

Gelbe Erläuterungsbücher

## Außensteuergesetz: AStG

Kommentar

Bearbeitet von

Herausgegeben von Prof. Dr. Gerhard Kraft, Erläutert von Georg S. Edelmann, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Martin Krause, Rechtsanwalt und Steuerberater, Dr. Peer Daniel G. Protzen, LL.M., Rechtsanwalt, und Dr. Sabine Rödel, Steuerberaterin

2. Auflage 2018. Buch. Rund 1000 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 64926 4

Format (B x L): 12,8 x 19,4 cm

[Steuern > Internationales Steuerrecht](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei

**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.

## Sachverzeichnis

Die halbfett gedruckten Zahlen bezeichnen die Paragraphen des AStG,  
die mageren Zahlen die jeweiligen Randziffern

- Abfluss von Kapital auf Dauer oder zeitweise** 6 107
- Abnehmerfunktionen** 8 252
- Abschirmwirkung** 7 2; 15 301
- Abschluss von Unternehmensverträgen** 6 585
- Abschlussstellung nach deutschem Recht** 10 304
- Absichtserklärungen** 6 437
- Absolute Freigrenze**, Gesellschaft 9 50 ff.  
Gesellschafter 9 90 ff.
- Absolute Freigrenze der Gesellschaft** 9 50 ff.
- Absolute Freigrenze des Gesellschafters** 9 70 ff.
- Abstrakter Steuerbelastungsvergleich** 2 61
- Abweichung, erhebliche** *s. Erhebliche Abweichung*
- Abwendungsbefugnis** 16 53
- Abzinsungszeitraum**, Funktionsverlagerung 1 420
- Abzug versus Anrechnung** 12 126 ff.
- aggressive Steuerplanung**, BEPS Vor § 7 90
- ähnliche Vermögenswerte** 7 197
- Aktionsplan 3**, BEPS Vor § 7 90
- Aktivierungsmöglichkeit beim ausländischen Unternehmen**, Gewinnpotenzial 1 414
- Aktivitätskatalog**, Einkünfte aus Bank- und Versicherungstätigkeit 8 120 ff.  
Einkünfte aus Dienstleistung 8 280 ff.  
Einkünfte aus Finanzierungstätigkeit 8 420 ff.  
Einkünfte aus Handelstätigkeit 8 220 ff.  
Einkünfte aus industrieller Tätigkeit 8 85 ff.  
Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlicher Tätigkeit 8 73 ff.  
Einkünfte aus Realisationstatbeständen 8 540 ff.  
Einkünfte aus Umwandlungen 8 660 ff.
- Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 8 340 ff.  
Gewinnausschüttungen von Kapitalgesellschaften 8 490 ff.
- Akzeptanz der Preise**, Bandbreite von Verrechnungspreisen 1 273 ff.
- Akzeptanz des gewählten Preises**, Bandbreite von Verrechnungspreisen  
–, uneingeschränkte Vergleichbarkeit 1 285
- Allgemeine Hinzurechnungsbesteuerung**, Zurechnung von Anteilen 7 70  
Zurechnung von Stimmrechten 7 97
- Allgemeine steuerliche Mitwirkung** 16  
Verschärfung 16 1 ff.  
*s. auch Mitwirkung*  
*s. auch Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen*
- Allgemeiner Entstrickungstatbestand** 6 15
- Allgemeiner wirtschaftlicher Verkehr** 8 245
- Allgemeines Freizügigkeitsrecht** 4 35
- Alternative Verrechnungspreismethoden**, Anforderungen 1 244  
Fremdvergleichsgrundsatz 1 244  
Transaktionsbezogenheit 1 244
- Amtshilfebedingung** 6 500
- Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz**, Mitunternehmerschaften  
–, Fremdvergleichsgrundsatz 1 6  
Personengesellschaften  
–, Fremdvergleichsgrundsatz 1 6
- Anderen Tätigkeiten dienende Wirtschaftsgüter** 8 615 ff.
- Änderung von Unternehmensverträgen** 6 585
- Änderungen durch das UntStRefG 2008**, Berichtigung von Einkünften 1 5
- Änderungen im Gesellschafterbestand** 6 585
- Änderungsbescheid** 6 580

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

**Anfallsberechtigte** 15 230, 230 ff.  
**Angemessenheit**, Fremdvergleich 1 100  
**Angemessenheit der Preise**, Bandbreite von Verrechnungspreisen 1 272  
**Angemessenheitsdokumentation** 1 315  
**Anlagefonds** 10 595  
**Anlaufkosten**, Verteilung der Kosten –, Geschäftsstrategie 1 116  
**Anpassungsrechnung**, angepasste Fremdvergleichspreise 1 117  
**Anpassungsrechnungen**, Chancen und Risiken 1 265  
Funktionsanalyse 1 260  
Umrechnung von Marktpreisen 1 119  
Zweck 1 255  
**Anrechnung** 14 132  
**Anrechnung der Steuer bei tatsächlicher Veräußerung**, (DBA-Kanada) 6 48  
**Anrechnung der Steuern**, Betriebsausgabenabzug 12 105 f.  
Minderung des Hinzurechnungsbetrages 12 102 ff.  
Nicht besteuerte ausländische Einkünfte 12 102 ff.  
Technik 12 90 ff.  
Verweisung 12 91 ff.  
**Anrechnung des besteuerten Vermögenszuwachses** 6 322  
**Anrechnungszeitpunkt** 12 55 ff.  
**Anreizsysteme im Ausland**, Niedrigbesteuerung 8 1050  
**Ansatz des gemeinen Wertes** 6 520  
**Anschriftsmittelungspflicht** 6 616  
**Ansprüche, einzubeziehende** 8 1087  
**Anteil am gezeichneten Kapital**, atypische stille Beteiligungen 1 170  
Begriff 1 170  
**Anteil an einer anderen Gesellschaft** 8 554 ff.  
**Anteile an einem Investmentvermögen**, Ausländische Gesellschaft 10 602 ff.  
Einkünfteermittlung nach dem InvStG 10 606 ff.  
Inländisches und ausländisches Investmentvermögen 10 593 ff.  
Konkurrenzverhältnis zu § 7 Abs. 7 AStG 10 597 ff.  
**Anteilsbegriff** 8 554 ff.  
**Anteilsübertragung auf eine nicht in einem EU- oder EWR-Staat ansässige Person** 6 523

**Anteilsveräußerung** 8 546 ff.  
Einkünfteermittlung 8 551 ff.  
Veräußerungsbegriff 8 546 ff.  
**Anteilsveräußerungsgewinn** 8 595; 11 35  
Zuordnung zu Wirtschaftsgütern 8 595 ff.  
s. *Veräußerungsgewinn*  
**Anti Tax Avoidance Directive**  
**Vor § 7** 125 ff.; s. *ATAD*  
**Antrag**, Gewinnausschüttungen der Zwischengesellschaft 12 136 ff.  
**Antrag des Steuerpflichtigen**, Steueranrechnung 12 40 ff.  
**Anwendbarkeit der vGA**, Personenkreis 1 26  
**Anwendbarkeit des InvStG** 7 311  
**Anwendungsvorrang**, Berichtigung von Einkünften 1 157  
Subsidiarität der Anwendung 1 157  
**Anwendungsvorrang des europäischen Diskriminierungsverbots** 16 4  
**Anwendungsvorschriften**, Bewertungsvorschriften für die eröffnende Hinzurechnungsbilanz 21 10 f.  
Erweiterte beschränkte Steuerpflicht 21 9  
Gesetzesänderungen 21 4 ff.  
Systematik 21 1  
**Anzahl Vergleichsunternehmen**, Bandbreite von Verrechnungspreisen 1 270  
**Anzahl zu ermittelnder Ertragswerte**, Gewinnpotenzial 1 302  
**Anzurechnende Steuern** 12 50 ff.  
**Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag** 10 250 ff.  
Abzug von Werbungskosten und Betriebsausgaben  
–, Gemischte Gesellschaften 10 783 f.  
–, Veranlassungsprinzip 10 780 ff.  
Allgemeines 10 250 ff.  
Beteiligung im Betriebsvermögen 10 330 ff.  
–, Abzug von Betriebsausgaben 10 346 ff.  
–, außerbilanzieller Gewinnzuschlag 10 335 f.  
–, Einkünfteermittlungsmethode 10 337 ff.  
–, Gewerbesteuer 10 354 ff.  
–, Weitere Wirkungen 10 342 ff.  
–, Zuflusszeitpunkt 10 352 f.  
–, Zuordnung zu den Gewinneinkünften 10 330 ff.  
Beteiligung im Privatvermögen 10 280 ff.  
–, Abzug von Werbungskosten 10 294 ff.

magere Ziffern = Randziffern

–, Beschränkung der Einkünfte-  
umqualifikation **10** 282 ff.  
–, Zuflusszeitpunkt **10** 299 ff.  
–, Zuordnung zu den Einkünften aus  
Kapitalvermögen **10** 280 f.  
Einkunftsermittlungsmethode  
–, Beteiligung im Betriebsvermögen  
**10** 337 ff.  
Einordnung des Hinzurechnungsbetrages  
**10** 260 ff.  
Ermittlung der Einkünfte **10** 450 ff.  
–, Abzug von Werbungskosten und  
Betriebsausgaben **10** 780 ff.  
–, Allgemeines **10** 450 ff.  
–, Anteile an einem Investmentvermögen  
**10** 590 ff.  
–, Anwendbare Vorschriften **10** 500 ff.  
–, Einkünfteermittlung nach deutschem  
Steuerrecht **10** 460 ff.  
–, Gewinnermittlungsmethoden **10** 640 ff.  
–, Interperiodischer Verlustausgleich  
**10** 740 ff.  
–, steuerliche Vergünstigungen **10** 690 ff.  
**AOA** **1** 564; **20** 95  
Betriebsstättenfälle **1** 6  
**Arbeitnehmerfreizügigkeit** **4** 35  
Gemeinschaftsrechtskonformität der  
Berichtigung von Einkünften **1** 51  
Kündigung von Mitarbeitern **1** 51  
Mitarbeiterentsendung  
–, grenzüberschreitend **1** 51  
**Arithmetisches Mittel**, Berechnung  
**1** 338  
**Arms-length's-range**, Bandbreite von  
Verrechnungspreisen **1** 270  
**Art. 9 I OECD-MA**, Abgrenzung zur  
Berichtigung von Einkünften **1** 141  
Doppelbesteuerung **1** 128  
Klarheit und Zeitpunkt der Vereinbarung  
**1** 140  
Sperrwirkung **1** 141  
treaty override **1** 128  
Verhältnis zur Berichtigung von  
Einkünften **1** 43  
–, innerstaatliche Umsetzung **1** 44  
Wirkung der Vorschrift **1** 54  
Zweck der Vorschrift **1** 45  
**Arten der Produktion**, Herstellung  
**8** 93  
**ATAD**, Einfluss auf die Hinzurechnungs-  
besteuerung **Vor § 7** 125 ff.  
**Aufführungsrechte** **8** 355  
**Aufgabe des Wohnsitzes im Inland**  
**6** 362

