

# Internationale Unternehmensbesteuerung

Deutsche Investitionen im Ausland. Ausländische Investitionen im Inland

Bearbeitet von

Prof. (em.) Dr. Dr. h.c. mult. Otto H. Jacobs, Prof. Dr. Dieter Endres, Prof. Dr. Christoph Spengel, Prof. Dr. Andreas Oestreicher, Prof. Dr. Andreas Schumacher, Hannah Nusser, Dr. Pia Dorf Müller, Dr. Barbara Zuber

8. Auflage 2016. Buch. Rund 1650 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 67941 4

Format (B x L): 14,1 x 22,4 cm

[Steuern > Internationales Steuerrecht](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

### Stichwortverzeichnis

Die Ziffern bedeuten Seitenzahlen.

- Abgeltungsteuer** 40, 46, 50 f., 135, 139, 140, 141, 142 f., 146, 429, 899, 932, 975, 1150, 1188, 1254 f., 1329
  - Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum** 112
  - Abkommen über soziale Sicherheit** 1354 ff.
  - Abrechnungsgrundsätze**
    - Betriebsstätte 542 f., 546 f., 630 f., 761 ff., 797 ff.
    - Direktgeschäfte 542, 546 f., 628, 638 ff.
    - Kapitalgesellschaft 543 ff., 547, 628 ff., 644 ff.
    - Personengesellschaft 826 ff.
  - Abschirmwirkung** 399, 405, 416, 438, 922, 938, 1032 f., 1036, 1041 ff., 1080 ff., 1102 ff., 1276, *s. auch Hinzurechnungsbesteuerung*
  - Abspaltung** 183, 954, 1137 ff., 1143 f., 1163 f., 1181 f.
  - Abzugsmethode** 57 ff., 68, 78 f., 82 f., 376, 381 f., *s. auch Betriebsstätte, Abzug; Direktgeschäfte, Abzug; Kapitalgesellschaft, Abzug; Personengesellschaft, Abzug*
    - Verhältnis gegenüber Anrechnungsmethode 59 ff., 82 f., 375 ff., 431 ff.
    - Verhältnis zu bilateralen Maßnahmen 77 ff.
    - Verlustfall 57 f., 381 f.
  - Abzugsverfahren** 256 ff., 374
  - Advance Pricing Agreements (APAs)** 880 ff.
  - affiliated group** 1212
  - Aggressive Steuerplanung** 103, 219, 885 f., 890 f., 991, 1030, 1041, *s. auch OECD-BEPS-Projekt*
  - Aggressive Tax Planning**, *s. Aggressive Steuerplanung*
  - Akquisitionsholding** 1006 ff.
  - Akquisitionsmodelle**
    - Inbound
      - asset deal, *s. Akquisitionsmodelle, Inbound, Vermögenserwerb*
      - Beteiligungserwerb 1192 ff., 1203 f.
    - Dilutierungsmodell 1197 ff.
    - Holding-Kapitalgesellschaft 1199 ff.
    - Holding-Personengesellschaft 1201 ff.
    - Joint-Venture-Modell, *s. Dilutierungsmodell*
    - Optionsmodell 1198 f.
    - share deal, *s. Akquisitionsmodelle, Inbound, Beteiligungserwerb*
    - Terminkauf 1197 ff.
    - Vermögenserwerb 1192 ff., 1203 f.
  - Outbound
    - asset deal, *s. Akquisitionsmodelle, Outbound, Vermögenserwerb*
    - asset for share deal 1222 f.
    - Beteiligungserwerb 1211 ff., 1220 ff.
    - share deal, *s. Akquisitionsmodelle, Outbound, Beteiligungserwerb*
    - share for share deal 1222 f.
    - Vermögenserwerb 1209 f., 1211 ff., 1217 ff.
- Akquisitionsstrategie** 1188, 1205 f., 1209 ff.
- Aktioptionen**, *s. Stock Options*
- Aktivitätsklausel** 93
  - Betriebsstätte 469 f., 471 ff., 475 f., 479
  - Hinzurechnungsbesteuerung 405 ff.
  - Schachtelprivileg
    - gewerbsteuerliches 443 f., 452, 974 f.
    - internationales 90, 419, 448 ff., 452
- Allianz, strategische** 1158, 1178, 1230 ff., *s. auch Vertrags-Joint-Venture*
- allowance for corporate equity** 1273 f.
- Amtshilfe- und Beitreibungsrichtlinie** 191 f., 211, 414, 766, 864 ff.
- Änderungsrichtlinie zur Fusionsrichtlinie** 183 ff.
- Angemessenheitsprüfung**, *s. arm's-length-Entgelt*

### Anknüpfungsmomente

- Objektsteuern 9 f.
- Personensteuern 6 ff.

**Anlaufverluste** 186, 379, 436, 561, 579, 944, 961 ff., 1151, 1236

**Anleihekonsortium** 1097

### Anrechnung

- Abkommensrecht 78 ff.
- Allgemeines 11 f.
- Anwendbarkeit 27 ff.
- Ausgestaltung 23 ff.
- begrenzte 12, 24
- direkte 40 ff., 63 f.
- fiktive 80 ff., 979, 988 f.
- indirekte 76, 177 ff., 910 f., 1010
- Konsequenzen, wettbewerbspolitische 19 ff.
- Nachholeffekt 21, 80
- nationales Recht 40 ff., 63 f.
- Reformansätze 51 ff.
- unbegrenzte 12, 14 ff., 23 ff.
- Verhältnis gegenüber Abzugsmethode 59 ff., 385 f., 467 ff.
- Verhältnis zu bilateralen Maßnahmen 77 f.
- Verlustfall 16 ff., 469 f., 522 ff.
- Voraussetzungen 40 ff.
  - Veranlagungszeitraum 42 f.
  - ausländische Einkünfte 42 ff., 78
  - Gleichartigkeit 42, 78
  - Subjektidentität 41, s. auch *Betriebsstätte, Anrechnung; Direktgeschäfte, Anrechnung; Kapitalgesellschaft, Anrechnung; Personengesellschaft, Anrechnung*

**Anrechnungshöchstbetrag** 12, 46 ff., 53 ff., 78 ff.

- einkunftsartenbezogen 12, 46 ff., 53 ff., 79 f., s. auch *per-item-of-income limitation*
- länderbezogen 12, 46 ff., 53 ff., 79 f., s. auch *per-country-limitation*

**Anrechnungsüberhang** 14 ff., 49 f., 54 ff., 60 f., 79, 1010 ff.

### Anrechnungsverfahren, körperschaftsteuerliches

- s. auch *Körperschaftsteuer, Systeme*
- Europarecht 137 ff., 160, 229 ff.
- grenzüberschreitendes 143 ff.

### Ansässigkeitsprinzip

6 f.

**Anstalt, liechtensteinische** 394 f.

### Anteile, einbringungsgeborene

846 f., 1148 f., 1255 f.

**Anteilerwerb**, s. *Beteiligungserwerb*

**Anteilskauf**, s. *Beteiligungserwerb*

**Anteilstausch** 183, 185 ff., 1154 ff., 1173 ff., 1255 f.

**Anteilsverkauf**, s. *Unternehmenskauf*

**Anti-Organ-Klausel** 288, 332

**anti treaty shopping** 95, 1029 f.

### Arbeitgeber

- Begriff 1307 ff.
- im Drittstaat 1303 f.

**Arbeitseinkommen**, s. *Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit*

**Arbeitsgemeinschaft** 352, 354 f., 486, 598 f.

**Arbeitskräfte, hochqualifizierte**, s. *Expatriate*

**Arbeitsort** 1295 ff.

### Arbeitsortprinzip

- Arbeitstätigkeit, vorübergehende (183-Tage-Regelung) 75, 85, 1300 ff.
- Begriff 71, 85 f., 1295 ff.
- Grenzgängerregelung 85 f., 272, 1310 ff.

**Arbeitsverwertung** 71, 75, 85 f., 1291 ff., 1313 f.

### Arm's-length-Entgelt

- Anwendungsbereich
  - Betriebsstätte 345 f., 473, 761 ff., 797 ff., 895
  - Kapitalgesellschaft 644 ff., 672 ff., 895
  - Personengesellschaft 831 ff., 842 ff., 896
- bei dauerhaften Verlustsituationen 560 ff.
- bei Leistungspaketen 611 f.
- bei nachträglichen Preiskorrekturen 625 ff.
- bei Preiszugeständnissen 554
- bei staatlichen Eingriffen 562 ff.
- bei Vorteilsausgleich 563 f., 612 ff., 665 f.
- Dienstleistungen
  - spezielle 691 ff., 702, 775
  - verwaltungsbezogene 552, 606, 703 f.
- Einzelabrechnung, s. *Einzelabrechnung*
- Forschungs- und Entwicklungsleistungen 718 ff., 1138 f.
- Konzernumlage, s. *Konzernumlage*
- Leistungen, verrechenbare, s. *Leistungen, verrechenbare*

- Leistungsverrechnung, innerkonzernliche 699 ff., 1052 ff.
- Methoden
  - Gewinnmethoden, geschäftsfallbezogene 575 ff.
  - Planrechnungen 588 ff.
  - Standardmethoden, transaktionsbezogene 567 ff.
- Warenlieferungen 673 ff.
- Wirtschaftsgüter, immaterielle 718 ff.
- arm's length principle**
- Betriebsstätte 345 f., 473, 542, 761 ff., 797 ff.
- Kapitalgesellschaft
  - Schiedsverfahren 193 ff., 870 ff.
  - Gesellschafterfremdfinanzierung 950 ff.
  - Verrechnungspreise 541 ff., 546 ff., 644 ff., 672 ff., 895 f., 1057 ff., 1080 ff.
- Personengesellschaft 826 ff., 842 ff., 896
- asset deal**, s. *Vermögenserwerb*
- Assistenzleistung** 611
- Attraktivkraft**, s. *Prinzip der Attraktivkraft*
- Aufenthalt, gewöhnlicher** 1320 f.
- Auffangklausel** 73 f.
- Auflösung**, s. *Liquidationsbesteuerung*
- Aufspaltung** 1143, 1163 f., 1180 f., s. auch *Realteilung*
- Auftragsforschung** 1117 f.
- Aufwandspool**, s. *Pool*
- Aufwandsverrechnung, doppelte** 1260, 1265, 1277 f.
- Ausgleichsposten** 801 ff., 1146, s. auch *Zwischenerfolgs-/gewinneliminierung*
- Ausgliederung** 1143
- Auslandsholding** 991, 1029 f., 1036 ff., 1042 ff., 1050
- Auslandstätigkeitserlass** 62 f., 1287 ff.
- Auslieferungslager** 307, 310, 313, 551
- Ausschüttungsfiktion** 399, 438, 1042, s. auch *Hinzurechnungsbesteuerung*
- Außenhaftung** 520 f.
- Außensteuergesetz** 92 f.
- Authorised OECD Approach (AOA)** 345, 463, 767 ff., 775 f., 796 f., 807, 964 f., 1060 f.
- Back-to-back-Finanzierung** 954
- Ballooning-Konzept** 66
- Basisgesellschaft** 398 ff., 417 ff., 437 ff., 451 ff., 1033 ff.
  - Abkommensrecht 292 ff., 417 ff., 451 ff.
  - Begriff 399, 1036 ff.
  - Durchgriffsbesteuerung 400 ff., 417, 437 f., 447, 451 ff., 1033 ff.
  - Hinzurechnungsbesteuerung 98, 405 ff., 417 ff., 438 ff., 452 ff., 1035 f., 1041 ff.
  - Holding 1033 ff.
  - Kriterien 1036 ff.
  - nationales Recht 398 ff., 1033 ff.
  - Ziel 398 f.
- Bauausführung** 317 ff., 460 f.
  - Abkommensrecht 100, 317 ff., 460 f.
  - Begriff 317 f.
  - Prüfschema 316, 325
  - Zeitgrenzen 319 ff., 459 f.
- Beendigung**, s. *Liquidationsbesteuerung*
- Befreiung**, s. *Freistellung*
- Befolgungskosten, steuerliche** 191, 229, 233, 862
- Beihilfen** 103, 113 f., 217 ff.
- Beihilfeverbot** 217 ff.
- Beitragsanalyse** 583 f.
- Beitragstheorie** 499
- Beitreibungsrichtlinie**, s. *Amtshilfe- und Beitreibungsrichtlinie*
- Beitrittsakte**, s. *Europäische Beitrittsakte*
- Beitrittsstaaten** 111, 131 ff., 136, 150, 152, 165, 170, 188 f., 194, 424, 1018
- Belastungsvergleich** 902 ff., 923 ff., s. auch *Steuerbelastungsvergleiche*
  - Finanzierung
    - Inbound 948 ff.
    - Outbound 971 ff.
  - Körperschaftsteuer
    - Körperschaftsteuersysteme der EU-Mitgliedstaaten 138 ff.
    - Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 46 ff.
    - Reformvorschläge 223 ff., 229 ff.
  - Rechtsformwahl
    - Inbound 902 ff.
    - Outbound 923 ff.
  - Unternehmenskauf
    - Inbound 1192 ff.
    - Outbound 1215 ff.

- Belegenheitsprinzip** 70, 74, 84, 244, 255, 268, 349, 375, 385, 387 f., 466, 474, 506 f., 527 f., 542, 784
- Bemessungsgrundlage, Steuerung der** 889, 1055 f.
- Dienstleistungsgesellschaften 1093 ff.
  - Qualifikationskonflikte 1258 ff.
  - Verrechnungspreise 1052 ff.
- benefit test** 689, 738, 1049, 1113
- BEPS, s. OECD-BEPS-Projekt**
- Beratungsleistungen** 45, 250, 343, 691 f., 695, 1108, 1129, s. auch Dienstleistungen
- Bereitschaftsleistungen, s. On-call-Leistungen**
- Bergwerke** 308, 314
- Berry Ratio** 579 f.
- Besserungsvereinbarung** 963
- Besteuerung**
- niedrige 410
- Besteuerungsaufschub** 133, 183 f., 771, 801 ff., 1141, 1150 f., 1185, 1206
- Besteuerungsunterschiede, s. Belastungsvergleich**
- Bestimmungslandprinzip** 171 f., 175
- best method rule** 586
- Beteiligungserträge, s. Dividenden**
- Beteiligungserwerb, s. auch Akquisitionsmodelle**
- Inbound 1192 ff., 1205 f.
  - Outbound 1209 ff., 1217 ff.
- Beteiligungsholding** 1012, 1015
- Beteiligungsprivileg** 27, 39, 180, 260 f., 284, 346, 361, 383, 412, 418, 429 f., 443, 448 ff., 651, 898, 931, 997, s. auch Schachtelprivileg
- Gewerbesteuer 104 ff., 443 f., 452
  - Verhältnis nationales Recht und Abkommensrecht 88 ff., 387 ff.
- Betrachtungsweise**
- funktionale 317 f., 407 f., 688, 964, 1101
  - isolierende 43 ff., 53, 249 ff., 326 f.
  - umgekehrte isolierende 380
- Betriebsaufspaltung** 249, 255, 1067, 1152
- Betriebsausgaben, nichtabzugsfähige** 65, 105, 429 f., 439, 650 f., 898, 931, 935, 944, 977, 1008, 1148
- Betriebsausgabenbegriff, kausaler** 688
- Betriebsstätte**
- Abrechnungsgrundsätze 542 f., 546 f., 630 f., 761 ff., 797 ff.
  - Abzug 467 f., 898
  - aktiv 469 ff., 475 ff.
  - Allgemeines 300 ff.
  - Anrechnung 467 f., 898
  - Außenverkehr 761 ff., 842
  - Begriff 299 ff.
  - Abkommensrecht 308 ff., 459 f.
  - nationales Recht 300 ff.
  - Prüfschema 316
  - Belastungsvergleich
  - Inbound 902 ff.
  - Outbound 923 ff.
  - Betriebsstättenbeispiele (Positivkatalog) 305 ff., 313 ff.
  - Betriebsstättenerlass 778
  - Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung, s. Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung
  - Betriebsstättenprinzip 70, 74 f., 84, 244, 253, 308, 348 f., 353, 357, 367, 460, 465, 471 f., 473 ff., 479, 485 f., 500 ff., 506, 509, 510 f., 516, 526 ff., 535, 899, 901, 909, 913, 921, 943, 1082 ff., 1150, 1210, 1240 f.
  - Betriebsstätten-Verwaltungsgrundsätze, s. Betriebsstättenerlass
  - Betriebsstättenvorbehalt 186, 253, 255, 349, 464 f., 472 f., 511, 530 ff., 828, 1261 f.
  - Betriebsvermögen, Umfang des 122, 829 ff.
  - Buchführung 345 f., 764 f., 894 f.
  - Darlehen 964 ff.
  - Dienstleistungsverkehr 811 f.
  - Doppelbesteuerung 467 ff.
  - Vermeidung 467 ff., 471 ff.
  - Dotationskapital 787 ff., 964 ff., 984 ff.
  - Drittstaatseinkünfte
  - Inbound 349
  - Outbound 465, 468, 478, 489 f.
  - Drittstaatsvermögen 349
  - Eigendarlehen 964 ff., 984 ff.
  - Einbringung 1151 ff., 1169 ff.
  - Einkommensteuer
  - Inbound 345 ff., 348 ff., 896 f.
  - Outbound 461 ff., 471 ff., 481, 897
  - Electronic Commerce 335 ff.
  - Erwerb, s. Betriebsstätte, Kauf
  - Europarecht 198 ff.

