

# 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 Dorfmüller, 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 word "beck" in a bold, black, sans-serif font, followed by "shop" in a larger, bold, red, sans-serif font. A ".de" is positioned to the right of "shop". Above the "o" in "shop", there are two small, red, circular dots. Below "beck" and "shop", the words "DIE FACHBUCHHANDLUNG" are written in a smaller, black, sans-serif font.

Die Online-Fachbuchhandlung 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, 50f., 135, 139, 140, 141, 142f., 146, 429, 899, 932, 975, 1150, 1188, 1254f., 1329

**Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum** 112

**Abkommen über soziale Sicherheit** 1354 ff.

**Abrechnungsgrundsätze**

- Betriebsstätte 542f., 546f., 630f., 761ff., 797ff.
- Direktgeschäfte 542, 546f., 628, 638 ff.
- Kapitalgesellschaft 543ff., 547, 628 ff., 644 ff.
- Personengesellschaft 826 ff.

**Abschirmwirkung** 399, 405, 416, 438, 922, 938, 1032f., 1036, 1041ff., 1080ff., 1102ff., 1276, *s. auch Hinzurechnungsbesteuerung*

**Abspaltung** 183, 954, 1137 ff., 1143f., 1163f., 1181f.

**Abzugsmethode** 57ff., 68, 78f., 82f., 376, 381f., *s. auch Betriebsstätte, Abzug; Direktgeschäfte, Abzug; Kapitalgesellschaft, Abzug; Personengesellschaft, Abzug*

- Verhältnis gegenüber Anrechnungsmethode 59ff., 82f., 375ff., 431 ff.
- Verhältnis zu bilateralen Maßnahmen 77 ff.
- Verlustfall 57f., 381f.

**Abzugsverfahren** 256 ff., 374

**Advance Pricing Agreements (APAs)** 880 ff.

**affiliated group** 1212

**Aggressive Steuerplanung** 103, 219, 885f., 890f., 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 1192ff., 1203f.

- 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 1222f.
  - Beteiligungserwerb 1211 ff., 1220 ff.
  - share deal, *s. Akquisitionsmodelle, Outbound, Beteiligungserwerb*
  - share for share deal 1222f.
  - Vermögenserwerb 1209 f., 1211 ff., 1217 ff.
- **Akquisitionsstrategie** 1188, 1205 f., 1209 ff.
- **Aktienoptionen, *s. Stock Options***
- **Aktivitätsklausel** 93
  - Betriebsstätte 469f., 471 ff., 475 f., 479
  - Hinzurechnungsbesteuerung 405 ff.
  - Schachtelprivileg
    - gewerbesteuerliches 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 Fusionrichtlinie** 183 ff.
- **Angemessenheitsprüfung** *s. arm's-length-Entgelt*

**Anknüpfungsmomente**

- Objektsteuern 9f.
- Personensteuern 6ff.
- Anlaufverluste** 186, 379, 436, 561, 579, 944, 961ff., 1151, 1236

**Anleihekonsortium** 1097

**Anrechnung**

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

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

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

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

**Anrechnungsverfahren, körperschaftsteuerliches** 1212, 1246, *s. auch Körperschaftsteuer, Systeme*

- Europarecht 137ff., 160, 229ff.
- grenzüberschreitendes 143ff.

**Ansässigkeitsprinzip** 6f.

**Anstalt, liechtensteinische** 394f.

**Anteile, einbringungsgeborene** 846f., 1148f., 1255f.

**Anteilserwerb**, *s. Beteiligungserwerb*

**Anteilskauf**, *s. Beteiligungserwerb*

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

**Anteilsverkauf**, *s. Unternehmenskauf*

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

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

**Arbeitgeber**

- Begriff 1307ff.

- im Drittstaat 1303f.