## Sachverzeichnis

**Aufhebung von Unternehmensver-  
trägen** **6** 585  
**Aufkommenswirkung** **4** 26  
**Aufstockung des Hinzurechnungs-  
betrages** **12** 75 ff.  
**Aufsuchen und Gewinnung von  
Bodenschätzen** **8** 105 ff.  
**Aufsuchen von Bodenschätzen** **8** 107  
**Aufteilungsmaßstab** **8** 45  
**Aufteilungsregel**, DBA USA **6** 49  
DBA-Schweden **6** 48  
DBA-Schweiz **6** 48  
**Auskehrung von Vermögen** **15** 261,  
273  
**Auskunftserteilung** **17** 10 ff.  
Nichterfüllung der Mitwirkungspflichten  
**17** 45 ff.  
Offenbarungs- und Dokumentenvorlage-  
verpflichtungen **17** 30 ff.  
Prüfungsvermerk **17** 43  
Rechtscharakter **17** 10  
**Auskunftsverpflichtet** **17** 11  
**Ausländische Familienstiftung**,  
Abgrenzung von ausländischer  
Kapitalgesellschaft **15** 310  
Abgrenzungsschwierigkeiten **15** 310  
Anwendung auf erweitert beschränkt  
Steuerpflichtige **15** 380  
Begriff **15** 300  
Besteuerungsgrundlagen  
–, Gesonderte Feststellung **18** 110  
EuGH **15** 61  
Europarechtliche Problematik **15** 100 ff.  
–, Kapitalverkehrsfreiheit **15** 110 ff.  
–, Niederlassungsfreiheit **15** 104 ff.  
–, Rechtfertigungslehre **15** 130 ff.  
–, Vertragsverletzungsverfahren **15** 150 ff.  
Europarechtliche Rettungsklausel  
**15** 420 f.  
Feststellungserklärungen **18** 131  
Gesonderte Feststellung  
–, Besteuerungsgrundlagen **18** 110  
Gesonderte Feststellung nach § 180 AO  
**15** 430 f., 430  
Gleichgestellte Rechtsträger **15** 360  
–, discretionary irrevocable trust **15** 361  
–, Einzelfälle **15** 361  
–, nicht rechtsfähige ausländische  
Personenvereinigungen **15** 362  
–, trust **15** 361  
Mitwirkungspflichten **15** 432  
Möglichkeit zur Steueranrechnung **15** 380  
Nachgeschaltete ausländische Stiftungen  
**15** 480

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

- Nachgeschaltete Kapitalgesellschaften  
15 450
- Rechtstypenvergleich 15 302
- Tatbestands- und Rechtsfolgeschema  
15 80, 80 ff.
- Tatsächliche Stiftungsauskehrungen 15 495
- Typenvergleich 15 302 ff., 302
- Unionsrechtliche Rettungsklausel 15 400
- Unternehmensstiftung 15 22
- , Anfallsberechtigung 15 331
- , Bezugsberechtigung 15 331
- Verfassungsrecht
- , Treaty Override 15 90
- Verfassungsrechtliche Problematik 15 70, 70 ff.
- Verhältnis zur Hinzurechnungs-  
besteuerung 15 90
- Verlustbehandlung 15 422
- Wertminderung der Anteile nach Wegzug  
15 160 ff., 180 ff.
- , Einkommensbegriff 15 170 ff.
- Widerruf der Stundung
- , Stifter 15 190 ff.
- Zurechnung von Einkommen 15 311 ff.,  
311
- , Anfallsberechtigte 15 180 ff.
- , Bezugsberechtigte 15 230, 230 ff.
- Ausländische Gesellschaft,**  
Steuererhebung
- , Minderung um abziehbare Steuern  
10 142 ff.
- Verschärfte Hinzurechnungsbesteuerung  
7 170
- Ausländische REIT-Gesellschaften**  
14 160
- Ausländische Steuern,** Gewinnaus-  
schüttungen der Zwischengesellschaft  
12 120 ff.
- , Einkommensteuerepflichtige  
Inlandsbeteiligte 12 122 ff.
- , Körperschaftsteuerepflichtige  
Inlandsbeteiligte 12 133
- Ausländischer Kapitalmarkt,**  
Darlehensgewährung
- , Aktivitätsvoraussetzungen 8 438 ff.
- Ausländisches Gesellschaftsrecht,**  
Maßgeblichkeit
- , inländische Besteuerung 8 660 ff.
- Auslandsbezug,** Betriebsstätte 1 73
- Auslandsfonds,** als ausländische Be-  
triebsstätte 7 284
- Ausnahmeregelung für passive  
Veräußerungsgewinne** 11 15 ff.
- Ausschüttungsverhalten 11 50 ff.
- Bedeutung des 8-Jahres-Zeitraums  
11 34 ff.
- Einkünfte der anderen Gesellschaft  
11 31 ff.
- Einkünfte mit Kapitalanlagecharakter  
11 30 ff.
- Gewinne aus Realisationstatbeständen  
11 18 ff.
- Nachweispflicht 11 50 ff.
- Ausreizen der Bandbreite,** Bandbreite  
von Verrechnungspreisen 1 288
- Ausschüttungsgleiche Erträge,**  
Qualifikation als Dividenden 7 317
- Ausschüttungstheorie** 10 183, 265
- Außensteuerlicher Begriff der  
Gewinnausschüttung** 8 501 ff.
- Außerbetriebliche Steuern,** Zwischen-  
einkünfte
- , Minderung um abziehbare Steuern  
10 160 ff.
- Außerbilanzieller Gewinnzuschlag,**  
Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag  
10 335 f.
- Beteiligung im Betriebsvermögen  
10 335 f.
- Außergewöhnliche Belastungen**  
15 234
- Ausstellungsrechte** 8 355
- Auswanderung** 2 111;  
s. *Wegzugsbesteuerung*
- Authorized OECD Approach** s. *AOA*
- Bagatellgrenze** 9 38
- Bandbreite von Verrechnungspreisen,**  
Akzeptanz der Preise 1 273 ff.
- Angemessenheit der Preise 1 272
- Anzahl Vergleichsunternehmen 1 270
- Arms-length's-range 1 270
- Ausreizen der Bandbreite 1 288
- Einengung der Bandbreite
- , Rechtsfolgen bei Nichteinhaltung der  
Einengung 1 285
- , Verfassungsrechtliche Bedenken 1 288
- , Zulässigkeit der Einengung 1 276
- eingeschränkte Vergleichbarkeit 1 287
- Näherungswert 1 271
- „richtiger Verrechnungspreis“ 1 271
- uneingeschränkte Vergleichbarkeit
- , Akzeptanz des gewählten Preises  
1 285
- Vergleich mit US-Regulations 1 277
- Verwendung verschiedener Methoden
- , Einschränkung oder Ausweitung der  
Bandbreite 1 275

magere Ziffern = Randziffern

**Bankgeschäfte**, Depotgeschäft **8** 155  
Diskontgeschäft **8** 148  
E-Geld-Geschäft **8** 165  
Einlagengeschäft **8** 135 ff.  
Emissionsgeschäft **8** 162 f.  
Finanzkommissionsgeschäft **8** 149 ff.  
Garantiegeschäft **8** 160  
Girogeschäft **8** 161  
Investmentgeschäft **8** 156 f.  
Kreditgeschäft **8** 139 ff.  
Revolvinggeschäft **8** 158 f.  
**Bankgeschäfte, einzelne** **8** 134 ff.  
**Barwertkalkül**, Ertragswertverfahren  
**1** 411  
**Base Erosion and Profit Shifting** *s.* **BEPS**  
**Basisgesellschaft** **7** 2  
**Basisrechtsprechung** **7** 40, 61  
**Bearbeiten und Verarbeiten** **8** 94  
**Bedenken, europarechtliche**  
*s.* *Verbleibende europarechtliche Bedenken*  
**Bedenken, verfassungsrechtliche**  
*s.* *Verfassungsrechtliche Bedenken*  
**Bedeutung der Vorschrift**,  
Berichtigung von Einkünften **1** 13  
**Bedienstatbestand** **8** 301, 310  
**Befreiung durch Doppelbesteuerungsabkommen** **7** 313  
**Beherrschender Einfluss**, Begriff  
–, § 17 Abs. 1 AktG **1** 175  
besondere Umstände **1** 176  
Beteiligungshöhe **1** 176  
–, besondere Umstände **1** 176  
–, Widerlegbarkeit **1** 176  
faktischer Einfluss **1** 175  
mittelbar beherrschender Einfluss **1** 178  
natürliche Personen **1** 177  
Personengesellschaften **1** 177  
potenzielle Einflussnahme **1** 175  
strukturelle Möglichkeiten **1** 174  
tatsächlicher Einfluss **1** 175  
Voraussetzung  
–, strukturelle Grundlage **1** 175  
**Beherrschungskriterium** **14** 34  
**Beitragsanalyse**, Anwendung **1** 241  
Gewinnpotenzial **1** 414  
**Beitreibungsbedingung** **6** 500  
**Belastungsberechnung** **8** 1085  
**Belastungsrechnung** **8** 893  
Erstattungsansprüche **8** 1080  
**Belastungswirkungen**, Switch-over-Klausel **20** 46  
Umschaltklausel **20** 46

## Sachverzeichnis

**BEPS** **1** 149, 790; **Vor §** **7** 11  
aggressive Steuerplanung **Vor §** **7** 90  
Aktionsplan **3** **Vor §** **7** 90  
Einfluss auf die Hinzurechnungsbesteuerung **Vor §** **7** 90  
Steuerplanung, aggressive **Vor §** **7** 90  
Verhältnis zur ATAD **Vor §** **7** 90  
**Berechnungsmethode** **17** 72  
**Berichtigung von Einkünften**, Abgrenzung zur vGA **1** 25  
Änderungen durch das UntStRefG 2008  
**1** 5  
Anwendbarkeit der Berichtigung von Einkünften auf zivilrechtliche Verträge  
**1** 11  
Anwendungsvorrang **1** 157  
Bedeutung der Vorschrift **1** 13  
Entstehungsgeschichte  
–, Anwendungsbereich **1** 3  
–, Grundkonzeption **1** 3  
–, Oasenerlass **1** 1  
–, § 30 EStG 1934 **1** 1  
erfasste Einkünfte **1** 3  
geschäftsfremde Einflussmöglichkeit **1** 187  
Gründe des Bestehens der Berichtigung von Einkünften  
–, Fehlen eines Interessengegensatzes **1** 10  
Grundfreiheiten **1** 157  
Grundlage der Entstehung  
–, Internationales Steuerrecht **1** 2  
nahe stehende Person **1** 160  
Personenkreis **1** 26  
Rechtsfolgen **1** 150  
Tatbestandsvoraussetzungen  
–, Einkünfterminderung **1** 141  
Umgehungsmöglichkeit **1** 171  
Unternehmensteuerreform 2008 **1** 157  
Vergangenheit **1** 21  
Verhältnis zu Art. 9 OECD-MA **1** 2  
Verhältnis zur vGA **1** 132  
Verhältnis zur vGA und vE **1** 162  
Voraussetzungen der Anwendbarkeit  
**1** 10  
Vorrang der Gewinnermittlungsvorschriften **1** 22  
Weitergehende Berichtigung **1** 157  
Wirkungsweise **1** 12  
–, Beurteilung **1** 12  
zukünftig **1** 20  
Zweck der Berichtigung von Einkünften  
**1** 10 ff.  
Zweck der Vorschrift **1** 1  
**Berücksichtigung der Ausschüttungssteuer**, Zeitpunkt **12** 130 ff.