- Feststellungsprinzip 466 f., 897
- Finanzierung 964 ff., 984 ff.
- Freistellung 385 ff.
- Gesellschafterfremdfinanzierung 967
- Gewerbesteuer
  - Inbound 348, 350, 896 f.
  - Outbound 470 f., 479
- Gewinnrealisierung 761 ff., 630 f.
- Hilfstätigkeiten 309 ff., 313 f., 340 f.
- Internet Server 299 f., 336 ff., *s. auch Betriebsstätte, Electronic Commerce*
- Kapitalausstattung 787 ff., 964 ff., 984 ff.
- Kauf 1189 ff., 1209 ff.
- Körperschaftsteuer
  - Inbound 345 ff., 348 ff.
  - Outbound 461 ff., 466 ff., 479 f., 896
- Liefergewinne 465
- Merkmale 300 ff.
  - Geschäftseinrichtung 300 f.
  - Nachhaltigkeit 301 f.
  - Tätigkeit 304 f.
  - Verfügungsmacht 302 f.
- Negativkatalog 309 ff.
- OECD-Modell 309 ff., 348 f., 459 f., 464 f., 471 ff.
- Ort der Geschäftsleitung 306
- passive 469 ff.
- Pauschalierung 467, 898
- Personalentsendung 1305 ff.
- Qualifikation, *s. Betriebsstätte, Begriff*
- Quellenbesteuerung
  - Inbound 246 ff., 251 ff.
  - Outbound 461 ff., 464 ff.
- Sondertatbestände 316 ff., 460 f.
- Steuerpflicht, beschränkte, *s. Betriebsstätte, Quellenbesteuerung*
- Steuerpflicht, unbeschränkte, *s. Betriebsstätte, Wohnsitzbesteuerung*
- Transfer von Wirtschaftsgütern, *s. Betriebsstätte, Überführung von Wirtschaftsgütern*
- Überführung von Wirtschaftsgütern 800 ff., 1144 ff.
- Umwandlung 1151 ff., 1158 ff.
- UN-Modell 313, 317 ff., 326 f., 348 f., 459 f., 464 f.
- Veräußerung 921, 1189 ff., 1209 ff.
- Veräußerungsgewinne 473 f.
- Verluste
  - Inbound 347 f., 349 f., 897, 916 f.
  - Outbound 469 ff., 475 ff., 897, 938 f.
- Vermögensabgrenzung, *s. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
- Vermögensteuer 464, 466, 901
- Vermögenszuordnung, *s. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
- Währungserfolge 822 ff.
- Währungsumrechnung 820 ff.
- Warenlieferung 797 ff.
- Wohnsitzbesteuerung
  - Abkommensrecht 471 ff.
  - nationales Recht 466 ff.
- Betriebsstättenbeispiele (Positivkatalog)** 305 ff., 313 ff.
- Betriebsstättenbilanz** 778
- Betriebsstättenerfolg** *s. auch Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
- Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung** 345, 768 f., 777 f., 779, 780 f., 841
- Betriebsstättenprinzip** 70, 74 f., 84, 244, 253, 308, 348 f., 353, 357, 367, 460, 465, 471 f., 473 ff., 479, 485 f., 500 ff., 506, 509, 510 f., 516, 526 ff., 535, 899, 901, 909, 913, 921, 943, 1082 ff., 1150, 1210, 1240 f.
- Betriebsstätte
  - Inbound 348 f.
  - Outbound 465, 471 f., 473, 475 f., 479
- Inhalt 70, 471 f., 526 ff.
- Personengesellschaft
  - Inbound 357, 367, 369
  - Outbound 485 f., 500 ff., 509, 510 ff., 526 ff., 535
- Betriebsstättenvermögen** 463 f., 473, 542, 547, 768, 779, *s. auch Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
- Betriebsstätten-Verwaltungsgrundsätze** 700, 776
- Betriebsstättenvorbehalt**
  - Betriebsstätte 349, 465, 472 f.
  - Direktgeschäfte 253 ff.
  - Personengesellschaft 369, 527 f., 528 f., 530, 532 f.
- Betriebsstättenvorbehalt, verlängerter** 511
- Betriebsvergleich**
  - externer 585 f.
  - globaler 576, 585 f.
- Betriebsvermögen, Umfang**
  - Betriebsstätte 776 ff.
  - Kapitalgesellschaft 644 ff.
  - Personengesellschaft 829 ff.

- Bilanzbündeltheorie** 530
- Binnenmarkt** 110 ff., 114, 116, 136, 143 f., 171 ff., 175 ff., 182, 190 f., 222, 223 f., 225, 226, 229, 240 f.
- Binnenmarktrichtlinie** 172
- Börsenumsatzsteuer** 1017, 1050, 1104, 1235
- branch profits tax** 462, 508
- Briefkastenfirma**, *s. Basisgesellschaft; Zwischengesellschaft*
- Bruttoprinzip** 49, 60, 374, 640, *s. auch Quellenbesteuerung, Bruttobasis*
- Buchführung**
- Betriebsstätte 345 f., 764 f., 894 f.
  - Kapitalgesellschaft 279 f., 894 f.
  - Personengesellschaft 358, 495 f., 894 f.
- Buchwertaufstockung** 1190, 1194 ff., 1212, 1154, *s. auch Teilwertabschreibung, ausschüttungsbedingte*
- Buchwertverknüpfung** 185, 833 ff., 836 ff., 1141, 1157
- Call-Option**, *s. Optionsmodell*
- capital employed method** 584 ff.
- Captive**, *s. Versicherungsgesellschaft*
- cash management** 716, 1102 f.
- Check-the-box-Verfahren** 396 ff., 922, 999, 1200, 1251, 1278
- Clearing** 612, 1103
- Clearing-System**
- Umsatzsteuer 173 f.
- Closing-rate-Methoden**, *s. Stichtagsmethoden*
- commensurate with income standard** 644
- Common (Consolidated) Corporate Tax Base** 229 ff.
- comparable profit method**, *s. Betriebsvergleich, globaler*
- comparable profit split method** 584 f.
- comparable uncontrolled price method**, *s. Preisvergleichsmethode*
- compliance costs**, *s. Befolgungskosten, steuerliche*
- contractual joint venture**, *s. Vertrags-Joint-Venture*
- contribution analysis**, *s. Beitragsanalyse*
- Controlled Foreign Companies**, *s. Hinzurechnungsbesteuerung*
- coordination centers**, *s. Koordinierungsstellen*
- cost contribution arrangement** 599, 1113
- cost funding** 707, 1113, *s. auch Kostenfinanzierungsverfahren*
- cost plus method**, *s. Kostenaufschlagsmethode*
- cost sharing arrangement**, *s. Kostenumlageverfahren*
- Country-by-Country-Reporting** 102, 862 ff., 867
- Dachholding** 991, 994 f.
- Darlehen**, *s. auch Finanzierung*
- Betriebsstätte 964 ff., 984 ff.
  - Direktgeschäfte 245 ff.
  - Kapitalgesellschaft 948 ff., 971 ff., 1096 ff.
  - partiarisches 251, 292, 378, 946, 952, 990, 1270, 1272
  - Personengesellschaft 987 ff.
- Datenbankanalysen** 617, 859 f.
- dealing at arm's length principle**, *s. arm's length principle*
- debt push down** 1006, 1020, 1199
- deduction shopping** 1009
- deferred compensation** 1336 ff.
- Delkrederefunktion** 1108
- Devereux/Griffith, Modell von**, *s. Steuerbelastungsvergleiche*
- Devisentermingeschäft** 959
- Dienstleistungen**
- administrative 1093 ff.
  - eindeutig zuordenbare 691 f.
  - nicht eindeutig zuordenbare (Mischfälle) 692 ff.
  - Überblick 695 f.
  - verrechenbare 691 ff.
  - Verrechnung 699 ff.
- Dienstleistungsfreiheit** 112, 196, 854, 1339 f.
- Dienstleistungsfunktion** 679, 717, 1015, 1063, 1080, 1096, 1108, 1110, 1137, 1202
- Dienstleistungsgesellschaft** 678, 698 f., 890, 1080 f., 1096, 1136
- Captive, *s. Dienstleistungsgesellschaft, Versicherungsgesellschaft*
  - Factoring-Gesellschaft 1107 ff.
  - Finanzierungsgesellschaft 1096 ff.
  - Immobiliengesellschaft 1095 f.
  - Kontrollstellen 1093 ff.
  - Koordinierungsstellen 1093 ff.
  - Leasinggesellschaft 1096



- Managementgesellschaft 1093 ff.
- Patent-, Lizenz- und Markenverwertungsgesellschaften 1124 ff.
- Re invoicing-Gesellschaft 1107 ff.
- sonstige 1096
- treasury centre 1102 ff.
- Versicherungsgesellschaft 1105 ff.
- Dilutierungsmodell** 1197 f.
- directive shopping** 292 ff., 1000, 1044
- Direktgeschäfte**
  - Abzug 375
  - Anrechnung 375, 385 f.
  - Begriff 245
  - Beratungsleistungen 250
  - Betriebsstättenvorbehalt 253
  - Darlehen 245, 249, 378, 386
  - Dividenden
    - Inbound 246, 251, 253 ff., 260 ff., 268 ff.
    - Outbound 373 f., 375 f., 383 f., 385 f.
  - Doppelbesteuerung 375
    - Vermeidung 375, 385 f.
  - Drittstaatseinkünfte 376 ff.
  - Einkommensteuer
    - Inbound 246 ff., 256 ff., 267 ff.
    - Outbound 373 ff., 375 ff., 385 ff., 390
  - Erfolgs- und Vermögensabgrenzung 638 ff.
  - Freistellungsmethode 385
  - Gewerbesteuer
    - Inbound 244, 266, 272
    - Outbound 382 ff., 387 f., 391
  - Körperschaftsteuer
    - Inbound 246 ff., 256 ff., 267 ff.
    - Outbound 373 ff., 375 ff., 385 ff., 390
  - Liefergewinne 373, 376
  - Lizenzgebühr
    - Inbound 251 ff., 267 ff.
    - Outbound 372 f., 374, 384 ff.
  - OECD-Modell 251 ff., 267 ff., 374 f., 385 ff.
  - Qualifikation 245 f., 371 ff.
  - Quellenbesteuerung
    - Inbound 246 ff., 251 ff., 256 ff.
    - Outbound 373 ff.
    - Übersicht 248, 389
  - Quellensteuerbegrenzung 246 ff., 373
  - Solidaritätszuschlag 266
  - Steuerpflicht, beschränkte, *s. Direktgeschäfte, Quellenbesteuerung*
  - Steuerpflicht, unbeschränkte, *s. Direktgeschäfte, Wohnsitzbesteuerung*
  - Teileinkünfteverfahren 260 f., 376, 383
  - UN-Modell 267 ff., 374 f., 385 ff.
  - Veräußerungsgewinn 251 ff., 267 ff.
  - Verluste 376 ff., 382 f., 386 ff.
  - Vermögensabgrenzung, *s. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
  - Währungserfolge 640 ff.
  - Währungsrisiken 640
  - Wohnsitzbesteuerung
    - Abkommensrecht 385 ff.
    - nationales Recht 375 ff.
  - Zinsen
    - Inbound 251 ff., 268 ff.
    - Outbound 372, 374, 385
- Direktinvestitionen**, *s. Betriebsstätte; Personengesellschaft; Kapitalgesellschaft*
- Discounted-Cash-Flow-Rechnung** 1208
- Diskriminierungsklausel**, *s. Diskriminierungsverbot*
- Diskriminierungsverbot**
  - abkommensrechtlich 349, 428, 466, 767
  - EU-rechtlich 112 ff., 198 ff., 220 f.
- Dividenden** 64 ff., 71 f., 75, 77, 80 ff., 90 f., 136 ff., 176 ff.
- Direktgeschäft
  - Inbound 251 ff., 268 ff.
  - Outbound 372, 374, 375 ff., 383, 384, 385
- Kapitalgesellschaft
  - Inbound 283 f., 288 ff.
  - Outbound 421 f., 423 ff., 429 ff., 437, 443, 448 ff.
- Personengesellschaft
  - Inbound 360 f., 365 ff., 364, 366, 367
  - Outbound 511 ff., 515, 527, 528 ff., 532 f., 535
- Dividendenregelung** 532 ff.
- Dividendenschachtelprivileg**, *s. Beteiligungsprivileg; Schachtelprivileg*
- Doppelbelastung**, *s. Doppelbesteuerung, wirtschaftliche*
- Doppelbesteuerung**
  - Begriff 3 ff.
  - Konsequenzen, betriebswirtschaftliche 4 f.



