechtshilfeverträge *s. dort*
Begriff der Vollstreckungshilfe 27 15 f.
bevorzugte Befriedigung 27 69 ff.
bei Dreiecksverhältnissen 27 21c
Durchführung, innerstaatliche 27 43 ff.
Ersuchen 27 19, 42, 82 ff.
EU-Beitreibungsrichtlinie 27 5 ff., 16
Gegenseitigkeit 27 10, 93
Geltungsbereich 27 20, 30 ff.
Konvention des Europarats und der OECD
27 8 f.
Kosten 27 18
Mindestbetrag 27 17
Musterabkommen für die Amtshilfe bei der
Vollstreckung von Steueransprüchen
27 2b
öffentliche Ordnung 27 94
Rechtsschutz 27 77 ff.
Schadensersatz 27 86
Sicherungsmaßnahmen 27 62 ff., 83 ff.
Subsidiarität 27 89 ff.
UN-MA und US-MA 27 4
Verjährung 27 41b, 68 ff.
Verwaltungsstrafen 27 34a
Vollstreckungsschuldner 27 41c
Voraussetzungen 27 38 ff.
Weisungsrecht 27 44
Zinsen 27 34a
Zustellungshilfe 27 16
Erholungsheim 5 27
**Ernsthaftigkeit von Vereinbarungen
zwischen verbundenen Unternehmen**
9 28
Erstberichtigung 9 27, 112, 159, 166,
179 ff., 182, 185
Einigung über Grund und Höhe der Erstberichtigung 9 164b
Erstberichtigung bei Verlusten 9 125
Erwerbstätigkeit 7 32
Abgrenzung mehrerer Erwerbstätigkeiten
7 35
Estate 13 55
Établissement Stable 5 12
EU-Amtshilfe richtlinie 26 14 ff.
EU **Grundl.** 253
EU-Mutter-Tochter-Richtlinie
Grundl. 253, 267a, 274c; 10 71, 74, 77,
93, 121, 142, 173 ff.
- Abkommensübersicht 10 67
Abkommensverträglichkeit 10 176
Anrechnungsmethode 23 134
Anwendungsbereich 10 174
Directive-Shopping 10 176
Freistellung 10 174
Gesellschaftsformen 10 175
Haltefrist 10 175
indirekte Anrechnung 10 174
Schachtelprivileg 23 103, 105
Schweiz 10 177
sekundärrechtliche Vermeidung 23 256
Voraussetzungen 10 175
Zinsen, Abgrenzung 10 201b
EU-Recht Grundl. 4b, 250 ff.
Abkommensberechtigung **Grundl.** 269 ff.
alte Doppelbesteuerungsabkommen
Grundl. 260b
Anwendungsvorrang **Grundl.** 259, 275
Art. 293 EG **Grundl.** 264 ff.
Aufteilung der Besteuerungszuständigkeit
Grundl. 266 ff.
Bedeutung des OECD-MA **Grundl.** 266c
Beseitigung der Doppelbesteuerung
Grundl. 264 ff.
Disparität der Steuerrechtsordnungen
Grundl. 266c
Doppelbesteuerung **Grundl.** 256d ff.
Doppelbesteuerung und Diskriminierung
Grundl. 264c
EG-Fusionsrichtlinie 7 44; *s. auch dort*
Einwirkungen auf das Internationale Steuerrecht
Grundl. 257 ff.
Einwirkungen auf DBA **Grundl.** 250 ff.
Empfehlungen **Grundl.** 256
EU-Schiedsübereinkommen 7 69, 95
Gebot der Gemeinschaftstreue **Grundl.** 270
Gebot der loyalen Zusammenarbeit
Grundl. 260c
GKKB **Grundl.** 256 f.
good governance **Grundl.** 256
Grundfreiheiten **Grundl.** 252, 262 ff., 265 ff.
grundlegende Programme **Grundl.** 256
Günstigkeitsprinzip **Grundl.** 276
juristische Doppelbesteuerung
Grundl. 264b ff.
Maßnahmen ohne Rechtsverbindlichkeit
Grundl. 256 ff.
Meistbegünstigung **Grundl.** 271 ff.
Methoden zur Beseitigung der Doppelbesteuerung
Grundl. 267 ff.
Missbrauchsbekämpfung **Grundl.** 256
Missbrauchsverhinderung **Grundl.** 269b ff.
multilaterale Abkommen **Grundl.** 40b, 274b
Mutter-Tochter-Richtlinie **Grundl.** 253,
267a, 274c; *s. auch dort*

magere Zahlen = Randziffern

neue Doppelbesteuerungsabkommen
Grundl. 260c
OECD Musterabkommen **Grundl.** 266b
primäres Gemeinschaftsrecht **Grundl.** 252
Rechtsquellen **Grundl.** 251 ff.
Richtlinien **Grundl.** 252 ff., 254, 274a ff.
Schiedsübereinkommen **Grundl.** 255
sekundäres Gemeinschaftsrecht
Grundl. 252, 274 ff.
soft law **Grundl.** 256
Steuerabzugsverfahren **Grundl.** 269g
Territorialitätsprinzip **Grundl.** 266b ff.
treaty override **Grundl.** 270 ff.
verbotene Beihilfen **Grundl.** 273
Verhaltenskodex **Grundl.** 256, 256b,
264h
Verlustberücksichtigung **Grundl.** 268 ff.
Verlustberücksichtigung bei Betriebsstätten
Grundl. 268c ff.
Verlustberücksichtigung bei Tochtergesell-
schaften **Grundl.** 268c ff.
Verordnungen **Grundl.** 254
Verpflichtung zum Schadensersatz
Grundl. 272
Verpflichtung zur Beseitigung der Doppel-
besteuerung **Grundl.** 264b ff.
Verrechnungspreise **Grundl.** 256b
völkerrechtliche Verträge der Mitgliedstaaten
Grundl. 258 ff.
wirtschaftliche Doppelbesteuerung
Grundl. 264ff.
Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie
Grundl. 253, 274e; *s. auch dort*
Zinsertragsteuerrichtlinie **Grundl.** 253,
274e; *s. auch dort*
Europäische Währungsunion 7 27
Europäische Wirtschaftliche Interessen-
vereinigung (EWIV) 1 16; 3 19; 7 39;
s. auch Personengesellschaft
Europäisches Übereinkommen über
Rechtshilfe in Strafsachen 26 19
Europäisches Übereinkommen zur
friedlichen Beilegung von Streitig-
keiten 25 267, 360
Europarat
Konvention zur Amtshilfe in Steuersachen
26 18
Konvention zur gegenseitigen Amtshilfe in
Steuersachen 27 8f.
Europarecht *s. EU-Recht*
EU-Schiedskonvention *s. EU-*
Schiedsübereinkommen
EU-Schiedsübereinkommen 7 69, 95;
9 28a, 125, 144, 180; 25 6, 299a ff.
Antrag auf Einleitung 25 303 ff.
beratender Ausschuss 25 304

Sachverzeichnis

Beschränkung des Rechtsschutz bei
grobem Verschulden des Steuerpflichtigen
9 158
Gewinnberichtigung 25 302 ff.
Gewinnverlagerung 25 302 ff.
multilaterale Abkommen **Grundl.** 40b, 255
Schlichtungsverfahren 25 305
Verhaltenskodex 25 6
Verständigungsverfahren 9 186
EU-Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie
Grundl. 253, 274e; 11 7, 13, 37, 52;
23 258
EU-Zinsertragsteuerrichtlinie
Grundl. 253, 274e; 11 8; 26 17
Anrechnungsmethode 23 105
Schachtelprivileg 23 105
sekundärrechtliche Vermeidung 23 257
EWIV *s. Europäische Wirtschaftliche Interessen-*
vereinigung (EWIV)
EWV-Staaten **Grundl.** 261
Expatriates
Steuervergünstigungen 15 73 ff.
Exploration 5 45, 69
auf See 6 44 ff.
Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen
6 163 ff.
Fabrikationsstätte 5 44
FACTA
Abkommen **Grundl.** 39
Farmen und Plantagen 5 50
FATCA 10 262
Fehlen von geeigneten Drittstaaten 9 96
Ferienhäuser 13 50
Feste Einrichtung 5 2; 7 13; **Vor** 10–12 31;
14 5, 38
Abschlussvertreter 14 29
Absicht der Betätigung 14 25
alternative Kriterien 14 51 ff.
Bauausführung 14 28
Begriff 14 21 ff., 38
Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren
14 7
Festigkeit 14 24
Fiktion 14 52
Funktion 14 22
Gewinnermittlungsmethoden 14 34
gewöhnlich zur Verfügung stehen 14 26
Mindestaufenthalt 14 25
Mindestzeitraum 14 24 f.
Unterschied zur Betriebsstätte 14 26, 30 ff.
Veräußerungsgewinne 13 90 f.
Verfügungsgewalt 14 27
Verluste 14 57; *s. auch dort*
Vermögenszurechnung 22 31, 54
Vertreter 14 29

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Vorrangbesteuerung des Tätigkeitsstaates
14 5, 10
Zurechnung bei Personenmehrheit
14 30 ff.
Zurechnung von Einkünften 14 34
Fester Mittelpunkt 14 38
**Festlandsockel Überschrift und
Präambel** 9 ff., 11, 13; 29 11
fiktive Steuern
Abkommenübersicht 23 191
aktive Tätigkeiten 23 197
Aktivitätsvorbehalt 23 197 f.; s. *auch dort*
Anrechnungsmethode 23 7, 22, 194, 196
Begrenzung 23 193
Beihilfeverbot 23 196
Dividenden 23 196 ff.
Entwicklungsländer 23 193
entwicklungs-/wirtschaftspolitisch bedingt
23 199 f.
Fusionsrichtlinie 23 192; s. *EG-
Fusionsrichtlinie*
Grundlagen 23 192
Höchstbetrag 23 192
Körperschaftsteuer 23 199 f.
matching credit 23 195 f.
Schachtelprivileg 23 197, 199
Sonderermäßigung 23 194
tax sparing credit 23 22, 194, 196
Teil-Freistellung 23 195
Verständigungsverfahren 23 196
Verteilungsnorm 23 196
Welteinkommensprinzip 23 195 f.
Zinsen 23 196
Filme 12 67, 90
Finanzderivate 11 74 f.
Finanzierungsgesellschaften 1 120 t
Finanzmarktstabilisierungsfond 1 55 a
Finanzrecht
internationales **Grundl.** 3
Firmenwert 22 34
Fischerei 5 45; 6 39; 7 31
DBA Bangladesch 6 53
Fischereirechte 6 89
Fischzucht
DBA Türkei 2011 6 53
Fishing expeditions 26 34 a f.
Flugzeuge s. *Luftfahrzeuge*
Forderungen
grundpfandrechtliche Sicherung 13 51
Formelle Territorialität s. *Territorialität,
formelle*
Forstwirtschaft
Begriff 6 37; s. *Land- und Forstwirtschaft*
**Fortgeltung von DBA Überschrift und
Präambel** 16; 30/31 12
deutsche DBA 30/31 25

Fortgeltungsvereinbarungen s. *Fortgeltung
von DBA*
Franchiseverträge 12 74
Freiberufliche Tätigkeit, Einkünfte aus
DBA Korea 1976 14 44
Freier Beruf
Accountant 14 63
Architekt 14 59
Arzt 14 59
Auslegung 14 60
Begriff 14 14, 58 ff.
besondere fachliche Fähigkeiten 14 64
Bücherrevisor 14 63
Buchsachverständige 14 59, 63
Chirurg 14 64
Comptable 14 63
darstellende Künstler 14 47
Definition 14 58 ff.
Dentist 14 64
erzieherische Tätigkeit 14 59
fehlende Definition 14 67
Handelschemiker 14 64
Ingenieur 14 59
keine Aufzählung 14 66
Künstler und Sportler 17 7
künstlerische Tätigkeit 14 59
Landmesser 14 64
literarische Tätigkeit 14 59
Notar 14 64
Rechtsanwalt 14 59
Steuerberater 14 64
unterrichtende Tätigkeit 14 59
US-MA 14 61
wirtschaftsberatende Berufe 14 63
Wirtschaftsprüfer 14 64
wissenschaftliche Tätigkeit 14 59
Zahnarzt 14 59, 66
Freistellung
Ansässigkeitsbescheinigung 18 11
Quellenstaat 18 11
Verpflichtung **Grundl.** 159 ff.
virtuelle Doppelbesteuerung **Grundl.** 69,
73, 158 b
**Freistellungsbescheinigung Vor 10–
12** 56
Ansässigkeitsbescheinigung bei Künstlern
und Sportlern 17 4, 65 ff.
Freistellungsmethode Grundl. 68, 83;
7 41; 23 2 f., 3, 6, 42, 44 f., 52 f., 57, 59,
61, 78 ff.
Aktivitätsklausel 23 112
Aktivitätsvorbehalt 23 11, 67 ff.; s. *auch dort*
Anrechnungsmethode 23 40
Ansässigkeitsstaat 23 33
Befreiungsmethode 23 3
Betriebsausgaben 23 113 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Beurteilung **23** 14b ff.
deutsche DBA **23** 63
Doppelnichtbesteuerung **23** 6
einheitliche Feststellung **23** 107
Einkünfte aus Kapitalgesellschaften **23** 13 ff.
EU-Recht **Grundl.** 267b
Gewinne **23** 8, 14f, 109
Gleichstellung **23** 77
Grundfreiheiten **23** 6, 15a
Gültigkeit **23** 108
inländische Verluste **23** 49
innerstaatliches Recht **Grundl.** 31a; **23** 15
Kapitalimportneutralität **Grundl.** 26 ff.; **23** 6
modifizierte Freistellung **23** 51, 64
Nachversteuerung **23** 6
new approach **23** 40a
Qualifikationskonflikte **23** 40 ff., 66a
Quellendefinition **23** 65 f.
Quellenstaat **23** 33
Rechtsfolge **23** 41 ff.
Rückfallklausel **23** 11
Schachtelprivileg **23** 19, 113
Steuererklärung **23** 43
subject-to-tax-Klausel **23** 39, 66
switch-over-Klausel **23** 11 ff., 77
Tatbestandsmerkmale **23** 34 ff.
Teilwertabschreibung **23** 50, 111
traditionelle Methode **23** 32
treaty override **23** 108
unilaterale Vermeidung **23** 253
Verluste **23** 6, 8, 14f, 21, 109 f., 113 ff.
Verständigungsverfahren **23** 50a
Vorgehensweise **23** 3, 6, 9
Wahlrecht **23** 5
Währungsergebnisse **23** 50a, 112
Wechsel zur Anrechnung **Grundl.** 80 ff., 83,
96e, 160a, 162b, 164 ff., 195, 197
Welteinkommensprinzip **23** 55
Werbungskosten **23** 113 f.
*s. ausländische Verluste; s. Progressionsvorbehalt;
s. Schachtelprivileg*
Fremdvergleich **7** 70 ff.; **9** 3, 30, 59 ff., 96,
151, 163, 179
Begriff **9** 60
Betriebsstätte **7** 70 ff., 82
Betriebsstättenvermögen **22** 37
Diskriminierungsverbot **24** 138;
s. Diskriminierungsverbot, Abzugsverbot
Gleiche oder ähnliche Bedingungen **7** 72, 76
Hypothetische Bestimmung der Gewinne
7 73
Hypothetische Selbständigkeit
s. Selbständigkeitsfiktion
hypothetischer **9** 22, 60, 96
tatsächlicher **9** 60
s. auch Verrechnungspreis

Sachverzeichnis

Fremdwährungen **13** 4
Fundatio Europaea **1** 55k; *s. auch Stiftungen*
Fungibility Approach **7** 215
Funktion **13** 7, 23, 77, 80
Funktionsverlagerung **1** 120s ff.; **13** 22
Fusionsrichtlinie *s. EG-Fusionsrichtlinie*
GAAR
Verhältnis zu DBA **1** 101 ff.
Garantiegebühr **9** 61
Gastprofessoren **15** 161 ff., 164 ff.
GATT **Grundl.** 15 f.
Gebietshoheit **29** 13
Gebietskörperschaft **2** 6, 10
ausdrückliche Regelung **2** 20
Definition **2** 12
für Rechnung **2** 15
s. Kassenstaatsprinzip
Gegenberichtigung **9** 112 ff., 159 ff., 167,
181
Abgrenzung **9** 160 ff.
Änderung der Veranlagung **9** 176
Authorized OECD Approach **7** 226 ff.
Begriff **9** 159
Deutsche Verhandlungsgrundlage **7** 182
Dotationskapital **7** 227 ff.
Durchführung **9** 175 ff.
indirekte Steueranrechnung **9** 177
Innentransaktionen **7** 226
keine Gegenberichtigung bei grobem Ver-
schulden des Steuerpflichtigen **9** 158
Konsultationen **9** 165 ff.
Maßstab **9** 163 f.
Methoden **9** 176 f.
Pflicht zur Gegenberichtigung **9** 166
Sekundäre Berichtigung **9** 178 f.
Gegenseitigkeitsfeststellung **8** 52
Gegenstand
einer Veräußerung **13** 3 ff., 7 ff., 15, 23, 27,
37 f., 86
Gehälter **15** 15 ff.
Geheime Formeln oder Verfahren **12** 71
Geltung im intransitiven Sinn
s. Territorialität, formelle
Geltung im transitiven Sinn
s. Territorialität, materielle
Geltungsbereich der DBA *s. auch Anwen-
dungsbereich, räumlicher*
Gemeinnützig anerkannte Einrichtung
17 97
Gemeinschaftsrechtliche Ansprüche
Ausweitung auf Nicht-EU-Ansässige **17** 78
gemischter Vertrag **12** 59
Generalunternehmer **5** 62, 68
Genossenschaftsanteil
Dividende **10** 198, 209, 229

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Genuine link Grundl. 11

Genussrechte

Dividende **10** 189, 193 ff., 205 ff.

Dividendenbesteuerung **10** 138, 169

Zinsen **11** 77b

Geschäftseinrichtung 5 13 ff.

Geschäftsführer **15** 29 ff., 32 f., 79 ff.;
16 4a, 17, 21 ff.

Geschäftsleiter

doppelter ordentlicher und gewissenhafter
9 24

ordentlicher und gewissenhafter **9** 24

Geschäftsleitungsvergütungen **14** 51, 66

Geschäftsstelle 5 43

Geschäftstätigkeit 7 12

Begriff **3** 78 ff.

Unternehmen **3** 79 f.

s. Kassenstaatsprinzip

Geschäftsverdringung 5 95 ff.

geschäftsvorfallbezogene Nettomargen-
methode **9** 81a

Gesellschaft

ausländisch beherrschte **8** 45

Begriff **3** 7 ff.

juristische Person *s. Person*

wie juristische Person besteuert Rechts-
träger *s. Person*

Künstlergesellschaft **17** 108 f.

Managementgesellschaft **17** 109

Personengesellschaft *s. Personengesellschaft*

Steuerneutrale Umwandlung einer Betrieb-
stätte **7** 44

unterschiedliche Definitionen **3** 27

Gesellschafterfremdfinanzierung **9** 28a;
11 65 ff.

Diskriminierungsverbot **24** 147

Dividende **10** 183, 200 f., 228, 235

Dividendenbesteuerung **10** 58, 170

Gesellschaftsanteile

Veräußerung **10** 9

Vermögensbesteuerung **22** 103

Gewerbebetrieb

Einkünfte **7** 50; *s. auch Unternehmensgewinne*

Gewerbebegriff **7** 30

Gewerbliche Gewinne **7** 47

Gewerbegebiet

grenzüberschreitendes **7** 52a; **15** 75b ff.

Gewerbesteuer

Anwendung **2** 20 f., 75

ausländische Unternehmen **2** 81 f.