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

- Beschränkung auf positive Einkünfte** 2 86  
**Besteuerung**, niedrige 8 870  
**Besteuerung zukünftiger Gewinne**, Gewinnpotenzial 1 368  
**Bestimmtheit und Normenklarheit**, Grundsatz 1 500  
unbestimmte Rechtsbegriffe 1 501  
**Bestimmung des Bezugsberechtigten** 15 240  
**Bestimmung des Fremdvergleichspreis** 1 126  
Anpassung 1 127  
praktische Probleme 1 127  
**Beteiligung einer schädlichen Person** 8 233 ff.  
**Beteiligung im Betriebsvermögen**, Gewerbesteuer 10 354 ff.  
**Beteiligungen Vor § 7 52**  
**Beteiligungen von Steuerinländern**, REIT-Gesellschaft 14 164  
**Beteiligungsaufbau, dreistufiger** s. *Dreistufiger Beteiligungsaufbau*  
**Beteiligungsaufbau, vier- und mehrstufiger** s. *Vier- und mehrstufiger Beteiligungsaufbau*  
**Beteiligungshöhe**, Beherrschender Einfluss 1 176  
**Beteiligungsidentität** 10 384  
**Beteiligungsstrukturen**, Investmentpraxis 7 322  
**Beteiligungsstrukturen in der Investmentpraxis** 7 322  
**Beteiligungsstufen, Mehrstufige** s. *Mehrstufige Beteiligungsstufen*  
**Beteiligungsstufen, Zweistufige** s. *Zweistufige Beteiligungsstufen*  
**Beteiligungsverhältnisse** 5 42; 14 40  
**Betrieb**, in kaufmännischer Weise eingerichteter 8 180 ff.  
**Betrieb eines Kreditinstituts** 8 122 ff.  
**Betrieb eines Versicherungsunternehmens** 8 170 ff.  
**Betriebe oder Betriebsstätten als Mittelempfänger** 8 470 ff.  
**Betriebliche Aufgaben**, Funktionsverlagerung 1 380  
**Betriebsausgabenabzug** 12 105 f.  
**Betriebsstätte**, Auslandsbezug 1 73  
**Betriebsstätteinkünfte** 10 358  
**Betriebsstättenfälle**, AOA 1 6  
**Betriebsstättenvorbehalt** 6 370  
**Beurteilung**, Berichtigung von Einkünften 1 12  
**Beweislast** 8 605 ff.  
Funktionsverlagerung 1 401  
**Beweislastumkehr** 14 73  
Gesetzesvorbehalt 1 506  
**Beweispflicht des Steuerpflichtigen**, Einzelbewertung der Wirtschaftsgüter 1 440  
**Beweisvorsorgemaßnahmen** 17 36 ff., 41  
**Beweisvorsorgepflicht** 16 51  
**Bewertung**, Entnahme 1 35  
Funktionsverlagerung 1 410, 420, 440  
**Bewertung der Funktion**, Hypothetischer Fremdvergleich 1 209  
**Bewertungsstandards**, geeignete 1 412  
**Bewertungsvorschriften**, Bewertungsvorschriften für die eröffnende Hinzurechnungsbilanz 21 10 f.  
**Bezeichnung des Gläubigers oder Empfängers** 16 43  
**Bezugsberechtigte** 15 210, 220 ff.  
**Bilanzauswirkungen**, Einkünftekorrekturvorschrift 1 151  
**Billigkeit** 1 40  
**Bodenschätze** 8 106  
**Börsenklausel** 7 214  
**Branchenüblichkeit** 8 257  
**Briefkastengesellschaft** 7 86  
**Brückenkopfgesellschaft** 18 32  
**Buchwertfortführung** 8 697 ff.  
**Buchwertumwandlungen** s. *Buchwertfortführung*  
**Captive** 8 191  
**CAT-Bonds (Catastrophe-Bonds)** 8 176  
**Chance**, Begriffsabgrenzung 1 364  
**Chancen**, Funktionsverlagerung 1 363  
**Chancen und Risiken**, Anpassungsrechnungen 1 265  
Definition 1 265  
Gesamtbewertung des Transferpaketes 1 265  
Gewinnpotenziale 1 420  
Transferpaket 1 363  
**Code général des impôts** 6 501  
**Dachfonds** 7 289, 300, 322  
**Darlegungs- und Feststellungslast** 16 29  
**Darlehensgewährung**, Aktivitätsvoraussetzungen  
–, Ausländischer Kapitalmarkt 8 438 ff.

magere Ziffern = Randziffern

**Darlehensweise Vergabe von Eigenmitteln** 8 458  
**DBA**, Erbschaft- und Schenkungsteuern 4 40  
Zweck 1 45  
**DBA Italien** 2 12f., 12  
**DBA ohne Aktivitätsklausel** 20 40  
**DBA Schweden** 4 40f.  
**DBA Schweiz** 2 11; 20 22  
Erweiterte beschränkte Steuerpflicht  
–, Einkommensteuer 2 11  
–, Erbschaft- und Schenkungsteuer 4 43ff.  
**DBA USA**, Aufteilungsregel 6 49  
**DBA-Anwendung**, Überblick 20 1  
Vorrangklausel 20  
**DBA-geschützte Betriebsstätte** 20 59  
**DBA-Kanada**, Anrechnung der Steuer bei tatsächlicher Veräußerung 6 48  
**DBA-Schweden**, Aufteilungsregel 6 48  
**DBA-Schweiz**, Aufteilungsregel 6 48  
**DCF-Verfahren**, Barwertkalkül 1 411  
**Dealing-at-arm's-length**, Fremdvergleichsgrundsatz 1 83  
**Definitive Besteuerung des Hinzurechnungsbetrages** 10 370ff.  
Einkommensteuer 10 375ff.  
–, Gewinnausschüttungen 10 375ff.  
–, Veräußerungsgewinne 10 375ff.  
Gewerbesteuer 10 393ff.  
Körperschaftsteuer 10 391f.  
**Depotgeschäft** 8 155  
**Deutschbeherrscht** 7 102; 14 36  
**Deutsche Abkommenspolitik** 20 31  
**Deutsche Gewinnermittlungsgrundsätze** 5 54  
**Deutscher Staatsangehöriger** 2 3  
**Dienen** 14 78, 81  
**Dienstleistung**, verschiedene Arten 8 283ff.  
**Dienstleistungen des Finanzwesens** 8 286  
**Dienstleistungen des täglichen Lebens** 8 289  
**Dienstleistungen im kulturellen Bereich** 8 287  
**Dienstleistungen innerhalb eines Konzerns** 8 300  
**Dienstleistungsausnahme** 20 66  
**Dienstleistungsfreiheit**, Gemeinschaftsrechtliche Bedenken 1 533  
Gemeinschaftsrechtskonformität der Berichtigung von Einkünften 1 51

## Sachverzeichnis

Verrechnungspreis  
–, Fremdvergleichspreis 1 51  
**Direkte Vergleichbarkeit**, Abgrenzung zur uneingeschränkten Vergleichbarkeit 1 252  
**Discretionary irrevocable trusts** 15 360  
**Diskontgeschäft** 8 148  
**Diversifikationsgrad**, Fremdvergleich 1 111  
**Dividendenstripping** 7 117  
**Dokumentationspflichten** 1 142  
Umlageverträge 1 832  
**Dokumentenvorlageverpflichtungen** 17 30ff.  
**Doppelbesteuerung**, Einkünftekorrekturvorschrift 1 151ff.  
Fremdvergleichsgrundsatz 1 84  
Funktionsverlagerung 1 420  
juristisch  
–, Vermeidung 1 45  
wirtschaftlich  
–, Vermeidung 1 45  
–, Vermeidung durch Art. 9 II OECD-MA 1 46  
**Doppelbesteuerungsabkommen** 2 10  
**Doppelfassungen** 10 54  
**Doppelstöckige Strukturen**, Malta-Modell 8 1080  
**Doppelwohnsitzfälle** 2 38  
**Dreistufiger Beteiligungsaufbau** 14 3, 20  
Folgen für die Hinzurechnung 14 138ff.  
Nachgeschaltete inländische REIT-Gesellschaft 14 160ff.  
Nachgeschaltete Zwischengesellschaften 14 20ff.  
–, gesellschaftsbezogene Freigrenzen 14 86ff.  
–, niedrig Besteuerte Einkünfte der Untergesellschaft 14 71f.  
–, Rechtsfolgen der Zurechnung 14 120ff.  
**Dritte Person**, Steuerpflicht 1 183  
strukturelle Möglichkeiten der Einflussnahme 1 182  
**Drittstaaten**, Anwendbarkeit der Grundfreiheiten 1 51  
**Dublin-Dock-Gesellschaften** 7 2  
**Dublin-Docks** 7 2  
**Durchfluss von Kapital auf Dauer oder zeitweise** 6 107  
**Durchgriffsbesteuerung**  
s. *Hinzurechnungsbesteuerung*

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

**Echtes Factoring** 8 143  
**Effektive Überbesteuerung** 7 50  
**E-Geld-Geschäft** 8 165  
**Eidesstattliche Versicherung** 16 70 ff.  
Rechtsfolge 16 75 ff.  
Tatbestandsvoraussetzungen 16 72 ff.  
**Eigene Rechtspersönlichkeit** 15 302  
**Eigenhändler**, Funktionsabschmelzung 1 385  
**Eigenkapitalersatz**, Geschäftsbeziehung 1 572  
**Einengung der Bandbreite**, Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter  
–, Plausibilitätsüberlegungen 1 276  
Plausibilitätsüberlegungen 1 275  
–, ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter 1 276  
VWG-Verfahren  
–, mathematische Verfahren 1 277  
Zielsetzung 1 274  
**Einfluss auf Beteiligungswert**, Einkünftekorrekturvorschrift 1 151  
**Eingeschränkte Vergleichbarkeit**, Abgrenzung zur uneingeschränkten Vergleichbarkeit 1 250 ff.  
Anpassungsrechnungen 1 255  
Anwendungsbereich 1 250 ff.  
Bandbreite von Verrechnungspreisen 1 287  
Bandbreiten von Verrechnungspreisen 1 270  
Einengung der Bandbreite 1 274  
Nichtakzeptanz des gewählten Verrechnungspreises  
–, Strafbesteuerung 1 288  
Praxistauglichkeit 1 251  
**Einhaltung d. Fremdvergleichsgrundsatzes**, Gewinnprognose 1 419  
**Einheitliche Feststellung** 18 1  
**Einheitliche und gesonderte Feststellung** 18 33  
**Einigungsbereich**, Existenz 1 303  
Gewinnerwartungen der Unternehmen  
–, Funktionsanalyse 1 307  
–, innerbetriebliche Planrechnung 1 307  
Gewinnpotenziale 1 330  
Höchstpreis des Leistungsempfängers 1 325  
Hypothetischer Fremdvergleich 1 209, 300  
Korrektur  
–, Einkünfteberichtigung 1 343

Mindestpreis d. Leistenden 1 320  
Obergrenze 1 302  
Untergrenze 1 302  
unzutreffender 1 344  
–, Identifikation 1 344  
**Einkommensteuerlicher Begriff der Gewinnausschüttung** 8 497 ff.  
**Einkommensteuerpflichtige Inlandsbeteiligte** 12 122 ff.  
**Einkünfte**, Begriff 1 67  
Einkünfteerzielungsabsicht 1 68  
**Einkünfte aus Bank- und Versicherungstätigkeit**, Einkünfte von Zwischengesellschaften 8 120 ff.  
–, Konzerneigene Bank- und Versicherungsgeschäfte 8 192 ff.  
**Einkünfte aus der Auflösung einer anderen Gesellschaft** 8 557 ff.  
**Einkünfte aus der Vermietung beweglicher Sachen** 5 6  
**Einkünfte aus Dienstleistung**, Einkünfte von Zwischengesellschaften 8 280 ff.  
grundsätzlich aktive Einkünfte 8 282 ff.  
**Einkünfte aus Finanzierungstätigkeit**, Einkünfte von Zwischengesellschaften 8 420 ff.  
**Einkünfte aus Gewinnausschüttungen von Kapitalgesellschaften**, Einkünfte von Zwischengesellschaften 8 490 ff.  
**Einkünfte aus Handelstätigkeit**, Beteiligung einer schädlichen Person 8 233 ff.  
Einkünfte von Zwischengesellschaften 8 220 ff.  
grundsätzlich aktive Einkünfte 8 222 ff.  
–, Ausnahmeregelungen bei Handelstätigkeiten innerhalb eines Konzerns 8 230 ff.  
Verschaffung der Verfügungsmacht 8 236 ff.  
**Einkünfte aus industrieller Tätigkeit**, Einkünfte von Zwischengesellschaften 8 85 ff.  
–, Aufsuchen und Gewinnung von Bodenschätzen 8 105 ff.  
–, Energieerzeugung 8 100 ff.  
–, Produktion 8 86 ff.  
Produktion von Sachen 8 86 ff.  
**Einkünfte aus Kapitalvermögen** 5 6  
**Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlicher Tätigkeit**, Einkünfte von Zwischengesellschaften 8 73 ff.