- Konsequenzen, volkswirtschaftliche 5
- Maßnahmen zur Vermeidung 11 ff.
  - Abkommensrecht 68 ff.
  - Objektsteuern 9 f., 104 ff.
  - Personensteuern 6 ff., 40 ff., 78 ff.
  - Übersicht 107
  - unilaterale 40 ff.
- rechtliche 3
- Ursachen 6 ff.
  - Objektsteuern 10 f.
  - Personensteuern 6 ff.
- wirtschaftliche 3 f.
- Doppelbesteuerungsabkommen**
  - Entwicklungsländer 73 ff.
  - Industrieländer 69 ff.
  - multilaterale 37 f.
  - Verhältnis zu unilateralem Recht 88 ff.
  - Vor- und Nachteile 37 ff.
- Doppelholdingmodell** 1232 f.
- Dotationskapital** 787 ff., 964 ff.
- double dip** 287, 995, 1265 ff.
- Drittlizenz** 1115
- Drittstaatseinkünfte** 59, 73
  - Betriebsstätte
    - Inbound 347, 349
    - Outbound 466 ff., 471 ff.
  - Direktgeschäfte 375 f.
  - Personengesellschaft
    - Inbound 360 f., 367
    - Outbound 489 f., 508 ff., 511 f., 515 f., 528
- Drittvergleich**, *s. arm's-length-Entgelt; arm's length principle*
- dual income tax** 135
- Dublin-Docks-Gesellschaften** 411, 1037
- due diligence** 1186 ff.
- Durchgriffsbesteuerung** 1033 ff.
  - Abkommensrecht 417, 451
  - Gewerbesteuer 447, 453
  - Holdinggesellschaft 1029 ff.
  - nationales Recht 399 ff., 437 f., 447, 1033
- Durchschnittssteuerbelastung, effektive**, *s. Steuerbelastungsvergleiche*
- Earnings Stripping Rules** 950 ff., 980 ff., *s. auch Unterkapitalisierungsvorschriften*
- E-Commerce**, *s. Electronic Commerce*
- economies of integration** 686
- economies of scale and scope** 686
- Effizienz** 223
- EFTA-Staaten** 112 f., 197
- Eigendarlehen** 964
- Eigenkapitalverzinsung, fiktive** 1273 f.
- Einbringung** 183, 185 f., 836 f., 845 ff.
  - von Beteiligungen 1154 ff., 1172 ff.
    - durch Kapitalgesellschaften 1154 ff., 1172 ff.
    - durch natürliche Personen 1156 ff., 1173 ff.
  - von Betriebsstätten 1148 ff., 1169 ff.
    - in Kapitalgesellschaften 1151 ff., 1169 ff.
  - von Personengesellschaften 1169 ff.
- Einbringungsgewinn** 185, 1013, 1153 ff., 1155 f., 1158, 1255
- Einfuhrumsatzsteuer** 171 f.
- Einheitliche Europäische Akte** 110 f.
- Einheitsgesellschaft** 1229 ff.
- Einheitsunternehmen, inter-nationales** 300, 542 f., 545, *s. auch Betriebsstätte*
- Einkaufsstellen** 308
- Einkaufstätigkeit** 311 f.
- Einkommensteuer**
  - Betriebsaufspaltung 249, 255, 1067, 1152
  - Betriebsstätte
    - Inbound 345 ff., 348 ff.
    - Outbound 461 ff., 464 ff., 466 ff., 471 ff., 481, 896 f.
  - Direktgeschäfte
    - Inbound 246 ff., 251 ff., 256 ff., 267 ff.
    - Outbound 375 ff., 385 ff., 390
  - Doppelbesteuerung, Vermeidung der 40 ff., 78 ff.
  - duale, *s. dual income tax*
  - Europäische Genossenschaft 178 f., 188, 190
  - Kapitalgesellschaft
    - Inbound 283 ff., 288 ff.
    - Outbound 421 ff., 423 ff., 429 ff., 448 ff., 898 f.
  - Personalentsendung 1287 ff.
  - Personengesellschaft
    - Inbound 357 ff., 365 ff.
    - Outbound 513 ff., 526 ff.
  - Reformüberlegungen 223 ff.
  - Steuersätze 133 ff.

### Einkünfte

- aktive 407 ff., 469, 1100, 1183
- aus Drittstaaten, *s. Drittstaatseinkünfte*
- aus Gewerbebetrieb 275, 513
- aus Kapitalvermögen, *s. Dividenden; Zinsen*
- ausländische 42 ff.
- aus nichtselbständiger Arbeit 70 f., 74 f., 85, 94, 244, 1287 ff., 1291 ff., 1315, 1328 ff., 1332 ff.
- aus selbstständiger Arbeit 70 f., 74, 84, 87, 244, 250, 251
- aus unbeweglichem Vermögen 70, 74, 76, 84, 87, 255, 268, 349, 375, 386 f., 465, 511, 528 f.
- aus Unterbetriebsstätten 357 f., 465, 468, 509, 511, 516 f., 528 ff.
- gemischte 407 f., 440
- mit Kapitalanlagecharakter, *s. Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter*
- passive 407 ff.
- weiße 988, 1271, 1283, 1297, 1335

### Einkunftsabgrenzung,

*s. Betrachtungsweise, isolierende*

### Einkunftsartenlimitierung 80

### Einkunftsqualifikation,

*s. Steuerobjektqualifikation*

### Einlage

- Kapitalgesellschaft 273 f.
- Kommandit 351 f., 395, 497 f., 517 ff.
- Personengesellschaft 498, 832 ff., 846
- verdeckte 275, 646 f., 653 ff., 660 ff., 670 f., 841, 845, 847, 848, 895, 961 ff., 1148
- Definition 653 f.
- Gegenstand 653 ff.
- Rechtsfolgen 281, 655 f.
- Voraussetzung 653 f.

### Einlageminderung 521 f.

### Einpendler, *s. Grenzgänger*

### Einrichtung, feste 62, 74 f., 84, 299, 309 ff., 458 f., 1341 f.

### Einzelabrechnung 239, *s. auch Einzelverrechnung; Preisverrechnung*

### Einzelverrechnung 600, 699 ff., 743 ff., 1065 f., 1068 f., 1070 f., *s. auch Einzelabrechnung; Preisverrechnung*

### Electronic Commerce 173, 276 ff., 300, 316, 335 ff., 460

### Engineering, *s. Liefergewinnbesteuerung*

### Enkelkapitalgesellschaft 177, 188, 445

### Entgeltprinzip, *s. arm's-length-Entgelt*

### Entnahme

- Betriebsstätte 765 ff., 798 ff., 808
- Personengesellschaft 520 ff., 832 ff., 839 ff., 846, 847, 848

### Entnahmetheorie, finale 799

### Entscheidungsneutralität 223

### Entsenderichtlinien 1285 f., 1323 f., 1356 f.

### Entsendevereinbarungen 1323 ff.

### Entsendung, *s. Personalentsendung*

### Entsendungsdauer 1304, 1340 ff.

### Entsendungsplanung 1323 ff.

### Entsendungspolitik 1285 ff.

### Entstrickungsentnahme 765 ff., 769 f., 776 ff., 798 ff., 808, 835 ff.

### Entstrickungsgrundsatz 836, 845, 1147

### Entwicklungsländer 5, 8, 22, 42, 56, 373 f., 459, 464 f., 562 f., 640

- Doppelbesteuerungsabkommen 73 ff., 80 ff., 268, 289, 313 ff., 374 f., 460

### equity joint venture 1228

### Erbschaftsteuer 9, 1013 f., 1275, 1278

### Erfolgs- und Vermögensabgrenzung

- Betriebsstätte 761 ff., 895
- Direktgeschäfte 638 ff.
- Kapitalgesellschaft 644 ff., 895
- Personengesellschaft 826 ff., 896

### Ergänzungsbilanz 519 f., 607, 831, 834, 846, 1190 f., 1213

### Ergebniskorrektur, *s. Gewinnberichtigung; Kapitalgesellschaft, Gewinnberichtigung; Personengesellschaft, Gewinnkorrektur nach § 1 AStG*

### Ersatzsteuern 42

### Erstattungsverfahren, *s. Direktgeschäfte, Quellenbesteuerung; Steuererhebung*

### EU-Recht 110 ff.

### EU-rechtliche Grundfreiheiten, *s. Grundfreiheiten*

### EU-rechtliches Beschränkungsverbot 112, 197 ff.

### EU-rechtliches Diskriminierungsverbot, *s. Diskriminierungsverbot, EU-rechtlich*

- EU-Richtlinien** 115 f.  
 – Amtshilfe- und Beitreibungsrichtlinie 191 ff., 211, 414, 766, 865  
 – besondere Verbrauchsteuern 174 f.  
 – Fusionsrichtlinie 176, 182 ff., 190, 212 f., 223 f., 1140, 1154, 1164, 1165, 1170 ff., 1174 f., 1179, 1251  
 – Kapitalverkehrsrichtlinie 202  
 – Mutter-Tochterrichtlinie 176 ff., 190, 212 f., 223 f., 227, 283, 284, 290 f., 383, 422, 424 f., 896, 914, 919, 935, 973 f., 998, 1201, 1282  
 – Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie 176, 187 ff., 190, 223 f., 227, 266 f., 280 f., 283, 291 f., 422, 424 f., 951, 973, 1121, 1194  
**EU-Schiedsverfahren**, *s. Schiedsverfahren*  
**EU-Verordnung** 116 f.  
**EU-Vertrag** 110 ff.  
**Europa-Holding** 186, 998 f.  
**Europäische Aktiengesellschaft**, *s. Europäische Gesellschaft*  
**Europäische Beitrittsakte** 176  
**Europäische Gemeinschaft** 110 ff.  
**Europäische Genossenschaft** 178, 188, 190  
**Europäische Kommission** 115 ff.  
**Europäische Union** 109 ff.  
**Europäischer Binnenmarkt**, *s. Binnenmarkt*  
**Europäischer Gerichtshof** 115 ff.  
**Europäischer Rat** 115  
**Europäischer Wirtschaftsraum** 112, 197  
**Europäisches Steuerparadoxon** 222  
**Europarecht** 110 ff.  
**European Tax Analyzer**, *s. Steuerbelastungsvergleiche*  
**European Union Company Income Tax** 230  
**EWG-Vertrag** 110  
**Exit-Besteuerung** 888, 1189, 1191, 1209, 1259  
**Expatriate** 1285 ff., *s. auch Personalentsendung; Steuerbelastungsvergleiche*  
**Fabrikationsstätte** 307, 458  
**Factoring** 710, 1080, 1107 ff.  
**Factoring-Gesellschaften** 1107 ff.  
**Fakturierungsgesellschaft** 400, *s. auch Briefkastenfirma*  
**Familienstiftung** 93  
**Feststellungsprinzip** 281, 467, 897  
**Finanzierung** 945 ff.  
 – durch Finanzierungsgesellschaften 947, 989, 1096 ff.  
 – Grundsätze 945 ff.  
 – Kapitalgesellschaft 948 ff., 971 ff.  
 – Personengesellschaft 710, 987 f.  
**Finanzierungsfunktion** 710, 768, 813, 965 f., 1080, 1102 ff., 1107 f.  
**Finanzierungsgesellschaft** 1096 ff., *s. auch Dienstleistungsgesellschaft*  
 – Hinzurechnungsbesteuerung 1100 ff.  
 – Vorteile 1097 ff.  
**Finanzierungsinstrumente, hybride** 1269 ff.  
**Finanzierungskosten** 947 f., 961, 967 ff., 976 f., 988 f., 1006 f., 1017 f., 1099, 1199 f., 1213 f.  
**Finanzierungsneutralität** 67, 1273  
**Firmenname** 722, 735 ff.  
**Fiskalausgleich** 24, *s. auch Clearing-System*  
**fixed key method**, *s. Kostenfinanzierungsverfahren*  
**flat tax** 135  
**Forderungsinkasso** 1107 f.  
**formulary apportionment**, *s. Gewinnaufteilung, formelhafte*  
**Formwechsel**, *s. Umwandlung*  
**Forschung und Entwicklung** 151 f., 718 ff., 1081, 1110 ff., 1138 f.  
 – Auftragsforschung 722 f., 1117 f.  
 – Förderung, steuerliche 150 ff.  
 – Grundlagenforschung 1116 f.  
 – Verrechnung 718 ff., 1110 ff.  
**Franchise** 78, 245, 254, 649, 724  
**Freiberufler** 247, 486  
**Freistellung** 14 ff., 84 ff.  
 – Anwendbarkeit 27 ff.  
 – Ausgestaltung 23 ff.  
 – faktische 49  
 – Konsequenzen, wettbewerbspolitische 19 ff.  
 – mit Progressionsvorbehalt 12, 15, 17, 23 ff.  
 – unbegrenzte/uneingeschränkte 12, 14 f., 17  
 – Verlustfall 16 ff., 26  
 – Währungsgewinne, *s. auch Betriebsstätte, Freistellung; Direktgeschäfte, Freistellungsmethode*

- Freistellungsverfahren** 72, 290, 425,  
s. auch *Direktgeschäfte, Quellenbe-  
steuerung*
- Freizügigkeit**  
– allgemeine 112  
– der Arbeitnehmer 112, 196
- Fremdfinanzierungsbegrenzung**  
950 ff., 966 f., 969 f., 980 ff.,  
1007, 1017, 1099, 1199 f., 1211,  
s. auch *Gesellschafterfremdfinanzierung,  
Unterkapitalisierungsvorschriften*  
– Problematik 950  
– Zinsschranke 280 f., 952 ff., 966 f.,  
969 f.  
– Betrieb 952, 967, 970  
– EBITDA-Vortrag 280, 953 f., 971  
– Escape-Klausel 280, 955 f.  
– Europarecht 189 f., 280 f.  
– Freigrenze 280, 955  
– Konzernklausel 280, 955  
– OECD-BEPS-Projekt 98 f., 981  
– Steuerplanung 957 f.  
– Überlassung von Kapital 952 f.  
– verrechenbares EBITDA 280,  
952 f., 970  
– Zinsvortrag 280, 954, 971
- Fremdvergleich** 548 ff., 672 ff.  
– hypothetischer 589 ff., 565, 673
- Fremdvergleichsgrundsatz** 548 ff.,  
s. *arm's length principle*
- Fremdvergleichspreis,**  
s. *Arm's-length-Entgelt*
- Fremdverhalten** 548 ff.
- fringe benefits** 1324 ff., 1352 f.
- Führungsinstrumente** 1093 f.
- functionally separate entity  
approach** 463 f., 631, 761 ff.,  
771 ff.
- Funktionsanalyse** 556 f., 589,  
676 ff., 680, 701, 721, 753,  
1053
- Funktionsholding** 991
- Funktionsverlagerung** 743 ff.  
– Funktionsverlagerungsverordnung  
745 ff.  
– OECD-Leitlinien 740 ff.  
– Steuerplanung 1055 ff.
- Fusion** 183, s. auch *merger of equals;  
Verschmelzung*  
– Fusionsrichtlinie 176, 182 ff.,  
190, 212 f., 223 f., 1140, 1154,  
1164, 1165, 1170 ff., 1174 f., 1179,  
1251
- Gebietszugehörigkeit**  
– ökonomische 6  
– rechtliche 6
- Gehaltsaufsplittungsmodelle,**  
s. *Payroll-split-Modelle*
- Gehaltsvereinbarungen** 1344 ff.  
– Steuerausgleichsrechnung 1344
- gemeinsamer Markt,** s. *Binnen-  
markt*
- Gemeinsamer-Markt-Prinzip**  
172
- Gemeinschaftsrecht,** s. *Europarecht*
- Gemeinschaftsunternehmen,** s.  
*equity joint venture*
- Genussrecht** 251, 946, 952, 957,  
990, 1247, 1270, 1271 f.
- Gesamthandsvermögen** 829 f.
- Geschäfte gleicher Art,** s. *Prinzip  
der Geschäfte gleicher Art*
- Geschäftsbeziehung** 558, 612,  
625, 656 f., 657 ff.
- Geschäftsleiter, ordentlicher und  
gewissenhafter** 564, 590 f., 595,  
606 f., 613, 647, 661, 673, 720,  
713, 732, 753, 788, 1072, 1133,  
1350
- Geschäftsstelle** 306 f., 314, 358
- Geschäftswert** 1065 ff., 1189 f.
- Gesellschaft**  
– atypisch stille 1270  
– funktionslose, s. *Fakturierungsgesell-  
schaft*  
– gemischte 407  
– hybride 1274 ff.  
– stille 352, 397, 1270 f.
- Gesellschafter, atypisch stiller**  
355, 486
- Gesellschafteraufwand** 685 ff.,  
1064
- Gesellschafterdarlehen,**  
s. *Gesellschafterfremdfinanzierung*
- Gesellschafterfremdfinanzierung**  
– schädliche 956, 967, s. auch *Fremd-  
finanzierungsbegrenzung, Unter-  
kapitalisierungsvorschriften*
- Gesellschaftsvermögen,**  
s. *Gesamthandsvermögen*
- Gestaltung, steuerpolitisch,**  
s. *Steuerplanung*
- Gestaltungsmissbrauch,** s. *Rechts-  
missbrauch*
- Gewerbebetriebseigenschaft**  
353 f., 485 f.