Besteuerung **2** 77

Doppelbesteuerung **2** 73, 79

Grundzüge **2** 73 f.

inländische Unternehmen **2** 78 ff.

Künstler und Sportler **17** 74

Lohnsummensteuer **2** 62, 76, 82

Steuer vom Einkommen **2** 74, 77

Steuer vom Vermögen **2** 74

Gewerbliche Gewinne

s. Unternehmensgewinne

Gewinnabgrenzung Grundl. 181b;

14 34

direkte Gewinnermittlungsmethode

7 100 ff.; *s. dort*

indirekte Gewinnermittlungsmethode *s. dort*

Konsultationsverfahren **25** 175a

Land- und Forstwirtschaft **6** 209

Methoden **7** 100 ff.; **9** 87 f.

Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsver-
ordnung **9** 131

Gewinnaufteilung

EU-Ebene, Planungen **7** 111a

Gewinnberichtigung **9** 8, 38 ff., 125 ff.,

151 f., 163 ff.

bei Fehlen entsprechender DBA-Klauseln
9 183

Informationsaustausch **26** 9

selbst initiierte Einkunftskorrektur **9** 129a

wirtschaftliche Doppelbesteuerung **9** 180

s. auch Gegenberichtigung; s. auch sekundäre
Gewinnberichtigung

Gewinnberichtigungsvorschrift **9** 3, 8,
10 ff., 19 ff., 31 ff., 129, 146, 151, 167,
177

einzelner DBA **9** 181 ff.

Folge des Fehlens von Gewinnberichtigungs-
vorschriften **9** 183

Folgenbeseitigung der resultierenden

Doppelbesteuerung **9** 180

Gewinne

Begriff **7** 167 ff.

Rückführung **22** 43

Verwertung **22** 43; *s. auch Schiff- und Luft-*
fahrt, Gewinne aus

Gewinnermittlung

Betriebsvermögensvergleich **7** 24

E-Commerce-Transaktionen **7** 93 f., 178;

s. auch Internetaktivitäten

festе Einrichtung **14** 34

Gewinnermittlungsvorschriften **7** 21 ff.

Gewinnobligationen

Vermögensbesteuerung **22** 104

Gewinnrealisierung

durch Abschluss eines DBA **30/31** 8a

Fusion **13** 193 f.

Reorganisation **13** 193 f.

Spaltung **13** 193 f.

Überführung eines Wirtschaftsguts ins Aus-
land *s. Entstrickung*

Umwandlung **13** 45, 193 f.

Gewinnvergleichsmethode **9** 81 f.

indirekte *s. Indirekte Gewinnermittlungsmethode*

magere Zahlen = Randziffern

Gewinnverlagerung
ausdrücklicher Ausschluss künstlicher Gewinnverlagerung 7 135
EU-Schiedsübereinkommen 25 302 ff.
Verständigungsverfahren 25 36
Gewinnzurechnung
Gewinnabgrenzung *s. dort*
Gewöhnlicher Aufenthalt 4 202 ff.; *s. auch Ansässigkeit*
GKKB
EU-Recht **Grundl.** 256 f.
Steuerungsgang 1 99d
Gleichbehandlungsgebot
s. Diskriminierungsverbot
Gleichheitssatz
verfassungsrechtlicher 24 14
Gliedstaat 2
Global Trading 7 14b, 109
GmbH-Anteile 7 60
good governance
EU-Recht **Grundl.** 256
Grenzgänger 15 76c, 128 ff.
Begriff 15 129 ff.
Belgien 15 155b
Kassenstaatsprinzip 19 50, 51a
Künstler und Sportler 17 88
Luxemburg 15 156
Menschenrechtskonvention 15 142
Niederlande 15 156a f.
Option zur unbeschränkten Steuerpflicht 15 144 ff.
Unionsrecht 15 135, 136 ff.
Grenzgängerregelung 15 132 ff.
DBA Frankreich 15 152 ff.
DBA Österreich 15 155 ff.
DBA Schweiz 15 146 ff.
Große Auskunfts Klausel 26 3, 46 ff., 62 ff.
Grundfreiheiten Grundl. 252, 262 ff., 265 ff.
Abgeltungswirkung 10 179 ff.
Anrechnungsmethode 23 7, 15a
Ausweitung auf Nicht-EU-Ansässige 17 78
Bruttobesteuerung 10 181
Dividendenbesteuerung 10 178 ff.
Freistellungsmethode 23 6, 15a
s. auch EU-Recht
Grundmodelle
Kapitaldeckungsverfahren 18 3 f.
Umlageverfahren 18 3, 7
Grundpfandrechte 6 90
Vermögensbesteuerung 22 105
Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung 7 23
Grundstücksverwaltungsgesellschaften
DBA Israel 6 124
Gutachterliche Äußerung
Verständigungsverfahren 25 390

Sachverzeichnis

Handelsvertreter 5 20, 146
Harmonisierung internationaler Gewinnermittlungsvorschriften 7 22, 100, 111a
Hilfstätigkeiten 5 84 ff.; *s. auch Vorbereitungs- und Hilfstätigkeiten*
Hinterbliebenenpensionen 18 16 f.
Hinzurechnungsbesteuerung 1 120s ff.
Höchstbetrag 23 163 f.
Anrechnungsmethode 23 156, 158, 176, 183, 255
Anrechnungsüberhang 23 145 f., 149
ausländische Verluste 23 142, 145
Berechnung 23 143 ff.
deutsche DBA 23 174 f.
Durchschnittssatz 23 143, 151 ff., 183
fiktive Steuern 23 192
Fremdwährungsdarlehen 23 147 ff.
gemeiner Wert 23 151
indirekte Anrechnung 23 150
inländische Steuerermäßigungen 23 151
innerstaatliches Recht 23 145 ff., 150 ff., 174, 183
limitation per item of income 23 146
Nettoeinkommen 23 147
overall limitation 23 145
per country limitation 23 145
steuerbefreite Einkünfte 23 150
Steuerplanung 23 149
USA 23 145 f., 148
Verteilungsnorm 23 151
Währungsergebnisse 23 151
Welteinkommensprinzip 23 152
Zinsen 23 148 f.
Hohe See Überschrift und Präambel 9
Hoheitsgebiet Überschrift und Präambel 9 f., 12 f., 14; *s. auch Staatsgebiet*
 Holdingfunktionen 1 120q
Hypotheken 22 105
Hypothekenzinsen 11 83
hypothetischer Fremdvergleich 9 22;
s. auch Fremdvergleich, hypothetischer
ILADT-Modell Grundl. 12
multilaterale Abkommen **Grundl.** 40a
Imkereien 6 38; 7 31
Immaterielle Wirtschaftsgüter 9 82, 87
Betriebsstättenvermögen 22 41
Vermögen 22 34; *s. auch Lizenzrechte*
Immobilienfonds
geschlossene 6 17a, 27 f.
offene 6 27 f.
Immobilien Gesellschaften 13 129 ff.
Besteuerung der Anteilseigner 6 31

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Immobilienkapitalgesellschaften** 6 21;
13 49a, 166, 172, 226
REIT 6 24f.; *s. dort*
Immovable property *siehe unbewegliches Vermögen*
Impôt de solidarité sur la fortune 22 19
Impôt sur les grandes fortunes 22 19
Indirekte Gewinnermittlungsmethode
Aufteilung von Vermögenswerten 22 43
Aufteilungsschlüssel 7 105
Bestrebungen der EU 7 111a
Einkünfte aus selbständiger Arbeit 14 34
Global Trading 7 109
Keine Regelung im DBA 7 142
NatWest 7 106f.
North West Life Assurance 7 106
Schweiz 7 111
Übereinstimmung mit den Grundsätzen des Art. 7 7 112
US-MA 7 131
Zulässigkeit 7 104, 110
Individuelle Altersvorsorge 18 166
Information
Begriff 26 33f.
Beschaffung 26 54
Erheblichkeit 26 31, 34ff.
vollständige 9 23
Informationsaustausch
Abgrenzung 26 8ff.
Amts- und Rechtshilfeverträge 26 72
Anhörungspllicht 26 24
Anwendungsbereich 26 57
außerhalb von Art. 26 Abs. 1 26 21f.
automatischer 26 14, 17, 39ff., 45
Dreiecksauskunftsverkehr 26 54
Entwicklung 26 5f.
Ermittlungspflicht 26 120ff.
auf Ersuchen 26 39
EU-Amtshilferichtlinie 26 14ff.
Europarat 26 18
fishing expeditions 26 34a f.
Form 26 45
Gegenseitigkeit 26 37, 101
Geheimhaltung 26 22
Gewinnberichtigung 26 9, 52
Informationelle Selbstbestimmung 26 23
Informationsaustausch 26 52
koordinierte Betriebsprüfungen 26 43f.
Praktische Bedeutung 26 7
Rechtsschutz 26 25ff.
spontaner 26 39ff.
Steuergeheimnis 26 38, 76ff.
Transparenz 1 89b
UN-MA 26 12
US-MA 26 13
Zinsertragsteuerrichtlinie 26 17
zuständige Behörde 26 30
Zweckbindung 26 85f.
Informationsbeschaffung 5 91
Ingenieur 14 59
Inkrafttreten eines Freistellungs-DBA
als Veräußerungsurrogat 13 24
Inkrafttreten von DBA 30/31 2, 3, 5 f.,
14
deutsche DBA 30/31 15, 18
US-MA 30/31 14
völkerrechtliche Rahmenbedingungen
30/31 6
völkerrechtliche Wirkung 30/31 6
Inländergleichbehandlung Grundl. 28
EU-Recht Grundl. 271af.
GATT, GATS Grundl. 15
Innentransaktionen
Authorized OECD Approach 7 207ff.
Darlehen 7 81, 116ff., 215
Dienstleistungen 7 120, 129f., 213
Dokumentation 7 87c, 217
Gegenberichtigung *s. dort*
Immaterielle Wirtschaftsgüter 7 211
Lizenzgebühren 7 79ff., 86ff., 119, 130,
138, 211
Materielle Wirtschaftsgüter 7 209
Miete 7 79, 119, 211
Pacht 7 79, 119
Umsetzung des AOA im innerstaatlichen
Recht 7 219
Innerstaatliches Recht Grundl. 96e
Änderung von § 1 AStG 7 219
Bedeutung für die Auslegung
Grundl. 149ff.
Unternehmensgewinnermittlung 7 21
Vorfrage Grundl. 152c
Instandhaltung und Reparatur 5 59
Interessengemeinschaften 9 38f.
Internationale Anwaltssozietät 7 14;
14 30ff.
Internationale Organisationen
Ansässigkeit 28 37
Bedienstete 28 21, 38
Kassenstaatsprinzip *s. Kassenstaatsprinzip*
Steuerprivilegien 28 21f., 37f.
Internationaler Verkehr 8 20; 15 109
Begriff 3 52ff.; 8 7
Internationales Privatrecht
Abgrenzungen Grundl. 42ff.
Anerkennungsgrundsatz Grundl. 44
autonome Qualifikation Grundl. 113b
Grenznormen Grundl. 44
Kollisionsnormen Grundl. 43f., 64
Sachnormen Grundl. 43
Internationales Steuerrecht
im engeren Sinn Grundl. 3

magere Zahlen = Randziffern

Gerechtigkeitsaspekte **Grundl.** 20 ff.
im weiteren Sinn **Grundl.** 3
Internet Domain, Name 12 64a
Internetaktivitäten 5 29
Betriebsstättenzurechnung 7 93 f., 178
Internet Service Provider 5 29
Server 5 29
Website 5 29
Interquartile Bandbreite 9 115
Intransparente Gesellschaften 7 58
Intransparente Personengesellschaft
Vermögensbesteuerung 22 36, 91
Investment-Aktiengesellschaft
Dividendenbesteuerung 10 128
Investmentfond
Ansässigkeit 4 83b ff.
Investmentfonds
Abkommensberechtigung 1 54 ff., 72 ff.
Dividendenbesteuerung 10 87, 179, 230
Investmentvermögen
Dividende 10 183, 211 ff., 230
Dividendenbesteuerung 10 128, 130, 132
isolierende Betrachtungsweise
Verteilungsnormen **Vor** 6–22 3
Jagdwirtschaft 6 37
Jagdrechte 6 89
Japan
Steuer vom festen Vermögen 22 81
Jubiläumsgelder 15 4a, 15
Jugoslawien
Organisation der vereinten Arbeit 22 103
jurisdiction to enforce *s. formelle*
Territorialität
jurisdiction to prescribe *s. materielle*
Territorialität
jurisdiction to tax **Grundl.** 92
Juristische Person
Einkünfte aus freiem Beruf 14 11
Kassenstaatsprinzip 19 19
Person 3 13
Kabel 5 17, 24, 94
Kapitalanlagegesellschaften 1 120t
Kapitaleignerneutralität **Grundl.** 29
Kapitalertragsteuer 10 6
Kapitalexportneutralität **Grundl.** 24 ff.;
23 7
EU-Recht **Grundl.** 267a
Kapitalgesellschaften, Beteiligung an
Vermögensbesteuerung 22 101 f.
Kapitalgewinnsteuer 13 2
Kapitalherabsetzung 10 218
Kapitalimportneutralität **Grundl.** 24 ff.;
23 6
EU-Recht **Grundl.** 267a

Sachverzeichnis

Kapitalspiegeltheorie 7 116
Kapitalverkehrsfreiheit 10 178 ff.
Kassenstaat *s. Kassenstaatsprinzip*
Kassenstaatsprinzip
Abfindungen 19 20a, 64
Abgrenzung 19 17, 20, 62, 74, 76a
Abkommenspolitik 19 10a f.
Ansässigkeit 19 2a, 19a, 30, 45a, 49, 51 ff.,
67, 73
Ansässigkeitsstaat 19 2b, 30 f., 34, 61a
Art der Tätigkeit 19 25, 25b, 29, 37c
Aufsichts-/Verwaltungsrat 19 17, 82a
Ausbildungsverhältnis 19 25b
Ausgestaltung des Dienstverhältnisses 19 25 f.
Ausnahme 19 2a, 16, 17, 30 ff., 46 ff., 60,
62, 67, 71 ff.
Begriff 19 2, 16
Beitragszahlungen 19 65a, 66a
Beteiligung Dritter 19 26
Bundesbahn 19 22, 40a, 76a
Bundesbank 19 22, 38, 40a, 76a
Bundespost 19 40a, 76a
DAAD 19 43
Dienstverhältnis 19 25a
Entschädigungen 19 75
Entstehungsgeschichte 19 37b
Entwicklung 19 3
Entwicklungshilfe 19 41 f.
EU 19 24
Gebietskörperschaft 19 21 f.
Gehälter 19 20
Geschäftstätigkeit 19 82a, 84
Gläubiger der geleisteten Dienste 19 25, 26,
29, 37 ff., 40a
Goethe-Institut 19 43
Grenzgänger 19 50, 51a
Hinterbliebenenrente 19 66, 67
innerstaatliches Recht 19 4, 29a
internationale Organisationen 19 38c
Jüdischer Nationalfonds 19 44a
juristische Person 19 19, 22, 37 ff., 42, 75
Kassenstaat 19 2, 16, 21 f., 60, 61a
kulturelle Einrichtungen 19 43
Künstler 19 3, 17, 82a, 92
Leistungsort 19 31
Löhne 19 20
natürliche Person 19 19
öffentliche Funktion 19 3, 21, 25b, 37c
öffentliche Unternehmen 19 2b, 3, 17, 21,
25b, 81 ff.
öffentlicher Dienst 19 25
öffentliches Interesse 19 29
Organe des Kassenstaats 19 39, 43b
Ortskräfte 19 2a, 3, 30, 46 ff., 60, 67
§ 50d Abs. 7 EStG 19 5, 29a
§ 50d Abs. 8 EStG 19 16

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Pensionsfonds **19** 65b
persönlicher Anwendungsbereich **19** 19a
Personvereinigung **19** 19
privatrechtliche Rentenversicherung **19** 65a, 66a
privatrechtlicher Ruhegehaltsschuldner **19** 74a
Progressionsvorbehalt **19** 16
Rechtfertigung **19** 2b, 4, 6f., 27, 37c, 41, 82a
Rechtsfolge **19** 2, 2a, 4, 16, 19a, 30, 45b, 54ff., 61a, 71
Rechtsgrundverweisung **19** 82a f.
Ruhegehälter **18** 90; **19** 2a, 3, 30, 60ff., 81 ff.
Schulen **19** 43
Sondervermögen **19** 3, 23, 40f., 65b
Sozialleistungen **19** 76
Sportler **19** 3, 17, 82a, 92
Staatsangehöriger **19** 2a, 30, 32ff., 47ff., 67, 73
subject-to-tax-Klausel **19** 43a, 45, 54a
Tätigkeitsortprinzip **19** 43a, 45, 50
Telekom **19** 40a
Treaty Override **19** 5
Unionsrecht **19** 8f.
unselbständige Arbeit **19** 17
Veranlassungszusammenhang **19** 25c, 29, 66
Vereinbarung **19** 44f., 57
Verfassungsrecht **19** 8, 10
Vergütungen **19** 3, 17, 20
Vergütungsschuldner **19** 25, 26ff., 37ff., 40a
Verhältnis zu Art. 28 **19** 2, 2c, 17, 30, 46
Vertragsstaat **19** 21f.
in der Verwaltung **19** 37c
Wirtschaftskammern **19** 43b f.
zeitliche Aspekte **19** 53b, 65, 74b
Kausalität
Änderungen **18** 29b
betriebliche Altersvorsorge (2. Säule) **18** 30
Einzelfallüberprüfung **18** 29a
fehlende **18** 31ff.
Rentenversicherung **18** 29a
Riester-Rente **18** 30
Ruhegehälter **18** 27
Rürup-Rente **18** 30
Sozialversicherung **18** 29, 29a, 34
unselbständige Tätigkeit **18** 25, 31, 83
Unterbrechung **18** 28
Veranlassung **18** 29
Keinmalbesteuerung Grundl. 73; s. auch *Doppelnichtbesteuerung*
KGaA 1 24b
Kirchensteuer 2 9
Regelung 2 13
s. *Gebietskörperschaft*