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

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

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

**Arbeitsort** 1295ff.

**Arbeitsortprinzip**

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

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

**Arm's-length-Entgelt**

- Anwendungsbereich
  - Betriebsstätte 345f., 473, 761ff., 797ff., 895
  - Kapitalgesellschaft 644ff., 672ff., 895
  - Personengesellschaft 831ff., 842 ff., 896
- bei dauerhaften Verlustsituationen 560ff.
- bei Leistungspaketen 611f.
- bei nachträglichen Preiskorrekturen 625ff.
- bei Preiszugeständnissen 554
- bei staatlichen Eingriffen 562ff.
- bei Vorteilsausgleich 563f., 612ff., 665f.
- Dienstleistungen
  - spezielle 691ff., 702, 775
  - verwaltungsbezogene 552, 606, 703f.
- Einzelabrechnung, *s. Einzelabrechnung*
- Forschungs- und Entwicklungsleistungen 718ff., 1138f.
- 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 *Zwischenefolgs-/ -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, 387f., 466, 474, 506f., 527f., 542, 784
- Bemessungsgrundlage, Steuerung der** 889, 1055f.
- Dienstleistungsgesellschaften 1093ff.
  - Qualifikationskonflikte 1258ff.
  - Verrechnungspreise 1052ff.
- benefit test** 689, 738, 1049, 1113
- BEPS**, s. *OECD-BEPS-Projekt*
- Beratungsleistungen** 45, 250, 343, 691f., 695, 1108, 1129,  
s. auch *Dienstleistungen*
- Bereitschaftsleistungen**,  
s. *On-call-Leistungen*
- Bergwerke** 308, 314
- Berry Ratio** 579f.
- Besserungsvereinbarung** 963
- Besteuerung**
  - niedrige 410
- Besteuerungsaufschub** 133, 183f., 771, 801ff., 1141, 1150f., 1185, 1206
- Besteuerungsunterschiede**,  
s. *Belastungsvergleich*
- Bestimmungslandprinzip** 171f., 175
- best method rule** 586
- Beteiligungserträge**, s. *Dividenden*
- Beteiligungserwerb**,  
s. auch *Akquisitionsmodelle*
  - Inbound 1192ff., 1205f.
  - Outbound 1209ff., 1217ff.
- Beteiligungsholding** 1012, 1015
- Beteiligungsprivileg** 27, 39, 180, 260f., 284, 346, 361, 383, 412, 418, 429f., 443, 448ff., 651, 898, 931, 997, s. auch *Schachtelprivileg*
  - Gewerbesteuer 104ff., 443f., 452
  - Verhältnis nationales Recht und Abkommensrecht 88ff., 387ff.
- Betrachtungsweise**
  - funktionale 317f., 407f., 688, 964, 1101
  - isolierende 43ff., 53, 249ff., 326f.
  - umgekehrte isolierende 380
- Betriebsaufspaltung** 249, 255, 1067, 1152
- Betriebsausgaben, nichtabzugsfähige** 65, 105, 429f., 439, 650f., 898, 931, 935, 944, 977, 1008, 1148
- Betriebsausgabenbegriff, kausaler** 688

- Betriebsstätte**
  - Abrechnungsgrundsätze 542f., 546f., 630f., 761ff., 797ff.
  - Abzug 467f., 898
  - aktiv 469ff., 475ff.
  - Allgemeines 300ff.
  - Anrechnung 467f., 898
  - Außenverkehr 761ff., 842
  - Begriff 299ff.
    - Abkommensrecht 308ff., 459f.
    - nationales Recht 300ff.
    - Prüfschema 316
  - Belastungsvergleich
    - Inbound 902ff.
    - Outbound 923ff.
  - Betriebsstättenbeispiele (Positivkatalog) 305ff., 313ff.
  - Betriebsstättenerlass 778
  - Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung, s. *Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung*
  - Betriebsstättenprinzip 70, 74f., 84, 244, 253, 308, 348f., 353, 357, 367, 460, 465, 471f., 473ff., 479, 485f., 500ff., 506, 509, 510f., 516, 526ff., 535, 899, 901, 909, 913, 921, 943, 1082ff., 1150, 1210, 1240f.
  - Betriebsstätten-Verwaltungsgrundsätze, s. *Betriebsstättenerlass*
  - Betriebsstättenvorbehalt 186, 253, 255, 349, 464f., 472f., 511, 530ff., 828, 1261f.
  - Betriebsvermögen, Umfang des 122, 829ff.
  - Buchführung 345f., 764f., 894f.
  - Darlehen 964ff.
  - Dienstleistungsverkehr 811f.
  - Doppelbesteuerung 467ff.
    - Vermeidung 467ff., 471ff.
  - Dotationskapital 787ff., 964ff., 984ff.
  - Drittstaatseinkünfte
    - Inbound 349
    - Outbound 465, 468, 478, 489f.
  - Drittstaatsvermögen 349
  - Eigendarlehen 964ff., 984ff.
  - Einbringung 1151ff., 1169ff.
  - Einkommensteuer
    - Inbound 345ff., 348ff., 896f.
    - Outbound 461ff., 471ff., 481, 897
  - Electronic Commerce 335ff.
  - Erwerb, s. *Betriebsstätte, Kauf*
  - Europarecht 198ff.

- 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.
- Hilftätigkeiten 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 f.
- 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, verlängerten** 511
- Betriebsvergleich**
  - externer 585 f.
  - globaler 576, 585 f.
- Betriebsvermögen, Umfang**
  - Betriebsstätte 776 ff.
  - Kapitalgesellschaft 644 ff.
  - Personengesellschaft 829 ff.