**Gewerbesteuer** 10, 104 ff.

- Betriebsstätte
  - Inbound 348, 350, 896 f.
  - Outbound 464, 466, 470 f., 479, 899, 901
- Direktgeschäfte
  - Inbound 266, 272
  - Outbound 382 f., 387 f.
- Doppelbesteuerung, Vermeidung der 104 ff.
- Kapitalgesellschaft
  - Inbound 282, 288, 896, 897
  - Outbound 423, 443 ff., 452 f., 898, 900
- Personengesellschaft
  - Inbound 363 ff., 370, 896 f.
  - Outbound 526, 535, 538, 539, 899, 901
- Vergleich, europäischer 147 ff.

**Gewinnabschlag** 569, 679

**Gewinnanteil**

- Kapitalgesellschaft, *s. Dividenden*
- Personengesellschaft
  - Inbound 352, 358 f., 359 ff., 362 f., 365 ff.
  - Outbound 497, 500 ff., 507 f., 510, 514 f., 526 ff.

**Gewinnaufschlag** 101, 571 ff., 579 f., 585, 589, 603 f., 687, 696, 698, 700, 704, 706, 708 f., 714, 717, 718, 861, 1062, 1092, 1110, 1113

**Gewinnaufteilung**

- formelhafte 236 ff., *s. auch Gewinnzerlegung, globale*

**Gewinnausschüttung**

- offene, *s. Dividenden*
- verdeckte 65, 570, 646 ff., 660 ff., 895, 958, 984
  - Definition 647 ff.
  - Inbound 251, 285, 289, 649 f.
  - Outbound 421, 425, 650 f., 984
  - Rechtsfolgen 649 ff.
  - Überblick 670 ff.

**Gewinnberichtigung**

- Abkommensrecht 666 ff.
- korrespondierende 667 f.
- nationales Recht 646 ff.
- § 1 AStG
  - bei Kapitalgesellschaften 656 ff.
  - bei Personengesellschaften 837 ff.
- Überblick 670 ff.
- Verhältnis nationales Recht und Abkommensrecht 669 ff., 842

**Gewinnermittlungsvorschriften**

- EU-Vergleich 124 ff.
- Reformüberlegungen 229 ff.

**Gewinngemeinschaft**, *s. income access shares*
**Gewinnkorrektur**, *s. Gewinnberichtigung*
**Gewinnmarge**, *s. Gewinnabschlag*
**Gewinnmethoden** 563 ff., 575 ff.

- funktionsorientierte 575 ff.
- geschäftsfallbezogene 575 ff.
  - Gewinnzerlegungsmethode 576 f., 582 ff.
  - Nettogewinnmethode 575, 577 ff.
- globale 575 ff.
  - Betriebsvergleich 576, 585 f.
  - Gewinnzerlegung 576 f., 582 ff.

**Gewinnobligation** 1270

**Gewinnrealisierung** 182, 630 f., 655, 831, 845 f., 849, 889, 922, 1050, 1062, 1120, 1125, 1129, 1140 ff.

- aufgeschobene 1142 ff.
- bei Einbringung 1151 ff., 1154 ff., 1169 ff., 1172 ff.
- bei Realteilung 1144 ff.
- bei Sitzverlegung 1165 ff., 1183 ff.
- bei Spaltung 1163 ff., 1180 ff.
- bei Umwandlung 1159 ff., 1176 ff.
- bei Verschmelzung 1161 ff., 1178 ff.
- Steuerplanung 889, 1062, 1125, 1129, 1142 ff.

**Gewinnspanne**, *s. Gewinnabschlag*
**Gewinnung von Bodenschätzen**

308, 378, 408, 469, 1289

**Gewinnverlagerung** 92 ff., *s. auch Minderbesteuerung; OECD-BEPS-Projekt*
**Gewinnverwendungsstrategie**

917 ff., 939 ff.

**Gewinnzerlegung, globale** 565, 575, 597 ff.

**Gewinnzerlegungsmethode, geschäftsfallbezogene** 582 ff.

**Gewinnzuschlag**, *s. Gewinnaufschlag*
**Gleichartigkeit der Steuern** 3, 42

**Gleichheitsgrundsatz** 20

**Gleichheitspostulat**, *s. Gleichmäßigkeit der Besteuerung*
**Gleichmäßigkeit der Besteuerung** 20 f., 22, 28, 850

- global formulary apportionment**, *s. Gewinnaufteilung, formelhafte; Gewinnzerlegung, globale*
- Globalisierung** 31 f., 192, 335, 343, 889, 1093, 1111, 1128 f., 1140, 1185, 1207 f.
- Goodwill**, *s. Geschäftswert*
- Gratisaktien** 251
- Grenzgänger** 85, 264, 268, 1295, 1310 ff.
- Grenzgängerregelung** 85, 272, 1310 ff.
- Grenzpendler**, *s. Grenzgänger*
- Grenzsteuerbelastung, effektive**, *s. Steuerbelastungsvergleiche*
- Grunderwerbsteuer** 1050, 1096, 1129, 1141 f., 1189, 1202 f.
- Grundfreiheiten**
- Abgrenzung der Grundfreiheiten 205 ff.
  - Dienstleistungsfreiheit 112, 196, 854, 1339 f.
  - Freizügigkeit, allgemeine 112
  - Freizügigkeit der Arbeitnehmer 112, 196
  - Kapitalverkehrsfreiheit 55, 112, 181, 196, 202 ff., 205 ff., 209 ff., 228 f., 377, 413 ff., 478, 825, 947 f.
  - Niederlassungsfreiheit 52, 112, 181, 187, 196, 197 ff., 205 ff., 209 ff., 413, 433, 435, 472, 477 ff., 643, 663 f., 766 f., 771, 824 f., 948, 1038 f., 1042, 1045, 1085 ff., 1104, 1147, 1165 ff., 1179, 1183 f., 1257
  - Rechtfertigungsgründe für Eingriffe 209 ff.
  - Warenverkehrsfreiheit 112, 196
- Grundlagenforschung** 157, 1116 f.
- Grundsatz des Drittvergleichs**, *s. arm's length principle*
- Grundsatz des Fremdvergleichs**, *s. arm's length principle*
- Grundsteuer** 9 f., 104
- Vergleich, europäischer 147 ff.
- Gründungstheorie** 398, 420 f., 423, 1166 f.
- Gruppenbesteuerung** 233 f., 435 f., 938, 943, 1001 ff.
- Haftungsbegrenzung** 392, 497 f., 894, 1005
- Haftungsminderung** 521
- Handelsvertreter** 299, 328, 331, 333 f., 678 ff., 758, 811, 1059 f., 1075 ff., 1088, 1091, 1130, *s. auch Vertreter*
- Harmonised Tax Base** 231 ff.
- Harmonisierungsbestrebungen**, *s. Steuerharmonisierung, europäische*
- Harmonisierungsvorbehalt** 210
- Hilfstätigkeiten** 100 ff., 310 ff., 322, 340 f., 344, 459 f.
- Hinzurechnungsbesteuerung**
- 399, 405 ff., 438 ff., 999, 1015, 1030 f., 1035 ff., 1041 ff., 1081 ff., 1089 ff., 1100, 1102, 1104, 1107, 1109 f., 1123, 1182 f., 1243, 1328
  - Allgemeines
  - Abkommensrecht 417 ff., 452
  - nationales Recht 405 ff., 438 ff.
  - erweiterte 410 ff., 452
  - Europarecht 413 f.
  - Gewerbesteuer 447, 453
  - Gewinnausschüttung 439 f.
  - Hinzurechnungsbetrag 438 ff.
  - Perspektiven 411 ff.
  - reguläre 406 ff., 452
  - Steueranrechnung 441 f.
  - Übersicht 408 ff.
  - Voraussetzungen 406 ff.
  - Zwischengesellschaft, nachgeschaltete 442
- Holdinggesellschaften** 991 ff.
- affiliated group 1212
  - Akquisitionsholding 1029, 1040
  - Anwendungsbeispiele 996 ff.
  - Auslandsholding 991 f., 1029, 1032, 1036, 1038, 1040, 1042 ff., 1050 f., 1172 ff.
  - Begriff 991 ff.
  - bei Unternehmenskauf 1154 ff., 1172 ff.
  - Beteiligungsholding 1012, 1015
  - Dachholding 991, 994, 995
  - Doppelholdingmodell 1232 ff.
  - Erwerbsholding 1006 f.
  - Europa-Holding 186, 998 ff.
  - Funktionsholding 991
  - Grenzen der Einschaltung 1029 ff.
  - Hinzurechnungsbesteuerung 999, 1015 ff., 1024, 1030, 1041 ff.
  - Holding-Kapitalgesellschaft 1199 ff.
  - Holding-Personengesellschaft 1012, 1201 f.

- Landesholding 991 ff., 1006, 1040, 1154 ff., 1214, 1243 f.
- Missbrauchstatbestände 1033 ff.
- Mixer-Gesellschaft 1010
- Nachteile 1050 f.
- Ort der Geschäftsleitung 1032 f.
- Standort 1015 ff.
- Verluste 1001 ff.
- Zielsetzung 995
- Zwischenholding 991, 992, 996 ff., 1005, 1029, 1201
- Holdingmodell** 1029, 1031, 1200, 1231 f., 1251
- Holdingprivileg** 133, 377, 451, 1015
- Holdingstandort** 1015 ff.
- Home State Taxation** 230
- Idealkonkurrenz** 662
- Identität**
  - des Veranlagungszeitraums 3, 42
  - des Steuerobjekts 3
  - des Steuersubjekts 3 f., 41, 431, 438, 1168 f.
- Immobilienengesellschaften** 1095 f.
- Imparitätsprinzip** 820, 822
- Inbound-Investitionen**
  - Begriff 2
  - Belastungsvergleich
    - Finanzierung 948 ff.
    - Rechtsformwahl 905 ff.
  - Betriebsstätte 299 ff.
  - Direktgeschäft 245 ff.
  - Kapitalgesellschaft 273 ff.
  - Personengesellschaft 351 ff.
  - Reorganisationsfälle 1151 ff.
  - Steuerstrategien 902 ff.
  - Systematisierung 1 f.
  - Unternehmenskauf 1185 ff.
  - Verrechnungspreise 1057 ff.
- income access shares** 1247 f.
- income-basket-limitation** 46, *s. auch per-item-of-income-limitation*
- Industrieländer** 7 f., 44, 57, 65, 371 f., 458, 459, 513, 1015, 1215
  - Doppelbesteuerungsabkommen 69 ff., 80 ff., 309 ff.
- Ingenieurleistung** 45, 373, 696, 703
- Inkorporationstheorie**, *s. Gründungstheorie*
- Inländerdiskriminierung** 200 f., 220 f.
- Inländergleichbehandlung** 112, 198 ff., 202 f., 220 f.
- Inlandscharakter** 10, 104 ff.
- Inlandsprinzip**, *s. Inlandscharakter*
- Innengesellschaft** 598, 600 f., 686 f., 1227
- Innenkoordination** 692 ff., 697
- Innovationsförderung, steuerliche** 150 ff.
- Integration, europäische** 110 ff.
- Intellectual/Intangible Property Holding Company** 1121 f.
- International Accounting Standards**, *s. International Financial Reporting Standards*
- International Assignment Manuals**, *s. Entsenderichtlinien*
- Internet Server** 299, 300, 336 ff., *s. auch Electronic Commerce*
- Internet Service Provider**, *s. Electronic Commerce*
- Investitionsförderung, steuerliche** 150 ff.
- IP-Box** 99, 124, 152, 219, 1121 f.
- Joint Ventures** 186, 243, 738, 1154, 1163 ff., 1172, 1198 f., 1208, 1223 ff.
  - Allianz, strategische, *s. Joint Ventures, Vertrags-Joint-Venture*
  - bei Unternehmenskauf 1198 f.
  - contractual joint venture, *s. Joint Ventures, Vertrags-Joint-Venture*
  - Definition 1223 f.
  - equity joint venture 1228 ff.
    - Doppelholdingmodell 1232 ff.
    - Einheitsgesellschaft 1229 ff.
    - Holdingmodell 1231 f.
  - Finanzierung 1235 f., 1240 f., 1243 ff.
  - Gemeinschaftsunternehmen, *s. Joint Ventures, equity joint venture*
  - gesellschaftsrechtliche 1226
  - Gewinngemeinschaft, *s. Joint Ventures, income access shares*
  - income access shares 1247 f.
  - Rechtsformwahl 1235 ff.
  - schuldrechtliche 1226
  - Standortwahl 1235 ff.
  - stapled stock 1248
  - Steuerstrategie 1226, 1250 ff.
  - Strukturierung 1229, 1235 ff.
  - tracking stocks 1249 f.



- Verbundaktien, *s. Joint Ventures, stapled stock*
- Verluste 1235 f., 1239 ff., 1242, 1244, 1251, 1256
- Vertrags-Joint-Venture 1226 ff.
- Zielsetzung 1235 ff.
- Joint-Venture-Kapitalgesellschaft**
  - ausländische 1243 ff.
  - deutsche 1241 ff.
  - Europäische Gesellschaft 1245 f.
- Joint-Venture-Modell,**  
*s. Dilutierungsmodell*
- Joint-Venture-Personengesellschaft**
  - ausländische 1240 f.
  - deutsche 1238 ff.
- Joint-Venture-Vertrag** 1224 ff.
- Kapitalausstattung,** *s. Dotationskapital; Finanzierung*
- Kapitalbeschaffung, Alternativen,** *s. Finanzierung*
- Kapitaleinlage, verdeckte,**  
*s. Einlage, verdeckte*
- Kapitalexportneutralität**
  - Begriff 19 f.
  - Binnenmarkt 30 f.
  - Rechtfertigung 19 ff., 27 ff.
  - Verwirklichung 23 ff.
  - Vor- und Nachteile 22 f.
- Kapitalgesellschaft**
  - Abzug 431, 448, 899
  - affiliated group 1212
  - Allgemeines 273 ff., 392 ff.
  - Anrechnung 421, 428, 429, 431, 441 f., 448 f., 452, 453, 1010 ff.
  - Anteilserwerb, *s. Kapitalgesellschaft, Beteiligungserwerb*
  - Anteilskauf, *s. Kapitalgesellschaft, Beteiligungserwerb*
  - Begriff 273 f., 406
  - Belastungsvergleich
    - Finanzierung 948 ff., 971 ff.
    - Rechtsformen 902 ff., 923 ff.
  - Beteiligungserwerb 1192 ff., 1211 ff., 1220 ff.
  - Beteiligungsprivileg 284, 418, 429 ff., 443, 448 ff., 452, 898 f., 931, *s. auch Beteiligungsprivileg*
    - Gewerbesteuer 443, 452 f.
    - Verhältnis nationales Recht und Abkommensrecht 88 ff., 448 ff.
  - Betriebsvermögen, Umfang 644 ff.
  - Buchführung 279, 651 f., 894 f.
  - Darlehen 948 ff., 971 ff., 1096 ff.
  - Dividenden
    - Inbound 283 ff., 288 ff.
    - Outbound 421 f., 425 ff., 429 ff., 443 ff., 448 ff., 452
  - Doppelbesteuerung 431, 448
  - Vermeidung Doppelbesteuerung 431 f., 448 ff.
  - Durchgriff 399 ff., *s. auch Durchgriffsbesteuerung*
  - Eigenfinanzierung, Vor- und Nachteile 948 ff., 971 ff.
  - Einbringung 1151 ff., 1154 ff., 1169 ff., 1172 ff.
  - Einkommensteuer
    - Inbound 283 ff., 288 ff.
    - Outbound 421, 423 ff., 429 ff., 448 ff., 455
  - Einkunftsqualifikation 644 ff.
  - Einlage, verdeckte 653 ff., 655, 660 f., 670
  - Erfolgs- und Vermögensabgrenzung 644 ff., 895
  - Ergebniskorrektur, *s. Kapitalgesellschaft, Gewinnberichtigung*
  - Erscheinungsformen 273 f.
  - Erwerb, *s. Kapitalgesellschaft, Kauf*
  - Finanzierung 948 ff., 971 ff.
  - Fremdfinanzierung, Vor- und Nachteile
    - Inbound 948 ff.
    - Outbound 971 ff.
  - Gesellschafterfremdfinanzierung 948 ff.
    - Inbound 950 ff.
    - Outbound 980 ff.
  - Gewerbesteuer
    - Inbound 282, 288
    - Outbound 420 f., 423, 443 ff., 452, 898, 900
  - Gewinnberichtigung
    - Abkommensrecht 666 ff.
    - nationales Recht 656 ff.
    - Überblick 670 ff.
  - Gewinnkorrektur, *s. Kapitalgesellschaft, Gewinnberichtigung*
  - Grunderwerbsteuer 1050, 1096, 1129, 1141 f., 1202 f.
  - Gründungstheorie 398, 420, 423, 1166
  - Holding-Kapitalgesellschaft 1199 ff.