Kleine Auskunfts-klausel 26 3, 46ff., 62ff.
Kollisionsnormen
Internationales Privatrecht **Grundl.** 43
Kommanditgesellschaft 7 62; s. auch *Personengesellschaften*
Kommissionär 5 117, 144
Kondominium 29 13; s. auch *Anwendungsbereich, räumlicher*
Konsularbeamte s. *Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen*
Konsultationsvereinbarungen
Authentische Interpretation **Grundl.** 109c; s. auch *Auslegung*
Konsultationsverfahren 9 186; **25** 150ff., 167ff.
Auslegungsvereinbarung **25** 154
Auslegungsvereinbarungen **Grundl.** 137
Billigkeit **25** 180
gemeinsame Beratung **25** 156
Gewinnabgrenzung **25** 175a
treaty override **Grundl.** 199
Verrechnungspreisfragen **25** 157a
Zurechnungsfragen **25** 158
s. auch *Verständigungsverfahren*
Kontor 5 43
Kontroll- und Koordinierungsstellen 5 41
Kontrollmeldeverfahren Vor 10–12 56
Konzern
Person 3 21
konzerninternen (Dienst-)Leistungsverträge
zivilrechtliche Wirksamkeit 9 27f.; s. auch *Vereinbarung, schuldrechtliche*
Koordinierte Betriebsprüfungen 26 43f.
Körperschaftsteuer
Anrechnungsverfahren **10** 6, 45, 69, 151
gespaltener Körperschaftsteuersatz **10** 101
klassisches Körperschaftsteuersystem **10** 6, 101
Körperschaftsteuersystem **10** 101
Shareholder Relief-System **10** 69, 101
Teilanrechnungssystem **10** 6
Teileinkünftebesteuerung **10** 69
Körperschaftsteuersysteme **10** 5
Abgeltungsteuer **10** 208
GKKB **Grundl.** 256; 1 99d
Halbeinkünfteverfahren **10** 208
Kostenaufschlagsmethode 9 77ff.
Kraftfahrzeuge
Vermögensbesteuerung 22 77, 81
Krankengeld 15 4a
Krankheit, Vergütungen 15 18
Kriegshandlungen und politische Verfolgung
Doppelnichtbesteuerung **18** 101

magere Zahlen = Randziffern

Kulturaustausch 17 8, 92 ff., 146
gemeinnützige Einrichtungen 17 97
öffentlichen Kassen 17 95 f.
Sportaustauschprogramm 17 93
Subventionen aus öffentlichen Mitteln
17 94 f.
unmittelbare Anknüpfungen 17 93
Kündigung von DBA 30/31 30 ff.
Begriff 30/31 31
deutsche DBA 30/31 38, 39
einseitige Rücknahme 30/31 34
Erstreckung auf andere Hoheitsgebiete 29 7,
17
Gründe 30/31 31
Kündigungsfrist 30/31 30 f.
Mindestlaufzeit 30/31 30 f., 37
Modifikation 30/31 34
parlamentarische Zustimmung 29 19
Rücknahme 30/31 34
US-MA 30/31 37
Wirkung 30/31 31 a ff.
Kunst
Happenings 17 26
Land-Art 17 26
neue Formen 17 26
Kunstgegenstände 13 4, 6
Künstler 14 47
Artisten 17 34, 71
Begriff 17 21 ff.
berufsmäßige Ausübung 17 38 ff., 72 f., 141 ff.
Berufsschachspieler 17 31 f.
Bildhauer 17 22 ff.
Bühnenbildner 17 22 ff.
Cutter 17 22 ff.
Entertainer 17 22 ff.
Happenings 17 26
Herstellung eines Werkes 17 22 ff.
Kameramann 17 22 ff.
Kassenstaatsprinzip 19 2, 16, 21 f., 60
Komponist 19 61 a
Kostümbildner 17 22 ff.
Land-Art 17 26
Maler 17 22 ff.
Mischfälle 17 25
Musiker 17 22 ff.
natürliche Personen 17 20
öffentlicher Auftritt 17 22 ff.
öffentlicher Dienst 17 12
Regisseur 17 22 ff.
Schauspieler 17 35 f., 74 f.
Schriftsteller 17 22 ff.
selbstständige Tätigkeit 17 74 f.
Tontechniker 17 22 ff.
Tournée 17 35
vortragende 17 22 ff., 76; s. auch *Künstler und Sportler, Einkünfte*

Sachverzeichnis

Künstler und Sportler
Abzugsverfahren 17 67 ff.
Aufteilungsmethoden 17 25b, 43 f.
Deutsche Verhandlungsgrundlage 17 1, 2
Entschädigung 17 57
europarechtliche Vorgaben 17 67 ff.
gemeinnützige Anerkennung 17 92, 97
kausal-funktionale Abgrenzung 17 25a
Koproduktion 17 25b, 43 f.
Life-Übertragung 17 44, 82a
nachträgliche Vergütung 17 42a
öffentliches Interesse 17 68
Pensionszahlungen 17 57
Persönlichkeitsrechte, deutsche Sonderregelung 17 81a ff.
Quizveranstaltungen 17 33
Reformvorschläge 17 3a
Rundfunk- und Fernsehaufzeichnungen
17 82a f.
spanische Spruchpraxis 17 14
Steuererhebung, Deutschland 17 67
Vermittlung durch Zwischenpersonen
17 11, 42a
werkschaffende Künstler 17 23
Künstler und Sportler, Einkünfte 17 3 ff.
Abgrenzung Art. 17 Abs. 1 und 2 17 14
Abgrenzung zu Einkünften aus Gewerbebetrieben 17 10 f.
Abgrenzung zu innerstaatlichen Missbrauchsvorschriften 17 125, 140, 145
Abgrenzung zu Lizenzeinkünften 17 13
Abgrenzung zu selbstständiger und unselbstständiger Arbeit 17 7 ff.
Abgrenzung zu Zahlungen aus öffentlichen Kassen 17 12
Abzugssteuer, anteilige Erstattung 17 67
von Agenten 17 11
an eine andere Person 17 114
Ansässigkeit in Drittstaat 17 137
Ansässigkeitsbescheinigung 17 4, 66, 109
von Artisten 17 34, 71
Ausfallentschädigung 17 57
Ausschließlichkeitsvertrag 17 42
Bagatellgrenze 17 58 f., 130 f.
Bagatellgrenze-Ermittlung 17 78
Begriffe 17 22 ff., 31
Beherrschung des zwischengeschalteten Unternehmens 17 139 ff.
Bemessungsgrundlage 17 10
berufliche Tätigkeit 17 39
von Berufsschachspielern 17 31 f.
dauerhafte Tätigkeit 17 39
DBA-Entlassungsverordnung 17 58
deutsches innerstaatliches Recht 17 65 ff.
Doppelnichtbesteuerung 17 4
Dreiecksverhältnisse 17 121

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Durchgriffsbesteuerung („look through approach“) 17 14, 123
Einkünfte dritter Personen 17 107 ff.
Erbringen der Darbietung 17 142
Erweiterung des sachlichen Anwendungsbereichs 17 82
Fehlen einer Regelung 17 145
aus Fernseh- und Rundfunkaufzeichnungen 17 82 f., 96, 144
geistiger Wettkampf 17 32 f.
Gesamtbild der Tätigkeit 17 25
gesellschaftlich verbundene Rechtsträger 17 20, 37, 42
Gewerbesteuer 17 74
gewerbliche Tätigkeit 17 74
Gewinnbeteiligung 17 130 f.
Grenzgänger 17 88
Grund der Besteuerung im Tätigkeitsstaat („genuine link“) 17 3
hauptberufliche Tätigkeit 17 39
Kulturaustausch 17 92 ff., 146
kunst- und sportfremde Einkünfte 17 9, 51, 82
Künstlergesellschaft 17 108 f.
Managementgesellschaft 17 109
mittelbare Staatsklausel 17 12
bei mittelbarer Zahlung 17 14
natürliche Personen 17 20
Nebeneinkünfte 17 9, 53
Nebentätigkeiten 17 39, 56
öffentliche Förderung 17 94 f.
Ort der Tätigkeit 17 3
Pauschalentgelt 17 25a
persönliche Ausübung 17 41 ff.
persönliche Bekanntheit 17 80 ff.
persönliche Tätigkeit 17 20, 80 ff.
persönlicher Anwendungsbereich 17 20, 115 f.
aus Rechteüberlassung 12 66a f.
aus Schallplattenaufnahmen 17 41 ff.
Schwerpunkt der Tätigkeit 17 25
selbstständige Tätigkeit 17 74 ff.
Sponsoring 17 9, 50 ff.
Sportaustausch 17 93
Staatsbedienstete 17 12
star company 17 130 f.
Steuerunggehung 17 107 ff.
Subsidiaritätsklausel 17 77
Tätigkeitsort („country of performance“) 17 3, 55
Tournee-Theater 17 35 ff.
unmittelbare Zahlung 17 14
US-MA 17 58 f., 130 f.
Veranstaltungen mit Unterhaltungscharakter 17 21
veranstaltungsunabhängige Vergütung 17 42

Verhältnis zu Lizenzgebühren 17 80 ff., 144
Verhältnis zu Unternehmenseinkünften 17 10, 70
Vermittlung durch Zwischenpersonen 17 11
Verwertung der Tätigkeit 17 13, 41 ff.
Verwertung von Persönlichkeitsrechten 17 82 f., 96, 144
Vorrangbesteuerung des Tätigkeitsstaats 17 3
Werbung 17 9, 54, 96
Werbung – Erfolgsprämie 17 9
wirtschaftliche Doppelbesteuerung 17 123
Zurverfügungstellen von Diensten und Dienstleistungen 17 143
Zusammenhang mit konkreter öffentlicher Darbietung 17 21, 50 ff.; *s. auch Kulturaustausch; Sponsoring*
im Zusammenhang mit konkreter öffentlicher Darbietung 17 6
Künstleragenturen 17 14
Künstlerklausel 7 10
Küstenmeer Überschrift und Präambel 9
Kuxe 10 196; *s. auch Dividende, Kuxe*

Labor 5 94
Lagerung 5 87
Land- und Forstwirtschaft
Abgrenzung von Betriebsteilen nach DBA Niederlande 6 54
Begriff 6 35 ff.
Betriebsstätte 6 43a
Betriebsstättendiskriminierung 6 43a
Betriebsstättenvorbehalt **Vor 10–12** 33
Betriebsverpachtung 6 40
Fischerei 6 39
Imkerei 6 38
Jagdwirtschaft 6 37
Nebenbetriebe 6 41 f.; 7 35, 51
Viehzucht 6 36
Vogelzucht 6 38
Land- und Forstwirtschaft, Einkünfte aus
Abgrenzung zu Unternehmensgewinnen 6 35
Fehlende Erwähnung im DBA 6 52
Gewinnabgrenzung 6 209
Gleichbehandlung mit Unternehmensgewinnen 6 43
Landwirtschaft
Begriff 6 36; *s. Land- und Forstwirtschaft*
Leasing 6 142 ff.; 7 9; 12 54
sale and lease back 6 143
Lehrling 20; *s. Studenten, Begriff*
Leiharbeit 15 54 ff.
Betriebsstätte 5 168 f.
Leiharbeitskräfte 5 168 f.

magere Zahlen = Randziffern

Leistungsfähigkeitsprinzip

Doppelbesteuerung **Grundl.** 20
virtuelle Doppelbesteuerung **Grundl.** 73
lex fori-Regel s. *Art. 3 Abs. 2*
limitation on benefits-Klauseln
Grundl. 72, 169a; 1 121 ff., 144 ff.
Dividendenbesteuerung **10** 66a, 96
Liquidation **13** 195
Liquidationsergebnis **13** 26
Abgrenzung zu Dividenden **13** 26
Lizenzgebühren **9** 7, 73; **23** 2, 4, 146 ff.,
172
Abgrenzung zu anderen Regelungen des
MA **12** 9 ff.
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweg-
lichem Vermögen **6** 10
Abweichungen von der Definition in
deutschen Abkommen **12** 81 ff.
Angemessenheit **12** 106 ff.
Anrechnungsmethode **23** 9, 176
Bemessung **12** 46 ff.
Besteuerungsrecht des Quellenstaates
12 30
Betriebsstättengewinnzurechnung **7** 79 ff.,
86 ff., 138, 209
Bruttobetrag **12** 30 ff.
Definition **12** 42 ff.
Empfänger **12** 23
EU-rechtliche Probleme der Bruttobesteue-
rung **12** 31b
gemischte Verträge **12** 74
Geschäftsleitungsvergütungen **14** 51
Geschichte **12** 5 ff.
Herkunft **12** 20a ff.
Nebenleistungen **12** 74
Nutzungsberechtigter **12** 23
Quellensteuereinbehalt **12** 25
Verwertung bei Künstlern und Sportlern
17 13, 43, 80 ff., 144
Zahlung **12** 23, 35
Zeitpunkt der Besteuerung **12** 25
Lizenzgegenstand **12** 60 ff.
Löhne **15** 15 ff.
Lohnsteuerabzug **15** 72e f.
Look-through-approach **17** 14, 123
Luftfahrzeuge **Überschrift und Präam-
bel** **12a**; **15** 108
Begriff **8** 12
Gewinne aus dem Betrieb von Schiffen oder
Luftfahrzeugen **8**; s. *Schiff- und Luftfahrt,
Gewinne aus*
Staatsgebiet **29** 13
Veräußerungsgewinne **13** 101 ff.
Vermögensbesteuerung **22** 32, 63 ff.
s. auch *Schiffe und Luftfahrzeuge*
Luftraum **29** 13, 15

Sachverzeichnis

Makler **5** 144
Markengesetz **12** 69
Marktstand **5** 16
Materielllieferung **5** 59
Materielle Territorialität s. *Territorialität,
materielle*
Median **9** 116 f.
Mehrfjahresanalyse **9** 117 f.
Mehrwertsteuer s. *Umsatzsteuer*
Meistbegünstigung **Grundl.** 15, 87;
24 174
EU-Recht **Grundl.** 271 ff.
Meistbegünstigungsklausel
Dividendenbesteuerung **10** 126
Gewinne aus dem Betrieb von Schiffen oder
Luftfahrzeugen **8** 46
Methoden **9** 71 ff., 81 ff., 96, 98
Auswahl **9** 94 ff.
Berry Ratio **9** 82
best method rule **9** 96
Gewinnaufteilungsmethode **9** 87
Kostenaufschlagsmethode **9** 77 ff.
Nettomargenmethode **9** 81 ff.
Preisvergleichsmethode **9** 72 ff.
Profit Split **9** 87
Rangfolge **9** 94 ff.
Schätzung **9** 134
Standardmethoden **9** 71 ff.
Wiederverkaufspreismethode **9** 74 ff.
Methodenartikel **Grundl.** 76
Adressaten **Grundl.** 156a
Bedeutung für die Auslegung
Grundl. 155 ff.
Zurechnungsfragen **Grundl.** 181f
Minderbesteuerung **Grundl.** 159, 162d
Besonderheiten der Vertragspraxis
Grundl. 164b
Missbrauch **1** 88 ff.
DBA **1** 100 ff.
Dividendenbesteuerung **10** 43
Doppelnichtbesteuerung **Vor 6–22** 15 ff.
Missbrauchsbekämpfung
Ansässigkeit **4** 76a, 152
EU-Recht **Grundl.** 256
Nutzungsrechte an unbeweglichen
Vermögens durch Aktien **6** 196
Ort der Geschäftsleitung **4** 107
Missbrauchsregelung **1** 102; **10** 143; **12** 36
Betriebsstätte **21** 49
Deutsche DBA **1** 135 ff.
Dividendenbesteuerung **10** 96 f., 143
Missbrauchsverhinderung
EU-Recht **Grundl.** 269b
Verständigungsverfahren **25** 16d
Missbrauchsvorbehalt **Grundl.** 165
treaty override **Grundl.** 194

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen

Ansässigkeit **28** 14, 16 f., 35 f.
Anwendung der DBA-Normen **28** 19
Definition **28** 7
Drittstaatvertretung **28** 37 f.
Familienangehörige **28** 10
Hauspersonal **28** 12
Immunität, fiskalische **28** 5, 8 f.
internationale Courtoisie **28** 6
Internationale Organisationen *s. dort*
Ortskräfte **28** 14
Progressionsvorbehalt **28** 20
Ruhegehalt **28** 13b
Steuerbefreiung nach Völkerrecht **28** 8 f.
Steuerpflicht im Empfangsstaat **28** 16
Steuerpflicht im Entsendestaat **28** 17
Umfang der Steuerbefreiung **28** 8 f.
Verwaltungs- und technisches Personal **28** 11
Wahlkonsuln **28** 15
Wiener Übereinkommen **28** 5 ff.
Mittelpunkt der geschäftlichen Oberleitung **4**; *s. Ort der Geschäftsleitung*
Mittelpunkt der Lebensinteressen **4** 190;
s. auch Ansässigkeit
Mittelunternehmen **9** 82
Mitwirkungspflichten **Grundl.** 18;
9 131 f., 134
Modelle **12** 70
Multilaterale Abkommen
s. Doppelbesteuerungsabkommen
Muster **12** 70
Musterabkommen **Grundl.** 142
Anden Gruppe **Grundl.** 39a
Deutsche Verhandlungsgrundlage
Grundl. 38 f.; *s. auch dort*
FACTA **Grundl.** 39
ILADT **Grundl.** 12, 36b
länderspezifische **Grundl.** 37 ff., 37a
länderübergreifende **Grundl.** 39
London **7** 89
Mexiko **7** 89
OECD-Musterabkommen **Grundl.** 32 ff.,
123 ff.; *s. auch dort*
Parallelabkommen **Grundl.** 140 ff.
USA *s. US Musterabkommen*
Völkerbund **7** 89; **14** 4
Mutter-Tochter-Richtlinie *s. EU-Mutter-
Tochter-Richtlinie*
Nachlasssteuer **22** 4
Nachlassvermögen **13** 171
Vermögensbesteuerung **22** 107
Nachrichtenbüro **5** 91
Natur der Zahlung
Einzelfall **18** 36

natürliche Person

Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit **14** 11
Kassenstaatsprinzip **19** 19
Person **3** 12
Staatsangehöriger **3** 63, 72 ff.
Nebenbetrieb, land- und forstwirtschaftlich **6** 41 f.; **7** 35, 51
Begriff **6** 41a
Nettolohnvereinbarung **15** 22
Nettomargenmethode **9** 81 ff.
neue Abkommen
abweichende Vereinbarungen **18** 5, 70, 74
Neutralitätskonzepte
finanzwissenschaftliche **Grundl.** 24 ff.
Kapitaleignerneutralität **Grundl.** 29
Kapitalexportneutralität **Grundl.** 24 ff.
Kapitalimportneutralität **Grundl.** 24 ff.
new approach *s. Auslegung*
nicht natürliche Person
Staatsangehöriger **3** 64 ff., 74 f.
Nichtansässigkeitsstaat **Grundl.** 159
Beschränkung der Besteuerung **23** 3
Bindung **Grundl.** 158a f.
Doppelfreistellung **23** 244, 247, 250
Freistellung **23** 3
Progressionsvorbehalt **23** 226 ff.
Nichtbehandelte Einkünfte
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweglichem Vermögen **6** 12
Arbeitslosenunterstützung **21** 12
Auffangregelung **21** 3 ff.
Dividenden **21** 44, 46
Drittstaat **21** 19
fiktive Einkünfte **21** 12
Herkunft **21** 4
Lizenzgebühren **21** 44, 46
sachlicher Geltungsbereich **21** 11
Schadensersatz **21** 12
Schedulensystem **21** 46b
Sozialversicherungsrenten **21** 12
Spielgewinne **21** 12
staatsfreie Gebiete **21** 16
unbewegliches Vermögen **21** 44, 46
Unterhaltszahlungen **21** 12
Veräußerungsgewinne **21** 15
verdeckte Gewinnausschüttungen **21** 13
Verhältnis nationales Steuerrecht **21** 6
Vermietung beweglicher Gegenstände
21 12
Vorrang Quellenbesteuerung **21** 20
Wettbewerbsverbote **21** 12
Zinsen **21** 44, 46
s. a. Auffangklausel
Nicht-EU-Ansässige
Ausweitung gemeinschaftsrechtlicher Ansprüche **17** 78

magere Zahlen = Randziffern

nichtstaatliche Abgaben

keine Anwendung **2** 13 f.

Niederlassungsfreiheit **10** 178 ff.

Nießbrauch **6** 95; **13** 8

Empfänger der Einkünfte **6** 19

Ertragsnießbrauch **6** 174

Nordisches Übereinkommen

multilaterales Abkommen **Grundl.** 40a

Notar **14** 64

Notenwechsel **Grundl.** 109b; *s. auch*
Notifikation

Notifikation **30/31** 5

deutsche DBA **30/31** 17

Notifizierung *s. Notifikation*

Nutzungsberechtigung **1** 120 ff., 135j

Nutzungsrecht

gesellschaftsrechtlich begründetes **6** 55, 98 ff.

Unbewegliches Vermögen **6** 93 ff.

Vermögensbesteuerung **22** 94

Nutzungsüberlassung **12** 49 ff.

Abgrenzung zur Veräußerung **12** 51 ff.