magere Ziffern = Randziffern

## Sachverzeichnis

**Einkünfte aus Realisations-  
tatbeständen**, Einkünfte  
von Zwischengesellschaften **8** 540 ff.  
grundsätzlich aktive Einkünfte **8** 542 ff.  
**Einkünfte aus Umwandlungen**, Ein-  
künfte von Zwischengesellschaften  
**8** 660 ff.  
**Einkünfte aus Vermietung und  
Verpachtung**, Einkünfte von  
Zwischengesellschaften **8** 340 ff.  
grundsätzlich aktive Einkünfte **8** 342 ff.  
–, Ausnahmeregelungen **8** 350 ff.  
**Einkünfte mit Kapitalanlage-  
charakter** **20** 31  
**Einkünfte von Zwischengesell-  
schaften** **8** 70 ff.  
Einkünfte aus Bank- und Versicherungs-  
tätigkeit **8** 120 ff.  
Einkünfte aus Finanzierungstätigkeit  
**8** 420 ff.  
Einkünfte aus Gewinnausschüttungen von  
Kapitalgesellschaften **8** 490 ff.  
Einkünfte aus Handelstätigkeit **8** 220 ff.  
Einkünfte aus industrieller Tätigkeit  
**8** 85 ff.  
–, Aufsuchen und Gewinnung von  
Bodenschätzen **8** 105 ff.  
–, Energieerzeugung **8** 100 ff.  
–, Produktion **8** 86 ff.  
Einkünfte aus land- und forstwirtschaft-  
licher Tätigkeit **8** 73 ff.  
Einkünfte aus Realisationstatbeständen  
**8** 540 ff.  
Einkünfte aus Umwandlungen **8** 660 ff.  
Einkünfte aus Vermietung und Verpach-  
tung **8** 340 ff.  
Grundlagen **8** 70 ff.  
Katalogeinkünfte **8** 70 ff.  
**Einkünfteberichtigung**, Einigungs-  
bereich  
–, Korrektur **1** 343  
**Einkünfteermittlung**, Anteils-  
veräußerung **8** 546 ff.  
**Einkünfteermittlung bei Anteilen  
an einem Investmentvermögen**,  
Ausländische Gesellschaft unterliegt  
der Hinzurechnungsbesteuerung  
**10** 602 ff.  
Einkünfteermittlung nach dem InvStG  
**10** 606 ff.  
Inländisches und ausländisches Invest-  
mentvermögen **10** 593 ff.  
Konkurrenzverhältnis zu § 7 Abs. 7 AStG  
**10** 597 ff.

**Einkünfteermittlung nach dem  
InvStG**, Grundnorm des § 3 InvStG  
**10** 607 f.  
Intransparente Fonds **10** 622 ff.  
Semi-Transparente Fonds **10** 621  
Steuerbegünstigungen **10** 609 ff.  
Transparente Fonds **10** 616 ff.  
**Einkünfteermittlung nach deutschem  
Steuerrecht**, Art der Einkünfter-  
mittlung **10** 469 ff.  
Entsprechende Anwendung der Vor-  
schriften des deutschen Steuerrechts  
**10** 465 ff.  
Ermittlungssubjekt **10** 460 ff.  
Wahl der Gewinnermittlungsmethode  
**10** 478 ff.  
Währungsumrechnung **10** 485 ff.  
**Einkünfteermittlungssubjekt** **10** 113  
**Einkünfterzielungssubjekt** **10** 112,  
460  
**Einkünftekorrektur**, Geschäftsbezie-  
hung zw. Familienangehörigen **1** 195  
natürliche Personen **1** 162  
**Einkünftekorrekturvorschrift**,  
Bilanzauswirkungen **1** 151  
Doppelbesteuerung **1** 151 ff.  
–, Merkposten **1** 154  
Einfluss auf Beteiligungswert **1** 151  
Ergebnis **1** 150  
Höhe des Korrekturbetrags **1** 152  
Widerlegbarkeit **1** 150  
Zeitpunkt der Korrektur **1** 153  
**Einkünfterminderung**, Bedingung  
**1** 141  
Berichtigung von Einkünften **1** 141  
**Einkünftequalifikation**, Tatbestands-  
katalog **8** 15 ff.  
**Einkünfteverlagerung**, Gründe **1** 195  
**Einkünftezurechnung** **5** 65 ff.  
**Einkünftermittlung** **10** 464  
**Einkünftermittlungsmethode**, Betei-  
ligung im Betriebsvermögen **10** 337 ff.  
**Einlage**, Anwendbarkeit **1** 36  
Verhältnis zur Berichtigung von  
Einkünften  
–, Vorrang der Vorschrift **1** 35  
**Einlagen stiller Gesellschafter**,  
Finanzierung  
–, Aktivitätsvoraussetzungen **8** 460  
**Einlagengeschäft** **8** 135 ff.  
**Einschränkung der Funktionsaus-  
übung**, Funktionsverdoppelung  
**1** 389 ff.  
Widerlegbarkeit **1** 390

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

**Einschränkung oder Ausweitung der Bandbreite**, Bandbreite von Verrechnungspreisen  
–, Verwendung verschiedener Methoden **1** 275  
**Einzelbewertung**, Hypothetischer Fremdvergleich **1** 209  
**Einzelbewertung der Wirtschaftsgüter**, Beweispflicht des Steuerpflichtigen **1** 440  
Escape-Klausel **1** 440  
Funktionsverlagerung **1** 430  
Praxisrelevanz **1** 445  
Voraussetzung **1** 442  
–, wesentliche immaterielle Wirtschaftsgüter und Vorteile **1** 441  
**Einzelne Bankgeschäfte 8;**  
s. *Bankgeschäfte, einzelne*  
**Einzubeziehende Faktoren**, Gewinnpotenzial **1** 368 ff.  
**einzubeziehende Faktoren**, Gewinnpotenzial **1** 369  
**Emissionsgeschäft 8** 162 f.  
**Energieerzeugung 8** 100 ff.  
**Entnahme**, Bewertung **1** 35  
Verhältnis zur Berichtigung von Einkünften **1** 35  
**Entstrickung 6** 245  
**Erbanfallsteuer 4** 1  
**Erbringenstatbestand 8** 301  
**Erbschaftsteuer-DBA 4** 40  
**ErbSt-Abkommen 4** 40  
**ErbSt-DBA Österreich 4** 40  
**ErbSt-DBA Schweiz 4** 41  
**Erfahrung und Üblichkeit**, Schätzung **1** 618 ff.  
**Ergänzungsbescheid 18** 37  
**Ergebnis**, Einkünftekorrekturvorschrift **1** 150  
**Erhebliche Abweichung**, Anwendungsfall **1** 457  
Begriffsbestimmung **1** 453  
Beispiel **1** 453  
Problematik der Begriffsdefinition **1** 453  
**Erhebungsdefizite**, Niedrigbesteuerung **8** 1080  
**Erhebungsform 4** 100  
**Ermittlung der Einkünfte aus der Veräußerung 8** 546 ff.  
**Ermittlungsvorschrift 10** 470  
**Ernsthaftigkeit**, Auslegung **1** 137  
Fremdvergleich **1** 90  
**Eröffnende Hinzurechnungsbilanz**, Bewertungsvorschriften **21** 10 f.

**Erscheinungsformen**, Funktionsverlagerung **1** 383  
**Erstattung von Steuern 8** 1080  
**Erstattungsansprüche**, Belastungsrechnung **8** 1080  
**Erstbescheid 6** 580  
**Ertragswert d. Geschäftsbeziehung**, Gewinnpotenzial **1** 302  
**Ertragswertverfahren**, Barwertkalkül **1** 411  
Berücksichtigung von Ertragsteuern **1** 414  
Chancen und Risiken  
–, Besteuerungsfolgen **1** 330  
–, Kritik **1** 330  
Durchführung  
–, IDW **1** 1 410  
Funktionsverlagerung **1** 363  
Gewinnpotenzial **1** 410  
–, Begriffsbestimmung **1** 410  
Gewinnpotenziale **1** 330  
hypothetischer Fremdvergleich **1** 330  
Hypothetischer Fremdvergleich **1** 330  
Verhältnis zum Discounted-Cash-Flow-Verfahren **1** 410  
**Erwartete Reingewinne**, Gewinnprognose **1** 414  
**Erweiterte beschränkte Steuerpflicht**, Beweislastverteilung **2** 210 ff.  
DBA Italien **2** 12  
DBA Schweiz **2** 11  
Europarecht **2** 20 ff.  
Konzeption **2** 6  
Niedrige Besteuerung **2** 60  
–, Abstrakter Steuerbelastungsvergleich **2** 61  
–, konkreter Steuerbelastungsvergleich **2** 66; s. *auch Vorzugsbesteuerung*  
–, Schattenveranlagung **2** 70  
–, Vorzugsbesteuerung **2** 66; s. *auch konkreter Steuerbelastungsvergleich*  
Persönliche Voraussetzungen  
–, Ansässigkeitsbedingungen **2** 30 ff., 34 ff.  
–, Staatsangehörige **2** 40  
Rechtsfolgen **2** 110 ff.  
–, Bemessungsgrundlage **2** 115 ff.  
–, mittelbare wirtschaftliche Interessen **2** 160 ff.  
–, Zeitliche Streckung **2** 110 ff.  
Strafsteuereffekts **2** 200 ff.  
Tarif **2** 165 ff.  
–, abgeltender Steuerabzugs **2** 171 ff.  
–, Progressionsvorbehalt **2** 165 ff.  
Tatbestandsvoraussetzungen **2** 30 ff.

magere Ziffern = Randziffern

Verfassungsrechtliche Problematik **2** 15 ff.  
Vergleichsrechnung **2** 205 ff.  
Verhältnis zu Doppelbesteuerungsabkommen **2** 10 ff.  
Wesentliche wirtschaftliche Interessen **2** 80  
–, Gewerblichkeit **2** 85  
–, inländische Mindesteinkünfte **2** 95  
–, inländisches Vermögen **2** 100 ff.  
**Erwerb der Anteile an einer Kapitalgesellschaft von Todes wegen** **6** 343  
**Erwerb eigener Anteile (share buy-back)** **6** 585  
**Escape-Klausel**, Einzelbewertung der Wirtschaftsgüter **1** 440  
**EU-Amtshilferichtlinie** **6** 493  
**EU-Beitreibungsrichtlinie** **6** 493  
**EuGH**, Leitentscheidungen  
–, Erbschaftsteuer **4** 37  
**EU-Niedrigsteuergebiet** **2** 191  
**EU-rechtliche Problematik der Berichtigung von Einkünften** **1** 13  
**EU-Rechtskonformität**, Hinzurechnungsbetrag **10** 40 ff.  
**Euro-Marktgeldern** **8** 437  
**Europäische Kommission** **4** 35  
**Europarecht** **16** 4 ff.; **17** 9 ff.  
erweiterte beschränkte Steuerpflicht  
–, Einkommensteuer **2** 20 ff.  
–, Erbschaft- und Schenkungsteuer **4** 35 ff.  
Hinzurechnungsbesteuerung **8** 730 ff.  
**Europarechtliche Bedenken**  
*s. Verbleibende europarechtliche Bedenken*  
**Europarechtlicher Rettungsansatz**, Amtshilfebedingung **8** 760 ff.  
Drittvergleichsklausel **8** 782 f.  
Exkulpationsklausel **8** 740 ff.  
Fremdvergleich **8** 782 f.  
Gegenständliche Einkünftezuordnung **8** 781  
Hinzurechnungsbesteuerung **8** 760 ff.  
Zwischengesellschaften und Betriebsstätten im Nicht-EU-/EWR-Raum **8** 770 ff.  
**EU-Staatsangehöriger** **2** 191  
**EWR-Mitgliedstaaten** **6** 493  
**Exit Tax** **1** 438  
**Externer Fremdvergleich**, Einsatz von Datenbanken **1** 216  
immaterielle Wirtschaftsgüter **1** 216  
mögliche Probleme **1** 216  
Verhältnis zum hypothetischen Fremdvergleich **1** 216