- Joint-Venture-Kapitalgesellschaft
    - ausländische 1243 ff.
    - deutsche 1241 ff.
    - Europäische Gesellschaft 1245 f.
  - Kapitalertragsteuer, *s. Kapitalgesellschaft, Einkommensteuer*
  - Kauf 1192, 1211 f., 1215 ff.
  - Körperschaftsteuer
    - Inbound 279 ff., 283 ff., 288 ff.
    - Outbound 420 ff., 422 ff., 429 ff., 448 ff., 455, 896
  - Kriterien 392 ff.
  - Liefergewinne 425
  - Liquidation 1183 ff.
  - Lizenzgebühr
    - Inbound 283, 285, 289 f.
    - Outbound 421 f., 424 ff.
  - Nennkapital, verdecktes 981 f.
  - Nichtanerkennung, *s. Basisgesellschaft; Zwischengesellschaft*
  - Ort der Geschäftsleitung 277 ff., 420, 423
  - Personalentsendung 1287 ff.
  - Prüfschema 416
  - Qualifikation, *s. Kapitalgesellschaft, Begriff*
  - Qualifikationskonflikte 392 ff., 1258 ff.
  - Quellenbesteuerung
    - der Gesellschaft 279, 288
    - der Gesellschafter 282 ff., 288 ff., 421 f., 423 ff.
    - Inbound 282 ff., 288 ff.
    - Outbound 421 f., 423 ff.
    - Quellensteuerbegrenzung 288 ff., 423 ff.
    - Übersicht 426 ff.
  - Rechtstypenvergleich 393 ff.
  - Schachtelprivileg 90 f., 104 f., 387 f., 418 f., 447, 448 ff., 452, 651, 974 f., 1014 f., 1042 f., 1087, 1282, *s. auch Beteiligungsprivileg; Schachtelprivileg*
  - Sitz 6 ff., 398, 420 f., 422 f.
  - Sitztheorie 286 f., 398, 420 f., 1166, 1183 ff.
  - Sitzverlegung 184 ff., 1143, 1165 ff., 1183 ff.
  - Spaltung 183 f., 1143, 1163 ff.
  - Steuerpflicht, beschränkte, *s. Kapitalgesellschaft, Quellenbesteuerung*
  - Steuerpflicht, unbeschränkte, *s. Kapitalgesellschaft, Wohnsitzbesteuerung*
  - Teileinkünfteverfahren 284, 290, 412, 429, 442 ff., 448
  - Umsatzsteuer 1203 ff.
  - Umstrukturierung, *s. Kapitalgesellschaft, Umwandlung*
  - Umwandlung 1142 ff., 1158 ff.
  - Unternehmenskauf
    - Inbound 1192 ff.
    - Outbound 1210 ff., 1211 ff.
  - Veräußerung 1194, 1196 ff., 1200, 1202, 1205 f., 1209, 1210 f., 1219 ff., 1230 f., 1236, 1239, 1241 ff., 1254 ff.
  - Veräußerungsgewinn, *s. Veräußerung*
  - Verluste
    - Inbound 281, 282, 285 ff., 897, 916 f., 921 ff.
    - Outbound 432 ff., 440, 451, 897, 938 f., 977 f.
  - Vermögensabgrenzung, *s. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
  - Vermögenserwerb 1192 ff., 1196
  - Vermögensteuer 420, 422, 428, 440, 901, 927
  - Verschmelzung 1142 ff., 1161 ff.
  - Vertreter 279, 288
  - Wohnsitzbesteuerung
    - Abkommensrecht 288, 448 ff.
    - nationales Recht 279 ff., 429 ff.
  - Zinsen
    - Inbound 283, 285, 289, 291 f., 293, 297
    - Outbound 421 f., 424 ff., 431, 448
  - Zugriff 399 ff., *s. auch Hinzurechnungsbesteuerung*
- Kapitalgesellschaftskonzept** 122, 483, 491 ff., 496, 502, 510, 512 f., 515, 535
- Kapitalimportneutralität**
- Begriff 19 f.
  - Binnenmarkt 30 f.
  - Rechtfertigung 20 f., 29 ff.
  - Verwirklichung 23 ff.
  - Vor- und Nachteile 22 f.
- Kapitalkonto** 363, 517 ff., 534, 846 f.
- Kapitalspiegeltheorie** 964 ff., 984
- Kapitalstrukturplanung** 945
- Kapitalverkehrsfreiheit** 55, 112, 181, 196, 202 ff., 205 ff., 209 ff., 228 f., 377, 413 ff., 478, 825, 947 f.
- Kapitalverkehrsrichtlinie** 202
- Kaskadeneffekt** 66 f., 259, 955 f., 970

**King/Fullerton, Modell von,** *s. Steuerbelastungsvergleiche*

**Know-how(-Vertrag)** 238, 245, 252, 254, 310, 315, 342, 469, 568, 606, 611 f., 648 f., 682, 718 f., 727 ff., 747, 749, 783, 808, 1066, 1081, 1094, 1112, 1114, 1120, 1123, 1127 f., 1133, 1136 f.  
– Überlassung 252, 682, 1133

**Kohärenz** 213 ff.

**Kommanditgesellschaft auf Aktien** 178, 273, 392, 1150, 1227

**Kommissionär,** *s. Vertreter*

**Konsignationslager** 307, 334

**Kontrollkosten,** *s. stewardship expenses*

**Kontrollmeldeverfahren** 72, 290

**Kontrolltätigkeiten** 694

**Konzern,** *s. auch Kapitalgesellschaft*

– Dienstleistungen 685 ff., 1135 ff.  
– Finanzierungsleistungen 709 ff.  
– Forschung und Entwicklung 718 ff., 1138 f.  
– immaterielle Wirtschaftsgüter 718 ff.  
– Leistungsverrechnung 543, 704 f., 708 f., 719, 1107  
– Nutzungsentgelt 728, 732 f., 808, 1124  
– Restrukturierung, *s. Funktionsverlagerung*

**Konzernsteuerquote** 544, 886 f., 954, 978, 990, 995, 1029 f., 1055, 1058, 1128 f., 1208, 1237

**Konzernumlage** 597 ff., *s. auch*

*Kostenumlagevertrag*  
– Anwendungsbereich 599 ff.  
– Definition 597 ff.  
– Forschung und Entwicklung 1112 ff.  
– Gewinnaufschlag 603 f.  
– Poolmitglieder 605 ff., 1119 ff.  
– Umfang 602 ff., 1119 f.  
– Umlageschlüssel 604 f., 609, 696, 701, 708 f., 1112, 1114, 1119  
– Verfahren 609 ff.  
– Voraussetzungen 599 ff., 609 ff.

**Konzernverrechnungspreise,** *s. arm's-length-Entgelt; Verrechnungspreise*

**Koordination**

– horizontal 693 f.  
– vertikal 693  
– zentral 693

**Koordinationsleistungen** 693 f.

**Koordinierungsstellen** 306 f., 311, 314, 700 f., 1064

**Koordinierungszentren,**

*s. Koordinierungsstellen*

**Körperschaftsteuer**

– Betriebsstätte  
– Inbound 345 ff., 348 ff., 896 f.  
– Outbound 466 ff., 471 ff., 481  
– Direktgeschäfte  
– Inbound 246 ff., 256 ff.  
– Outbound 375 ff., 385 ff., 390  
– Doppelbesteuerung, Vermeidung der 63 ff., 87  
– Gewinnermittlungsvorschriften 124 ff.  
– Kapitalgesellschaft  
– Inbound 279 ff., 288 ff., 896  
– Outbound 420 ff., 429 ff., 448 ff., 444  
– Personengesellschaft  
– Inbound 357 ff., 365 ff., 896 f.  
– Outbound 513 ff., 526 ff., 538 f.  
– Steuersätze 133 ff.  
– Systeme 136 ff.  
– Dividendenfreistellung 138, 140, 144 ff.  
– Shareholder-relief-Verfahren 138 f., 141, 144 ff., 145 f., 160  
– System, klassisches 137 f., 140 f., 143, 144 ff., 160  
– Teilanrechnungssystem 138, 140 f., 145  
– Vollanrechnungssystem 137 f., 138 f., 140, 145

**Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage,** *s. Gewinnermittlungsvorschriften; Steuerbemessungsgrundlage*

**Körperschaftsteuergutschrift, grenzüberschreitende** 143 f.

**Korrespondenzprinzip** 65, 91, 85, 96, 97 f., 103, 177, 450, 962, 1272 f., 1282 f.

**Kostenaufschlagsmethode** 101, 551, 564, 571 ff., 679, 681 ff., 703, 718, 725, 750 ff., 1062, 1064, 1092, 1095, 1104, 1109, 1118, 1126, 1133, 1137 f.

**Kostenfinanzierungsverfahren** 707

**Kostenfinanzierungsvertrag,** *s. cost funding*

- Kostenumlage**, s. *Konzernumlage*
- Kostenumlageverfahren** 857
- Kostenumlagevertrag** 600 ff., 604, 696 f., 819, 879, 1112, 1114, 1119, 1124, 1226, 1273
- Kreditmanagement** 1103
- Künstler** 256 ff., 265, 268
- Kürzungsvorschriften, gewerbe-steuerliche** 10, 104 ff., 282, 364, 382 ff., 387, 443 f., 447, 470 f., 479
- Landesholding** 992 ff., 1006 f., 1040, 1214, 1243 ff.
- Leasing** 254, 310, 946, 989 f., 1265 ff.
  - Double-dip-Modell 989, 1265 ff.
  - Personalleasing 53 f.
- Leasinggesellschaft** 1096
- Leistungen**
  - künstlerische 45, 53, 256 ff.
  - verrechenbare 691 ff.
- Leistungsfähigkeitsprinzip** 20 f., 23, 25 f.
  - individuelles 20, 34
  - relatives 29
- Leistungsverrechnung, inner-konzernliche**
  - Allgemeines 541 ff.
  - Aufklärungspflichten 850 ff., 864, 868
  - Aufzeichnungspflichten 854 ff.
  - bei Versicherungsgesellschaften 1105 ff.
  - Dokumentationserfordernis 854 ff.
    - Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung 855 ff.
    - Verwaltungsgrundsätze-Verfahren 857 ff.
  - Einzelabrechnung, s. *Einzelabrechnung*
  - Entgeltbestimmung 563 ff.
    - Dienstleistungen 685 ff.
    - Finanzierungsleistungen 709 ff.
    - Forschungs- und Entwicklungsleistungen 718 ff.
    - immaterielle Wirtschaftsgüter 718 ff.
    - Warenlieferung 673 ff.
  - Gewinnaufschlag 101, 571 ff., 579 f., 585, 589, 603 f., 687, 696, 698, 700, 704, 706, 708 f., 714, 717, 718, 861, 1062, 1092, 1110, 1113
  - Konzernumlage, s. *Konzernumlage*
  - Mitwirkungspflichten 851 ff.
  - Verrechnungsformen 699 ff.
- Liefergewinnbesteuerung** 43, 52, 59, 70, 74, 83, 1307
  - Betriebsstätte 465, 468
  - Direktgeschäfte 373, 376, 640
  - Kapitalgesellschaft 425
- Liefergewinne**, s. *Liefergewinnbesteuerung*
- Limitation-on-benefits-Klausel** 95, 100, 298, 975, 1048, 1194
- Liquidationsbesteuerung** 1167, 1169, 1184
- Lizenzgebühr** 71, 72, 74, 75, 77, 82, 187 ff.
  - Betriebsstätte
    - Inbound 327, 347, 348 f.
    - Outbound 472 f.
  - Direktgeschäfte
    - Inbound 251 ff.
    - Outbound 373, 374, 384, 385 f.
  - im Konzern 727 ff., 734 ff.
  - Kapitalgesellschaft
    - Inbound 282, 285, 289 f.
    - Outbound 421 f., 424 ff.
  - Personengesellschaft
    - Inbound 360 f., 366 ff.
    - Outbound 511, 513, 515, 528 ff.
- Lizenzgebührenrichtlinie**, s. *Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie*
- Lizenzmodell** 1110 ff., 1113 ff., 1121 ff., 1127
- Lizenzvertrag** 617, 684 f., 729, 737, 738, 1079, 1114, 1120, 1126, 1259
- Lohnfertigung** 587, 682 ff., 1062 f., 1091 ff.
- Lohnhersteller** 585, 681 ff., 1062, 1077, 1091 f.
- Lohnsteuerabzug**, s. *Steuererhebung*
- Lohnsummensteuer** 149
- Makler**, s. *Vertreter*
- management and consultancy services**, s. *Dienstleistungen*
- Managementgesellschaft** 403, 414 f., 700, 1037, 1039, 1064, 1093 ff.
- Markenlizenzen** 734 ff.
- Markenrechte**, s. *Markenlizenzen*
- Markenverwertungsgesellschaften** 1124 ff.
- Markterschließungsstrategie** 1224