OCAM-Staaten

multilaterales Abkommen **Grundl.** 40a

OECD

Eingeschränkte Selbständigkeit

s. Selbständigkeitsfiktion

Functionally Separate Entity Approach

s. Authorized OECD Approach

Global Trading **7** 14b, 109

Internetaktivitäten *s. dort*

OECD Musterabkommen

Grundl. 123 ff., 140

abgeschwächte Verpflichtung

Grundl. 124b f.

Abgrenzungen **Grundl.** 125 ff.

Adressaten **Grundl.** 124c

Änderungen **Grundl.** 127d

Änderungen seit 2005 **Grundl.** 35e

Aufbau **Grundl.** 76 ff.

Bedeutung für die Auslegung **Grundl.** 113i,

123 ff., 128

Bedeutung für Nicht-OECD Staaten

Grundl. 134

Bedeutung im Rahmen des WÜRV

Grundl. 125 ff.

Bemerkungen **Grundl.** 35, 124b

Bindungswirkung **Grundl.** 124c

Empfehlung des Rates der OECD

Grundl. 34, 124b

Entwicklung **Grundl.** 33 ff.

EU-Recht **Grundl.** 266c, 275

Klarstellungen **Grundl.** 129

legal context **Grundl.** 126b

soft law **Grundl.** 124b

Sonderfälle **Grundl.** 127d

Sachverzeichnis

Update 2010 **Grundl.** 35c f.

Völkerbund **Grundl.** 124

Vorbehalte **Grundl.** 34, 124b, 127a

OECD Musterkommentar

abgeschwächte Verpflichtung

Grundl. 124b f.

Abgrenzungen **Grundl.** 125 ff.

Adressaten **Grundl.** 124c

Bedeutung für die Auslegung

Grundl. 124b ff., 128

Bedeutung im Rahmen des WÜRV

Grundl. 125 ff.

Empfehlung des Rates der OECD

Grundl. 34, 124b

Klarstellungen **Grundl.** 129

OECD Partnership Report

Zurechnungsfragen **Grundl.** 181f

OECD Steuerausschuss

Abkommensentwicklung **Grundl.** 33 ff.

Qualifikationsverketzung **Grundl.** 158d

OECD-Richtlinie **9** 29 f., 64 f.

Öffentliche Kassen, Einkünfte

Kulturaustausch **17** 93 ff.

Öffentliche Ordnung

Auskunftsverweigerungsrecht **26** 96, 112

öffentliche Ordnung

Beachtlichkeit bei der Vollstreckungshilfe

27 94

öffentliche Unternehmen

s. Kassenstaatsprinzip

Öffentlicher Dienst

Kassenstaatsprinzip **19** 25; *s. auch dort*

Künstler **17** 12

Sportler **17** 12

Off-Shore-Klausel **5** 53a, 83a

OHG **7** 62; *s. auch Personengesellschaften*

Öl- oder Gasvorkommen **5** 45

ordentlicher und gewissenhafter Ge-

schäftsleiter **9** 24

Ort der Arbeitsausübung

15 31 ff.

beratende Tätigkeit **14** 19

Erfinder **14** 19

körperlicher Aufenthalt **14** 18

Künstler und Sportler **17** 3, 55

selbständige Arbeit **14** 17 ff.

sich zur Verfügung halten **14** 20

tatsächlicher Aufenthaltsort **14** 20

Unterlassen **15** 35

Ort der Geschäftsleitung

1 120k; **5** 39;

8 26

Auslegung nach innerst. Recht **4** 105

Gründungsstatut **4** 112 f.

IPR **4** 112

Missbrauchsabwehr **4** 107

Mittelpunkt der geschäftlichen Oberleitung

4 105 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung *s. dort*
Sonderbestimmungen **4** 148
tatsächliche Merkmale **4** 105
s. auch Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung
Ort der Leitung *s. Ort der Geschäftsleitung*
Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung
4 259 ff.; **8** 26; **15** 110 ff.; **22** 64, 69
an Bord eines Schiffes **8** 59
Ansässigkeit **4** 299
Ansässigkeitsbegründung **8** 3
Basisgesellschaften **4** 271
beherrschender Gesellschafter **4** 268
Betriebsstätte **4** 272
Ein-Mann-Gesellschaft **4** 270
Eisenbahnunternehmen **8** 56
fiktive **8** 63
Heimathafen **8** 59 ff.
kaufmännische Leitung **4** 266
Mittelpunkt des Unternehmens **8** 26
Organschaft **4** 269
Personengesellschaften **8** 26
Stätte der Leitung **4** 265
Unternehmen **8** 26
Vermögensbesteuerung von Schiffen und
Luftfahrzeugen **22** 63 ff.
Vorrang der Besteuerung (gegenüber Wohn-
sitzstaat) **8** 3 ff.
s. auch Ansässigkeit
Ortskräfte *s. Kassenstaatsprinzip*
Outbound Fälle **24** 7
Outcome Approach **9** 97

Pacht
Betriebsstättengewinnzurechnung **7** 79, 119
Package deals **17** 13
Parallelabkommen Grundl. 140 ff.
Abkommenspraxis **Grundl.** 144
Paraphierung **30/31** 4
Partiarische Darlehen **10** 165, 169, 171;
11 64
Vermögensbesteuerung **22** 104
passive Steuerentstrickung **30/31** 8a
Patente **12** 68
Veräußerungsgewinne **13** 74, 324 f.
Pensionen **15** 9
Pensionsfonds **3** 8
Abkommensberechtigung **1** 53 ff., 72e f.
Beiträge **18** 183
Besonderheit **18** 184
Besteuerung **18** 168 ff.
Diskriminierungsverbot **18** 183
Dividendenbesteuerung **10** 60, 66, 128, 130,
181
selbstständige Tätigkeit **18** 183
Übernahme **18** 182
unselbstständige Tätigkeit **18** 183

Pensionspläne **18** 154 ff.
Abzugsfähigkeit **18** 155
Änderungen **18** 154, 162
Beiträge **18** 158 ff.
Bescheinigung **18** 164
Definition **18** 162
Diskriminierung **18** 156
Diskriminierungsverbot **18** 154, 165
Drei-Säulen-Modell **18** 157; *s. auch dort*
Gleichbehandlung **18** 164 f.
Regelungsvorschlag **18** 157 ff., 161
Sozialversicherung **18** 162
Übernahme **18** 161
Übertragung **18** 167
Vergleichbarkeit **18** 164
Permanent Establishment *s. Betriebsstätte*
Person
Art. 3 Abs. 2 **3** 33
Begriff **3** 7 ff.; **4** 72a
Betriebsstätten **3** 11a
Gesellschaft *s. Gesellschaft*
juristische Person **3** 13 ff.
wie juristische Person besteuert Rechtsträ-
ger **3** 15 f., 29 f., 32
Konzern **3** 21
Nachlass **3** 16a, 32
natürliche Person **3** 12
Pensionsfonds *s. Pensionsfonds*
Personenvereinigung **3** 17 ff., 25
Sondervermögen **3** 13a
Teilrechtsperson **3** 13e
Trust **3** 16a, 32
Typenvergleich **3** 13b f.
Unternehmen eines Vertragsstaats **3** 11a
Vertragsstaat **3** 13d
Personengesellschaft
Veräußerung der Anteile **13** 83 f., 127
Personengesellschaften **1** 13 ff.; **5** 18;
9 36; **Vor** **10–12** 38
Abkommensberechtigung **Grundl.** 181d f.;
4 73; **7** 62
Abkommenssubjektivität **1** 61, 63
Ansässigkeit **4** 73 f.
Ansässigkeitsfiktion **1** 61, 64 ff.
Behandlung der atypisch stillen Gesellschaft
7 53 ff., 59
Berechtigungsfiktion **1** 61, 65 ff.
Besteuerung des Gewinnanteils eines Gesell-
schafers **7** 37 ff.
Betriebsstätte **7** 41
Einordnung **1** 17 ff.
EWIV **3** 19; **7** 39
Gesellschaft **3** 8
Gewinne aus dem Betrieb von Schiffen oder
Luftfahrzeugen **8** 8, 28, 38
Gewinnzurechnung **7** 41

magere Zahlen = Randziffern

hybrid **1** 31 ff.
innerstaatliche Einordnung **1** 19 ff.
intransparente *s. Intransparente Personengesellschaften*
wie juristische Person besteuert Rechts-träger **3** 16
Optionsrecht **7** 40
Person **3** 8, 17 ff., 25a ff., 34
Personenvereinigung **3** 17 ff.
Qualifikationskonflikt **3** 20
reverse hybrid **1** 35 ff.
selbständige Tätigkeit **14** 30 ff.
Sondervergütungen **7** 58, 61, 172 ff.
Staatsangehöriger **3** 65 f.
transparente **1** 28
Transparenz **7** 37, 41
Typisch stille Gesellschaft **7** 53 ff., 56, 60
Unternehmen eines Vertragsstaats **3** 44
Unternehmensgewinne **7** 36 ff.
unterschiedliche Einordnung **1** 30 ff.
Vermögensverwaltende Personengesellschaften **7** 57
Verteilungsnormen für Einkünfte **1** 69 f.
Personenvereinigung
Kassenstaatsprinzip **19** 19
s. Person, Personengesellschaft
Persönlichkeitsrechte **12** 66d, 91a, 92b
Pfandrechte **13** 21, 51
Pipeline *s. Betriebsstätte, Pipeline*
Pläne **12** 71
Pool
Gewinne aus dem Betrieb von Schiffen oder Luftfahrzeugen **8** 57 ff.
portfolio investment **10** 7, 56
Präambel Überschrift und Präambel **19** ff.
Praktikanten **15** 161 ff., 186 ff.; **20**; **20** 35 als Angestellte **20** 6 ff., 23, 29; *s. Studenten, Begriff*
Preisbandbreite **9** 114 ff.
Preisgleitklauseln **9** 52a
Preisvergleichsmethode **9** 72 ff., 96
Price Setting **9** 97
Private Equity Fonds
Abkommensberechtigung **1** 55b
private Rentenversicherung **18**; **18** 2a; *s. Riester-Rente; s. Rürup-Rente*
Privatvermögen
Veräußerung **13** 211
Produktpalettenbetrachtung **9** 108
Profi-Golfer **17** 43
Profit Split **9** 87
Progressionsvorbehalt Grundl. **72**, 268h;
Vor 6–22 7; **14** 57; **23** 3, 14b, 204 ff.
Abkommensregelungen **23** 228 ff.
Abkommensübersicht **23** 227

Sachverzeichnis

Anrechnung **23** 142
Ansässigkeit **4** 61
Ansässigkeitsstaat **23** 206, 211 ff.
Anwendung **23** 205
ausländische Verluste **23** 215, 218 f.
außerordentliche Einkünfte **23** 223, 232
beschränkter **23** 48, 226
doppelte Verlustverrechnung **23** 217
doppelter Wohnsitz **23** 234
Durchschnittssatz **23** 212, 218
einzubeziehende Einkünfte **23** 214
ermäßigter Steuersatz **23** 215, 223
erweiterte beschränkte Steuerpflicht **23** 235
fehlender **23** 226
finale Verluste **23** 217
Freistellungsmethode **23** 58, 205
Grenzsteuersatz **23** 218
innerstaatliches Recht **23** 44, 210, 214 f., 220 ff., 226, 232 ff.
Kirchensteuer **23** 237
Körperschaftsteuer **23** 219
negative Abgrenzungswirkung **23** 226
negativer **23** 215 ff., 220, 232, 238 f.
Nichtansässigkeitsstaat **23** 226 ff.
Organgesellschaft **23** 236
Progressionserhöhung **23** 221, 234
Progressionsermäßigung **23** 226
Progressionserstreckung **23** 221, 234
progressiver Steuersatz **23** 44, 219 f., 226
proportionale Steuer **23** 220
Quellenstaat **23** 206, 231
Rechtsfolge **23** 211 f., 221, 226
Rechtsprechung **23** 217
Schattenveranlagung **23** 212, 216
Sonderausgaben **23** 224
Sperrwirkung **23** 210
Steuersatz **23** 212, 226, 232, 234
Subjektidentität **23** 210
Tatbestandsmerkmale **23** 207 ff.
Tie-breaker Regel **23** 210
Umkehrschluss **23** 226
bei Unselbständiger Arbeit **15** 71b
Verluste **23** 212, 216 f., 238 f.
Verteilungsnorm **23** 211, 226 ff.
Welteinkommensprinzip **23** 214, 218 f., 225
Zurechnungskonflikte **23** 210, 211
Protokolle *s. Zusatzdokumente*
Pumpstation **5** 24, 28
Qualifikation Grundl. 96b ff.
im engeren Sinn **Grundl.** 96d f.
im internationalen Privatrecht
Grundl. 113b
im weiteren Sinn **Grundl.** 96d f.
s. auch Auslegung

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Qualifikationskonflikt Grundl.** 158a, 158c
negativer **Grundl.** 71, 158c ff., 159
positiver und negativer **Grundl.** 96e
Unterscheidung von Auslegungsfragen
Grundl. 181g
Zurechnungsentscheidungen **Grundl.** 181g
Qualifikationsproblem
Begriff **Grundl.** 96b ff.
Beispiele **Grundl.** 96ff.
innerstaatliches Recht **Grundl.** 96b ff.
Qualifikationsverkettung Grundl. 158a, 158c, 158d, 160, 162c; **10** 65a
Kritik **Grundl.** 158d
OECD Partnership Report **Grundl.** 158d
Qualifizierte Zinsempfänger **11** 50
Quellenabzug Vor **10–12** 55 ff.
Vereinbarkeit mit den DBA **Vor** **10–12** 58 ff.
Quellenbesteuerung
Ablehnung **18** 6b
absolute Grenzen **18** 93
Anrechnungsmöglichkeit **18** 6c
Doppelnichtbesteuerung **18** 6a
prozentuale Grenzen **18** 6c, 93
Ruhegehälter **18** 81
Sozialversicherung **18** 62f.
Steuerplanung **18** 6c
Vorgaben des Europarechts **18** 6a, 6c
Vorzug **18** 6f., 6c
Wegzugsbesteuerung **18** 7
Zielsetzung **18** 6a
Quellenprinzip Grundl. 7, 31a, 91
Abkommensmodell der Andenpakt-Staaten
7 5
allgemeines Völkerrecht **Grundl.** 11f.
Attraktivkraft der Betriebsstätte
s. Attraktionsprinzip
Bruttobesteuerung **7** 5
Entwicklungsländer **7** 5
lateinamerikanische Praxis **Grundl.** 12
Quellenregeln Grundl. 92f.; **23** 12a, 14c, 164f.
deemed source rules **Grundl.** 93
source rule **Grundl.** 92
unechte **Grundl.** 93
Quellenstaat Grundl. 90f.
Dividendenbesteuerung **10** 2
Freistellung **18** 85a
Kriterien zur Bestimmung **18** 6a f., 6c, 46
Quellensteuer
Einbehaltung und Rückerstattung
Vor **10–12** 56
Freistellung **Vor** **10–12** 56
Ratifikation von DBA Grundl. 47 ff., 52; **30/31** 2, 3f.
Abgrenzung von der parlamentarischen Zustimmung **30/31** 3
Austausch von Ratifikationsurkunden
30/31 4, 6, 14
deutsche DBA **30/31** 17
innerstaatliches Verfahren **30/31** 3
US-MA **30/31** 14
völkerrechtliche Wirkung **30/31** 3f.
räumlicher Anwendungsbereich
s. Anwendungsbereich, räumlicher
Real Estate Investment Fund
Abkommensberechtigung **1** 551ff.
Realisation **13** 8
Gewinn **13** 16
Realisationsgewinne s. Veräußerungsgewinne
Realteilung **13** 8
Realteilungstheorie **29** 13
Rechnungslegung nach IAS **7** 22
Rechteüberlassung durch Schriftsteller, Künstler und Sportler **12** 66a f.
Rechtsanwalt **14** 59
Rechtsfolge
Art. 3 Abs. 1 **3** 5
Art. 3 Abs. 2 **3** 5
Rechtshilfe Grundl. 16
Amts- und Rechtshilfeverträge *s. dort.*
Rechtsschutz
gegen Maßnahmen der Vollstreckungshilfe
27 77 ff.
Rechtstypenvergleich **1** 19 ff.
Registerhafen **8** 40
Regulated Investment Company
Dividendenbesteuerung **10** 66, 128, 130
REIT
Abkommensberechtigung **1** 551ff.; *s. auch Immobilienkapitalgesellschaften*
Ansässigkeit **4** 150; *s. auch Immobilienkapitalgesellschaften*
Anteilsveräußerung, DBA USA **13** 171 f.;
s. auch Immobilienkapitalgesellschaften
Dividendenbesteuerung **6** 24f.; **10** 34, 66, 128, 130, 132 ff.; *s. auch Immobilienkapitalgesellschaften*
Veräußerungsgeschäfte **13** 49a; *s. auch Immobilienkapitalgesellschaften*
REIT-AG
Ansässigkeit **4** 83e; *s. auch Immobilienkapitalgesellschaften*
Dividendenbesteuerung **6** 24f.; **10** 130, 132;
s. auch Immobilienkapitalgesellschaften
Remittance-base-Klauseln
Vor **6–22** 18 ff.; *s. Überweisungsklauseln*
Renten **18** 72
Ansässigkeitsbesteuerung **18** 82
losgelöste Vereinbarung **18** 31
Sozialversicherung **18** 82

magere Zahlen = Randziffern

Veräußerungsrenten **18** 82
gegen Vermögensveräußerung **13** 36 ff., 60
Repräsentationsbüro **5** 93
Residence **4** 100; *s. auch Ansässigkeit*
residual profit split **9** 87
Restatement Grundl. 105, 106a
Restgewinnanalyse **9** 87
Richtlinien *s. EU-Recht*
Riester-Rente
Kausalität **18** 30
Rückzahlung **18** 153
Wegzugsbesteuerung **18** 7
Roaming
Betriebsstätte **5** 13
Roaming-Verträge **12** 88
Rückfallklausel *s. Besteuerungsvorbehalt*
Rückhalt im Konzern **9** 61
Rückwirkung von DBA 30/31 7a, 10f.
abgelaufene Festsetzungsfrist **30/31** 22
belastende Wirkung von DBA **30/31** 8a
bestandskräftige Veranlagung **30/31** 11, 22
deutsche DBA **30/31** 16, 20 ff.
Grundgesetz **30/31** 20f.
Regelungen zur Vermeidung einer Mehrbe-
lastung **30/31** 10, 16, 21
steuerliche Hilfspflichten **30/31** 20
verfassungsrechtliche Zulässigkeit
30/31 20f.
Vertrauensschutz **30/31** 20ff.
vorläufige Veranlagung bei laufenden DBA-
Verhandlungen **30/31** 23
Zustimmungsgesetze bei Rückwirkung
deutscher DBA **30/31** 16, 21f.
Ruding-Komitee **10** 4
Ruhegehälter
Abfindungen **18** 12, 41f.
Abgrenzung **18** 20f., 35 ff., 36f., 38
absolute Grenzen **18** 88
ähnliche Vergütungen **18** 26, 35
Aktionsoptionen **18** 12, 40
Altersteilzeit **18** 40
Ansässigkeitsbesteuerung **18** 10f., 13, 46f.,
70, 86, 89f., 100
Auffangvorschrift **18** 81, 92
Beschränkung **18** 80f.
Definition **18** 15 ff.
Einmalzahlungen **18** 16, 35, 42
freiberufliche Tätigkeit **14** 16
gemischt **18** 32
Handelsvertreter **18** 34, 41
Herkunft der Zahlungen **18** 18
Hinterbliebenenpensionen **18** 17
innerstaatliches Recht **18** 29b
Kassenstaatsprinzip **18** 90;
s. Kassenstaatsprinzip
Kausalität **18** 27