## Sachverzeichnis

Verhältnis zum internen Fremdvergleich **1** 216  
Voraussetzungen **1** 216  
**Factoring** **8** 140 ff.  
**Factoring/Forfaitierung**, Finanzierung  
–, Aktivitätsvoraussetzungen **8** 461 ff.  
**Faktischer Einfluss**, Beherrschender Einfluss **1** 175  
**Familienstiftung** *s. Ausländische Familienstiftung*  
**Familienstiftung, ausländische**  
*s. Ausländische Familienstiftung*  
**Feederfonds** **7** 300  
**Fehlen eines Interessengegensatzes**, Berichtigung von Einkünften **1** 10  
**Fehlendes Nennkapital** **7** 153  
**Feststellungserklärungen**, Ausländische Familienstiftung **18** 131  
**Feststellungszeitraum** **18** 8  
**Fiktive Verluste** **6** 291  
**Fiktiver Veräußerungsgewinn** **6** 291  
**Fiktiver Veräußerungsverlust** **6** 572  
**Fiktives Ausschüttungsvolumen** **10** 165  
**Film- und Softwareproduktionen** **8** 91  
**Finanzdienstleistungen** **8** 293  
**Finanzdienstleistungen innerhalb eines Konzerns** **8** 293  
**Finanzielle Risiken**, Preisrelevante Risiken  
–, Funktions- und Risikoverteilung **1** 109  
**Finanzierung**, Aktivitätsvoraussetzungen  
–, Ausländischer Kapitalmarkt **8** 431 ff.  
–, Betriebe oder Betriebsstätten als Mittelempfänger **8** 470 ff.  
–, Darlehensweise Vergabe von Eigenmitteln **8** 458  
–, Darlehensweise Vergabe von Kapital **8** 455 ff.  
–, Einlagen stiller Gesellschafter **8** 460  
–, Emission von Wertpapieren **8** 431 ff.  
–, Factoring/Forfaitierung **8** 461 ff.  
–, Kapitalbeschaffungsseite **8** 425 ff.  
–, Kapitalvergabeseite **8** 450 ff.  
–, Leasing **8** 464  
–, Vergabe von Mitteln als Eigenkapital **8** 457  
grundsätzlich passive Tätigkeit **8** 421  
**Finanzierung, hybride** **8** 1017  
**Finanzierungsgesellschaften** **8** 10, 52  
**Finanzkommissionsgeschäft** **8** 149 ff.

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

- Flexible Plankostenrechnung**, Nachteil 1 315
- Floating-Income** 2 45
- Folgerichtigkeit und der Systemkonformität der Besteuerung** 6 36
- Fonds Commun de Placement** 10 595
- Fonds Commun de Placement (FCP)** 7 285
- Fondsausgangsseite** 7 311
- Fondseingangsseite** 7 311
- Fondskapitalgesellschaft** 7 325
- Forderungen** 7 187
- Forfaitierung** 8 144
- Forfaitierung von Forderungen** 8 144
- Forschungs- und Entwicklungsarbeit** 8 359 ff.
- Fortführungsfrist**, Beurteilung 1 390
- Freiberufliche Dienstleistungen** 8 288
- Freigrenze, Absolute** s. *Absolute Freigrenze*
- Freigrenze bei gemischten Einkünften** 9 15 ff.
- Begünstigende Rechtsfolge 9 100 ff.
- Tatbestandsvoraussetzungen 9 25 ff.
- Überblick 9 15 ff.
- Freigrenze, Relative** s. *Relative Freigrenze*
- Freigrenzen** 5 17
- Freigrenzenregelung** 2 55
- Freiwillige Steuerzahlungen** 10 188 ff.
- Freizügigkeitsabkommen**, Schweizerische Eidgenossenschaft/EU 6 494
- Freizügigkeitsabkommen Schweiz** 6 494
- Fremdemission** 8 436
- Fremdheit der Geschäftspartner**, Fremdvergleich 1 118
- Fremdvergleich**, Abweichung 1 91
- Anwendbarkeit im Konzernverbund 1 88
- Begriff 1 213
- , Widerlegbarkeit 1 213
- direkter Fremdvergleich 1 118
- , Fremdheit der Geschäftspartner 1 118
- Geschäftsstrategie 1 114
- , geringfügige Abweichungen 1 113
- , Vergleichbarkeit der Verhältnisse 1 113
- indirekte Vergleichbarkeit 1 119
- Marktverhältnisse
- , Diversifikationsgrad 1 111
- , Risikostrategie 1 112
- Merkmale 1 90
- , Angemessenheit 1 100
- , Ernsthaftigkeit 1 90
- , relevanter Markt 1 90
- , Üblichkeit 1 100
- , Wettbewerbssituation 1 90
- relevanter Markt
- , Unabhängigkeit der Geschäftspartner 1 111
- Veranlassungsgrundsatz
- , Vereinbarungen 1 89
- , Vergleichbarkeit der Verhältnisse 1 89
- Zielstellung
- , vergleichende Merkmale 1 88
- Fremdvergleichsgrundsatz**, Alternative Verrechnungspreismethoden 1 244
- Alternativen
- , Ziel 1 147
- dealing-at-arm's-length 1 83
- Doppelbesteuerung 1 84
- Funktionsverdoppelung 1 389
- Gewinnpotenzial 1 369
- Hypothetischer Fremdvergleich 1 292
- Internationale Grundsätze 1 535 ff.
- Kritik 1 146
- Maßstab für Verrechnungspreise 1 83
- Mitunternehmerschaften
- , Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz 1 6
- OECD-Musterabkommen
- , Unabhängigkeit von Konzernunternehmen 1 84
- ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter 1 132
- Risiko der Doppelbesteuerung 1 147
- Unabhängigkeitsfiktion 1 146
- Unüblichkeit der Vereinbarung 1 136
- Verwaltungsgrundsätze 1983
- , Vertragsneutralität 1 86
- Fremdvergleichsmethode**, eingeschränkte Vergleichbarkeit
- , Auslegung Fremdvergleich 1 207
- hypothetischer Fremdvergleich
- , Funktions- und Risikoanalyse 1 207
- uneingeschränkte Vergleichbarkeit
- , Verbindlichkeit 1 207
- Fremdvergleichspreis**, Anpassung 1 127
- praktische Probleme 1 127
- Stufenverhältnis 1 207
- Unternehmensteuerreform 2008 1 207
- Fremdvergleichspreise**, Anpassungsrechnung 1 117
- Frühere Erwerbe** 4 112
- Fünfjahreszeitraum**, Funktionsverlagerung 1 380

magere Ziffern = Randziffern

**Funktion**, beizulegende Gewinnerwartung 1 413  
Definition 1 360  
Eigenständigkeit  
–, Neuregelungen 1 360  
Funktionsverlagerung 1 360  
Geschäftstätigkeit 1 360  
steuerlicher Teilbetrieb  
–, Definition 1 360  
Übernahme von Chancen und Risiken 1 360  
**funktionale Betrachtungsweise** 7 68  
**Funktionale Betrachtungsweise** 7 199; 8 30 ff.  
Praktische Bedeutung 8 40 ff.  
–, Banken und Versicherungsunternehmen 8 53  
–, Holdinggesellschaften 8 54 ff.  
–, Produktionsunternehmen 8 51 f.  
Prinzip 8 30 ff.  
Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter 7 191  
**Funktionen und Risiken**, Aufzeichnungspflicht 1 260  
**Funktions- und risikoadäquater Zuschlag**, Höhe 1 432  
**Funktions- und Risikoverteilung**, Preisrelevante Risiken 1 109 f.  
–, Finanzielle Risiken 1 109  
Risikoverteilung  
–, Gewährleistungsrisiken 1 110  
–, Marktrisiken 1 110  
verlängerte Werkbank  
–, Verlust- und Geschäftsrisiken 1 110  
**Funktionsabschmelzung**, Begriffsbestimmung  
–, Eigenhändler 1 385  
Beispiel  
–, Handelsvertreter 1 385  
Funktionsverlagerung 1 383  
**Funktionsabspaltung**, Begriffsbestimmung 1 386  
Beispiel 1 386  
Funktionsverlagerung 1 360  
Transferpaketbewertung 1 388  
**Funktionsanalyse**, Anpassungsrechnungen 1 260  
Durchführung 1 307  
Einigungsbereich  
–, Gewinnerwartungen der Unternehmen 1 307  
Funktionen und Risiken  
–, verlängerte Werkbank 1 260  
Gewinnpotenziale 1 330

## Sachverzeichnis

Hypothetischer Fremdvergleich 1 294  
Vergleichbarkeit der Verhältnisse 1 260  
Voraussetzungen 1 307  
**Funktionsausgliederung**, Begriffsbestimmung 1 384  
Beispiel 1 384  
Funktionsverlagerung 1 391  
**Funktionsneugründung** 1 382  
Abgrenzung zur Funktionsverlagerung 1 382  
zeitlicher Rahmen 1 382  
**Funktionsprivileg**, Nachgeschaltete Zwischengesellschaften 14 78 ff.  
**Funktionsverdoppelung**, Einschränkung der Funktionsausübung 1 389 ff.  
–, Fünfjahreszeitraum 1 390  
Fremdvergleichsgrundsatz 1 389  
Missbrauchsklausel  
–, Bagatellfälle innerhalb der Fortführungsfrist 1 388  
Missbrauchsmöglichkeiten 1 388  
Preis des Transferpakets 1 389  
schleichende Funktionsverlagerung 1 388  
Vorliegen einer Funktionsverlagerung 1 388 ff.  
**Funktionsverlagerung**, Begriffsbestimmung 1 380  
betriebliche Aufgaben  
–, Fünfjahreszeitraum 1 380  
Beweislast 1 401  
Bewertung 1 410, 420, 440  
–, Abzinsungszeitraum 1 415  
–, Einzelbewertung der Wirtschaftsgüter 1 430  
Chancen, Risiken und sonstige Vorteile  
–, Ertragswertverfahren 1 363  
Doppelbesteuerung  
–, Gewinnprognose 1 420  
einheitliche  
–, Kapitalisierungszinssatz 1 382  
Erscheinungsformen 1 383  
–, Funktionsabschmelzung 1 383  
–, Grundsatz des Fremdvergleichs 1 383  
Funktion  
–, Funktionsabspaltung 1 360  
Funktionsverdoppelung 1 388 ff.  
Gewinnprognose 1 414  
Inbound-Fall  
–, Funktionsausgliederung 1 391  
Kapazitätsausweitung 1 388  
Mitarbeiterentsendung 1 380  
Nichtvorliegen 1 380  
Outbound-Fall 1 391  
Preisanpassungsklausel 1 450