- Marktpreisprinzip** 1095,  
s. auch *arm's-length-Entgelt*
- Maßgeblichkeitsprinzip** 124, 764,  
1009 f.
- Maßnahmen, bilateral**,  
s. *Doppelbesteuerungsabkommen*
- Maßnahmen, unilateral**, s. *Abzug*;  
*Anrechnung*; *Pauschalierung*
- matching credit** 81 f.
- Matrixorganisation** 306, 701, 993
- Meistbegünstigung** 211
- merger of equals**, 1206, 1252 ff.
- Methode**  
– der Lizenzpreisanalogie 731, 740,  
1072  
– der unmittelbaren Cash-Flow-  
Prognose 731  
– direkte 546 ff., 628, 644, 700, 1072  
– indirekte 547, 591 f., 632 f., 636 f.,  
700 f., 763, 1072  
– retrograde 569
- Minderbesteuerung**  
– Begriff 4  
– Konsequenzen, betriebswirtschaftliche 4  
– Konsequenzen, volkswirtschaftliche 5  
– Maßnahmen zur Vermeidung 92 ff.,  
1280 ff.  
– Abkommensrecht 95 f.  
– OECD-BEPS-Projekt 96 ff.  
– unilateral 92 ff., s. auch *Durchgriffs-  
besteuerung*; *Hinzurechnungsbesteue-  
rung*  
– Nutzung von 8 f., 1258 ff.  
– Ursachen 8 f.
- Mindestbesteuerung** 132, 281,  
282, 347, 348, 364 f., 897, 978,  
1016 f., 1152
- Mindeststeuersatz** 175, 200, 240,  
462
- Missbrauch**, s. *Rechtsmissbrauch*
- Mitarbeiterbeteiligungsmodelle**  
1328 ff.
- Mitarbeitererendsendung**,  
s. *Personalentsendung*
- Mitunternehmer** 357 ff., 513 ff.,  
s. auch *Personengesellschaft*
- Mitunternehmerkonzept** 122,  
896, 967 ff., 1191, 1241, 1260 ff.  
– Inbound 352 f., 355  
– Outbound 489 ff., 496, 499, 500 ff.,  
502 ff., 507 ff., 510 ff., 514
- Mixer-Gesellschaft** 1010,  
s. auch *Pooling*
- Mondialprinzip** 7
- Monitoring** 687 f., 690
- Montage** 245, 299 f., 317 ff., 343 f.,  
458 ff., 794 f., 814 ff., 1289  
– Prüfschema 316, 325  
– Zeitgrenzen 302, 319 ff., 460
- Montagebetriebsstätte** 100, 317 ff.,  
465, 794 ff., 814 ff., 1306 f.
- Mutter-Tochterrichtlinie** 176 ff.,  
190, 212 f., 223 f., 227, 283,  
284, 290 f., 383, 422, 424 f., 896,  
914, 919, 935, 973 f., 998, 1201,  
1282
- Nachversteuerung**, s. *Verluste*
- Nationalitätsprinzip** 6 f.
- Nennkapital, verdecktes**, 981, s.  
auch *Stammkapital, verdecktes*
- Nettogewinnmethode, geschäfts-  
fallbezogene** 575, 577 ff.
- Nettomargenmethode,  
geschäftsfallbezogene** 564 f.,  
575 f., 587
- Nettoprinzip** 49 f., 124, 231,  
259 ff., 374, s. auch *Quellenbe-  
steuerung, Nettobasis*  
– objektives 200, 430
- Neumark-Bericht** 224 f.
- Neutralität** 145 f., 181, 223 ff.
- Niederlassungsfreiheit** 52, 112,  
181, 187, 196, 197 ff., 205 ff.,  
209 ff., 413, 433, 435, 472, 477 ff.,  
643, 663 f., 766 f., 771, 824 f.,  
948, 1038 f., 1042, 1045, 1085 ff.,  
1104, 1147, 1165 ff., 1179,  
1183 f., 1257
- Nutzungsrechte** 1079, 1113 ff.,  
1119 f., 1125 ff.
- Objektcharakter** 535, 1150  
– Objektsteuern 9 f., 104 ff.
- Objektidentität**, s. *Identität des  
Steuerobjekts*
- OECD-BEPS-Projekt** 96 ff., 152,  
219, 240, 278 f., 423, 549, 645 f.,  
866 f., 885 f., 991, 1030 f., 1041,  
1056 f., 1260, 1264, 1277  
– Country-by-Country-Reporting  
102, 862 ff., 867  
– Fremdfinanzierungsbegrenzung  
98 f., 981

- hybride Gestaltungen 97 f., 430, 1258 f., 1275, 1280 ff., 1283
- IP-Box 99, 152, 219, 1121 f.
- OECD-Leitlinien 556 ff.
- Verständigungsverfahren 876

**OECD-Modell** 69 ff.

**On-call-Leistungen** 695

**Optionsanleihe** 1097, 1270

**Optionsmodell** 1198 f.

- Organschaft** 285 ff., 432, 474 f., 888 f., 897, 916, 943 f., 952, 1001 ff., 1195, 1200 ff., 1212, 1277 f.
- grenzüberschreitende 435 f., 899, 922, 1004 f.

**Ort der Geschäftsleitung**

- Betriebsstätte 306
- Holding 1032 f.
- Kapitalgesellschaft 277 ff., 420, 422 f.
- Personengesellschaft 357 f.

**Outbound-Investitionen**

- Belastungsvergleich
  - Finanzierung 971 ff.
  - Rechtsformwahl 926 ff.
- Betriebsstätte 458 ff.
- Direktgeschäft 371 ff.
- Kapitalgesellschaft 392 ff.
- Personengesellschaft 483 ff.
- Reorganisationsfälle 1169 ff.
- Steuerstrategien 923 ff.
- Unternehmenskauf 1207 ff.
- Verrechnungspreise 1080 ff.

**Outsourcing** 1088 ff.

**overall limitation** 46 f., 55 ff., 60 f., 1010 f.

**package deals** 611, 619

**Patent-Box**, *s. IP-Box*

**Patentverwertungsgesellschaft** 1124 ff.

**Patronatserklärung** 659, 710, 956, 984, 1099

**Pauschalierung** 11, 61 ff., 68, 445, 467 ff., 514, 898 f.

**Pauschalierungserlass** 61 f., 68

**Payroll-split-Modelle** 1326 f.

**Pensionszusage, arbeitnehmer-finanzierte**, *s. deferred compensation per-country limitation* 46 f., 53 ff., 57, 62, 79 f., 1010 f.

**Periodisierungsvorschriften** 1268 f., 1284

**per-item-of-income limitation** 46 f., 54, 79 f.

### Person

- abkommensberechtigte 86, 95, 275, 288, 290, 355 ff., 415 ff., 493 f., 500 f., 512
- ansässige 492 ff., 501, 513, 525 f., 527, 535, 828, 1049, 1322
- nahe stehende 647 f., 656 f., 657 ff., 837 f., 852 f., 855, 858 f., 868 f., 956 f.

**Personalsendung** 1285 ff., 1323 ff., 1348 ff.

- Arbeitsortprinzip 1295 ff.
- Auslandstätigkeitserlass 1287 ff.
- Betriebsstätte 1305 ff.
- Einkommensteuer 1287 ff., 1315 ff.
- Entsenderichtlinien 1286, 1324
- Entsendevereinbarungen 1323 ff.
- Entsendungsdauer 1340 ff.
- Gehaltsvereinbarungen 1323 ff.
- Grenzgängerregelung 85, 272, 1310 ff.
- Inbound 1315 ff.
- Kapitalgesellschaft 1307 ff.
- Mitarbeiterziele 1285 f.
- Outbound 1287 ff.
- Personengesellschaft 1305 ff.
- Steuerrisiken 1348 ff.
- Unternehmensziele 1285 f.

**Personalleasing** 53

**Personengesellschaft**

- Abzug 514, 516, 522 ff., 898
- Anrechnung 514 ff., 522 ff., 898 f.
- Anteilskauf, *s. Personengesellschaft, Kauf*
- Begriff 351 ff., 483 ff.
- Beitragstheorie 499
- Belastungsvergleich
  - Inbound 905 ff.
  - Outbound 926 ff.
- Belegenheitsprinzip 506, 527 f.
- Betriebsstättenprinzip 348 f., 353, 357, 367, 369, 485 f., 500 ff., 506, 509, 510 f., 526 ff., 535
- Betriebsstättenvorbehalt, 511, 527 f., 528 ff., 531 f.
  - verlängerter 511
- Betriebsvermögen, Umfang 829 ff., *s. auch Personengesellschaft, Gesamt-handsvermögen und Sonderbetriebsver-mögen*
- Buchführung 358, 495 f., 831, 894 f.
- Dividenden
  - Inbound 360 f., 364, 366 f., 367 f., 369

- Outbound 511 ff., 515, 527, 528 ff., 532 f., 535
- Dividendenregelung 532 f.
- Drittstaatseinkünfte
  - Inbound 360 f., 367
  - Outbound 508 ff., 511 f., 515 f., 528 ff.
- Einbringung 846 f.
- Einkommensteuer
  - Inbound 357 ff., 365 ff., 896 f.
  - Outbound 513 ff., 526 ff., 538, 897
- Einlage 832 ff.
- Einordnung, steuerrechtliche 121 f.
- Einordnung, zivilrechtliche 121 f.
- Entnahme 832 ff.
- Entstrickungsentnahme 835 ff.
- Erfolgs- und Vermögensabgrenzung 826 ff.
- Ergänzungsbilanz 519 f., 1190 f., 1213
- Erscheinungsformen 351 ff.
- Erwerb, s. *Personengesellschaft, Kauf*
- Feststellungsprinzip 897
- Finanzierung 967 ff., 987 f.
- Fremdfinanzierungsbegrenzung 957 f.
- Gesamthandsvermögen 826, 829 f., 834, 848 f., 970 f., 1144 f.
- Gesellschaftsvermögen, s. *Personengesellschaft, Gesamthandsvermögen*
- Gewerbebetriebseigenschaft 353 ff., 485 f.
- Gewerbesteuer
  - Inbound 363 ff., 370, 896 f.
  - Outbound 526, 535, 538 f.
- Gewinnanteil
  - Inbound 359 ff., 365 ff.
  - Outbound 497, 500 ff., 507 ff., 514 ff., 528 f.
- Gewinnermittlung 495 f.
- Gewinnkorrektur nach § 1 AStG 837 ff.
- Grunderwerbsteuer 1202 f.
- Haftungsbegrenzung 497 f.
- Holding-Personengesellschaft 1201 f.
- Joint-Venture-Personengesellschaft
  - ausländische 1240 f.
  - deutsche 1238 ff.
- Kapitaleinlage, s. *Personengesellschaft, Einlage*
- Kapitalgesellschaftskonzept 483, 491 ff., 496, 502, 510, 512 f., 532 ff., 535
- Kapitalkonto 362 f., 517 ff., 534 f., 846 f.
- Kauf 1189 ff., 1213 f.
- Körperschaftsteuer
  - Inbound 357 ff., 365 ff.
  - Outbound 513 ff., 526 ff., 538, 897
- Lieferungs- und Leistungsverkehr 842 f.
- Lizenzgebühr
  - Inbound 360 f., 366 f., 367 f.
  - Outbound 511, 515, 528 ff.
- Mitunternehmerkonzept 122, 896, 967 ff., 1191, 1241, 1260 ff.
  - Inbound 352 f., 355
  - Outbound 489 ff., 496, 499, 500 ff., 502 ff., 507 ff., 510 ff., 514
- Nutzungsüberlassung 830 f.
- Ort der Geschäftsleitung 357
- Pauschalierung 514, 899
- Personalentsendung 1305 ff.
- Progressionsvorbehalt, negativer 534
- Qualifikation 351 ff., 483 ff., 495 ff.
- Qualifikationskonflikte
  - Inbound 357 f., 367 ff., 1191, 1260 ff., 1274 ff.
  - Outbound 491 ff., 499, 500, 502 ff., 532 ff., 987 f., 1213 f., 1260 ff., 1274 ff.
- Qualifikationsverkettung 505 f., 533
- Quellenbesteuerung
  - Inbound 357 ff., 365 ff.
  - Outbound 506 ff., 526 ff.
- Realtypus 394, 488
- Rechtstypenvergleich 484 ff., 497 f.
- Sacheinlage, s. *Personengesellschaft, Einlage*
- Sonderbetriebsvermögen 362, 498 f., 519, 527, 830 f.
- Sonderbilanz 362, 496, 519 f., 830 f.
- Sondervergütungen
  - Inbound 361 f., 367 ff.
  - Outbound 498 f., 502 ff., 507 f., 514 f., 531 f., 535
- Steuerobjektqualifikation 495 ff.
  - Abkommensrecht 499 ff.
  - nationales Recht 495 ff.
- Steuerpflicht, beschränkte, s. *Personengesellschaft, Quellenbesteuerung*
- Steuerpflicht, unbeschränkte, s. *Personengesellschaft, Wohnsitzbesteuerung*
- Steuersubjektqualifikation 484 ff.
  - Abkommensrecht 488 ff.
  - nationales Recht 484 ff.



- Transfer von Wirtschaftsgütern, *s. Personengesellschaft, Überführung von Wirtschaftsgütern*
- Übertragungsvorgänge
  - zwischen Gesellschaftern 848 f.
  - zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern 843 ff., 1144 ff.
- Umsatzsteuer 1202 ff.
- Umstrukturierung, *s. Personengesellschaft, Umwandlung*
- Umwandlung 1159 ff., 1176 ff.
- Unterbetriebsstätte 358, 511, 528 ff.
  - Lieferungs- und Leistungsverkehr 842 f.
- Unternehmenskauf
  - Inbound 1189 ff.
  - Outbound 1213 ff.
- Verlustanteil 497 f., 516 ff., *s. auch Personengesellschaft, Verluste*
- Verluste
  - Inbound 362 f., 370, 897
  - Outbound 497 f., 516 ff., 534 f., 900 f.
- Vermögensabgrenzung, *s. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
- Vermögenserwerb 1189 ff., 1213 f.
- Vermögensteuer 508 f., 901
- Wesen 351 ff., 483
- Wohnsitzbesteuerung
  - Abkommensrecht 526 ff.
  - nationales Recht 513 ff.
- Zinsen
  - Inbound 361 f., 365 ff., 367 ff.
  - Outbound 500, 502 f., 505, 510, 511, 515, 528 ff., 533 f.
- Personengesellschaftsholding** 1012, 1201
- Planrechnungen** 565, 575 ff., 588 f., 859, 860 f.
- Planung**
  - Steuerplanung 885 ff.
- Pool** 599 ff., 685 ff., 1118 ff., *s. auch Konzernumlage*
- Pooling**, *s. auch Mixer-Gesellschaft*
  - offshore pooling 1011
  - onshore pooling 1011
- Preisvergleichsmethode** 551, 563 ff., 567 ff., 672 f., 678 f., 682, 684 f., 703, 714, 718, 725, 729 ff., 738, 750
- Preisverrechnung**, *s. Einzelabrechnung; Einzelverrechnung*
  - direkte 600, 699 ff., 702 ff.
  - indirekte 600, 699 ff., 704 ff.
- Prinzip der Attraktivkraft** 464 f., 511
- Prinzip der Geschäfte gleicher Art** 464 ff., 511
- Prinzip der wirtschaftlichen Zugehörigkeit** 545 f., 1349 ff., *s. auch arm's length principle*
  - Betriebsstätte, 463 ff., 778 f.
  - Personengesellschaft 515 f.
- Produktionsgesellschaften** 1061 ff., 1080 ff., 1089, 1126
- Produktionsstätte** 34, 1062, 1207
- Profit-Centre** 630, 947, 986, 992 ff., 1053, 1088, 1095
- profit split method**, *s. Gewinnmethoden*
- Progressionsvorbehalt**
  - allgemein 12, 15 f., 17 ff., 23 ff., 33, 39, 62, 76 f., 84 f., 95
  - Betriebsstätte 468, 473 ff., 823 f., 899, 942
  - Direktgeschäfte 263, 272, 381, 386 f.
  - negativer 263, 386 f., 534 f., 939, 944
  - Personalentsendung 1296, 1314 f.
  - Personengesellschaft 503 f., 527, 534 f., 899, 942
- Prozessorientierung** 32
- Put-Option**, *s. Optionsmodell*
- Qualifikation**
  - Begriff 392 f.
  - Betriebsstätte
    - Inbound 299 ff.
    - Outbound 458 ff.
  - Direktgeschäft
    - Inbound 245 ff.
    - Outbound 371 ff.
  - Kapitalgesellschaft
    - Inbound 273 ff.
    - Outbound 392 ff., 415 ff.
  - Personengesellschaft
    - Inbound 351 ff.
    - Outbound 483 ff., 495 ff.
- Qualifikationskonflikte** 1258 ff., 1339
  - Betriebsstätte 986
  - Direktgeschäfte 640
  - Kapitalgesellschaft 922
  - Nutzung von 9, 1258 ff.