Sachverzeichnis

laufende Zahlungen **18** 16
Leibrenten **18** 45, 82
öffentlicher Dienst *s. Kassenstaatsprinzip*
Pensionsfonds **18** 44; *s. auch dort*
privat **18** 82
Quellenbesteuerung **18** 81, 86, 88, 89f., 93,
100
Renten **18** 72
selbständige Arbeit **14** 16
selbständige Tätigkeit **18** 22
Tatbestandsvoraussetzungen **18** 37
Territorialitätsprinzip **18** 91
Übertragung von Kapitalanlageprodukten
18 43
unselbständige Tätigkeit **18** 22 ff., 26, 29
Varianten der Besteuerung **18** 60 ff.
Veranlassung **18** 10 ff.
Vererbbarkeit **18** 39 ff.
Zuordnungswahlrecht **18** 37
s. auch Pensionspläne
rule shopping Grundl. 269a; **1** 101
Rürup-Rente
Kausalität **18** 31
Wegzugsbesteuerung **18** 7
SAARC-Staaten
multilaterale Abkommen **Grundl.** 40a
Sachbezüge **15** 16
Sacheinlage **13** 84
Sachinbegriffe
Überlassung **6** 180
Sachverhaltsermittlung Grundl. 96h
Satellit **5** 14; **12** 88
saving clause **1** 60, 77 ff.; **Vor 6–22** 5;
9 184; **15** 114; **18** 76
Anrechnungsmethode **23** 178
Diskriminierungsverbot **24** 69
US-Abkommen **Grundl.** 82
Schachteldividende **10** 63, 67, 70 ff., 87,
91, 101, 120 ff., 167; **23** 172
Anrechnungsmethode **23** 130b, 176
Begriff **10** 52 ff.
Freistellung **23** 253; *s. einseitige Freistellung*
Schachtelprivileg
Abkommensübersicht **23** 90
Aktivitätsklausel **23** 79
Aktivitätsvorbehalt **23** 101; *s. auch dort*
Anrechnungsmethode **23** 91 f.
Ausschluss **23** 100 ff.
Beteiligungsvoraussetzungen **23** 94 ff.
deutsche DBA **23** 91
Dividenden **23** 92, 98, 106
EU-Mutter-Tochter-Richtlinie **23** 103, 105
EU-Zinsertragsteuerrichtlinie **23** 105
Freistellungsmethode **23** 91 f.
Gewerbsteuer **23** 79

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Grundlagen **23** 78
indirekte Anrechnung **23** 102 ff.
international **23** 78 f., 91, 101a
Körperschaftsteuer **23** 79
korrespondierende Kosten **23** 106
Mindestbeteiligung **23** 95 ff.
stille Beteiligungen **23** 93
tatsächliche Besteuerung **23** 100
Vermeidung der Doppelbesteuerung **23** 78
Vermögensbesteuerung **22** 34 ff.
Schadenersatz **12** 48
bei Vollstreckungshilfe **27** 86
Schätzung **9** 134, 152
Schenkungssteuer **22** 4
Schiedsabkommen *s. auch EU-Schiedsübereinkommen*
Schiedsrichter **17** 31
Schiedsübereinkommen *s. auch EU-Schiedsübereinkommen*
Schiedsverfahren **25**; **25** 199 ff., 210 ff., 259 ff.
Abgrenzung **25** 209
anderweitige Einigung **25** 229
Anfechtung **25** 235
Anspruch auf Einleitung **25** 208
Antragsberechtigung **25** 216
Anwendungsvereinbarung **25** 211
baseball approach **25** 265
Billigkeit **25** 230
bindende Entscheidungen **25** 205
Entscheidung **25** 265
Entscheidungsspielräume **25** 231
EuGH als Schiedsgericht **25** 268
Europäisches Übereinkommen zur friedlichen Beilegung von Streitigkeiten **25** 267
fakultatives **25** 203, 208, 269
final offer approach **25** 231
Fristen **25** 237
Gegenstand **25** 221 ff.
innerstaatliche Rechtsmittel **25** 217 ff.
Kosten **25** 234
Mehrheitsentscheidung **25** 232
Musteranwendungsvereinbarung **25** 223, 231
obligatorisches **25** 203, 208, 261, 269
Parteiautonomie **25** 207
Rechtshängigkeit **25** 268
Rechtskraft gerichtlicher Urteile **25** 218
Schiedsrichterbestellung **25** 223
Schiedsspruch **25** 230
Stellung des Steuerpflichtigen **25** 228
Verfahren **25** 224
Verfahrens- und Beweisregeln **25** 227
Verfassungsmäßigkeit **25** 238
Veröffentlichung von Ergebnissen **25** 233
Verständigungsverfahren **25** 239

Vertraulichkeit **25** 226
vorbeugender Rechtsschutz **25** 262
Wirkungen **25** 236
s. auch Verständigungsverfahren
Schienenwege **5** 16
Schiff- und Luftfahrt
Anwendungsbereich **8** 8 f.
Schiff- und Luftfahrt, Gewinne aus
ausländisch beherrschte Gesellschaften **8** 45, 53
ausschließliche Besteuerung des Sitzstaates **8** 5, 45, 53
Bare-Boat-Charter **8** 17, 33
Besteuerung im Staat der tatsächlichen Geschäftsleitung **8** 3 ff.
Besteuerung in beiden Vertragsstaaten **8** 2, 30, 46, 50
Betrieb von Handelsschiffen **8** 36
Betrieb von Seeschiffen und Luftfahrzeugen **8** 12 ff.
Betriebsgemeinschaft **8** 67 ff.
Betriebsstelle **8** 67 ff.
Binnenbetrieb **8** 44
Binnenschifffahrt **8** 44; *s. auch dort*
Charter **8** 17, 33
Container **8** 19, 34 f., 47, 55
deutsches innerstaatliches Recht **8** 48
Fiktion des Heimathafens **8** 64
Fiktion des Ortes der Geschäftsleitung **8** 61, 64
Freistellung nach deutschem Recht **8** 52
gemischt tätige Unternehmen **8** 27
getrennte Tätigkeiten **8** 14 f.
Grundzüge **8** 2 ff.
Heimathafen eines Schiffes **8** 59 ff.
Hotelbetrieb **8** 16 ff.
innergebietliche Beförderung **8** 44
internationale Zusammenarbeit **8** 68
internationaler Verkehr **8** 20 f.
Nebentätigkeiten **8** 14 f.
nichtansässige Unternehmen **8** 37
Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung **8** 26
Personengesellschaften oder ähnliche Gesellschaftsverhältnisse **8** 8, 28, 38
Pool **8** 67 ff.
Registerhafen **8** 40
Schleppschiff **8** 23
Seeschiffen *s. auch dort*
subsidiäre Wohnsitzbesteuerung **8** 39
Subsidiarität zu anderen Einkünften **8** 8
Trailerschiffe **8** 55
US-MA **8** 32
Veräußerung des Schiffes **8** 18
Vermietung von Schiffen und Luftfahrzeugen **8** 33
Vorbereitungs- und Hilfstätigkeiten **8** 14 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Vorrangbesteuerung durch Sitzstaat 8 5, 32
Wohnsitzprinzip 8 5, 32, 41 ff., 65
Schiffe Überschrift und Präambel 12
Begriff 8 12
Betriebsstätte 5 14; 8 4
Heimathafen 8 59
Seefahrer 15 100 ff.
Seeschiffe *s. dort*
Schiffe und Luftfahrzeuge
Ansässigkeit 15 113
Begriff 8 12 f.
Besatzungsmitglieder 15 100 ff.
Betriebsstätte 8 4
Fiktiver Tätigkeitsort 15 116 c
Hotels 8 16
Inlandsqualität 29 13
Luftfahrzeuge *s. dort*
Tatsächliche Geschäftsleitung 15 102 ff.
nicht unbewegliches Vermögen 6 113 ff.
Veräußerungsgewinne 13 101 ff.
Vermögensbesteuerung 22 32, 63 ff.
Vorbereitungs- und Hilfstätigkeiten 8 14 ff.
Schiffe und Luftfahrzeuge, Veräußerungsgewinne
DBA Zypern 13 109
keine Regelung 13 112 ff.
Schiffs- und Luftfahrtmakler 5 150
Schlussbesteuerung 13 82
Schlussklausel Grundl. 50, 57; 30/31 41
deutsche DBA 30/31 42 f.
Schulden
Abzug 22 8 f.
Bewertung 22 8
Schuldzinsabzug
unbewegliches Vermögen 6 59; 22 8
Schüler 20; *s. Studenten, Begriff*
Schweiz
Zinsbesteuerungsabkommen 10 177
Schweizerische Pauschalbesteuerung
1 140
Schweizerischer Missbrauchsbeschluss
1 132 ff.
Schwestergesellschaft 5 171
S-Corporation
Dividendenbesteuerung 10 65
Seefahrer 15 100 ff.
Seeschiffe 15 108
Besteuerungsvorrang 8 30
gelegentlicher Betrieb 8 30
Gewinne aus Seeschiffahrt *s. Schiff- und Luftfahrt, Gewinne aus*
Veräußerungsgewinne 13 101 ff.
Vermögensbesteuerung 22 63 ff.
s. auch Schiffe
Sekundäre Gewinnberichtigung
9 178 f.

Sachverzeichnis

sekundärrechtliche Vermeidung
Anrechnung 23 257
Anrechnungsüberhang 23 257
Erstattung 23 257
EU-Mutter-Tochter-Richtlinie 23 256
EU-Zinsertragsteuerrichtlinie 23 257
fiktive Anrechnung 23 259
Fusionsrichtlinie 23 259; *s. EG-Fusionsrichtlinie*
indirekte Anrechnung 23 256
innerstaatliches Recht 23 257
Schachtelprivileg 23 256
Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie 23 258
Zinsen 23 258
selbst initiierte Einkunftskorrektur
9 129 a
Selbständige Tätigkeit 7 11; 14 7
Begrenzung auf natürliche Personen 14 47
Begriff 14 12 ff., 39
Beratungsleistung 14 19, 51
Definition 14 58 ff.
Dienstleistung 14 13
Einbezug in Art. 7 7 11 ff.
Erfinder 14 19
frühere 14 15
hypothetische Tätigkeit 14 20
juristische Personen 14 35
natürliche Personen 14 11
Ort der Ausübung 14 17 ff.
Ort der Verwertung 14 17, 55
Selbständigkeitsbegriff 14 59
sonstige 14 14
Streichung von Art. 14 OECD-MA 7 11 ff.
Unterlassen 14 20
unterrichtende Tätigkeit 14 59
Selbständige Tätigkeit, Einkünfte aus
Abfindungen 14 15
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweglichem Vermögen 6 6; 14 9
Abgrenzung zu Einkünften aus unselbständiger Arbeit 14 7
Abgrenzung zu Ruhegehältern 14 16
Abgrenzung zu Unternehmensgewinnen 14 12 f.
Alternativen zur festen Einrichtung 14 51 ff.
Anwendungsbereich 14 7 ff.
Arbeitsortprinzip 14 40 ff.
Aufenthaltszeitraum 14 36
Begrenzung auf natürliche Personen 14 43
Begriff 14 12 ff.
Bekämpfung der Steuerumgehung 14 56
Frist 14 24 f., 36
Geschäftsleitungsvergütungen 14 51, 66
Gewinnaufteilung 14 34
Gleichbehandlung mit unselbständiger Arbeit 14 4, 40 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Gleichbehandlung mit Unternehmenseinkünften **14** 2, 45
Grundzüge **14** 3 ff.
Herkunft der Vergütungen **14** 53 ff.
Höchstbetragsregelung **14** 36
indirekte Gewinnermittlungsmethode **14** 34
juristische Person **14** 11; s. *auch dort*
Mindestaufenthaltsdauer **14** 40, 51 ff.
nachträgliche Einkünfte **14** 15 ff.
natürliche Person **14** 11; s. *auch dort*
OECD-MA **14** 1
Parallele zu gewerblichen Einkünften **14** 2, 6
Personengesellschaft **14** 30 ff.
Sonderregeln **14** 8
Tätigkeitsdauer **14** 24 f., 36, 51, 53 f.
UN-MA **14** 36
US-MA **14** 1
Verständigungsverfahren **14** 60
Zurechnung von Einkünften **14** 34
Selbständigkeitsfiktion
Absolute Selbständigkeit **7** 14b f., 78 f., 87 f., 184 f.
Andere Staaten **7** 83 ff.
Betriebsstätte **7** 77 ff., 94
Eingeschränkte Selbständigkeit **7** 80 ff., 89 ff.
Entstrickung s. *dort*
Fehlen einer Fremdvergleichs-Klausel **7** 97
Functionally Separate Entity Approach **7** 14b, 87, 184, 201 f.
OECD-MA 2010 **7** 182 ff.
Selbstständige Tätigkeit
Ansässigkeitsbesteuerung **18** 22
Künstler und Sportler **17** 74 f.
Selbstständige Tätigkeit, Einkünfte aus
Abgrenzung zu Einkünften der Künstler und Sportlern **17** 7 ff., 74 f.
Seniorenstudenten 20; s. *Studenten, Begriff*
Server 5 29; **12** 88
Sham transaction 17 108, 145
Shop-in-Shop-Systeme 5 14
Sicherungsmaßnahmen
Amtshilfe **27** 83 ff.
Simultanbetriebsprüfungen 25 359
Sitz 4 243; s. *auch Ansässigkeit*
Sitzlandbesteuerung
EU-Recht **Grundl.** 256c
Sitzstaat s. *Ansässigkeitsstaat*
Sitztheorie 1 20 f.
Sitzverlegung 13 23
soft law
EU-Recht **Grundl.** 256
Musterabkommen **Grundl.** 124b
Software 12 63 ff., 89
Internetvertrieb **7** 178; s. *auch Internetaktivitäten*

Sonderbetriebsvermögen 7 38
Überlassung **6** 181
Sonderregelung
Kriegshandlungen und politische Verfolgung **18** 101
Sondervergütungen 1 34j, 37 ff., 71 ff.; **7** 58, 61, 172 ff.; **11** 78
Sondervermögen
wie juristische Person besteuert Rechts-träger **3** 16
Person **3** 13a
source rules s. *Quellenregeln*
Souveränität
Besteuerungshoheit **Grundl.** 11
s. *Besteuerungshoheit*
Sovereign Wealth Funds
Abkommensberechtigung **1** 55a
Soziale Einrichtungen 5 27
Sozialleistungen 15 18a ff., 71 ff.; s. *auch Sozialversicherung*
Sozialversicherung
abweichende Vereinbarungen **18** 29c
Änderungen **18** 29b
Ansässigkeitsbesteuerung **18** 85a, 86
Doppelbesteuerung **18** 29b
Kausalität **18** 29 f., 29a ff., 34
nichtbehandelte Einkünfte **21** 12
Progressionsvorbehalt **18** 85
Quellenbesteuerung **18** 10, 62 f., 71, 86, 101
Renten **18** 82
Sachlicher Anwendungsbereich von DBA **14; 30; 39**
Steuerfreiheit **18** 85 f., 85a
Unfallversicherung **18** 85b
unselbstständige Tätigkeit **15** 18a ff., 71 ff.; **18** 12
Sparzinsrichtlinie s. *EU-Zinsertragssteuerrichtlinie*
Spekulationsgewinne 13 60
Sperrwirkung des Artikel 9 9 20 f.
Sperrwirkung des Artikel 10 9 27
Sperrwirkung des Artikel 11 9 28a
Sperrwirkung des Artikel 12 9 94
Spielerleihe 12 66c
Sponsoring 17 9, 50 ff., 117
Spontaner Informationsaustausch 26 14, 39 ff.
Sportler
Bagatellgrenze **17** 58 f., 78, 130 f.
Begriff **17** 21, 31
Bemessungsgrundlage der Einkünfte **17** 4
berufsmäßige Ausübung **17** 38, 40
Berufssportler **17** 38, 72 f.
deutsches innerstaatliches Recht **17** 65 ff.
Doppelnichtbesteuerung **17** 5
Dreieckssachverhalte **17** 31, 121 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Durchgriff („look through approach“) 17 14, 123
Entschädigung für den Ausfall einer Veranstaltung 17 57
geistiger Wettkampf 17 31
Grenzgänger 17 8
Kulturaustausch 17 8, 92 ff.
kunst- und sportfremde Einkünfte 17 9, 51, 82
Künstlergesellschaft 17 108
Managementgesellschaft 17 109
Marathonläufer 17 42
öffentlicher Dienst 17 12
öffentliches Auftreten 17 31
Package-deals 17 13
Quizveranstaltungen 17 33
Sponsoring 17 9, 50 ff., 56, 117
Teilnahme an weiteren Veranstaltungen 17 43
Vorrang gegenüber Unternehmenseinkünften 17 10, 70
Werbung 17 9, 50 ff., 56; *s. auch Künstler und Sportler, Einkünfte*
Staat
Hoheitsgebiet 29 10 f., 13
Luftraum 29 13
Staatenlose, Diskriminierungsverbot
Abkommensberechtigung 24 82
Schutzumfang 24 84
völkerrechtlicher Schutz 24 79
Staatenloser
Begriff 24 81
Staatennachfolge *s. Staatsukzession*
Staatsukzession Überschrift und Präambel 16 f.; 30/31 12
continuity of states **Überschrift und Präambel** 16
deutsche DBA 30/31 25 ff.
Grundsatz der beweglichen Vertragsgrenzen **Überschrift und Präambel** 16 f.
völkerrechtliche Identität eines Staates **Überschrift und Präambel** 16
staatlich geförderte Alterssicherungsleistungen
Ansässigkeitsbesteuerung 18 84a
staatliche Subventionen 9 101
Staatsangehörigkeit
Ansässigkeit 4 165
Begriff 3 60 ff.
Errichtungsstaat 3 67
natürliche Person 3 63, 72 ff.
nicht natürliche Person 3 64 ff., 74 f.
Personengesellschaft 3 65 f.
Staatsangehörigkeit, Diskriminierungsverbot 24 35
Abkommensberechtigung 24 40