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

- Managementgesellschaft 1093 ff.
- Patent-, Lizenz- und Markenverwertungsgesellschaften 1124 ff.
- Reervoicing-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 ff., 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 11ff.
  - Abkommensrecht 68ff.
  - Objektsteuern 9f., 104ff.
  - Personensteuern 6ff., 40ff., 78ff.
  - Übersicht 107
  - unilaterale 40ff.
- rechtliche 3
- Ursachen 6ff.
  - Objektsteuern 10f.
  - Personensteuern 6ff.
- wirtschaftliche 3f.
- Doppelbesteuerungsabkommen**
  - Entwicklungsländer 73ff.
  - Industrieländer 69ff.
  - multilaterale 37f.
  - Verhältnis zu unilateralem Recht 88ff.
  - Vor- und Nachteile 37ff.
- Doppelholdingmodell** 1232f.
- Dotationskapital** 787ff., 964ff.
- double dip** 287, 995, 1265ff.
- Drittlicenz** 1115
- Drittstaatseinkünfte** 59, 73
  - Betriebsstätte
    - Inbound 347, 349
    - Outbound 466ff., 471ff.
  - Direktgeschäfte 375f.
  - Personengesellschaft
    - Inbound 360f., 367
    - Outbound 489f., 508ff., 511f., 515f., 528
- Drittvergleich**, *s. arm's-length-Entgelt; arm's length principle*
- dual income tax** 135
- Dublin-Docks-Gesellschaften** 411, 1037
- due diligence** 1186ff.
- Durchgriffsbesteuerung** 1033ff.
  - Abkommensrecht 417, 451
  - Gewerbesteuer 447, 453
  - Holdinggesellschaft 1029ff.
  - nationales Recht 399ff., 437f., 447, 1033
- Durchschnittssteuerbelastung, effektive**, *s. Steuerbelastungsvergleiche*
- Earnings Stripping Rules** 950ff., 980ff., *s. auch Unterkapitalisierungsvorschriften*
- E-Commerce**, *s. Electronic Commerce*
- economies of integration** 686
- economies of scale and scope** 686
- Effizienz** 223
- EFTA-Staaten** 112f., 197
- Eigendarlehen** 964
- Eigenkapitalverzinsung, fiktive**
  - 1273f.
- Einbringung** 183, 185f., 836f., 845ff.
  - von Beteiligungen 1154ff., 1172ff.
    - durch Kapitalgesellschaften 1154ff., 1172ff.
    - durch natürliche Personen 1156ff., 1173ff.
  - von Betriebsstätten 1148ff., 1169ff.
    - in Kapitalgesellschaften 1151ff., 1169ff.
  - von Personengesellschaften 1169ff.
- Einbringungsgewinn** 185, 1013, 1153ff., 1155f., 1158, 1255
- Einfuhrumsatzsteuer** 171f.
- Einheitliche Europäische Akte**
  - 110f.
- Einheitsgesellschaft** 1229ff.
- Einheitsunternehmen, internationales** 300, 542f., 545, *s. auch Betriebsstätte*
- Einkaufsstellen** 308
- Einkaufstätigkeit** 311f.
- Einkommensteuer**
  - Betriebsaufspaltung 249, 255, 1067, 1152
  - Betriebsstätte
    - Inbound 345ff., 348ff.
    - Outbound 461ff., 464ff., 466ff., 471ff., 481, 896f.
  - Direktgeschäfte
    - Inbound 246ff., 251ff., 256ff., 267ff.
    - Outbound 375ff., 385ff., 390
  - Doppelbesteuerung, Vermeidung der 40ff., 78ff.
  - duale, *s. dual income tax*
  - Europäische Genossenschaft 178f., 188, 190
  - Kapitalgesellschaft
    - Inbound 283ff., 288ff.
    - Outbound 421ff., 423ff., 429ff., 448ff., 898f.
  - Personalentsendung 1287ff.
  - Personengesellschaft
    - Inbound 357ff., 365ff.
    - Outbound 513ff., 526ff.
  - Reformüberlegungen 223ff.
  - Steuersätze 133ff.