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

- rückwirkende **1 382**
- strategische Geschäftseinheit **1 410**
- Transferringpaket **1 400**
- übernehmendes Unternehmen **1 380**
- Übertragung der Chancen und Risiken **1 387**
- Umfang der Aufgabe der Funktionsausübung **1 383**
- Verhältnis zur Unternehmensveräußerung **1 401**
- verlagerndes Unternehmen **1 380**
- Verständigungsverfahren **1 414**
- Verwaltungsgrundsätze **1 361**
- Voraussetzung **1 382**
- Voraussetzung für das Vorliegen **1 380**
- Funktionsverlagerungsbesteuerung** **1 361**
- Funktionsverlagerungsverordnung**, Hypothetischer Fremdvergleich **1 209**
- Funktionsweise der Switch-over-Klausel** **20 40 ff.**
- FVerlV**, Gewinnpotenzial **1 301**
- Höchstpreis des Einigungsbereichs **1 301**
- Mindestpreis des Einigungsbereichs **1 301**
  
- Garantiegeschäft** **8 160**
- Gefährdungshaftung** **16 1**
- Gegenberichtigung**, innerstaatliche Rechtsgrundlage **1 46**
- Gemeiner Wert** **17 70**
- Gemeinkostenallokation**, Gesellschaften
  - , gemischt-tätig **7 1034**
- Gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB)**, Globalmethoden **1 243**
- Gemeinsamer Empfangsbevollmächtigter** **18 21**
- Gemeinsamer Überschneidungsbereich** **5 20**
- Gemeinschaftsrecht**, Bedenken ggü. der Berichtigung von Einkünften **1 50**
- Konformität der Berichtigung von Einkünften **1 50**
- Verhältnis zum Völkervertragsrecht **1 54**
- Verstoß
  - , Urteil des BFH **1 50**
- Gemeinschaftsrechtliche Bedenken**, Dienstleistungsfreiheit **1 533**
- Kapitalverkehrsfreiheit **1 531**
- Niederlassungsfreiheit
  - , Beschränkung **1 526**
  - , Missbrauchsverhinderung **1 528**
  - , Sicherung des Steuersubstrats **1 527**
  - , Wegzugsbesteuerung **1 525**
- Gemeinschaftsrechtskonformität der Berichtigung von Einkünften**, Arbeitnehmerfreizügigkeit **1 51**
- Beschränkung **1 51**
- Dienstleistungsfreiheit **1 51**
- Gemischte Einkünfte**, Erweiterte Hinzurechnungsbesteuerung **9 26**
- Gemischte Einkünfte**, Freigrenze **9 15 ff.**
- , Begünstigende Rechtsfolge **9 100 ff.**
- Grundtatbestand **9 25 ff.**
- Gemischte Gesellschaften** **7 67; 12 67 ff.**
- Begriff **9 35 ff.**
- Hinzurechnungsbetrag
  - , Abzug von Werbungskosten und Betriebsausgaben **10 783 ff.**
- Gemischt-tätig**, Gesellschaften
  - , Gemeinkostenallokation bei gemischt-tätigen **7 1034**
- Geringfügige Abweichungen**, Fremdvergleich **1 113**
- Geringfügigkeit**, Niederlassungsfreiheit
  - , Preismethode **1 118**
- Warenverkehrsfreiheit **1 118**
- Gesamtentgelt für das Transferringpaket**, Chancen und Risiken **1 400**
- Geschäftsbeziehung** **17 35**
- Begriff **1 570**
- , Geschäftsbeziehung **1 7**
- Definition **1 4**
- Eigenkapitalersatz **1 572**
- gesellschaftsvertragliche Regelung **1 571**
- Rechtsentwicklung **1 625 ff.**
- schuldrechtliche Regelung **1 571**
- Zollkodex-Anpassungsgesetz
  - , BEPS-Umsetzungsgesetz **1 7**
- Geschäftsbeziehung zum Ausland**, Ausland **1 72**
- Begriff **1 71**
- funktionale Zuordnung **1 74**
- Nichtanwendungserlass **1 71**
- personale Beziehung **1 73**
- Geschäftschance**, Begriffsabgrenzung **1 366**
- Bewertung **1 367**
- Geschäftschancenlehre
  - , Auslandsbezug **1 265**
- immaterielles Wirtschaftsgut **1 367**
- Konkretisierung **1 367**
- selbstständige Bewertung **1 367**
- Geschäftschancenlehre** **1 265**

magere Ziffern = Randziffern

**Geschäftsfremde Einflussmöglichkeit,**  
Berichtigung von Einkünften **1** 187  
faktischer Einfluss **1** 189  
Grad der Einflussnahme **1** 189  
persönliche Beziehungen **1** 190  
strukturelle Möglichkeiten **1** 187  
tatsächliche Einflussnahme **1** 189  
zu beurteilende Geschäftsbeziehung  
–, Interessenidentität **1** 188  
**Geschäftsleitung im Inland**  
*s. Inländische Geschäftsleitung*  
**Geschäftsstrategie,** Beendigung **1** 114  
Dokumentation und Nachweis **1** 115  
Erfolgsaussichten  
–, Beweislast **1** 114  
–, Strafschätzung **1** 114  
Fremdvergleich **1** 114  
Gliederungsunternehmen des Konzerns  
–, Verlustphase **1** 115  
Konzern **1** 114  
Konzernstrategie **1** 115  
Markterschließung **1** 113  
Marktpenetrationsphase **1** 112  
Prüfung durch Finanzverwaltung **1** 114  
Verteilung der Kosten **1** 116  
–, Anlaufkosten **1** 116  
Zeitraum  
–, Anerkennung **1** 114  
**Gesellschaften,** Gemeinkostenallokation  
–, gemischt-tätig **7** 1034  
**Gesellschaften, hybride** **8** 1017  
**Gesellschafteridentität** **10** 384  
**Gesellschaftsrechtliche Maßnahme,**  
Abschluss, Aufhebung, Kündigung,  
Änderung von Unternehmensverträgen  
**6** 585  
Änderungen im Gesellschafterbestand  
**6** 585  
Begriff **6** 585  
Erwerb eigener Anteile (share buy-back)  
**6** 585  
Kapitalmaßnahmen wie Kapitaler-  
höhungen, Kapitalherabsetzungen  
**6** 585  
Maßnahmen der Unternehmens-  
umstrukturierung auf gesellschafts-  
rechtlicher Basis **6** 585  
share buy-back **6** 585  
Sicherheitenbestellung der Gesellschaft für  
die Gesellschafter **6** 585  
Sicherheitenbestellung des Gesellschafters  
für die Gesellschaft **6** 585  
Übernahme bzw. Kündigung von  
Bürgschaften **6** 585

## Sachverzeichnis

**Gesellschaftsvertragliche Regelung,**  
Geschäftsbeziehung **1** 571  
**Gesellschaftsvertragliche Verein-  
barung,** Anwendbarkeit des  
Berichtigung von Einkünften auf eine  
gesellschaftsvertragliche Vereinbarung  
–, relevante Faktoren **1** 4  
**Gesetzeslücke** **6** 451  
**Gesetzesvorbehalt,** Grundsatz  
–, Verfassungsrechtliche Bedenken **1** 505  
Umkehr der Beweis- und Feststellungslast  
–, Verfassungsrechtliche Bedenken **1** 506  
**Gesonderte Feststellung** **18** 1  
**Gesonderte Feststellung von Beste-  
erungsgrundlagen** **18** 1  
**Gestaltungsmodell,** Wegzugsbe-  
steuerung **6** 60  
**Gestufte Beteiligungsstrukturen**  
*s. mehrere Beteiligungsstufen*  
**Gewährleistungsrisiken,** Risiko-  
verteilung  
–, Funktions- und Risikoverteilung  
**1** 110  
**Gewerbsteuer** **12** 80; **18** 10  
Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag  
**10** 354 ff.  
Beteiligung im Betriebsvermögen  
**10** 354 ff.  
Hinzurechnungsbetrag  
–, Belastung mit **10** 354  
**Gewerbliche Dienstleistungen** **8** 284  
**Gewinnabgrenzung,** Gewinnprognose  
**1** 414  
**Gewinnaufteilungsmethoden,**  
Anwendungsbereich **1** 240  
Beitragsanalyse **1** 241  
Ermittlung der Gewinnanteile **1** 240  
Restgewinnanalyse **1** 242  
**Gewinnausschüttung** **8** 492  
Begriff  
–, Außensteuerlicher **8** 501 ff.  
–, Einkommensteuerlicher **8** 497 ff.  
**Gewinnausschüttungen,** Definitive  
Besteuerung des Hinzurechnungs-  
betrages  
–, Einkommensteuer **10** 375 ff.  
Einkommensteuer **10** 375 ff.  
**Gewinnausschüttungen der**  
**Zwischengesellschaft,** Abzug versus  
Anrechnung **12** 126 ff.  
Antrag **12** 136 ff.  
Ausländische Steuern **12** 120 ff.  
–, Einkommensteuerpflichtige  
Inlandsbeteiligte **12** 122 ff.

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

- , Körperschaftsteuerpflichtige Inlandsbeteiligte **12** 133
  - Berücksichtigung der Ausschüttungssteuer
    - , Zeitpunkt **12** 130 ff.
  - Mehrstufige Beteiligungen **12** 134 f.
  - Verweisung auf § 3 Nr. 41 EStG **12** 122 ff.
  - Zeitpunkt
    - , Berücksichtigung der Ausschüttungssteuer **12** 130 ff.
  - Gewinnausschüttungen von Kapitalgesellschaften** **8** 490 ff.
  - Gewinneinkünfte** **10** 641
  - Gewinnermittlungsmethoden**, Gewinnermittlung bei aktiven und passiven Einkünften **10** 657 ff.
  - Gewinnermittlung nach §§ 4 Abs. 1, 5 EStG **10** 649 ff.
  - Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG **10** 644 ff.
  - Wahlrecht zwischen §§ 4 Abs. 1, 5 EStG und § 4 Abs. 3 EStG **10** 641 ff.
  - Gewinnerwartung**, beizulegende
    - , Funktion **1** 413
  - Gewinnmethoden**, transaktionsbezogen **1** 202
  - Gewinnorientierte Verfahren**, Anwendbarkeit
    - , ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter **1** 238
  - Fremdvergleich **1** 238
  - Gewinnaufteilungsmethode **1** 237
  - Nettomargenmethode **1** 237
  - Gewinnpotenzial**, Aktivierungsmöglichkeit beim ausländischen Unternehmen
    - , Beitragsanalyse **1** 415
  - Begriffsbestimmung
    - , Restwertanalyse **1** 368
  - Besteuerung zukünftiger Gewinne **1** 368
  - einzubeziehende Faktoren **1** 368 ff., 369
  - Ertragswert d. Geschäftsbeziehung
    - , Standortvorteile **1** 302
    - , Synergieeffekte **1** 302
  - Ertragswertverfahren **1** 410
  - Fremdvergleichsgrundsatz **1** 369
  - innerbetriebliche Planrechnungen
    - , Anzahl zu ermittelnder Ertragswerte **1** 302
  - Marktconformität **1** 369
  - Verstoß gegen internationales Recht **1** 369
- Gewinnpotenziale**, Definition
    - , Funktionsanalyse **1** 330
  - Ertragswertverfahren **1** 330
  - Kapitalisierungszeitraum **1** 420
    - , Chancen und Risiken **1** 420
  - Gewinnprognose**, Einhaltung d. Fremdvergleichsgrundsatzes **1** 419
  - einzubeziehende Komponenten
    - , pauschaler Prognosezeitraum **1** 419
  - erwartete Reingewinne **1** 414
  - Funktionsverlagerung **1** 414
  - Gewinnabgrenzung **1** 414
  - internationales Recht
    - , Schwierigkeiten **1** 419
  - Liquidationswert **1** 419
  - Marktconformität **1** 419
  - Zeitraum **1** 422
  - Gewinnung von Bodenschätzen** **8** 107
  - Gewinnverlagerung**, Geschäftsstrategie **1** 115
  - Girogeschäft** **8** 161
  - Gliederungsunternehmen des Konzerns**, Geschäftsstrategie
    - , Verlustphase **1** 115
  - Globale formelhafte Gewinnaufteilungsmethode**, Anwendbarkeit **1** 243
  - Gewinnaufteilung **1** 243
  - Probleme **1** 243
  - Globalmethoden** **1** 207
  - Ablehnung **1** 207
  - Gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB) **1** 243
  - Zulässigkeit
    - , Doppelbesteuerung **1** 237
  - Grenzüberschreitende Mitarbeiterentsendung**, Arbeitnehmerfreizügigkeit **1** 51
  - Gründe des Allgemeininteresses** **6** 93
  - Grundfreiheiten** **4** 35
  - Berichtigung von Einkünften **1** 157
  - Prüfung durch den EuGH **1** 52
  - Verhältnis zueinander **1** 52
  - Grundfreiheiten des EG-Vertrages**, Hinzurechnungsbetrag **10** 40 ff.
  - Grundlagenforschungsergebnisse** **8** 325
  - Grundsatz**, Bestimmtheit und Normenklarheit **1** 500
  - Gesetzesvorbehalt **1** 505
  - Rückwirkungsverbot
    - , Verfassungsrechtliche Bedenken **1** 510
  - Grundsatz der Einzelbewertung**, Funktion **1** 401