Sachverzeichnis

andere Besteuerung 24 42
Ansässigkeit 24 50
belastendere Besteuerung 24 42
Belastungsvergleich 24 42
Errichtungsstatut 24 54
Erstreckung DBA 24 46
erweiterter Anwendungsbereich 24 71
Europarechtskonforme Auslegung 24 62
geschützte Person 24 52
gleiche Verhältnisse 24 47
Gründungsrecht 24 57
hypothetischer Vergleich 24 58
Internationales Privatrecht 24 56
Reichweite 24 46
saving clause 24 69
steuerliches Pflichtenverhältnis 24 45
teleologische Reduktion 24 53
Unionsrecht 24 62
Vergünstigungen 24 44
wirtschaftliche Zugehörigkeit 24 50
Staatsgebiet Überschrift und Präambel 9 f., 12 f.; *s. auch Hoheitsgebiet*
Stammrecht
Veräußerung der Ansprüche 13 215
Standardmethoden 9 71 ff.
Ständige Einrichtung 14 38
Ständige Wohnstätte 4 180 ff.; *s. auch Ansässigkeit*
Ständiger Aufenthalt
Voraussetzungen 4 96 ff.; *s. auch Ansässigkeit*
Steinbruch 5 45
Step-up-Klausel 13 301 f.
Begriff 13 317
Steuer 2; 2 2a
Definition 2 26 f.; *s. Gewerbesteuer*
keine Steuer 2 28 ff.
rückzahlbare Abgaben 2 27
Sozialversicherung 2 14, 30, 39
steuerliche Nebenleistungen 2 28
s. Steuer ähnlicher Art; s. Steuer vom Einkommen; s. Steuer vom Vermögen
Steuer ähnlicher Art 2
Änderungsmitteilung 2 60; *s. auch dort*
Definition 2 61 ff.
Steuer vom Einkommen 2; 2 6, 62
Abgrenzung 2 36; *s. Einkommen*
Besonderheiten 2 43 ff.
Definition 2 8, 24 f.
Doppelbesteuerung 2 20
Ergänzungsabgabe 2 40
Lohnsummensteuer 2 25 f., 39, 62
Steuer vom Gewinn 2 25, 39
s. Erhebung
Steuer vom Vermögen 2; 2 6, 62
Abgrenzung 2 36; *s. Vermögen*
Besonderheiten 2 42 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Definition **2** 8, 24 f.
Doppelbesteuerung **2** 37
Ergänzungsabgabe **2** 40
Vermögenszuwachs **2** 25, 39
s. Steuer ähnlicher Art
Steuerberater **14** 64
Steuerfreiheit
Sozialversicherung **18** 85
unbillige Härte **18** 75
Unterhaltszahlungen **18** 74
Steuergeheimnis
Geheimhaltungsanspruch **26** 81
internationales **26** 76 ff., 87
Steuergestaltung **1** 89
Steuergläubiger **2** 2a
Abgrenzungsprobleme **2** 15;
s. Gebietskörperschaft
Deutschland **2** 21
s. Steuer ähnlicher Art; s. Vertragsstaat
Steuerharmonisierung **24** 9
Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz **Grundl.** 269c; **26** 24a
Steuerjahr **15** 48, 84
Steuern **2** 50
Steuerpflichten
Begründung **1** 73 ff.
Steuerplanung
gezielte Einsetzung **18** 5
Quellenbesteuerung **18** 6c
Schutz vor **18** 6c
Steuersprache
internationale **Grundl.** 108
Steuerungsumgehung **1** 88 ff.
Innerstaatliches Recht **1** 90 ff.
Unionsrecht **1** 99 ff.
Steuerungsumgehung, Gegenmaßnahmen
Durchgriffsbesteuerung („look through approach“) **17** 14, 123
Künstler und Sportler **17** 107 ff., 121 ff.
selbständige Arbeit **14** 56
Steuerungsumgehung, internationale
Dreiecksverhältnisse **17** 121; *s. auch dort*
Künstler und Sportler **17** 107 ff., 121 f.
Künstlergesellschaft **17** 108
Managementgesellschaft **17** 108
Sham transaction **17** 108, 145
vertragliche Spezialregelungen gegen die
Steuerungsumgehung **14** 56
Stiftungen
Abkommensberechtigung **1** 55e ff.
Dividenden **10** 209
Familienstiftungen **1** 55i
Fundatio Europaea **1** 55k
Stille Gesellschaft **7** 53 ff., 56, 60; **10** 138,
165 ff.; **11** 63a f.
Abkommensberechtigung **1** 52 ff.

atypische *s. dort*
Schachtelprivileg bei Beteiligung **23** 93
typische *s. dort*
Unternehmensgewinne **7** 53 ff.
Vermögensbesteuerung **22** 104
Stille Reserven
Aufdeckung aufgrund des Abschlusses eines
DBA **30/31** 8a
Entstrickung *s. dort*
Entstrickung aufgrund des Abschlusses eines
DBA **30/31** 8a
Gewinnrealisierung aufgrund des Abschlusses
eines DBA **30/31** 8a
Stipendien **20** 25, 30 f.
Forschungsstipendien **15** 16
Stock Options **9** 78; **15** 20 ff.
Straßen **5** 16
Straßenfahrzeuge
im internationalen Verkehr **8** 57
Streichung Art. **14** 7 11
Streitbeilegung nach Welthandelsrecht
25 355
Stückzinsen **11** 72
Studenten
Ansässigkeit **20** 13 ff.
Arbeitsvergütung im Aufenthaltsstaat
20 32 ff.
Aufenthalt, Anwesenheit **20** 10a
Aufenthalt, Intensität **20** 13 ff.
Aufenthaltsdauer, zeitliche Grenzen **20** 12 f.,
27 f.
Aufenthaltszweck **20** 11 ff.
Begriff **20** 6 ff.
begünstigter Personenkreis **20** 6 ff., 23 ff.
Doppelnichtbesteuerung **20** 3, 3b
Entwicklungshilfe **20** 30 f.
Erwerbstätigkeit **20** 11 ff.
Freistellung der Einkünfte **20** 3, 19a
Freistellung der Einkünfte, unselbständige
Arbeit **20** 32 ff.
gemeinnützige Organisation **20** 25
Gleichbehandlungsgebot **20** 20, 36
Konkurrenzen **20** 4 ff.
Nichtbehandelte Einkünfte **20** 11 ff.
Stipendien **20** 25, 30 f.
Student, Lehrling, Praktikant aus einem der
Vertragsstaaten **20** 35
unselbständige Arbeit **20** 3 ff., 11 ff., 29,
32 ff.
Vorrangbesteuerung **20** 1 ff.
Weiterbildung **20** 8
Zahlungen, Begriff **20** 4 ff., 17 ff.
Zahlungen, einseitige Zahlungsverpflichtung
20 17a
Zahlungen für Unterhalt, Studium oder
Ausbildung **20** 4 ff., 11 ff., 17 f.

magere Zahlen = Randziffern

Zahlungen, geldwerte Vorteile **20** 17b
Zahlungen, Quelle **20** 19
zusätzliche Arbeitseinkünfte, UN-MA **20** 20
Zweck der Zahlung **20** 18 f.
Zweck, Förderung des Ausbildungsaustauschs **20** 3a
Zweitstudium **20** 8
Studien **12** 86
wissenschaftliche und technische **12** 87
Studienaufenthalt **20** 10 ff.
Studium s. *Studenten*
subject-to-tax-Klausel **Grundl.** 160;
15 72 f., 89 ff., 117 f.
Abgrenzungen **Grundl.** 93
Ansässigkeit **4** 149
Deutsche DBA **1** 135e ff.
Dividendenbesteuerung **10** 96 f., 152
Doppelfreistellung **23** 250
Doppelnichtbesteuerung **18** 99a
Freistellungsmethode **23** 39, 66
Kassenstaatsprinzip **19** 43a, 45, 54a
treaty override **Grundl.** 194
Virtuelle Doppelbesteuerung **Grundl.** 73
s. auch *Besteuerungsvorbehalt*
Subsidiarität **7** 169
Internetaktivitäten s. *dort*
Sondervergütungen **7** 58, 61, 172 ff.
Vorrang des Belegenheitsprinzips **7** 169 ff.
Zuordnung von Aufwendungen **7** 176
substance over form **1** 91; **9** 51, 52b
Subsumtion
Abgrenzung **Grundl.** 96g
Subsumtionskonflikt s. *Auslegung*
Subunternehmer **5** 68
Subventionen
individuelle Altersvorsorge (3. Säule) **18** 5
Super-LoB-Klausel
Dividendenbesteuerung **10** 129
Suspensionsklauseln
Dividendenbesteuerung **10** 70, 93, 101, 124
Swaps **11** 74 f.
switch-over-Klausel s. *Umschaltklausel*
Symmetriehese s. *Verlustberücksichtigung*
Tagegelder **15** 51b
tatbestandliche Erfassung von Sachverhalten **30/31** 9
Tätigkeitsortprinzip s. *Kassenstaatsprinzip*
Tausch **13** 16, 193
Tax Information Exchange Agreements
26 11, 27a ff.
Technical Explanation **Grundl.** 110a
Bedeutung für die Auslegung **Grundl.** 138
Technische Dienstleistungen
selbständige Tätigkeit **14** 51

Sachverzeichnis

Technische Unterstützung **12** 85
Stipendien etc. **20** 30 f.
Teilveräußerung **13** 16
Teilwertabschreibung
Anrechnungsmethode **23** 181
Freistellungsmethode **23** 50, 111
Territorialität
Aufteilung der Besteuerungszuständigkeit
Grundl. 20 ff.
formelle **Grundl.** 16; **Überschrift und Präambel** 3, 5 ff.
materielle **Grundl.** 13, 16; **Überschrift und Präambel** 4 ff.
Territorialitätsprinzip **Grundl.** 7, 11 ff., 91
Ansässigkeit **4** 77b
EU-Recht **Grundl.** 266b ff., 268g
lateinamerikanische Praxis **Grundl.** 12
Verlustberücksichtigung **Grundl.** 268f
völkerrechtliches **Grundl.** 13
thin capitalization s. *Unterkapitalisierung*;
s. auch *Gesellschafterfremdfinanzierung*
TIEAs s. *Tax Information Exchange Agreements*
Tie-Breaker-Regelungen **4** 19 ff., 87a, 121, 160, 168 ff., 204, 208, 227 f.
Verhältnis zu anderen Abkommensvorschriften **4** 40 ff.
TNMM **9** 81 f.
Tochtergesellschaft **5** 147, 168 ff.
Töne **12** 64a
Totaldelegation **5** 68
Tournee-Theater **17** 35 ff.
Tracing Approach **7** 215
transaktionsbezogene Nettomargenmethode **9** 85 f.
Transformationslehre **30/31** 32
Transparente Gesellschaft **7** 58
Transparenz
durch Informationsaustausch **1** 89b
treaty override **Grundl.** 161, 186, 193 ff.;
23 12
Abgrenzung zur Auslegung **Grundl.** 206
ausländische Rechtsordnungen
Grundl. 203 ff.
Doppelnichtbesteuerung **Grundl.** 196
EU-Recht **Grundl.** 269d, 270 ff.
Freistellungsmethode **23** 108
Gegenmaßnahmen **Grundl.** 196
Grundfreiheiten **Grundl.** 270a
Immobilien-gesellschaft **13** 148
innerstaatliches Recht **Grundl.** 200 ff.
Missbrauchsverhinderung **Grundl.** 194
§ 50d Abs. 7 EStG **19** 5, 29a
Rechtsfolgen **Grundl.** 197 ff.
subject-to-tax-Klausel **Grundl.** 194

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- verfahrensrechtliche Maßnahmen
Grundl. 199
- verfassungsrechtliche Relevanz
Grundl. 200 ff.
- versteckter **Grundl.** 206
- Verstoß gegen pacta sunt servanda
Grundl. 198, 202
- Vertragsbruch **Grundl.** 194
- Völkerrechtswidrigkeit **Grundl.** 197
- Voraussetzungen **Grundl.** 194
- treaty shopping Grundl.** 41, 269a;
1 88 ff., 101; 10 66a
- Deutsche Regelung 1 133 ff.
- Treu und Glauben** 1 117
- Trust**
- Abkommensberechtigung 1 55e ff., 72h
- Ansässigkeit 4 74, 83i, 150
- Person 3 16a
- Typisch stille Gesellschaft** 7 53 ff., 56, 60
- Betriebsstättenzurechnung 7 59 ff.
- Dividenden bei Beteiligung 10 231
- Dividendenbesteuerung 10 165
- Typusbegriff** 7 30
- Überdachende Besteuerung**
- Ansässigkeit 4 22
- Überführung von Wirtschaftsgütern**
s. Entstrickung
- Übernahmeverluste** 13 84
- Übertragungsrechte** 12 65
- Überwachung der Geschäftsführung**
16 10, 14
- Überweisungsklausel**
- Ansässigkeit 4 41, 77b
- Dividendenbesteuerung 10 98
- Verteilungsnormen **Vor** 6–22 18 ff.
- Üblichkeit von Vereinbarungen
zwischen verbundenen Unternehmen**
9 28; *s. auch Fremdvergleich*
- UEMOA-Staaten**
- multilaterales Abkommen **Grundl.** 40a
- Umlaufvermögen** 13 5 f., 50, 77, 321
- Umrechnung des Betriebsstättenergebnisses** 7 24
- Umsatzsteuer** 12 30
- Umschaltklausel Grundl.** 160; 1 134 ff.
Begriff **Vor** 6–22 20b, 20g
- Besonderheiten der Vertragspraxis
Grundl. 164b f.
- Deutsche DBA 1 136 ff.
- EU-Recht **Grundl.** 270a
- Umwandlung** 13 16, 24, 45, 80, 84, 96,
193, 226, 229, 321
- Ausländische Betriebsstätte in eine Tochtergesellschaft 7 44
- Betriebsstätte 5 168
- Inländischer Betrieb in eine Betriebsstätte
einer EU-ansässigen Kapitalgesellschaft
7 44
- Umwandlungsgewinne** 13 24, 229, 321
- UN Musterabkommen Grundl.** 140
- Attraktionsprinzip 7 15, 46
- Aufbau **Grundl.** 76
- Authorized OECD Approach 7 93a
- Bauausführung und Montage 5 71 f.
- Betriebsstättenausnahmen 5 125 ff.
- Betriebsstättenvorbehalt **Vor** 10–12 43
- Dienstleistungsbetriebsstätte 5 73
- Eingeschränktes Attraktionsprinzip 5 46
- Einkunftsermittlung bei unbeweglichem
Vermögen 6 15a
- Entwicklung **Grundl.** 36
- Erhebung, Amtshilfe bei der 27 4
- Informationsaustausch 26 12
- Selbständige Tätigkeit, Einkünfte aus 14 36
- Vertreterbetriebsstätte 5 125 ff., 154
- Unbewegliches Vermögen**
- Begriff 6 64 ff.; 13 50 f., 57 f.; 22 6, 34
- Belegenheitsort 6 28 ff.; *s. auch dort*
- Beschränkt dingliche Rechte 6 88 ff.
- Fehlende Abkommensdefinition 6 128
- gesellschaftsrechtlich begründetes Nutzungsrecht 6 55, 98 ff.
- Grundpfandrechte 6 90
- Leasing 7 9
- Nießbrauch 6 95
- Nutzungsrechte 6 93 ff.
- nicht Schiffe und Luftfahrzeuge 6 113 ff.
- Schuldenabzug 22 8 ff.
- Überlassung beschränkt dinglicher Rechte
6 91
- unbewegliche Sachen 22 9
- Veräußerungsgewinne 13 46 ff., 141
- Vergütungsansprüche für Ausbeutungsrechte
6 101 ff.
- Vermögensbestandteile 22 9
- Vermögensbesteuerung 22 3 ff.
- Wertberechnung 22 8
- Zubehör 6 78 ff.
- Zugehörigkeit 22 7; *s. auch Unbewegliches
Vermögen, Einkünfte aus*
- Unbewegliches Vermögen, Einkünfte
aus**
- Abgrenzung zu Dividenden 6 8, 23 f.
- Abgrenzung zu Einkünften aus selbständiger
Tätigkeit 6 212 ff.
- Abgrenzung zu Gewinnen aus Schiff- und
Luftfahrt 6 7
- Abgrenzung zu Gewinnen aus Selbständiger
Tätigkeit 6 6
- Abgrenzung zu Gewinnen aus Vermögensveräußerung 6 11 ff., 140 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Abgrenzung zu Lizenzgebühren **6** 10
Abgrenzung zu Nichtbehandelte Einkünfte **6** 12
Abgrenzung zu Unternehmensgewinnen **6** 6, 201, 210, 213
Abgrenzung zu Zinsen **6** 9
Abgrenzung zur Vermögensbesteuerung **6** 13
Abstandszahlung **6** 141
Attraktivkraft **6** 193 ff.
Ausbeutung von Bodenschätzen **6** 166 ff.;
 s. dort
Begriff **6** 130 ff.
Betriebsaufspaltung **6** 204
durch eine Betriebsstätte **6** 206
Betriebsvermögen **6** 198 ff.
Eigennutzung **6** 157 ff.
Einkunftsermittlung **6** 15
Emissionsrechte **6** 193b
bei Ertragsnießbrauch **6** 19, 174
Exploration **6** 163 ff.
Grundpfandrechteinräumung **6** 176 ff.
Hotels **6** 150
bei Immobilienkapitalgesellschaften **6** 21;
 s. auch dort
Leasing **6** 142 ff.
Naturschätze **6** 126
Nebeneinkünfte **6** 193 ff.
Nutzung durch Unterlassen **6** 190 f.
Nutzungen **6** 135
Nutzungsberechtigung i. S. d. Art. 10–12
 6 136
durch Rückkauf **6** 17
Sachinbegriffe **6** 180
Sonderbetriebsvermögen **6** 181
typengemischte Verträge **6** 184
UN-MA, Einkunftsermittlung **6** 15a
US Musterabkommen, Nettobesteuerung
 6 49 f.
Verlustberücksichtigung **6** 5
Vermietung und Verpachtung **6** 173 ff.
Vorkaufsrechte, Überlassung **6** 179
Währungsgewinne **6** 193a
Zeitwohnrechte, Nutzung **6** 153
Zinsen aus grundpfandrechtl. gesicherten
 Forderungen **22** 5; *s. auch Belegenheitsstaat;*
 Unbewegliches Vermögen; Vermögensveräuße-
 rung
Zwischenschaltung von Treuhändern **6** 17a
Uniform Division of Income for Tax
Purposes Act (UDITPA) **7** 100
Unselbständige Arbeit
Abgrenzung zu Ruhegehältern **18** 12, 24
abweichende Vereinbarungen **18** 22, 83
Begriff **15** 27 ff.
Definition **18** 22