**Einkünfte**

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

**Einkunftsabgrenzung,**

*s. Betrachtungsweise, isolierende*

**Einkunftsartenlimitierung** 80

**Einkunftsqualifikation,**

*s. Steuerobjektqualifikation*

**Einlage**

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

**Einlageminderung** 521f.

**Einpendler**, *s. Grenzgänger*

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

**Einzelabrechnung** 239, *s. auch*

*Einzelverrechnung; Preisverrechnung*

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

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

**Engineering**, *s. Liefergewinnbesteuerung*

**Enkelkapitalgesellschaft** 177, 188, 445

**Entgelprinzip**, *s. arm's-length-Entgelt*

**Entnahme**

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

**Entnahmetheorie, finale** 799

**Entscheidungsneutralität** 223

**Entsederichtlinien** 1285f., 1323f., 1356f.

**Entsendevereinbarungen** 1323ff.

**Entsendung**, *s. Personalentsendung*

**Entsendungsdauer** 1304, 1340ff.

**Entsendungsplanung** 1323ff.

**Entsendungspolitik** 1285ff.

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

**Entstrickungsgrundsatz** 836, 845, 1147

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

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

**equity joint venture** 1228

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

**Erfolgs- und Vermögensabgrenzung**

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

**Ergänzungsbilanz** 519f., 607, 831, 834, 846, 1190f., 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, 197ff.

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

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

**Freistellungsverfahren** 72, 290, 425,  
s. auch *Direktgeschäfte, Quellenbesteuerung*

**Freizügigkeit**

- allgemeine 112
- der Arbeitnehmer 112, 196

**Fremdfinanzierungsbegrenzung** 950ff., 966f., 969f., 980ff., 1007, 1017, 1099, 1199f., 1211, s. auch *Gesellschafterfremdfinanzierung, Unterkapitalisierungsvorschriften*

- Problematik 950
- Zinsschranke 280f., 952ff., 966f., 969f.
  - Betrieb 952, 967, 970
  - EBITDA-Vortrag 280, 953f., 971
  - Escape-Klausel 280, 955f.
  - Europarecht 189f., 280f.
  - Freigrenze 280, 955
  - Konzernklausel 280, 955
  - OECD-BEPS-Projekt 98f., 981
  - Steuerplanung 957f.
  - Überlassung von Kapital 952f.
  - verrechenbares EBITDA 280, 952f., 970
  - Zinsvortrag 280, 954, 971

**Fremdvergleich** 548ff., 672ff.

- hypothetischer 589ff., 565, 673

**Fremdvergleichsgrundsatz** 548ff., s. *arm's length principle*

**Fremdvergleichspreis**, s. *Arm's-length-Entgelt*

**Fremdverhalten** 548ff.

**fringe benefits** 1324ff., 1352f.

**Führungsinstrumente** 1093f.

**functionally separate entity**

**approach** 463f., 631, 761ff., 771ff.

**Funktionsanalyse** 556f., 589, 676ff., 680, 701, 721, 753, 1053

**Funktionsholding** 991

**Funktionsverlagerung** 743ff.

- Funktionsverlagerungsverordnung 745ff.

- OECD-Leitlinien 740ff.

- Steuerplanung 1055ff.

**Fusion** 183, s. auch *merger of equals; Verschmelzung*

- Fusionsrichtlinie 176, 182ff., 190, 212f., 223f., 1140, 1154, 1164, 1165, 1170ff., 1174f., 1179, 1251

**Gebietszugehörigkeit**

- ökonomische 6
- rechtliche 6

**Gehaltsaufsplittungsmodelle**, s. *Payroll-split-Modelle*

**Gehaltsvereinbarungen** 1344ff.

- Steuerausgleichsrechnung 1344
- gemeinsamer Markt, s. *Binnenmarkt*

**Gemeinsamer-Markt-Prinzip** 172

**Gemeinschaftsrecht**, s. *Europarecht*

**Gemeinschaftsunternehmen**, s. *equity joint venture*

**Genussrecht** 251, 946, 952, 957, 990, 1247, 1270, 1271f.

**Gesamthandsvermögen** 829f.

**Geschäfte gleicher Art**, s. *Prinzip der Geschäfte gleicher Art*

**Geschäftsbeziehung** 558, 612, 625, 656f., 657ff.

**Geschäftsleiter, ordentlicher und gewissenhafter** 564, 590f., 595, 606f., 613, 647, 661, 673, 720, 713, 732, 753, 788, 1072, 1133, 1350

**Geschäftsstelle** 306f., 314, 358

**Geschäftswert** 1065ff., 1189f.

**Gesellschaft**

- atypisch stille 1270
- funktionslose, s. *Fakturierungsgesellschaft*
- gemischte 407
- hybride 1274ff.
- stille 352, 397, 1270f.

**Gesellschafter, atypisch stiller** 355, 486

**Gesellschafteraufwand** 685ff., 1064

**Gesellschafterdarlehen**, s. *Gesellschafterfremdfinanzierung*

**Gesellschafterfremdfinanzierung**

- schädliche 956, 967, s. auch *Fremdfinanzierungsbegrenzung, Unterkapitalisierungsvorschriften*