magere Ziffern = Randziffern

**Grundsatz des Fremdvergleichs**, Funktionsverlagerung **1** 383  
**grundsätzlich aktive Einkünfte**, Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung **8** 342 ff.  
–, Ausnahmeregelungen **8** 350 ff.  
**Grundstücksvermietungsgesellschaft** **8** 370 ff.  
aktive Tätigkeit  
–, DBA-Freistellung bei Direktbezug der Einkünfte **8** 372 ff.  
Vermietung und Verpachtung von Grundstücken als grundsätzlich passive Tätigkeit **8** 370 ff.  
**Gruppenbesteuerung** **16** 28  
**Haftende Vermögensteile** **5** 81  
**Haftendes Vermögen der ausländischen Zwischengesellschaft** **5** 82  
**Haftung** **5** 80 ff.  
**Halten** **7** 195  
**Handeln des ordentl. und gewissenhaften Geschäftsführers**, Beziehung zu „dealing-at-arms-length's“ **1** 28  
**Handelsregistereintragung** **10** 304  
**Handelstätigkeiten innerhalb eines Konzerns** **8** 230 ff.  
**Handelsvertreter**, Funktionsabschmelzung **1** 385  
**Herabsetzung des Kapitals** **8** 561 ff.  
**Herausragende Leistungen auf dem Gebiet der Kunst oder der Wissenschaft** **15** 234  
**Herstellung** **8** 93  
**Hinzurechnungsbesteuerung**, Einkünfte von Zwischengesellschaften **8** 70 ff.  
Einkünftequalifikation  
–, funktionale Betrachtungsweise **8** 30 ff.  
–, Tatbestandskatalog **8** 15 ff.  
Europarechtlicher Rettungsansatz **8** 730 ff.  
Fundamentalkritik **Vor § 7** 1  
funktionale Betrachtungsweise **8** 30 ff.  
Grundkonzeption **Vor § 7** 1  
Konstruktionsprinzipien **Vor § 7** 1  
Verbleibende europarechtliche Bedenken **8** 790 ff.  
–, Einkünfte mit Kapitalanlagecharakter **8** 790 ff.  
Verbreitung  
–, andere Staaten **Vor § 7** 5  
Verhältnis zu anderen Vorschriften (gruppen) **Vor § 7** 20

## Sachverzeichnis

Zusammenwirken mit der Berichtigung von Einkünften **1** 40  
**Hinzurechnungsbetrag** **10** 1, 40 ff., 337  
Abzug von Werbungskosten und Betriebsausgaben  
–, Veranlassungsprinzip **10** 780 ff.  
Ansatz und Ermittlung **10** 100 ff.  
–, Allgemeines **10** 100 ff.  
Definitive Besteuerung **10** 370 ff.  
–, Einkommensteuer **10** 375 ff.  
–, Gewerbesteuer **10** 393 ff.  
–, Körperschaftsteuer **10** 391 f.  
Ermittlung der Einkünfte **10** 450 ff.  
–, Abzug von Werbungskosten und Betriebsausgaben **10** 780 ff.  
–, Allgemeines **10** 450  
–, Anteile an einem Investmentvermögen **10** 590 ff.  
–, Anwendbare Vorschriften **10** 500 ff.  
–, Einkünftermittlung nach deutschem Steuerrecht **10** 460 ff.  
–, Gewinnermittlungsmethoden **10** 640 ff.  
–, Interperiodischer Verlustausgleich **10** 740 ff.  
–, steuerliche Vergünstigungen **10** 690 ff.  
Gewerbesteuer  
–, Belastung mit **10** 354  
Passive Einkünfte der Zwischengesellschaft **10** 110 ff.  
Überblick **10** 50 ff.  
Zeitliche Anwendungsregeln **10** 30 ff.  
**Hinzurechnungsbetrag als Saldogröße** **10** 281  
**Hinzurechnungsbetrag, Anzusetzender** *s. Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag*  
**Hinzurechnungsbilanz** **10** 296  
**Hinzurechnungseröffnungsbilanz**, Bewertungsvorschriften **21** 10 f.  
**Höchstpreis des Leistungsempfängers**, Einigungsbereich **1** 325  
potenzieller Gewinn **1** 325  
**Höhe des Korrekturbetrags**, Einkünftekorrekturvorschrift **1** 152  
**Holdinggesellschaften** **7** 3  
**Hybride Finanzierungen** **8** 1053  
**Hybride Gesellschaften** **8** 1017  
**Hypothetischen Erbschaftsteuer** **4** 102  
**Hypothetischer Fremdvergleich**, Bewertung der Funktion **1** 209  
Durchführbarkeit  
–, Vorrang **1** 303

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

- Einigungsbereich 1 301  
–, empfangendes Unternehmen 1 300  
–, Funktionsverlagerung 1 301  
–, leistendes Unternehmen 1 301  
Einzelbewertung  
–, Problematik 1 209  
Ertragswertverfahren 1 330  
Fremdvergleichsgrundsatz  
–, übernehmendes Unternehmen 1 292  
Funktionsanalyse  
–, verlagerndes Unternehmen 1 294  
Funktionsverlagerungsverordnung 1 209  
innerbetriebliche Planrechnungen 1 294  
Notwendigkeit der Ermittlung eines  
  Einigungsbereiches  
–, Einigungsbereich 1 301  
Praxistauglichkeit 1 301  
spätere Preis Anpassung 1 209  
–, Einigungsbereich 1 209  
Transferring 1 209  
Unabhängigkeitsfiktion  
–, Üblichkeit 1 292  
Vergleich mit tatsächlichem Fremdvergleich 1 293  
Voraussetzungen 1 292
- Identifikation**, Einigungsbereich  
–, unzutreffender 1 344  
**IDW 1**, Geltungsbereich  
–, Preissimulation 1 410  
**IFSC-International Finance and Service Center** 7 2  
**Im Ausland belegener Sachinbegriff** 2 150  
**Immaterielle Wirtschaftsgüter** 8 363  
**Immaterielles Wirtschaftsgut**, Geschäftschance 1 367  
**In kaufmännischer Weise eingerichteter Geschäftsbetrieb** 8 321  
**Inbound-Fall**, Berichtigung zugunsten des Steuerpflichtigen 1 391  
Funktionsverlagerung 1 391  
**Indirekte Vergleichbarkeit**, Abgrenzung zur eingeschränkten Vergleichbarkeit 1 252  
Anpassungsrechnungen 1 119  
–, gesetzliche Grundlage 1 119  
–, wirtschaftliche Unternehmenseinheit 1 119  
hypothetischer Fremdvergleich  
–, Preisvergleichsmethode 1 119  
vergleichbare Verhältnisse  
–, transaktionsbezogene Standardmethoden 1 119
- Inländische Besteuerung**, ausländisches Gesellschaftsrecht  
–, Maßgeblichkeit 8 660 ff.  
**Inländische Geschäftsleitung** 7 30 ff.  
**Inländische oder ausländische Personengesellschaft** 18 16  
**Inländisches Investmentvermögen** 10 593  
**Innerbetriebliche Planrechnung**, Abweichungsanalyse 1 313  
Einigungsbereich  
–, Gewinnerwartungen der Unternehmen 1 307  
Plankostenrechnung 1 313 ff.  
Planung 1 313  
**Innerbetriebliche Planrechnungen**, Gewinnpotenzial 1 302  
Hypothetischer Fremdvergleich 1 294  
**Interessenidentität**, persönliches Interesse 1 195  
Problematik 1 194  
Verwandtschaftsverhältnis  
–, Begriff 1 195  
Voraussetzung 1 193, 195  
**Internationale Grundsätze**, Doppelbesteuerung  
–, Preis Anpassungsklausel 1 546  
–, Transferringbesteuerung 1 545  
Fremdvergleichsgrundsatz 1 535 ff.  
Territorialitätsprinzip 1 542  
**Interner Fremdvergleich**, mögliche Probleme 1 215  
Vergleichsmaßstäbe 1 215  
Voraussetzung 1 215  
**Interperiodischer Verlustausgleich**, Begriff der Verluste 10 743 ff.  
Verhältnis zu § 9 AStG 10 755  
Verluste von nachgelagerten Gesellschaften i. S. v. § 14 AStG 10 756 ff.  
Verrechnung der Verluste 10 751 ff.  
**Intransparente Fonds**, Einkünftermittlung nach dem InvStG 10 622 ff.  
**Investment Corporations** 10 594  
**Investment-Aktiengesellschaft** 10 593  
**Investmentanteil** 10 617  
**Investmentgeschäft** 8 156 f.  
**Investmentkette** 7 325  
**Investmentpraxis**, Beteiligungsstrukturen 7 322  
**Isoliert anfechtbarer Verwaltungsakt** 16 8  
**Istkostenrechnung**, Probleme 1 232