Sachverzeichnis

Expatriates **15** 73
Kausalität **18** 25 ff., 31, 83
selbständige Tätigkeit **18** 22
Studenten **20** 3, 4 ff., 11 ff., 29, 32 ff.
Unselbständiger Arbeit, Einkünfte aus
 15 1 ff.
Abgrenzung **15** 7 ff.
Begriff **15** 15 ff.
beschränkte Steuerpflicht **15** 72d f.
Besteuerung im Ansässigkeitsstaat **15** 6
Bezüge aus Drittstaaten **15** 12
Definition **15** 76e
Fremde Währung **15** 19
Nichtdiskriminierung **15** 78b
Ort der Arbeitsausübung **15** 4a
Stock Options **15** 20 ff.
Tätigkeitsortprinzip **15** 3 f.
unbeschränkte Steuerpflicht **15** 70 ff.
Zufluss **15** 23
Untätigkeit **15** 4a
Unterhaltsleistungen **15** 71 f.
Unterhaltszahlungen **18** 94 ff.
abweichende Vereinbarungen **18** 74
Abzugsfähigkeit **18** 95 ff.
Ansässigkeitsbesteuerung **18** 73, 96 f.
Auffangvorschrift **18** 73
Bescheinigung **18** 95
Grundfreiheiten des Europarechts **18** 95
Quelle außerhalb des Gastlandes **20** 19
Steuerfreiheit **18** 74 f., 95
Unterkapitalisierung **7** 80, 116a; **9** 7,
 28a f.; **11** 65
Dividendenbesteuerung **10** 170
Unternehmen
Art. 3 Abs. 2 **3** 40 ff.
Auseinanderfallen von Wohnsitz und Ort
 der tatsächlichen Geschäftsleitung **8** 26
Auslegung **7** 29
Begriff *s. Unternehmensbegriff*
gemischt tätige Unternehmen **8** 27
Träger des Unternehmens **8** 26
Unternehmen eines Vertragsstaats
Begriff **3** 42 ff.
Betreiben des Unternehmens **3** 43
Person **3** 11a, 42
Personengesellschaft **3** 44
Unternehmensbegriff **3** 38 ff.; **7** 28
Abgrenzung zu Einkünften aus Selbständiger
 Tätigkeit **7** 10
Abkommensautonome Auslegung **7** 28 ff.;
 s. auch autonome Auslegung
Abkommenszusammenhang **7** 29 ff.
Gemeineuropäische Bedeutung **7** 30 ff.
Speziellere Tätigkeitsformen **7** 32
Unternehmensgewinne
Abgrenzung **7** 7 f., 166 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Abgrenzung zu Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft **6** 35
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweglichem Vermögen **6** 6, 201, 210, 213
Begriff **7** 21 ff., 47, 63, 167 ff.
Berechnung **7** 21
Besteuerung im Wohnsitzstaat **7** 3, 16
Betriebsstättenprinzip *s. dort*
Eingeschränktes Attraktionsprinzip **7** 65;
s. auch Attraktionsprinzip, eingeschränktes
Einkünfte aus Geschäftstätigkeit **7** 64
Entstrickung *s. dort*
Gewinnanteil eines Gesellschafters einer Personengesellschaft **7** 36 ff.
Harmonisierung **7** 21 f.
Maßgeblicher Zeitpunkt der Entstehung **7** 45
Mehrere Erwerbstätigkeiten **7** 35
Personengesellschaft **7** 36 ff.
Prinzip der Subsidiarität **7** 166 ff.
Sondervergütungen **7** 58, 61, 172 ff.
Stichtagsverfahren **7** 27
Stille Gesellschaft **7** 53 ff., 56, 60
Subsidiarität **7** 169 ff.
Verrechnung von Verlusten **7** 42
Währungsumrechnung **7** 21 ff., 27
Zeitbezugsmethode **7** 24
Zurechnung zu einer Betriebsstätte **7** 42 f., 46, 65 f.; *s. auch Betriebsstätte*
Unternehmenstätigkeit
Begriff **7** 28 ff., 33 ff.
Grundformen **7** 32
Holdinggesellschaft **7** 34
Land- und Forstwirtschaft **7** 35
Mehrere Erwerbstätigkeiten **7** 35
Unterlassen **7** 34
Unterzeichnung 30/31 4
Update 2000 **7** 11 ff.
Update 2010 Grundl. 35c f.
Urheberrechte **12** 61
Ursprungsprinzip Grundl. 11 f., 31a
US Musterabkommen
Anwendungsbeginn der DBA **30/31** 14
Anwendungsende der DBA **30/31** 37
Attraktionsprinzip **13** 88
Aufbau **Grundl.** 76
Betriebsstättenvorbehalt **Vor 10–12** 44
Container **8** 34
Dividendenbesteuerung **10** 63 ff.
Entwicklung **Grundl.** 37
Freier Beruf **14** 61
Indirekte Gewinnermittlungsmethode **7** 131
Informationsaustausch **26** 13
Inkrafttreten von DBA **30/31** 14
Kündigung von DBA **30/31** 37
Künstler und Sportler, Einkünfte **17** 58 f., 130 f.
Nettobesteuerung bei unbeweglichem Vermögen **6** 49 f.
Ratifikation von DBA **30/31** 14
Schiff- und Luftfahrt, Gewinne aus **8** 32
Selbständige Tätigkeit, Einkünfte aus **14** 1
Unbewegliches Vermögen **6** 48 ff.
Venture Capital Fonds
Abkommensberechtigung **1** 55b
Veräußerung **13** 2 ff.
Abspaltung **13** 16
Begriff **13** 10 ff., 45
Begriffserweiterung durch innerstaatliches Recht **13** 20
Begriffshof **13** 20
Begriffskern **13** 15, 28
Betriebsstätte **13** 64 f., 70 ff.
Betriebsvermögen **13** 44, 72 ff.
Einbringung **13** 16, 84, 193
einmalig ausübbar Rechte **13** 21
Enteignung **13** 16
gegen Rentenzahlung **13** 36 f.
Gesellschaftsanteile **13** 52 f., 78, 178 ff., 226 ff.
Privatvermögen **13** 44
Ansprüche aus Stammrecht **13** 215
Tausch **13** 16, 193
Teilveräußerung **13** 16
Umwandlung **13** 16, 24, 45, 80, 84, 96, 193 f., 226, 229, 321
Veräußerungssurrogate **13** 23
Verbrauch **13** 21
Verschmelzung **13** 16, 82, 84, 193
Versicherungsleistungen **13** 22
Wegzugsbesteuerung **13** 202 ff.
Veräußerung, unbewegliches Vermögen
13 46 ff.
Abgrenzung **13** 48
Grundzüge **13** 47
Veräußerung von Gesellschaftsanteilen
s. Gesellschaftsanteile, Veräußerung
Veräußerungsgewinne **13** 1 ff.
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweglichem Vermögen **6** 11 ff.
Anteile an Immobiliengesellschaften **13** 73
Belegenheitsprinzip **13** 46 ff., 326
Beteiligungen **13** 190 ff.
Betriebsaufgabe **13** 45
Betriebsstätte **13** 70 ff.
bewegliches Betriebsvermögen **13** 70 ff.
bewegliches Privatvermögen **13** 73
Bewertung **13** 40
Buchgewinn **13** 30
Buchwerterhöhung im Zuzugsstaat **13** 317
deutsches Recht **13** 44 f.
Entstrickung *s. Entstrickung*

magere Zahlen = Randziffern

Entstrickungstatbestände **13** 284 ff.
Ermittlung **13** 40
feste Einrichtung **13** 70 ff., 90 f.
fiktive **13** 30
Fortdauer des Besteuerungsrechts **13** 205, 308 ff.
Freiberufler **13** 90 f.
Gegenstand der Veräußerung **13** 3
Geld und Geldleistungsansprüche **13** 9
Gesellschaftsanteile **13** 78, 117 ff.
Gewinnbegriff **13** 27
Gewinnermittlung **13** 113
Gewinnrealisierung *s. Gewinnrealisierung*
Immobilien-gesellschaften **13** 117 ff.
Kapitalgesellschaften **13** 61
keine ausdrückliche Regelung **13** 63 ff.
kurzfristige **13** 321
Liquidation **13** 195
Regelungsumfang **13** 42
Rentenzahlungen **13** 36 ff., 60
sonstiges Vermögen **13** 178 ff., 214 ff.
Spekulationsgewinne **13** 44, 60, 321
unbewegliches Vermögen **13** 46 ff., 57 f., 141
Veräußerungsverluste **13** 29, 191
Verlagerung der Ansässigkeit **13** 201 ff.
Währungsgewinne **13** 86
Währungsschwankungen
s. Wechselkurschwankungen
Wegzugsbesteuerung **13** 202 ff., 284 ff.
Wegzugsfall **13** 201 ff.
Wegzugsklausel **13** 282 ff.
Wertzuwachsbesteuerung **13** 284 ff.
wesentliche Beteiligungen **13** 227
Wohnsitzprinzip **13** 106, 111, 210 ff.
Wohnsitzwechsel **13** 201 ff.
Zufluss **13** 30
Veräußerungsgewinne, Besteuerung
Grundzüge **13** 2
Veräußerungsgewinne, Betriebstätte
bewegliches Betriebsvermögen **13** 70 ff.
keine Regelung **13** 94
Vorrang des Betriebstättenprinzips **13** 70 ff.
Zurechenbarkeit **13** 88
Veräußerungsgewinne, Immobiliengesellschaft
Beteiligungsform/-höhe **13** 138, 166 f., 172
Ermittlung 50%-Grenze **13** 129 ff., 159 ff.
Gesellschaftsform **13** 127
mittelbare Beteiligung **13** 160
Nachlass **13** 146
Schwellenwert, Ermittlung **13** 129 ff., 159 ff.
Treaty Override **13** 148
Trust **13** 146
Umfang des unbeweglichen Vermögens
13 171

Sachverzeichnis

Umfang des zu berücksichtigenden Vermögens **13** 147
Veräußerungsgewinne, Belegenheitsprinzip
13 117 ff.
Vorrang der Anrechnungsmethode **13** 174
Veräußerungsgewinne, Kapitalgesellschaft
Belegenheitsprinzip **13** 61
unbewegliches Vermögen **13** 61
Veräußerungsrente **13** 36 ff.
Veräußerungssurrogate **13** 3, 23, 28
Funktionsverlagerung **13** 23
Inkrafttreten eines Freistellungs-DBA **13** 24
Sitzverlegung **13** 23
Versicherungsleistungen **13** 22
Wegzug **13** 23, 201 ff., 282 ff.
Veräußerungsverluste **13** 29, 191
Verbundene Unternehmen **9** 33 ff., 51, 146 ff., 149, 150
Begriff **9** 33 ff.
Beteiligungsformen **9** 41 f.
Betriebstätte **9** 36
Bindung an Bedingungen **9** 50 ff.
finanzielle Beziehungen **9** 48 f.
Fremdvergleich **9** 3
Gewinnberichtigung *s. dort*
Gleichbehandlungsgebot **9** 8 f.
Grundsatz **9** 3
kaufmännische Beziehungen **9** 48 f.
natürliche Personen **9** 34
Personengesellschaft **9** 36
Unterkapitalisierung **9** 28a f.; *s. auch dort*
Unternehmensbegriff **9** 34
Voraussetzungen **9** 33 ff.
Verdeckte Gewinnausschüttung **9** 27;
10 186, 203, 220
Dividendenbesteuerung **10** 58, 170
Nichtbehandelte Einkünfte **21** 13
Vereinbarung, das Abkommen zu überprüfen **30/31** 35a
Vereinbarung, in Verhandlungen einzutreten **30/31** 35a
Vereinbarungen, schuldrechtliche
9 27 f., 51, 52d, 111 f.
Ernsthaftigkeit einer Vereinbarung **9** 28
substance over form **9** 28
Üblichkeit einer Vereinbarung **9** 28
Umqualifizierung **9** 51
im Vornhinein abgeschlossene **9** 27
Verfügungsmacht **5** 16 ff.
feste Einrichtung **14** 27
Vergleichbarkeitsanalyse **9** 97, 97a ff., 99
Funktionen **9** 85
geographische Märkte **9** 102
Produktunterschiede **9** 98 f.
Risiken **9** 85

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- staatliche Subventionen **9** 101
Vertragsbedingungen **9** 99 f.
wirtschaftliche Rahmenbedingungen **9** 99 f.
Zeitpunkt **9** 117
vergleichende Gewinnaufteilungs-
methode 9 87
Vergütung
Aufteilung **15** 68a ff., 88
Vergütungen
eines Aufsichts- oder Verwaltungsrats
s. *Aufsichtsratsvergütungen*
s. *Kassenstaatsprinzip*
Vergütungen, ähnliche 15 15 ff.
Verhaltenskodex 24 3; **25** 6; s. *EU-Recht*
Verhandlungsgrundlage Grundl. 166 ff.
Ansässigkeit s. *Ansässigkeit*
deutsche **Grundl.** 38, 140
Doppelnichtbesteuerung **Grundl.** 73
EU-Recht **Grundl.** 266
keine rechtliche Bindung **Grundl.** 38a, 73
Leitlinie **Grundl.** 38a
new approach **Grundl.** 164
Protokolle **Grundl.** 49
Verhältnis zum OECD-MA **Grundl.** 38a
Verjährung
Beachtlichkeit bei der Vollstreckungshilfe
27 69 ff.
Verkaufsförderungsbüro s. *Geschäftsstelle*
Verkehr, internationaler 15 109
Begriff **8** 7
Verlustausgleich
Unternehmensinterner Verlustausgleich
7 103
Verlustberücksichtigung Grundl. 268 ff.
Ansässigkeit **4** 122
Betriebsstätte **Grundl.** 268c ff.
Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen
6 5
Symmetriethese **Grundl.** 268b
s. *EU-Recht*
Verluste
Anrechnungsmethode **23** 7 f., 21, 137, 141,
153 f., 176, 181
Freistellungsmethode **23** 6, 8, 14f, 21, 109 f.,
113 ff.
Progressionsvorbehalt **23** 212, 216 f., 238 f.
Verluste, ausländische
feste Einrichtung **14** 57
Verrechnung **7** 42
Vermeidung der Doppelbesteuerung
Grundl. 30 ff.
Vermeidungsnorm 23 3
Aktivitätsklausel **23** 20
Ansässigkeitsstaat **23** 17, 122
Auslegungsnorm **23** 40
Begriff **Vor 6–22** 7b
Mischsysteme **23** 14d
Schrankenwirkung **23** 3
Verteilungsnorm **23** 4
Wahlrecht **23** 14 ff., 20 f.
s. *Anrechnungsmethode*; s. *Freistellungsmethode*
Vermietung 5 23, 25
Vermietung- und Verpachtung 6 173 ff.
Vermögen
Abgrenzung **2** 38
Begriff **22** 34
bewegliches **22** 34; s. auch *Bewegliches Ver-*
mögen
Definition **2** 37
Drittstaat **22** 90, 101
funktionale Zuordnung **22** 43
Gesamtvermögen **2** 25, 37; s. *Verzeichnis*
Teile vom Vermögen **2** 25, 37
unbewegliches s. *unbewegliches Vermögen*
Wechsel der Zuordnung **22** 42
Zugehörigkeit **22** 7; s. auch *Vermögensbesteue-*
rung
Vermögensbesteuerung 22 1 ff.
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweg-
lichem Vermögen 6 13
Aktien **22** 103
Anrechnung **22** 21 f.
Belegenheitsprinzip **22** 3 ff., 105
Bemessungsgrundlage **22** 52
Betriebsstättenprinzip **22** 30 ff.
Betriebsvermögen **22** 30 ff.; s. auch *dort*
Bewertung **22** 8 f., 93; s. auch *dort*
Binnenschiffahrt **22** 75; s. auch *dort*
Container **22** 83
Drittstaat **22** 90, 101
Einheitswert **22** 52
Einkommensteuerschulden **22** 52
Eisenbahnunternehmen **22** 76
Erbbauzins **22** 6, 105
EU-Länder **22** 18
fehlende Auffangklausel **22** 106
Freistellung **22** 80
Freistellung ohne Progressionsvorbehalt
22 20, 55
Gesellschaftsanteile **22** 103
Gewinnobligationen **22** 104
Grundpfandrechte **22** 105
Hypotheken **22** 105
Impot de solidarité sur la fortune **22** 19
innerstaatl. Recht **22** 5, 21 f., 105
Kraftfahrzeuge **22** 77, 81
Nachlässe, ungeteilte **22** 107
Nutzungsrechte **22** 94
Ort der Registrierung **22** 77
partiarische Darlehen **22** 104
Progressionsvorbehalt **22** 20, 55
Pro-rata-temporis **22** 11, 95

magere Zahlen = Randziffern

Schiffe und Luftfahrzeuge **22** 64 ff.
Schuldenabzug **22** 8 ff.
Stille Gesellschaft **22** 104
unbewegliches Vermögen **22** 3 ff.
virtuelle Doppelbesteuerung **22** 92
Wohnsitzbesteuerung **22** 81, 89 ff.
Wohnsitzverlegung **22** 95, 102
Zeitabschnitt **22** 11
Zeitpunkt **22** 11, 95; *s. auch Vermögen*
Vermögensbewertung **22** 8 f., 93
Vermögenssteuer **22** 4 f., 18 ff.
Vermögensübergänge **22** 4
Vermögensveräußerung **13** 1 ff.
Anlage- und Umlaufvermögen **13** 50
Anteile an Immobiliengesellschaften **13** 52 f.
Anteile an Kapitalgesellschaften **13** 178 ff.
Anteile an Personengesellschaften **13** 83
Belegenheitsprinzip **13** 46 ff.
Betriebsaufgabe **13** 45
bewegliches Betriebsvermögen **13** 70 ff.
Drittstaatsvermögen **13** 220
Eigentumswohnungen **13** 50
Ferienhäuser **13** 50
Gesellschaftsanteile **13** 226 ff.
Kraftfahrzeuge **13** 110
land- und forstwirtschaftlicher Betrieb **13** 60
Patente **13** 74, 324 f.
Privatvermögen **13** 211
gegen Rentenzahlung **13** 36 ff., 60
Schiffe und Luftfahrzeuge **13** 101 ff.
Schutzrechte **13** 324 f.
sonstiges Vermögen **13** 178 ff., 210 ff.
unbewegliches Vermögen **13** 46 ff.
Wertpapiere **13** 178 ff.
Vermögensverwaltende Personengesellschaft **7** 57
Vermögenswerte
Drittstaat **22** 90
Nutzungsrechte **22** 94
Vermögensteile **22** 94
Wohnsitzbesteuerung, ausschließliche **22** 89
Verpachtung **5** 23, 25
Verpfändung **13** 8
Verrechnungspreis
Advance Pricing Agreement, APA **25** 315 ff.;
s. Vorabverständigungsvereinbarung, APA
Arm's-length-Preis **9** 59 ff.
EU-Recht **Grundl.** 256b
Fremdvergleich **9** 60; *s. dort*
Gesellschaften unter gemeinsamer Kontrolle
9 37
Methoden **9** 71 ff.
nahe stehende Unternehmen **9** 37
UN Transfer Pricing Manual **9** 144a
verbundene Unternehmen **9** 33 ff.
Verständigungsverfahren **25** 16a