**Gesellschaftsvermögen**, s. *Gesamthandsvermögen*

**Gestaltung, steuerpolitisch**, s. *Steuerplanung*

**Gestaltungsmisbrauch**, s. *Rechtsmissbrauch*

**Gewerbebetriebseigenschaft** 353f., 485f.

**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**

- formelle 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.
  - aufgeschobene 575 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 Bodenschätzten** 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, formelle; Gewinnzerlegung, globale*  
**Globalisierung** 31f., 192, 335, 343, 889, 1093, 1111, 1128f., 1140, 1185, 1207f.  
**Goodwill**, s. *Geschäftswert*  
**Gratisaktionen** 251  
**Grenzgänger** 85, 264, 268, 1295, 1310ff.  
**Grenzgängerregelung** 85, 272, 1310ff.  
**Grenzpendler**, s. *Grenzgänger*  
**Grenzsteuerbelastung, effektive**, s. *Steuerbelastungsvergleiche*  
**Grunderwerbsteuer** 1050, 1096, 1129, 1141f., 1189, 1202f.  
**Grundfreiheiten**

- Abgrenzung der Grundfreiheiten 205ff.
- Dienstleistungsfreiheit 112, 196, 854, 1339f.
- Freizügigkeit, allgemeine 112
- Freizügigkeit der Arbeitnehmer 112, 196
- Kapitalverkehrsfreiheit 55, 112, 181, 196, 202ff., 205ff., 209ff., 228f., 377, 413ff., 478, 825, 947f.
- Niederlassungsfreiheit 52, 112, 181, 187, 196, 197ff., 205ff., 209ff., 413, 433, 435, 472, 477f., 643, 663f., 766f., 771, 824f., 948, 1038f., 1042, 1045, 1085ff., 1104, 1147, 1165ff., 1179, 1183f., 1257
- Rechtfertigungsgründe für Eingriffe 209ff.
- Warenverkehrsfreiheit 112, 196

  
**Grundlagenforschung** 157, 1116f.  
**Grundsatz des Drittvergleichs**, s. *arm's length principle*  
**Grundsatz des Fremdvergleichs**, s. *arm's length principle*  
**Grundsteuer** 9f., 104

- Vergleich, europäischer 147ff.

  
**Gründungstheorie** 398, 420f., 423, 1166f.  
**Gruppenbesteuerung** 233f., 435f., 938, 943, 1001ff.  
  
**Haftungsbegrenzung** 392, 497f., 894, 1005  
**Haftungsminderung** 521

**Handelsvertreter** 299, 328, 331, 333f., 678ff., 758, 811, 1059f., 1075ff., 1088, 1091, 1130, s. *auch Vertreter*  
**Harmonised Tax Base** 231ff.  
**Harmonisierungsbestrebungen**, s. *Steuerharmonisierung, europäische*  
**Harmonisierungsvorbehalt** 210  
**Hilfstätigkeiten** 100ff., 310ff., 322, 340f., 344, 459f.  
**Hinzurechnungsbesteuerung** 399, 405ff., 438ff., 999, 1015, 1030f., 1035ff., 1041ff., 1081ff., 1089ff., 1100, 1102, 1104, 1107, 1109f., 1123, 1182f., 1243, 1328

- Allgemeines
  - Abkommensrecht 417ff., 452
  - nationales Recht 405ff., 438ff.
  - erweiterte 410ff., 452
  - Europarecht 413f.
  - Gewerbesteuer 447, 453
  - Gewinnausschüttung 439f.
  - Hinzurechnungsbetrag 438ff.
  - Perspektiven 411ff.
  - reguläre 406ff., 452
  - Steueranrechnung 441f.
  - Übersicht 408ff.
  - Voraussetzungen 406ff.
  - Zwischengesellschaft, nachgeschaltete 442
- Holdinggesellschaften** 991ff.
  - affiliated group 1212
  - Akquisitionsholding 1029, 1040
  - Anwendungsbeispiele 996ff.
  - Auslandsholding 991f., 1029, 1032, 1036, 1038, 1040, 1042ff., 1050f., 1172ff.
  - Begriff 991ff.
  - bei Unternehmenskauf 1154ff., 1172ff.
  - Beteiligungsholding 1012, 1015
  - Dachholding 991, 994, 995
  - Doppelholdingmodell 1232ff.
  - Erwerbsholding 1006f.
  - Europa-Holding 186, 998ff.
  - Funktionsholding 991
  - Grenzen der Einschaltung 1029ff.
  - Hinzurechnungsbesteuerung 999, 1015ff., 1024, 1030, 1041ff.
  - Holding-Kapitalgesellschaft 1199ff.
  - Holding-Personengesellschaft 1012, 1201f.