- Personengesellschaft
  - Inbound 357 f., 367 ff., 1191, 1260 ff., 1274 ff.
  - Outbound 491 ff., 499, 500, 502 ff., 532 ff., 987 f., 1213 f., 1260 ff., 1274 ff.
- Qualifikationsverkettung** 505 f., 533
- Quellenbesteuerung**, *s. auch*
  - Steuerpflicht, beschränkte*
  - Aufhebung 72 f.
  - Begrenzung der Besteuerungsgrundlage 70 f.
  - Begrenzung des Steuersatzes 71 f., 269 ff., 423 ff.
  - Betriebsstätte
    - Inbound 345 ff., 348 ff.
    - Outbound 461 ff., 464 ff.
  - Bruttobasis 71, 381, 585, 640, *s. auch* *Bruttoprinzip*
  - Direktgeschäfte
    - Inbound 246 ff., 251 ff., 256 ff., 267 ff.
    - Outbound 373 f., 374 f.
  - Kapitalgesellschaft
    - Inbound 282 ff., 288 ff.
    - Outbound 421 f., 423 ff.
  - Nettobasis 373 f., *s. auch* *Nettoprinzip*
  - Personengesellschaft
    - Inbound 357 ff., 365 ff.
    - Outbound 506 ff., 510 ff.
- Quellenlandprinzip**, *s. Quellenprinzip*
- Quellenprinzip** 8, 215, 225 ff., 361, 367, 382, 509
- Quellensteuer**, *s. Quellenbesteuerung*
- real estate development** 1095
- Realisationsprinzip** 124, 231, 430, 761, 844
- Realteilung** 1066 f., 1120, 1144 ff.
- Realtypus** 394, 488
- Rechnungslegungsgrundsätze, internationale**, *s. International Financial Reporting Standards*
- Rechtsformneutralität** 477
- Rechtsmissbrauch** 297 f., 400 ff., 646, 892, 1128
  - bei Holdinggesellschaften 1037 ff., 1102
- Rechtssicherheit** 124, 879, 1034
- Rechtstypenvergleich**
  - bei Kapitalgesellschaften 393 ff.
  - bei Personengesellschaften 484 ff.
- redeemable preference shares** 1271
- Refinanzierungskosten** 968, 976 f., 1016, 1108 f.
- Regieleistungen** 689 ff., *s. auch* *Kontrolltätigkeiten*
- Reinvoicing-Gesellschaft** 1107 ff.
- Remittance-base-Prinzip** 271 f., *s. auch* *Rückfallklausel; subject-to-tax-Klausel; switch-over-Klausel*
- Reorganisationsfälle**
  - Inbound 1151 ff.
  - Outbound 1169 ff.
  - Sitzverlegung, *s. Sitzverlegung*
- Reorganisationsmaßnahmen** 759 f., 889, 1208, 1214, *s. auch* *Umstrukturierung*
- resale price method**, *s. Wiederverkaufspreismethode*
- Reserven, stille** 235 f., 765 f., 770 f., 812, 836, 1063, 1089, 1217, 1256, *s. auch* *Gewinnrealisierung*
- residual allocation method** 585, 682
- residual analysis**, *s. Restgewinnanalyse*
- residual profit split method**, *s. Restgewinnanalyse*
- Residualwertmethode** 731, 740, 1072
- Restgewinnanalyse** 582 f.
- Reziprozität** 210 f.
- ring-fencing** 220
- Risikoanalyse** 345, 570, 591, 781, 856 ff., 862, 1053, 1060, 1187
- Risikoausgleich** 1105
- Rückfallklausel** 86, 1129, 1171, 1274, 1296 ff., 1338, *s. auch* *subject-to-tax-Klausel*
- Ruding-Kommission** 224 f.
- Ruhegehälter** 72
- safe haven** 700
- Sanierungsmaßnahmen** 961 ff.
- Schachtelbeteiligung** 289, 425, 446, 448 f., *s. auch* *Schachtelprivileg*
- Schachteldividenden** 90, 105 f., 178, 181, 284, 290, 647, 905, 935, 1272, 1281
- Schachtelprivileg** 87, 90 f., 104 f., 387 f., 418 f., 447, 448 f., 452, 651, 931, 974 f., 1014 f., 1042 f., 1087, 1282, *s. auch* *Beteiligungsprivileg*

- gewerbesteuerliches 105, 387, 447, 452, 974 f.
- internationales 87, 90 f., 448 f., 1129, 1245, 1282
- Schätzmethode**n 576 f.
- Schedulensteuer** 135
- Scheingeschäft** 400, 1033
- Scheingesellschaft** 400
- Schiedsverfahren** 102 f., 176, 193 ff., 548, 668 f., 870 ff.
- Schiedsverfahrenskonvention**, *s. Schiedsverfahren*
- Schrankenrecht** 80, 88 f.
- Schuldzinsabzug**, *s. Finanzierung; Finanzierungskosten; Refinanzierungskosten*
- Schutzrechte** 718 f., 721, 727, 736 f., 739, 1116, 1123, 1125 f., 1138
- Schwachstellenanalyse** 1052
- Scoring-Modell** 1019 f.
- Server**, *s. Internet Server*
- Servicefunktion** 698, 1108
- share deal**, *s. Beteiligungserwerb*
- share-for-share transaction** 1155, 1223
- shared services centre** 1063, 1094
- Shareholder-relief-Verfahren** 138 f., 140 f., 144 ff., 160
- Shareholder-Value** 888, 1055, 1207, 1328
- Sitz** 276 ff.
- Sitzstaatsqualifikation** 394 f., 417, 505
- Sitztheorie**, 398, 420, 1166 ff.
- Sitzverlegung** 184 ff., 1165 ff., 1183 ff.
- ins Ausland 1183 ff.
- ins Inland 1165 ff.
- Solidaritätszuschlag** 65, 105, 266, 281, 359, 438 f., 650, 896 f., 949, 973 ff.
- Sonderbetriebsvermögen** 362, 498 f., 519, 527, 830 f.
- Sonderbilanz** 362 f., 496, 520, 830 f., 1202
- Sondervergütungen**
  - Inbound 361 f., 367 ff.
  - Outbound 498 f., 502 ff., 507 f., 514 f., 531 f., 535
- Souveränitätsprinzip** 885
- Sozialversicherungsabkommen** 1355
- Spaltung**
  - Begriff 1143
  - Inbound 1163 ff.
  - Outbound 1180 ff.
- Splitting-Effekt, internationaler** 15, 25
- Splittingtarif** 264 ff.
- Sportler** 246, 256, 258, 264 f., 268, 1313
- squeeze out** 1257
- Standardmethoden** 563 ff.
  - Kostenaufschlagsmethode 564, 571 ff.
  - Preisvergleichsmethode 564, 567 ff.
  - Wiederverkaufspreismethode 564, 569 ff.
- Standortvergleich** 1019 f.
- Standortwahl, Kriterien** 1014 ff., 1021 ff.
- Stand-still-Klausel** 209 f., 948
- stapled stock** 1248
- Stätte der Geschäftsleitung**, *s. Ort der Geschäftsleitung*
- Steinbruch** 308
- step-up**, *s. Buchwertaufstockung*
- Steuerabzug**, *s. Abzugsmethode; Steuererhebung*
- Steueranrechnung**, *s. Anrechnung*
- Steuerausgleich, echter**, *s. Tax-equalization-Methode*
- Steuerausgleichsrechnung**
  - Ad-hoc-Entscheidungen 1345
  - Laissez-faire-Methode 1345
  - Tax-equalization-Methode 1345, 1348, 1356
  - Tax-protection-Modell 1345, 1348
- Steuerausländer** 6
- Steuerbefreiungsvorschriften** 1147 ff.
- Steuerbelastungsvergleiche** 158 ff., *s. auch Belastungsvergleich*
  - Anforderungen 158 ff.
  - Durchschnittssteuerbelastung, effektive 161 ff.
  - Grenzsteuerbelastung, effektive 161
  - Modelle
    - Devereux/Griffith 162, 166 ff.
    - European Tax Analyzer 162, 163 ff.
    - King/Fullerton 162
- Steuerbemessungsgrundlage**, *s. Gewinnermittlungsvorschriften*
  - Schaffung einer konsolidierten 229 ff., *s. auch Common (Consolidated)*

- Tax Base, European Union Company Income Tax, Harmonised Tax Base, Home State Taxation*
- Steuerdumping** 22
- Steuereffizienz** 223, 1236 f.
- Steuerentstrickung,**  
*s. Entstrickungsgrundsatz*
- Steuererhebung**
- Erstattungsverfahren 72, 290
  - Lohnsteuerabzug 258, 1291, 1294 f., 1309 f., 1317 f., 1352 f.
  - Steuerabzug 72, 256 ff.
  - Veranlagungsverfahren 256, 261 f., 284, 346, 359, 461, 897, 1287, 1309
- Steuerflucht, s. Minderbesteuerung**
- Steuergefälle, internationales** 886 ff., 1055 f., 1344 ff.
- Steuergerechtigkeit** 29 ff.
- Steuerzugschriften, grenzüberschreitende** 144
- Steuerharmonisierung, europäische** 113 ff., 171 ff., 224 ff.
- Amtshilfe- und Beitreibungsrichtlinie 191 ff.
  - direkte Steuern 113, 175 ff.
    - Fusionsrichtlinie 182 ff.
    - Mutter-Tochterrichtlinie 176 ff.
    - Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie 187 ff.
  - EU-/AEU-Vertrag 110 ff.
  - indirekte Steuern 113, 171 ff.
    - besondere Verbrauchsteuern 174 ff.
    - Umsatzsteuer 171 ff.
    - Kapitalverkehrsrichtlinie 202
  - Reformüberlegungen 223 ff.
  - Steuerwettbewerb 136, 143, 146, 152, 239 f.
- Steuerinländer** 6
- Steuerminimierung** 186, 259, 893, 905, 917, 1098,  
*s. auch Steuerplanung*
- Steuerneutralität** 226 ff.
- Steueroasen** 23, 886, 1015
- Steuerobjektqualifikation** 495 ff.
- Abkommensrecht 499 ff.
  - nationales Recht 495 ff.
- Steuerpauschalierung,**  
*s. Pauschalierung*
- Steuerpflicht**
- beschränkte 7 ff., 243 f., 246 ff., 256 ff., 282 ff., 345 ff., 359 ff., 373 f., 421 ff., 461 ff., 506 ff., 1291 ff., 1315 ff., *s. auch Quellenbesteuerung*
  - erweiterte beschränkte 1293 f.
  - fiktive unbeschränkte 264 ff., 1317 f.
  - unbeschränkte 7 ff., 40 f., 279 ff., 375 ff., 420 f., 429 ff., 466 ff., 513 ff.,  
*s. auch Wohnsitzbesteuerung*
- Steuerplanung** 885 ff.
- Bemessungsgrundlage, Steuerung der 889 ff., 1055 ff.
  - Erbschaftsteuer 1013 f., 1275, 1278
  - Gewinnrealisierung 1140 ff.
  - Inbound
    - Finanzierung 948 ff.
    - Rechtsformwahl 902 ff.
    - Reorganisationsfälle 1151 ff.
    - Unternehmenskauf 1185 ff.
  - Legitimität 890 f.
  - Outbound
    - Finanzierung 971 ff.
    - Rechtsformwahl 923 ff.
    - Reorganisationsfälle 1169 ff.
    - Unternehmenskauf 1207 ff.
  - Personalentsendung 1285 ff.
  - Qualifikationskonflikte 1258 ff.
  - Strukturentscheidungen
    - Holdinggesellschaften 991 ff.
    - Joint-Venture-Strategien 1223 ff.
  - Verrechnungspreise 1052 ff.
- Steuerpolitik** 112 ff., 162, 170, 222, 886, 890, 894, 1055, 1141
- Steuerrechtsqualifikation,**  
*s. Rechtstypenvergleich*
- Steuerrisiken** 1348 ff.
- Steuersatzrichtlinie** 172
- Steuerschutzprogramm,**  
*s. Tax-protection-Modell*
- Steuersubjektqualifikation** 392 ff., 484 ff.
- Abkommensrecht 488 ff.
  - nationales Recht 484 ff.
- Steuersysteme, europäische** 120 ff.
- Einkommensteuer
    - Bemessungsgrundlage 124 ff.
    - Tarif 133 ff.
  - Investitions- und Innovationsförderung 150 ff.
  - Körperschaftsteuer
    - Bemessungsgrundlage 124 ff.
    - System 136 ff.
    - Tarif 133 ff.
  - Personengesellschaftsbesteuerung 121 ff.

- sonstige Unternehmenssteuern
  - Gewerbesteuer 148 f.
  - Grundsteuer 147 f.
  - Lohnsummensteuer 149
  - Vermögensteuer 148
  - Wertschöpfungssteuer 148 f.
- Umsatzsteuer 171 ff.
- Verbrauchsteuern 171 ff., 174 f.
- Steuerüberhang**, *s. Anrechnungsüberhang*
- Steuervergünstigungen** 150, 218, 346 f., 979, 1121, 1142, 1327
- Steuervermeidung** 5, 68, 97, 191, 883, 891
- Steuerverstrickung**,  
*s. Verstrickungsgrundsatz*
- Steuerwettbewerb** 136, 143, 146, 152, 239 f., 892, 1018
- Stichtagsmethoden** 825
- Stiftung** 93, 449
- Stock Options** 1328 ff.
- Streubesitzbeteiligung** 39, 64 ff., 260, 284, 289, 346, 431, 439 f., 444, 447, 450, 1013, 1017, 1020
- Streubesitzdividende**,  
*s. Streubesitzbeteiligung*
- Strukturentscheidungen**
  - Holdinggesellschaften 991 ff.
  - Joint-Venture-Strategien 1223 ff.
- Subject-to-tax-Klausel** 86, 94, 103, 271 f., 290, 1041, 1284, 1296 ff., *s. auch Remittance-base-Prinzip; Rückfallklausel; Switch-over-Klausel*
- Subjektidentität**, *s. Identität des Steuersubjekts*
- Subjektqualifikation**, *s. Steuer-subjektqualifikation*
- Subsidiaritätsprinzip** 114 f., 226, 230, 241
- Subventionen** 434, 683, 1119
- super royalty** 644 f.
- support center**, *s. shared services centre*
- Switch-over-Klausel** 78, 83, 86, 419, 471 f., 502, 1041, 1261, 1274, 1284, 1296 ff., *s. auch Remittance-base-Prinzip; Rückfallklausel; Subject-to-tax-Klausel*
- Symmetriethese** 475, 477
- System, klassisches** 140 f., 143 ff., 160, 428
- Tätigkeitsmerkmale, aktive** 29, 86 f., 90 f., 93, 96, 294 ff., 377, 407 ff., 411, 419, 443, 449, 450, 469 f., 471 ff., 475, 479, 1037, 1039, 1040, 1045 ff., 1083 ff.
- Tätigkeitsprinzip** 244, 1313 f.
- tax driver 158 f., 167
- Tax-equalization-Methode** 1345 ff., 1356
- Tax-protection-Modell** 1345, 1347 f.
- tax sparing credit** 81 f.
- tax transparency**, *s. Transparenzprinzip*
- Technologieverkauf** 1112
- Teilanrechnungssystem** 140 f., 428
- Teilbetrieb** 183 f., 593, 745 f., 754, 954, 1066, 1095, 1145, 1150, 1152, 1163 ff., 1169 ff., 1181, 1190, 1204, 1219, 1233, 1238, 1240, 1242, 1244
- Teileinkünfteverfahren** 58, 104, 140 f., 260, 284, 290, 346, 376, 383, 412, 442, 444 f., 448, 474, 898 f., 927 ff., 936, 938, 940, 949, 974, 979, 1087, 1149, 1158, 1160 f., 1173, 1244, 1246, 1254 f., 1282
- Teilhabersteuer** 226
- Teilwertabschreibung** 177 f., 377, 436 f., 447, 451, 478, 548, 646, 900, 916, 938 f., 1009 f., 1016 f., 1141, 1148 f., 1211, 1239, 1242, 1244
  - ausschüttungsbedingte 436 f.
- Terminkauf** 1197 ff.
- Territorialitätsprinzip** 7, 215 f., 361, 433, 477, 509 f.,  
*s. auch Quellenprinzip*
- thin capitalization rules**,  
*s. Unterkapitalisierungsvorschriften*
- Tie-breaker-Regelung** 276, 1322 f.
- tracking stocks** 1249 f.
- Trade-or-business-Konzept** 372
- transactional net margin method**, *s. Nettogewinnmethode, geschäftsfallbezogene; Nettomargenmethode, geschäftsfallbezogene*
- transactional profit split method**, *s. Gewinnzerlegungsmethode, geschäftsfallbezogene*