Sachverzeichnis

Verrechnungspreisvereinbarungen
Formale Kriterien **9** 27 f.; *s. auch Vereinbarungen, schuldrechtliche*
Verschmelzung **13** 16, 82, 82 ff., 193
Personengesellschaften **13** 84
Versicherungen **5** 127, 140 ff., 163;
7 105 f., 116a, 134, 144
Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit
Dividende **10** 209
Verständigungsvereinbarung **25** 97 f.
abkommenswidrige **25** 75
Änderung des innerstaatl. Rechts **25** 111
Auslegung **Grundl.** 109c
Auslegungsvereinbarung **25** 154
rechtliche Bindungen **25** 128
Schiedsklauseln **25** 239
Veröffentlichung von Ergebnissen **25** 119
Verständigungsverfahren **9** 60 ff., 163 ff.,
165 ff., 186; **25**; **25** 97 f.
Abgrenzung **25** 16 ff., 209
Abhilfeverfahren **25** 71, 76 ff.
abkommenswidrige Besteuerung **25** 212 ff.
Ablauf der Festsetzungsfrist **25** 56
Ablehnungsentscheidung **25** 92
Advance Pricing Agreement, APA **25** 11;
s. Vorabverständigungsvereinbarung, APA
Änderung des Verfahrens **25** 138
Anrechnungsmethode **23** 177
Ansässigkeit **4** 42, 209 ff.
Anspruch auf Einleitung **25** 90
Antrag **25** 25 ff.; *s. Verständigungsverfahren, Antrag*
Aufklärungspflicht des Steuerpflichtigen
25 91
Auslegung **25** 74
Auslegungsvereinbarungen **Grundl.** 137
Ausschlussgründe **25** 33c, 63
Beendigung **25** 97
Behördenverkehr **25** 181 ff., 191 ff.
Behördenvertreter **25** 24
beratender Ausschuss **25** 304
Berichtigung des Steuerbescheids **25** 103 ff.
Bestandskraft **25** 131
Beteiligte **25**
Billigkeit **25** 79, 127, 131, 180
Dauer des Verfahrens **25** 40
Doppelbesteuerung **23** 37; **25** 31, 57
Doppelbesteuerung aufgrund von Bewertungsvorschriften **22** 94
Doppelfreistellung **23** 251
Doppelnichtbesteuerung **25** 136a
Einigungspflicht **25** 89
Einwendungen des Steuerpflichtigen
25 77
Einzelfallentscheidung **25** 3, 20 ff., 151
im engeren Sinn **25** 3 ff., 21 ff., 212 f.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- erfolglos **25** 212 ff., 263, 304
Ermessen **25** 90
Europäisches Übereinkommen zur friedlichen Beilegung von Streitigkeiten **25** 267
EU-Schiedsübereinkommen **25** 300 ff.;
s. auch dort
auch bei Fehlen entsprechender Vorschriften **9** 183
fiktive Steuern **23** 196
Fortsetzung **25** 263
Freistellungsmethode **23** 50a
Fristen **25** 22, 50, 62, 102, 134, 215
GATS **25** 17, 356
Gegenberichtigung **9** 166
Gemeinsame Kommissionen **25** 183
Gerichtsentscheidungen **25** 33c
geschichtliche Entwicklung **25** 4 ff.
Gewinnberichtigung **9** 13
Gewinnverlagerung **25** 36
Gutachterliche Äußerung **25** 390
Informationsaustausch **26** 51
innerstaatliche Rechtsmittel **25** 34, 56, 58,
125; s. auch *Verständigungsverfahren, Durchführung*
Investitionsschutzverträge **25** 358
Lebenshaltungskostenniveau **18** 37
Missbrauchsverhinderung **25** 16d
Natur der Zahlungen **18** 36
Praxis **25** 41
rechtliche Bindungen **25** 72 ff.
rechtliches Gehör **25** 116
Rechtskraft gerichtlicher Urteile **25** 132 ff.
Scheitern **25** 115, 125, 136 ff., 212 ff.
Schwächen **25** 200 f.; s. auch *Schiedsverfahren*
Simultanbetriebsprüfungen **25** 359
Simultaneous Appeals Procedure **25** 94
Staatsangehörigkeitsdiskriminierung **25** 26, 50
Stellung des Steuerpflichtigen **25** 116
Tatsachenbeurteilung **25** 128
Verfahrensarten **25** 2 ff.; s. auch *Konsultationsverfahren*
Verfahrensmanagement **25** 10; s. auch *Verhaltenskodex*
Veröffentlichung von Ergebnissen **25** 119
Verrechnungspreise **25** 16a
Verrechnungspreiskorrektur **9** 165 ff.
Verweis auf das Verständigungsverfahren **14** 60
Völkerbund **25** 4
Vorabverständigungsvereinbarung
s. *Vorabverständigungsvereinbarung, APA*
Wahlrecht des Steuerpflichtigen **25** 50
Weiterentwicklung **25** 299 ff.
Welthandelsrecht **25** 355
zeitliche Aspekte **25** 215
Zielsetzung **25** 86 ff.
- zuständige Behörde **25** 35, 55
Zustimmung des Steuerpflichtigen **25** 101
s. auch *Verwaltungsvereinbarung*
Verständigungsverfahren, Antrag
25 21 ff., 33b
dem Abkommen nicht entspr. Besteuerung **25** 28 ff.
abkommenswidrige Besteuerung **25** 23
Antragsberechtigung **25** 25 ff.
Drohen einer Doppelbesteuerung **25** 57
Form **25** 37
Fristen **25** 22, 38
innerstaatliche Rechtsmittel **25** 38, 93 ff.
Staatsangehörigkeitsdiskriminierung **25** 26,
60
Subjektidentität **25** 33
Wirkungen **25** 42
Verstrickung
aufgrund Kündigung eines DBA **30/31** 33a
Verteilungsnormen Grundl. 76 f., 81,
84 f.
Abgrenzungen **Grundl.** 84 f.
Abkommensmissbrauch s. dort
abschließende Rechtsfolge **Grundl.** 82
Abwandererregelung **Vor 6–22** 7c
Adressaten **Grundl.** 156a
Anrechnungsmethode **23** 130 ff., 173, 175
Begriff **Grundl.** 67, 76 ff.; **Vor 6–22** 1a ff.
bilateral reach **Grundl.** 84
Doppelfreistellung **23** 247
Doppelnichtbesteuerung **Vor 6–22** 15 ff.
echte Verteilungsnorm, Studenten **20** 3
Einkunftsarten **Vor 6–22** 1a f.
fiktive Steuern **23** 196
global reach **Grundl.** 84
Höchstbetrag **23** 151
innerstaatliches Recht **23** 40 ff., 129
isolierende Betrachtungsweise **Vor 6–22** 3
offene Rechtsfolge **Grundl.** 82, 158a
Progressionsvorbehalt **23** 211, 226 ff.
Qualifikationsprobleme **Grundl.** 96e
Quellenstaat **23** 38
Rechtsfolge **Grundl.** 80; **Vor 6–22** 4, 6 ff.
Saving Clause **Vor 6–22** 5
Territorialitätsprinzip **Vor 6–22** 17 f.
Überweisungsklausel **Vor 6–22** 18 ff.
Verhältnis zu Vermeidungsnormen
Vor 6–22 1a, 4, 6 ff., 7b
Vermeidung **23** 4
Vermeidungsnorm **23** 4, 36
zeitliche Aspekte **Vor 6–22** 7d ff.
Zurechnungsfragen **Grundl.** 181e
s. *Doppelbesteuerungsabkommen*
vertragliche Dispositionsfreiheit 9 52d
Vertragsbeendigung
durch Abschluss eines späteren DBA **30/31** 35

magere Zahlen = Randziffern

durch gegenseitiges Einvernehmen **30/31** 35
durch Kündigung **30/31** 31 ff.
Vertragsprache **30/31** 41
deutsche DBA **30/31** 42 f.
Vertragsstaat Überschrift und Präambel
9 ff., 13; 2 6
ausdrückliche Regelung **2** 20
Begriff **3** 83a ff.; **29** 10 f.
Bezugnahme auf nationales Steuerrecht
29 11 f.
continuity of states **Überschrift und
Präambel** 16
Definition **2** 10 f.
für Rechnung **2** 15
im geographischen Sinn **Überschrift und
Präambel** 2, 8 ff.; **3** 83c
Grundsatz der beweglichen Vertragsgrenzen
Überschrift und Präambel 16 f.
im inkorporationsrechtlichen Sinn
Überschrift und Präambel 2, 8; **3** 83b
Person s. *Person*
völkerrechtliche Identität eines Staates
Überschrift und Präambel 16
s. *Kassenstaatsprinzip*
Vertragsverletzung
treaty override **23** 12; s. *auch dort*
Vertreter
feste Einrichtung **14** 29
Vertreterbetriebsstätte **5** 110 ff.
abhängiger ausschließlicher Vertreter
5 135 ff.
abhängiger Vertreter **5** 116
Abschlussvollmacht **5** 113, 117 ff.
Bestellvertreter mit Auslieferungslager **5** 125,
132
Duldungsvollmacht **5** 118
Geschäftsführer **5** 115
Gewinnaufspaltung **5** 153
Gewinnzurechnung **7** 87b
Handelsvertreter **5** 146
Kommissionär **5** 117, 144
Makler **5** 144
Mindestdauer **5** 121
Nachhaltige Tätigkeit **5** 120 f.
ordentliche Geschäftstätigkeit **5** 150 ff.
Ortsbezogenheit **5** 124
Prüfungreihenfolge **5** 122
Schiffs- und Luftfahrtmakler **5** 150
Schiffsmakler **5** 146
Tätigkeit auf Schiffen **5** 124
Tochtergesellschaft **5** 147
unabhängiger ausschließlicher Vertreter
5 160
unabhängiger Vertreter **5** 143 ff.
Unabhängigkeit **5** 145 ff.
UN-MA **5** 125 ff., 154

Sachverzeichnis

Versicherungen **5** 127, 140 ff., 163
Vertreterstelle **5** 121
Vorbereitungs- und Hilfstätigkeiten **5** 111,
123
Warenlager **5** 151
wirtschaftliche Abhängigkeit **5** 147
Vertriebsgesellschaften **9** 74, 82, 117
Vervielfältigungstheorie
BFH **Grundl.** 96 f
Verwaltungsrat **16** 9
Vergütungen **16** 1 ff.;
s. *Aufsichtsratsvergütungen*
Verwaltungsstrafen
Vollstreckungshilfe **27** 34a
verwandtschaftliche Beziehungen
9 38 f., 146
Verweisungen
bewegliche s. *dynamische*
dynamische **Grundl.** 151c, 184 ff.
Grenzen **Grundl.** 188
implied limitation **Grundl.** 188
auf innerstaatliches Recht **Grundl.** 159,
182 ff.
klarstellende **Grundl.** 189
statische **Grundl.** 184 ff.
stillschweigende **Grundl.** 152e
Verwertung **14** 55
künstlerische Tätigkeit **17** 13, 41 ff.
Verzeichnis
Aufzählung der Steuern **2** 51, 54 f.
Verzugszinsen **11** 61
Viehzucht **6** 36
Virtuelle Doppelbesteuerung **Grundl.** 8;
22 92
Abgrenzung **Grundl.** 71
Ansässigkeit **4** 82
deutsche Verhandlungsgrundlage
Grundl. 18
subject-to-tax-Klausel **Grundl.** 73
switch-over-Klausel **Grundl.** 73
Verbot **Grundl.** 69 ff., 158b; **Vor 6–22** 7,
20a
Vogelzucht **6** 38
Völkerbund
Musterkommentar **Grundl.** 124
Völkerrecht
Dreimeilenzone **29** 13; s. *auch Anwendungsbereich, räumlicher*
Fremdverwaltung **29** 4; s. *auch Anwendungsbereich, räumlicher*
Kondominium **29** 13; s. *auch Anwendungsbereich, räumlicher*
Treuverwaltung **29** 4
Völkerrechtliche Verträge
Auslegung **Grundl.** 96; s. *auch dort*
Verletzungen s. *treaty override*

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Völkerrechtsfreundlichkeit des GG

treaty override **Grundl.** 200 ff.

vollständige Information 9 23

Vollstreckungshilfe s. *Erhebung, Amtshilfe bei der*

Vollzugslehre 30/31 6, 32

Volontäre 20; s. *Studenten, Begriff*

Vorabverständigungsvereinbarungen,

APA 25 315 ff., 375 ff.

advance tax rulings 25 319

Antragsberechtigung 25 331, 378

Bedeutung 25 328

Betriebsstättengewinn 7 109

bilaterale 25 322

Bindungswirkung 25 338, 376

Einspruchsverzicht 25 377

Gültigkeitsdauer 25 229 f.

innerstaatliche Rechtsmittel 25 377

Kosten 25 330, 343, 380

Mitwirkungspflichten 25 379

multilaterale 25 323

Rechtsgrundlage 25 327

Rechtsschutz 25 345

Schutz vor Doppelbesteuerung 25 329

Stellung des Steuerpflichtigen 25 341

unilaterale 25 321

Veröffentlichung von Ergebnissen 25 337

Verrechnungspreisbestimmung 25 317

Vorprüfungsverfahren 25 334

Zusagen 25 376

Zustimmung des Steuerpflichtigen 25 337

Vorbehalt der Gegenseitigkeit 24 61

Vorbereitungs- und Hilfstätigkeiten

5 92 f., 111, 123

Betrieb von Seeschiffen und Luftfahrzeugen

8 14

Vorfälligkeitsentschädigungen 11 61

Vorkaufsrechte 6 92; 13 21

Überlassung 6 179

Vorteilsausgleich 9 110 ff.

Wahlkonsuln

Steuerbefreiungen 28 15

Währungsgewinne 13 9

bewegliches Betriebsvermögen 13 86

Unbewegliches Vermögen, Einkünfte aus 6 193a

Währungsumrechnung 7 21 ff., 27

Qualified Business Unit 7 26

Währungsverluste 13 9

Dotationskapital 7 25

Wandelanleihen 15 21d

Wanderzirkus 5 20

Warenlager 5 151

Warenzeichen 12 69

Wartungsarbeiten 5 21

Website 5 29

Wechselkursgewinne s. *Währungsgewinn*

Wechselkursschwankungen 7 24

Wegzug 13 202 ff.

Fortdauer des Besteuerungsrechts 13 308 ff.

in die Schweiz 15 76 ff.

Wegzugsbesteuerung 13 202 ff.

Ansässigkeit 4 33

nationales Recht 13 284 ff.

Quellenbesteuerung 18 7

Riester-Rente 18 7

Rürup-Rente 18 7

Verteilungsnorm 13 204

Wertzuchsbesteuerung 13 284 ff.

Zahlung 18 19

Wegzugsfall

Buchwerterhöhung im Zuzugsstaat 13 317

Fortdauer des Besteuerungsrechts 13 205, 308 ff.

Veräußerungsgewinne 13 201 ff.

Wegzugsklausel 13 282 ff.

Weiterbildung

Studenten 20 8

Welteinkommensprinzip **Grundl.** 7; 23 161

Anrechnungsmethode 23 53, 137, 181 f.

ausländische Verluste 23 55

fiktive Steuern 23 195 f.

Freistellungsmethode 23 55

Höchstbetrag 23 152

lateinamerikanische Praxis **Grundl.** 12

Progressionsvorbehalt 23 214, 218 f., 225

Welthandelsrecht s. *GATT*

Werbeabteilung 5 94

Werbung 17 9, 13, 50 ff., 56

Werbungskosten 15 71 f.

Doppelte Haushaltsführung 15 7, 71c

Freistellungsmethode 23 113 f.

Werkstätte 5 44

Wertberechnung

unbewegliches Vermögen 22 8

Wertpapiere 13 6, 190

Wertsteigerung 13 3, 5 f., 304

Wertzuchsbesteuerung 13 284 ff.

Wesentliche Beteiligung

Begriff 13 185

Wettbewerbsverbot 15 4a, 35b ff.

Wiederverkaufspreismethode 9 74 ff.

Wiener Übereinkommen

allgemeine Auslegungsregel **Grundl.** 109d

Materialien **Grundl.** 110

OECD Musterabkommen **Grundl.** 126

Regelungsgehalt **Grundl.** 46

Wortlaut **Grundl.** 105 ff.

Wind- oder Sonnenenergie 5 45, 53;

6 169

magere Zahlen = Randziffern

Wirtschaftliche Doppelbesteuerung
Grundl. 181, 264ff.; **9** 6
wirtschaftliche Doppelbesteuerung
9 159, 180
Wirtschaftliche Doppelbesteuerung
23 78, 150
Begriff **Grundl.** 9
wirtschaftliche Doppelbesteuerung
EU-Recht **Grundl.** 264ff.
Künstler und Sportler, Einkünfte **17** 123
Wirtschaftsgeheimnis
Auskunftsverweigerungsrecht **26** 126 ff.
Wirtschaftsgüter
Vermögensbesteuerung **22** 34 ff.
Wirtschaftsprüfer **14** 64
Wissenschaftliche Tätigkeit **14** 59
Wohnheim **5** 27
Wohnsitz **4** 91 ff.
Aufgabe **4** 63
nachrangiger **4** 31 f.
Steuerpflicht **4** 63
Voraussetzungen **4** 91 ff.
s. auch Ansässigkeit
Wohnsitzbesteuerung
freier Beruf **14** 5 f., 10
Gewinne aus dem Betrieb von Schiffen oder
Luftfahrzeugen **8** 5, 32, 41 ff., 65
selbständige Tätigkeit **14** 5 f., 10
Veräußerungsgewinne **13** 60, 210 ff.
Vermögen **22** 81, 89 ff.
Wohnsitzstaat **Grundl.** 90 f.
Besteuerung der Unternehmensgewinne
7 3, 16
Dividendenbesteuerung **10** 2
Wohnsitzverlegung
in die Schweiz **1** 139
Veräußerungsgewinne **13** 201 ff.
Vermögensbesteuerung **22** 95, 102; *s. auch*
Wegzugbesteuerung
Wohnsitzwechsel *s. Wohnsitzverlegung*
Wohnung
tatsächliche Verfügungsmacht **4** 182
s. auch Ansässigkeit
WTO **Grundl.** 15
WÜRv *s. Wiener Übereinkommen*
Zeitbezugsmethode **7** 24
Zeitpunkt
Schuldenabzug **22** 11
Vermögensbesteuerung **22** 11, 95, 102
Zeitpunkte der Einkommensbe-
steuerung
Doppelbesteuerung **18** 28
nachgelagerte Besteuerung **18** 4 f.
bei Realisierung der Gewinne **18** 4
vorgelagerte Besteuerung **18** 4 f.

Sachverzeichnis

Zeitungsredaktion **5** 91
Zeitwertguthaben **15** 16
Zeitwohnrechte
Nutzung **6** 153
Zero Bonds **11** 71
Zinsbesteuerungsabkommen **11** 9;
12 14
Zinsempfänger
qualifizierter **11** 50
Zinsen **9** 38, 73; **11** 67a ff.; **23** 4, 172
Abgrenzung zu anderen Regelungen des
MA **11** 4 ff.
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweg-
lichem Vermögen **6** 9
Abgrenzung zu Gesellschaftsbezügen und
Dividenden **11** 62; *s. auch Dividenden,*
Zinsen, Abgrenzung
Abgrenzung zu Rückzahlung von Kapital
11 70 ff.
Amtshilfe bei der Erhebung **27** 34a
Angemessenheit **11** 119 ff.
Anrechnungsmethode **23** 9, 125, 130, 130b,
146 f., 172, 176
Betriebsstätte **7** 79, 86, 117; **11** 30 ff.
Bruttobesteuerung, unionsrechtliches
Problem **11** 42b
Definition **11** 56 ff.
Eingehen der Schuld für eine Betriebsstätte
11 104 ff.
Einkünfte aus Gewinnbeteiligungen **11** 51
Europarecht **11** 7 ff.
EU-Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie
s. dort
EU-Zinsertragsteuerrichtlinie *s. dort*
fiktive **11** 14, 34
fiktive Steuern **23** 196
Finanzierungskosten **11** 42a
Genussrechte **11** 77b
Herkunft **11** 98 ff.
Höchstbetrag **23** 148 f.
negative **11** 70
Nutzungsberechtigter **11** 35 ff.
Quellensteuer, Erstattung **11** 30
Quellensteuer, Überwälzung **11** 31
Quellensteuersatz, ermäßigter **11** 42a
Quellensteuersätze **11** 49
sekundärrechtliche Vermeidung der
Doppelbesteuerung **23** 258
Strafen und Zuschläge **11** 42c, 61
Verzugszinsen *s. dort*
Vollstreckungshilfe **27** 34a
Zahlung **11** 14, 57
Zahlung an eine Personengesellschaft
11 15
Zahlungsempfänger **11** 15
Zeitpunkt der Besteuerung **11** 17

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Zinsertragsteuerrichtlinie

s. EU-Zinsertragsteuerrichtlinie

Zinsschranke **9** 28a f.; **10** 170, 201b

Zoll **9** 12

Diskriminierungsverbot **24** 181

Zollanschlussgebiet **29** 13

Zollkodex **9** 12

Zubehör

Begriff **6** 78 ff.

Belegenheitsort **6** 31

Zurechnung **Grundl.** 79, 96d, 152g

Abgrenzungen **Grundl.** 164b, 181 ff.

Abkommensberechtigung **Grundl.** 181d

abkommensrechtliche Zurechnungsent-
scheidung **Grundl.** 181b

Bezug auf das Steuersubjekt **Grundl.** 181b

Gewinnabgrenzung **Grundl.** 181b

tatsächliche Zugehörigkeit **22** 53

Vermögenswerte **22** 43

Vorfrage **Grundl.** 113e f., 181b f.

Zurechnungskonflikte

EU-Recht **Grundl.** 264f

innerstaatliches Recht **Grundl.** 181 ff.

unbewegliches Vermögen **22** 7

Zusatzdokumente **Grundl.** 109b, 110,
138

OECD Musterabkommen **Grundl.** 125a

Zuständige Behörde

Begriff **3** 55 ff.

Zustellungen

auf fremdem Staatsgebiet **Grundl.** 16

Zustellungshilfe **27** 16

Zustimmungsgesetz

s. Doppelbesteuerungsabkommen

Zuzug

Wertzuwachsbesteuerung **13** 301

Zweigniederlassung *s. Betriebsstätte, Zweig-
niederlassung*

Zwischenschaltung eines Dritten

Dreiecksverhältnisse **17** 121; *s. auch dort*

Künstler und Sportler **17** 14, 98

Nutzungsrechte an unbeweglichen Vermö-
gens durch Aktien **6** 196

Treuhänder bei unbeweglichem Vermögen
6 17a

Zwischenschaltung von Gesellschaften
1 120 ff.