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

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

- 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, 611f., 648f., 682, 718f., 727ff., 747, 749, 783, 808, 1066, 1081, 1094, 1112, 1114, 1120, 1123, 1127f., 1133, 1136f.  
– Überlassung 252, 682, 1133
- Kohärenz** 213ff.
- 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 685ff., 1135ff.  
– Finanzierungsleistungen 709ff.  
– Forschung und Entwicklung 718ff., 1138f.  
– immaterielle Wirtschaftsgüter 718ff.  
– Leistungsverrechnung 543, 704f., 708f., 719, 1107  
– Nutzungsentgelt 728, 732f., 808, 1124  
– Restrukturierung, s. *Funktionsverlagerung*
- Konzernsteuerquote** 544, 886f., 954, 978, 990, 995, 1029f., 1055, 1058, 1128f., 1208, 1237
- Konzernumlage** 597ff., s. auch *Kostenumlagevertrag*  
– Anwendungsbereich 599ff.  
– Definition 597ff.  
– Forschung und Entwicklung 1112ff.  
– Gewinnaufschlag 603f.  
– Poolmitglieder 605ff., 1119ff.  
– Umfang 602ff., 1119f.  
– Umlageschlüssel 604f., 609, 696, 701, 708f., 1112, 1114, 1119  
– Verfahren 609ff.  
– Voraussetzungen 599ff., 609ff.
- Konzernverrechnungspreise, s. arm's-length-Entgelt; Verrechnungspreise**
- Koordination**  
– horizontal 693f.  
– vertikal 693  
– zentral 693
- Koordinationsleistungen** 693f.
- Koordinierungsstellen** 306f., 311, 314, 700f., 1064
- Koordinierungszentren, s. Koordinierungsstellen**
- Körperschaftsteuer**  
– Betriebsstätte  
– Inbound 345ff., 348ff., 896f.  
– Outbound 466ff., 471ff., 481
- Direktgeschäfte  
– Inbound 246ff., 256ff.  
– Outbound 375ff., 385ff., 390
- Doppelbesteuerung, Vermeidung der 63ff., 87
- Gewinnermittlungsvorschriften 124ff.
- Kapitalgesellschaft  
– Inbound 279ff., 288ff., 896  
– Outbound 420ff., 429ff., 448ff., 444
- Personengesellschaft  
– Inbound 357ff., 365ff., 896f.  
– Outbound 513ff., 526ff., 538f.
- Steuersätze 133ff.
- Systeme 136ff.  
– Dividendenfreistellung 138, 140, 144ff.
- Shareholder-relief-Verfahren 138f., 141, 144ff., 145f., 160
- System, klassisches 137f., 140f., 143, 144ff., 160
- Teilanrechnungssystem 138, 140f., 145
- Vollanrechnungssystem 137f., 138f., 140, 145
- Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage, s. Gewinnermittlungsvorschriften; Steuerbemessungsgrundlage**
- Körperschaftsteuergutschrift, grenzüberschreitende** 143f.
- Korrespondenzprinzip** 65, 91, 85, 96, 97f., 103, 177, 450, 962, 1272f., 1282f.
- Kostenaufschlagsmethode** 101, 551, 564, 571ff., 679, 681ff., 703, 718, 725, 750ff., 1062, 1064, 1092, 1095, 1104, 1109, 1118, 1126, 1133, 1137f.
- Kostenfinanzierungsverfahren**  
707
- Kostenfinanzierungsvertrag, s. cost funding**

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

**Marktpreisprinzip**, 1095,  
s. auch *arm's-length-Entgelt*  
**Maßgeblichkeitsprinzip** 124, 764,  
1009f.  
**Maßnahmen, bilateral**,  
s. *Doppelbesteuerungsabkommen*  
**Maßnahmen, unilateral**, s. *Abzug; Anrechnung; Pauschalierung*  
**matching credit** 81f.  
**Matrixorganisation** 306, 701, 993  
**Meistbegünstigung** 211  
**merger of equals**, 1206, 1252ff.  
**Methode**

- der Lizenzpreisanalogie 731, 740, 1072
- der unmittelbaren Cash-Flow-Prognose 731
- direkte 546ff., 628, 644, 700, 1072
- indirekte 547, 591f., 632f., 636f., 700f., 763, 1072
- retrograde 569

**Minderbesteuerung**

- Begriff 4
- Konsequenzen, betriebswirtschaftliche 4
- Konsequenzen, volkswirtschaftliche 5
- Maßnahmen zur Vermeidung 92ff., 1280ff.
  - Abkommensrecht 95f.
  - OECD-BEPS-Projekt 96ff.
  - unilateral 92ff., s. auch *Durchgriffbesteuerung; Hinzurechnungsbesteuerung*
- Nutzung von 8f., 1258ff.
- Ursachen 8f.

**Mindestbesteuerung** 132, 281, 282, 347, 348, 364f., 897, 978, 1016f., 1152  
**Mindeststeuersatz** 175, 200, 240, 462  
**Missbrauch**, s. *Rechtsmissbrauch*  
**Mitarbeiterbeteiligungsmodelle** 1328ff.  
**Mitarbeiterentsendung**,  
s. *Personalentsendung*  
**Mitunternehmer** 357ff., 513ff., s. auch *Personengesellschaft*  
**Mitunternehmerkonzept** 122, 896, 967ff., 1191, 1241, 1260ff.