- Transaktionskosten** 590, 595, 630, 714, 1189, 1196, 1202f., 1205, 1209
- transparence fiscale**,  
s. *Transparenzprinzip*
- Transparenzprinzip** 122, 483, 507f., 970
- treasury centres** 1102ff., 1135
- Aufgaben 1102ff.
  - Standortbedingungen 1104
- treaty override** 86, 89f., 368, 418ff., 968, 1263f., 1284, 1298
- treaty shopping** 38, 95, 292, 298, 1000, 1030f., 1044ff.
- Definition 292f.
  - Gestaltung 996ff., 1201
  - Missbrauch 1044ff.
- Treuhänder** 188, 400f., 1125ff.
- Typenvergleich**, s. *Rechtstypenvergleich*
- Übernahmegewinn** 1161ff.
- Umlage**, s. *Konzernumlage*
- Umlagemodell** 990, 1113f., 1124ff.
- Umlageschlüssel** 604, 609, 701, 1119
- Umlagevertrag**, s. *Kostenumlagevertrag*
- Umsatzsteuer**, s. *Steuerharmonisierung, europäische, indirekte Steuern; Kapitalgesellschaft; Personengesellschaft*
- Umstrukturierung** 1140ff., 11451ff., s. auch *Umwandlung; Reorganisationsfälle; Reorganisationsmaßnahmen*
- Umwandlung**,  
s. auch *Umstrukturierung*
- Begriff 1142ff.
  - Betriebsstätte 1151ff., 1169ff.
  - Gewinnrealisierung 1142ff.
  - Inbound 1151ff.
  - Kapitalgesellschaft 1159ff., 1176ff.
  - Outbound 1169ff.
  - Personengesellschaft 1159ff., 1176ff.
  - Verlustbehandlung, s. *Anlaufverluste*
- Umwandlungssteuergesetz** 1142ff.
- unitary taxation** 597
- Universalitätsprinzip** 23, 244, 279, 373, 375, 376, 382, 420, 470f.
- UN-Modell** 73ff.
- Unterbetriebsstätten** 358, 465, 468, 509, 511, 516, 528ff., 827
- Lieferungs- und Leistungsverkehr 842f.
- Unterkapitalisierungsvorschriften**, s. auch *Fremdfinanzierungsbegrenzung, Gesellschafterfremdfinanzierung*
- Deutschland 950ff., 966f., 969ff.
  - USA 982f.
  - Vergleich, internationaler 980ff.
- Unternehmen, kleine und mittlere** 134f., 151f., 157, 190
- Unternehmenskauf**
- Allgemeines 1185ff., 1207ff.
  - Beispielsfall 1215ff.
  - Betriebsstätte
    - Inbound 1189ff.
    - Outbound 1209ff.
  - in den USA 1215ff.
  - Kapitalgesellschaft
    - Fremdfinanzierung 1199f., 1212f.
    - Grundformen 1192ff., 1209ff.
    - Inbound 1192ff., 1199f.
    - Outbound 1211f.
  - Personengesellschaft
    - Fremdfinanzierung 1201f., 1213
    - Inbound 1189ff., 1201f.
    - Outbound 1213f.
  - Reorganisationsmaßnahmen 1214f.
  - Vorteile 1186
- Unternehmerinitiative** 353, 355, 357, 395, 484, 1228
- Unternehmerrisiko** 353, 355, 357, 484
- Unterstützungsleistungen** 322, 706
- Up-stream merger** 1162
- Ursprungslandprinzip** 172ff.
- Ursprungsprinzip** 6,  
s. auch *Quellenbesteuerung*
- Veranlagung** 461, 508
- Veranlagungssimulation, kasuistische** 162, 905, 926
- Veranlagungsverfahren**,  
s. *Steuererhebung*
- Veranlassungsprinzip** 638f., 777, 779f., 809, 1308
- Veräußerung**
- Betriebsstätte
    - Inbound 1189ff.
    - Outbound 1209ff.

- Kapitalgesellschaft
  - Inbound 1192 ff.
  - Outbound 1211 ff.
- Personengesellschaft
  - Inbound 1189 ff.
  - Outbound 1213 f.
- Veräußerungsgewinn** 66 ff., 251 ff., 444 f., 595, 650, 665, 943 f.,  
s. auch *Veräußerung*
- Minimierung 1008 f.
- Vergleich, europäischer 133
- Veräußerungszeitpunkt** 1196 ff.
- Verbindungsbüros** 307, 311, 314 f.
- Verbundaktien**, s. *stapled stock*
- Verbundeffekt** 653, 685, 691, 693, 714 f.
- Vereinnahmung, phasengleiche** 430
- Verfahren, kapitalwertorientierte** 730 ff.
- Verhaltenskodex** 195, 218, 862, 879
- Verkaufsstellen** 306, 308, 315
- Verkehrsteuern**, s. *Grundwerbsteuer; Umsatzsteuer*
- Verlustabzug**
  - Inbound 262, 281, 347 f., 365
  - Outbound 376 ff., 432 ff., 440, 517
  - Vergleich, europäischer 132
- Verlustrücktrag**
  - grenzüberschreitender 234 f.
  - innerperiodischer
    - Inbound 262 f., 347 f., 362 f.
    - Outbound 469, 516
  - interperiodischer 281 f., 347 f., 362 ff., 370, 432, 469 f., 516, s. auch *Verlustabzug*
  - provisorischer 470
- Verluste**
  - abzugsfähige 517 f.
  - Allgemeines 16 ff.
  - ausgleichsfähige 517 f.
  - Belastungsvergleich 916 f., 938 f.
  - Betriebsstätte
    - Inbound 347 f., 349 f., 916 f.
    - Outbound 469 f., 475 ff., 938 f.
  - dauerhafte 594 f., 756 f., 938
  - Direktgeschäfte 262, 376 ff., 386 f.
  - finale 433 ff., 478
  - Holdinggesellschaften 1001 ff.
  - Joint Ventures, s. *Joint Ventures, Verluste*
  - Kapitalgesellschaft
    - Inbound 281, 285 ff., 916 f.
    - Outbound 432 ff., 451, 938 f., 977 f.
  - nachhaltige 900, 1196
  - Nachversteuerung 432, 470, 476, 478
  - Personengesellschaft
    - Inbound 362 f., 370, 916
    - Outbound 516 ff., 534 f., 938 f.
  - bei Umwandlung, s. *Umwandlung, Verlustbehandlung*
  - verrechenbare 363, 518, 520 ff., 534
- Verlustrücktrag**, s. *Verlustabzug*
- Verlustverrechnung**
  - Beschränkung
    - Inbound 362 f., 370
    - Outbound 376 ff., 470, 498, 516 ff., 534 f.
  - grenzüberschreitende 230, 234, 414, 432 f., 1004
- Verlustvortrag**, s. *Verlustabzug*
- Vermögensabgrenzung**,  
s. *Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
- Vermögenserwerb** 1192 ff.,  
s. auch *Akquisitionsmodelle*
- Vermögenssteuer** 147 ff.
  - Betriebsstätte 464, 466, 901
  - Kapitalgesellschaft 422, 428, 440, 901
  - Personengesellschaft 509, 512 f., 901
- Vermögensübertragung** 844 ff., 1140 ff., 1147 ff.
- Vermögensverschiebung**, s. *Ergebniskorrektur*
- Vermögensverwaltung** 353 f., 486, 527, 1319
- Vermögensverwaltungsgesellschaft** 1121 ff.
- Vermögenszuordnung**,  
s. *Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
- Verrechnungspreise**
  - Allgemeines 541 ff., 1052 ff.
  - Dokumentationserfordernis 854 ff., 1054
    - Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung 855 ff.
    - Internationale Standards 862 ff.
    - Strafzuschläge/Zinsen, Übersicht 869
    - Verwaltungsgrundsätze-Verfahren 857 ff.
  - Einzelabrechnung, s. *Einzelabrechnung*
  - Gestaltung 1052 ff.
  - Konzernumlage, s. *Konzernumlage; arm's-length-Entgelt; Gewinnberichtigung*



- Methoden, *s. Gewinnmethoden; Methode; Standardmethoden*
- Strategien,  
*s. Verrechnungspreisstrategien*
- Verrechnungspreispolitik** 541 ff., 1052 ff.
- Verrechnungspreisstrategien**
  - Inbound-Investitionen 1057 ff.
  - Outbound-Investitionen 1080 ff.
- Verschmelzung**
  - Begriff 1142 f.
  - Gewinnrealisierung 236, 1140 ff., 1158 ff., 1175 ff.
  - Inbound 1158 ff.
  - internationale, *s. merger of equals*
  - nationale 1158 ff., 1175 ff.
  - Outbound 1175 ff.
  - EU-Richtlinie 184
  - Zinsschranke 954
- Versicherungsgesellschaft** 1105 ff.
- Verständigungsverfahren** 83, 100, 102, 193 ff., 252, 279, 423, 474, 504, 548, 668, 870 ff., *s. auch Schiedsverfahren*
- Verstrickungseinlage** 765 ff., 769 f., 776 ff., 798 ff., 808 f., 811, 835 ff.
- Verstrickungsgrundsatz** 765 f.,  
*s. auch Gewinnrealisierung; Verstrickungseinlage*
- Verteilungsschlüssel, s. Umlageschlüssel**
- Vertrag von Nizza** 110
- Vertrag von Lissabon** 110
- Vertrags-Joint-Venture** 1226 ff.
- Vertreter**
  - abhängiger 313 ff.
  - Allgemeines 299 f., 327 ff., 459 ff.
  - OECD-Modell 315 ff.
  - Prüfschema 330
  - selbstständiger 331 f.
  - unabhängiger 331 f.
  - UN-Modell 315 ff.
- Vertreterbetriebsstätte** 288, 331 f., 332, 338, 341, 342 f., 795 ff., 810 f., 1060 f., 1088, 1349
- Vertriebsgesellschaft** 1059 ff., 1075 ff., 1088 ff., 1127 ff.
- Verwaltungsgrundsätze** 92 f., 548 f., 554, 564, 582 f., 584 f., 587 f., 600 ff., 613 f., 644 f., 672, 680, 688, 698, 700 ff., 710, 717 f., 776, 857 f., 1071, 1079, 1107, 1113, 1119, 1124, 1126, 1130, 1133, 1137 f., 1350
- Verwaltungspool** 696 ff.
- Verwertung, s. Arbeitsverwertung**
- Vollanrechnungssystem** 137 ff., 1043
- Vorabverständigungsverfahren** 880 ff.
- Vorsteuerabzug** 172, 1024 f.
- Vorteilsausgleich**
  - bei verdeckter Einlage 656
  - bei verdeckter Gewinnausschüttung 652 f.
  - bei § 1 AStG 665 f.
  - bei Verrechnungspreisen 612 ff.
  - erweiterter 563
  - Rechtfertigungsgrund, europarechtlicher 213 f.
- Vorteilsempfänger** 650 f.
- Währungserfolge** 641 ff., 822 ff.
- Währungsrisiken**, 640, 958 f., 1061 f., 1107 f.
- Währungsumrechnung** 820 ff.
- Währungsunion** 111
- Wandelanleihe** 946
- Warenlager** 100, 299, 307, 312, 315, 328, 334, 358, 1059 ff.
- Warenverkehrsfreiheit** 112, 196
- Warenzeichen** 251 f., 568, 611, 735 ff., 1068, 1193
- Wechselkurs, s. Währungserfolge**
- Wegzugsbesteuerung** 235, 807, 1239 f.
- Welteinkommensprinzip, s. Universalitätsprinzip**
- Werkbank, verlängerte** 584, 681, 1091
- Werklieferung** 354 f.
- Werkstätte** 299, 307, 314, 315, 458
- Wertpapierleihe** 957
- Wertschöpfungssteuer** 1120, 149, 166
- Wettbewerbsneutralität** 9, 20 ff., 26, 246, 308, 321, 642
- Wiederverkaufspreismethode** 564 ff., 569 ff., 678 f., 684 f.
- Wirkungsprinzip** 244
- Wirtschaftsgüter, immaterielle** 131, 232, 580 f., 620, 653, 720 ff., 724 ff., 745, 758 f., 783, 819, 1065 ff., 1069, 1134, 1159
- Wohnsitzbesteuerung, s. Betriebsstätte; Direktgeschäfte; Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung; Kapitalgesellschaft; Personengesellschaft**

- Wohnsitzprinzip** 28, 226 ff., 533, 1300
- Wohnsitzverlagerung** 93,  
*s. auch Minderbesteuerung*
- Zentralplanung** 694
- Zerlegungsmaßstab** 840
- Zerlegungsmethode**, *s. Methode, indirekte*
- Zinsen** 30, 36, 71 f., 74, 75, 78, 82, 99, 135, 142 f., 146, 187 ff., 192, 227 f., 964 ff.
- Betriebsstätte 308, 472 ff., 476
  - Direktgeschäft
    - Inbound 251, 253, 262 f., 266 f., 268 ff.
    - Outbound 372 f., 373, 374, 383 f., 385
  - Kapitalgesellschaft
    - Inbound 283, 285, 289, 291 f., 293, 297
    - Outbound 421 f., 423 ff., 429, 431, 448
  - Personengesellschaft
    - Inbound 347, 349, 360, 362, 366 f., 367 ff.
    - Outbound 483, 500, 502 ff., 510, 511, 513
- Zinsrichtlinie** 189
- Zinsschranke** 280 f., 950 ff., 966 f., 969 ff., 981, 1007, 1259
- Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie** 176, 187 ff., 190, 223 f., 227, 266 f., 280 f., 283, 291 f., 422, 424 f., 951, 973, 1121, 1194
- Zugehörigkeit**
- tatsächliche 369, 503
  - wirtschaftliche, *s. Prinzip der wirtschaftlichen Zugehörigkeit*
- Zugriffsbesteuerung**,  
*s. Hinzurechnungsbesteuerung*
- Zuordnungsnorm** 498
- Zusammenschluss**, *s. Verschmelzung*
- Zweigniederlassung** 299, 306 f., 312, 315, 358, 458, 765, 917
- Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter** 406, 410 ff., 1044, 1083, 1087, 1100, 1107, 1109, 1183
- Zwischenerfolgs-/–gewinneliminierung**, *s. Ausgleichsposten*
- Zwischengesellschaft** 93, 292 ff., 295 f., 297 f., 399, 407 ff., 410 f., 141 f., 418, 438 ff., 447, 453, 427, 686, 1010, 1083 ff., 1100, 1106, 1201
- nachgeschaltete 439, 442 f., 1087
- Zwischenholding** 991 ff., 997 ff.