- Inbound 352f., 355
- Outbound 489ff., 496, 499, 500ff., 502ff., 507ff., 510ff., 514

**Mixer-Gesellschaft** 1010,  
s. auch *Pooling*  
**Mondialprinzip** 7  
**Monitoring** 687f., 690  
**Montage** 245, 299f., 317ff., 343f., 458ff., 794f., 814ff., 1289

- Prüfschema 316, 325
- Zeitgrenzen 302, 319ff., 460

**Montagebetriebsstätte** 100, 317ff., 465, 794ff., 814ff., 1306f.  
**Mutter-Tochterrichtlinie** 176ff., 190, 212f., 223f., 227, 283, 284, 290f., 383, 422, 424f., 896, 914, 919, 935, 973f., 998, 1201, 1282  
**Nachversteuerung**, s. *Verluste*  
**Nationalitätsprinzip** 6f.  
**Nennkapital, verdecktes**, 981, s. auch *Stammkapital, verdecktes*  
**Nettогewinnmethode, geschäfts-fallbezogene** 575, 577ff.  
**Nettomargenmethode, geschäfts-fallfallbezogene** 564f., 575f., 587  
**Nettoprinzip** 49f., 124, 231, 259ff., 374, s. auch *Quellenbe-steuerung, Nettobasis*

- objektives 200, 430

**Neumark-Bericht** 224f.  
**Neutralität** 145f., 181, 223ff.  
**Niederlassungsfreiheit** 52, 112, 181, 187, 196, 197ff., 205ff., 209ff., 413, 433, 435, 472, 477ff., 643, 663f., 766f., 771, 824f., 948, 1038f., 1042, 1045, 1085ff., 1104, 1147, 1165ff., 1179, 1183f., 1257  
**Nutzungsrechte** 1079, 1113ff., 1119f., 1125ff.  
**Objektcharakter** 535, 1150

- Objektsteuern 9f., 104ff.

**Objektidentität**, s. *Identität des Steuerobjekts*  
**OECD-BEPS-Projekt** 96ff., 152, 219, 240, 278f., 423, 549, 645f., 866f., 885f., 991, 1030f., 1041, 1056f., 1260, 1264, 1277

- Country-by-Country-Reporting 102, 862ff., 867
- Fremdfinanzierungsbegrenzung 98f., 981

- hybride Gestaltungen 97f., 430, 1258f., 1275, 1280ff., 1283
- IP-Box 99, 152, 219, 1121f.
- OECD-Leitlinien 556ff.
- Verständigungsverfahren 876
- OECD-Modell** 69ff.
- On-call-Leistungen** 695
- Optionsanleihe** 1097, 1270
- Optionsmodell** 1198f.
- Organschaft** 285ff., 432, 474f., 888f., 897, 916, 943f., 952, 1001ff., 1195, 1200ff., 1212, 1277f.
- grenzüberschreitende 435f., 899, 922, 1004f.
- Ort der Geschäftsleitung**
  - Betriebsstätte 306
  - Holding 1032f.
  - Kapitalgesellschaft 277ff., 420, 422f.
  - Personengesellschaft 357f.
- Outbound-Investitionen**
  - Belastungsvergleich
    - Finanzierung 971ff.
    - Rechtsformwahl 926ff.
  - Betriebsstätte 458ff.
  - Direktgeschäft 371ff.
  - Kapitalgesellschaft 392ff.
  - Personengesellschaft 483ff.
  - Reorganisationsfälle 1169ff.
  - Steuerstrategien 923ff.
  - Unternehmenskauf 1207ff.
  - Verrechnungspreise 1080ff.
- Outsourcing** 1088ff.
- overall limitation** 46f., 55ff., 60f., 1010f.
- package deals** 611, 619
- Patent-Box, s. IP-Box**
- Patentverwertungsgesellschaft** 1124ff.
- Patronatserklärung** 659, 710, 956, 984, 1099
- Pauschalierung** 11, 61ff., 68, 445, 467ff., 514, 898f.
- Pauschalierungserlass** 61f., 68
- Payroll-split-Modelle** 1326f.
- Pensionszusage, arbeitnehmerfinanzierte, s. deferred compensation**
- per-country limitation** 46f., 53ff., 57, 62, 79f., 1010f.
- Periodisierungsvorschriften** 1268f., 1284
- per-item-of-income limitation** 46f., 54, 79f.
- Person**
  - abkommensberechtigte 86, 95, 275, 288, 290, 355ff., 415ff., 493f., 500f., 512
  - ansässige 492ff., 501, 513, 525f., 527, 535, 828, 1049, 1322
  - nahe stehende 647f., 656f., 657ff., 837f., 852f., 855, 858f., 868f., 956f.
- Personalentsendung** 1285ff., 1323ff., 1348ff.
  - Arbeitsortprinzip 1295ff.
  - Auslandsaktivitätserlass 1287ff.
  - Betriebsstätte 1305ff.
  - Einkommensteuer 1287ff., 1315ff.
  - Entsenderichtlinien 1286, 1324
  - Entsendevereinbarungen 1323ff.
  - Entsendungsdauer 1340ff.
  - Gehaltsvereinbarungen 1323ff.
  - Grenzgängerregelung 85, 272, 1310ff.
  - Inbound 1315ff.
  - Kapitalgesellschaft 1307ff.
  - Mitarbeiterziele 1285f.
  - Outbound 1287ff.
  - Personengesellschaft 1305ff.
  - Steuerrisiken 1348ff.
  - Unternehmensziele 1285f.
- Personalleasing** 53
- Personengesellschaft**
  - Abzug 514, 516, 522ff., 898
  - Anrechnung 514ff., 522ff., 898f.
  - Anteilskauf, s. *Personengesellschaft, Kauf*
  - Begriff 351ff., 483ff.
  - Beitragstheorie 499
  - Belastungsvergleich
    - Inbound 905ff.
    - Outbound 926ff.
  - Belegenheitsprinzip 506, 527f.
  - Betriebssätenprinzip 348f., 353, 357, 367, 369, 485f., 500ff., 506, 509, 510f., 526ff., 535
  - Betriebsstättenvorbehalt, 511, 527f., 528ff., 531f.
    - verlängerter 511
  - Betriebsvermögen, Umfang 829ff., s. auch *Personengesellschaft, Gesamthandsvermögen und Sonderbetriebsvermögen*
  - Buchführung 358, 495f., 831, 894f.
  - Dividenden
    - Inbound 360f., 364, 366f., 367f., 369

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

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

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

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

1542

Stichwortverzeichnis

- gewerbesteuerliches 105, 387, 447, 452, 974f.
- internationales 87, 90f., 448f., 1129, 1245, 1282
- Schätzmethoden** 576f.
- Schedulesteuer** 135
- Scheingeschäft** 400, 1033
- Scheingesellschaft** 400
- Schiedsverfahren** 102f., 176, 193ff., 548, 668f., 870ff.
- Schiedsverfahrenskonvention**, *s. Schiedsverfahren*
- Schrankenrecht** 80, 88f.
- Schuldzinsabzug**, *s. Finanzierung; Finanzierungskosten; Refinanzierungskosten*
- Schutzrechte** 718f., 721, 727, 736f., 739, 1116, 1123, 1125f., 1138
- Schwachstellenanalyse** 1052
- Scoring-Modell** 1019f.
- 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** 138f., 140f., 144ff., 160
- Shareholder-Value** 888, 1055, 1207, 1328
- Sitz** 276ff.
- Sitzstaatsqualifikation** 394f., 417, 505
- Sitztheorie**, 398, 420, 1166ff.
- Sitzverlegung** 184ff., 1165ff., 1183ff.
  - ins Ausland 1183ff.
  - ins Inland 1165ff.
- Solidaritätszuschlag** 65, 105, 266, 281, 359, 438f., 650, 896f., 949, 973ff.
- Sonderbetriebsvermögen** 362, 498f., 519, 527, 830f.
- Sonderbilanz** 362f., 496, 520, 830f., 1202
- Sondervergütungen**
  - Inbound 361f., 367ff.
  - Outbound 498f., 502ff., 507f., 514f., 531f., 535
- Souveränitätsprinzip** 885
- Sozialversicherungsabkommen** 1355
- Spaltung**
  - Begriff 1143
  - Inbound 1163ff.
  - Outbound 1180ff.
- Splitting-Effekt, internationaler** 15, 25
- Splittingtarif** 264ff.
- Sportler** 246, 256, 258, 264f., 268, 1313
- squeeze out** 1257
- Standardmethoden** 563ff.
  - Kostenaufschlagsmethode 564, 571ff.
  - Preisvergleichsmethode 564, 567ff.
  - Wiederverkaufspreismethode 564, 569ff.
- Standortvergleich** 1019f.
- Standortwahl, Kriterien** 1014ff., 1021ff.
- Stand-still-Klausel** 209f., 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** 1147ff.
- Steuerbelastungsvergleiche** 158ff., *s. auch Belastungsvergleich*
  - Anforderungen 158ff.
  - Durchschnittssteuerbelastung, effektive 161ff.
  - Grenzsteuerbelastung, effektive 161
  - Modelle
    - Devereux/Griffith 162, 166ff.
    - European Tax Analyzer 162, 163ff.
    - King/Fullerton 162
- Steuerbemessungsgrundlage**, *s. Gewinnermittlungsvorschriften*
  - Schaffung einer konsolidierten 229ff., *s. auch Common (Consolidated)*

Stichwortverzeichnis

1543

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

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

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

- 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.