magere Ziffern = Randziffern

## Sachverzeichnis

- Kapazitätsausweitung**, Funktionsverlagerung 1 388
- Kapitalanlageeinkünfte** 11 45
- Kapitalanlagegesellschaft** 7 30
- Kapitalerhöhungen** 6 585
- Kapitalherabsetzung** 8 561 ff.
- Kapitalherabsetzungen** 6 585
- Kapitalisierungszeitraum**, Beweislastumkehr 1 421
- Gewinnpotenziale 1 420
- unbegrenzter 1 421
- zeitlich begrenzter 1 421
- Kapitalisierungszinssatz**, Anpassung 1 437
- Basis
- , Nachweispflicht 1 432
- Berücksichtigung der Kapitalstruktur 1 435
- ertragsteuerliche Kürzung 1 434
- funktions- und risikoadäquater Zuschlag 1 432
- Funktionsverlagerung 1 382
- Regelung zur Bestimmung
- , WACC-Ansatz 1 430
- Kapitalmaßnahmen** 6 585
- Kapitalvergabeseite**, Aktivitätsvoraussetzungen
- , Nämlichkeit aufgenommener und vergebener Mittel 8 452 ff.
- Kapitalverkehrsfreiheit** 4 35
- Anwendbarkeit in Bezug auf die Berichterstattung von Einkünften 1 52
- Anwendung bei Drittstaaten 1 51
- Darlehensvergabe
- , IDW 1 1 51
- Gemeinschaftsrechtliche Bedenken 1 531
- Unionsrechtskonformität der Berichterstattung von Einkünften 1 57
- Kapitalverzinsung**, Schätzung 1 611 ff.
- Katalog aktiver Einkünfte** 8 15
- Katalogeinkünfte** 8 4
- Keine Umqualifizierung der Einkünfte** 14 130
- Kenntnis aller wesentlichen Umstände**, Informationsasymmetrien
- , Drittstaaten 1 125
- unabhängige Vertragspartner 1 125
- unabhängiger Dritter 1 125
- Kinderfreibeträge** 2 75
- Klarheit der Vereinbarung**, Rechtsprechung
- , verfügbare Informationen 1 140
- Klassisches Körperschaftsteuersystem** 12 7
- Klassisches Niedrigsteuerland** 20 53
- Kleine Auskunfts Klausel** 6 493
- Kohärenz des Steuersystems** 15 137
- Anwendbarkeit in Bezug auf die Berücksichtigung von Einkünften 1 55
- Bedeutung 1 55
- Rechtfertigung einer Beschränkung 1 55
- Kohärenzgedanken** 16 5
- Kohärenzprinzip** 6 95
- Kollision zwischen Verlustausgleich und Verlustabzug** 14 137
- Kompensatorische Abgaben** 15 139
- Kompensatorische Berücksichtigung** 6 200
- Kompensatorische Berücksichtigung fiktiver Verluste in Anteilen**, fiktive Gewinne und fiktive Verluste 6 295
- Konkreter Fremdvergleich**,
- Anforderungen 1 137
- Angemessenheit 1 214
- Anwendungsfälle
- , Vergleichsunternehmen 1 402
- externer Fremdvergleich 1 215
- interner Fremdvergleich 1 215
- Kostenaufschlagsmethode 1 228
- Methode 1 214
- Nachweispflichten 1 402
- Preisvergleichsmethode 1 220
- sonstige Verrechnungspreismethoden 1 237
- uneingeschränkte Vergleichbarkeit 1 213
- Verhältnis zum hypothetischen Fremdvergleich 1 137
- Voraussetzungen
- , Gewinnorientierte Verfahren 1 213
- Wiederverkaufspreismethode 1 226
- Zulässigkeit von Anpassungen 1 250
- Konkreter Steuerbelastungsvergleich** 2 66; *s. auch Vorzugsbesteuerung*
- Konkurrenzverhältnis** 10 597
- Kontrollbefugnisse** 8 251
- Konventionelle Hinzurechnungsbesteuerung** *s. Allgemeine Hinzurechnungsbesteuerung*
- Konzern**, Geschäftsstrategie 1 114
- Konzernerne Bank- und Versicherungsgeschäfte** 8 190 ff.
- mit unbeschränkt steuerpflichtigen Anteilseignern und ihnen nahestehende Personen 8 192 ff.
- Überwiegen der Konzerngeschäfte 8 202 ff.

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

- Konzerninterne Dienstleistung** 8 300  
**Konzerninterne Dienstleistungen,**  
Ausnahmeregelungen 8 300 ff.  
–, Bedienenstatbestand 8 304 ff.  
–, Erbringenstatbestand 8 315 ff.  
Bedienenstatbestand 8 304 ff.  
Erbringenstatbestand 8 315 ff.  
**Konzernstrategie,** Geschäftsstrategie  
1 115  
**Koordinierung der Steuerpolitiken**  
4 35  
**Körperschaftsteuerpflichtige Inlands-  
beteiligte** 12 133  
**Korrekturbetrag,** Einkunftsart 1 151  
**Korrekturzeitpunkt,** Einkünftekorrek-  
turvorschrift 1 153  
**Kostenaufschlagsmethode,** Anwen-  
dungsbereich 1 228, 233  
Durchführung 1 228  
Probleme 1 233  
tatsächlicher Fremdvergleich 1 217  
Verhältnis zur Wiederverkaufspreis-  
methode 1 228  
verlängerte Werkbank 1 233  
**Krankheit** 15 234  
**Kreditgeschäft** 8 139 ff.  
echtes Factoring 8 143  
Factoring 8 140 ff.  
Forfaitierung 8 144  
Leasinggeschäft 8 145 ff.  
Sonderformen 8 140 ff.  
–, echtes Factoring 8 143  
–, Factoring 8 140 ff.  
–, Forfaitierung 8 144  
–, Leasinggeschäft 8 145 ff.  
–, unechtes Factoring 8 142  
unechtes Factoring 8 142  
**Kreditinstitutsbegriff** 8 173  
**Kreditinstitutsbegriff des AStG**  
8 122 ff.  
**Kündigung von Mitarbeitern,**  
Arbeitnehmerfreizügigkeit 1 51  
**Kündigung von Unternehmens-  
verträgen** 6 585  
**Leasing,** Finanzierung  
–, Aktivitätsvoraussetzungen 8 464  
**Leasinggeschäft** 8 145 ff., 145  
**Leasinggesellschaft** 8 385 ff.  
Vermietung und Verpachtung bewegli-  
cher Sachen als grundsätzlich passive  
Tätigkeit 8 385 ff.  
Widerlegung der Passivität durch  
Aktivitätsnachweis 8 388 ff.  
–, Keine Mitwirkung schädlicher Perso-  
nen 8 394 ff.  
–, Teilnahme am allgemeinen wirtschaftli-  
chen Verkehr 8 393  
–, Unterhalt eines Geschäftsbetriebs  
8 390 ff.  
**Leasingvertrag** 8 146  
**Leistungsfähigkeit** 10 142  
**Leitentscheidungen des EuGH,**  
Erbchaftsteuer 4 37  
**Lenkungsziel** 4 25, 28  
**Lex specialis** 10 351  
**Lex-specialis-Charakter des § 15**  
15 251  
**Lieferantenfunktionen** 8 252  
**Liquidationsbesteuerung** 6 233  
**Liquidationswert,** Gewinnprognose  
1 419  
**Lizenzinkünfte** 5 6  
**Malta-Modell,** doppelstöckige Struktu-  
ren 8 1080  
**Marketingleistungen** 8 252  
**Markterschließung,** Geschäftsstrategie  
1 113  
**Marktkonformität,** Gewinnpotenzial  
1 369  
Gewinnprognose 1 419  
**Marktpenetrationsphase,** Geschäftsstra-  
tegie 1 112  
**Marktpreise,** Konzerne  
–, Anwendbarkeit 1 221  
Merkmale 1 221  
mögliche Probleme 1 221  
Zwischengewinne 1 221  
**Marktrisiken,** Risikoverteilung  
–, Funktions- und Risikoverteilung 1 110  
**Maßgebendes Wirtschaftsjahr** 10 352  
**Maßgeblichkeit** 1 118  
ausländisches Gesellschaftsrecht  
–, inländische Besteuerung 8 660 ff.  
**Maßnahmen der Unternehmensum-  
strukturierung auf gesellschafts-  
rechtlicher Basis** 6 585  
**Maßstab d. Fremdverhaltens,** interna-  
tionaler Kontext 1 2  
**Maßstab für Verrechnungspreise,**  
Fremdvergleichsgrundsatz 1 83  
**Master-Feeder** 7 322  
**Master-Feeder-Strukturen** 7 322  
**Masterfonds** 7 300  
**Mathematische Verfahren,** Beurteilung  
1 285  
Einengung der Bandbreite

magere Ziffern = Randziffern

–, Plausibilitätsüberlegungen **1** 275  
–, VWG-Verfahren **1** 277  
Interquartile Range **1** 277  
Konfidenzintervalle **1** 277  
**Median**, Definition **1** 286  
Probleme der Anwendung **1** 286  
Vorteil **1** 286  
**Mehrere ausgewanderte Beteiligten**  
**5** 41  
**Mehrere Beteiligtenstufen** **7** 265  
**Mehrsteuer** **4** 64  
**Mehrstufige Beteiligungen**, Gewinn-  
ausschüttungen der Zwischengesell-  
schaft **12** 134f.  
**Mehrstufige Beteiligungsverhältnisse**  
**11** 22, 53  
**Merkposten**, Einkünftekorrektur-  
vorschrift **1** 154  
**Milderes Mittel zur Sicherstellung**  
**des Steueranspruchs** **6** 37  
**Minderung der Zwischeneinkünfte**,  
abziehbare Steuern **10** 130ff.  
**Mindestbeteiligungsquote** **7** 139  
**Mindestpreis d. Leistenden**, Eini-  
gungsbereich **1** 320  
einzubeziehende Faktoren **1** 320  
gewinnbringende Funktion **1** 320  
verlustbehaftete Funktion **1** 320  
**Mindestrendite** **17** 73  
**Mindestsubstanzerfordernisse** **8** 749  
**Missbrauch von Gestaltungsmöglich-  
keiten des Rechts**  
*s. Gestaltungsmissbrauch*  
**Missbrauch von rechtlichen Gestal-  
tungsmöglichkeiten** **7** 50  
**Missbrauchsabsicht** **7** 53  
**Missbrauchsabwehr** **10** 342  
**Missbrauchsnorm**, Ausländische  
Familienstiftung **15** 40, 120  
**Missbrauchsvermutung**, Widerleg-  
barkeit **1** 56  
**Mitarbeiterentsendung**,  
Arbeitnehmerfreizügigkeit  
–, grenzüberschreitend **1** 51  
Funktionsverlagerung **1** 380  
**Mitteilungspflicht** **6** 598  
**Mittelbar beherrschender Einfluss**,  
Beherrschender Einfluss **1** 178  
**Mittelwert des Einigungsbereichs**,  
Begriff  
–, Ausgleichszahlungen an übernehmen-  
des Unternehmen **1** 338  
Fremdüblichkeit von Darlehenszinsen  
**1** 339

## Sachverzeichnis

internationales Recht **1** 340  
Praxistauglichkeit **1** 338ff.  
**Mitunternehmenschaften**, Fremd-  
vergleichsgrundsatz **1** 6  
**Mitwirkung** **8** 254, 254ff.; **16** 1ff.  
Rechtscharakter **16** 1ff.  
**Mitwirkung des Steuerpflichtigen**  
**16** 15ff.  
Rechtsfolge **16** 40ff.  
–, Betroffene Abzugspositionen **16** 40f.  
–, Nichtberücksichtigung **16** 42ff.  
Tatbestandsvoraussetzungen **16** 16ff.  
**Mitwirkungspflicht des Steuer-  
pflichtigen** **16** 1ff.  
**Mitwirkungspflichten** **16** 2  
Nichterfüllung **17** 45ff.  
**Mitwirkungspflichtigen** **15** 432  
**Mitwirkungstatbestand** **8** 306  
**Montage** **8** 96  
**Nachbildungsrechte** **8** 355  
**Nachgelagerte Gesellschaften**,  
Interperiodischer Verlustausgleich  
**10** 756ff.  
**Nachgeordnete Gesellschaften**, Steu-  
eranrechnung **12** 65f.  
**Nachgeschaltete ausländische Stif-  
tungen**, Ausländische Familienstiftung  
**15** 480  
**Nachgeschaltete inländische REIT-  
Gesellschaft**, dreistufiger Beteili-  
gungsaufbau **14** 160ff.  
Rechtsfolge **14** 180ff.  
Tatbestand **14** 163ff.  
**Nachgeschaltete Kapitalgesellschaf-  
ten**, Ausländische Familienstiftung  
**15** 450  
**Nachgeschaltete Untergesellschaften**  
*s. Nachgeschaltete Zwischengesellschaften*  
**Nachgeschaltete Zwischen-  
gesellschaften** **14** 1ff., 9ff., 10f.  
Allgemeiner Anwendungsbereich **14** 3  
Andere ausländische Gesellschaft,  
Untergesellschaft **14** 24ff.  
Ausländische Gesellschaft **14** 22f.  
Beteiligungsvoraussetzung **14** 27ff.  
Charakteristika der Einkünfte der Unter-  
gesellschaft **14** 71f.  
dreistufiger Beteiligungsaufbau **14** 20ff.  
–, gesellschaftsbezogene Freigrenzen  
**14** 86ff.  
–, niedrig besteuerte Einkünfte der  
Untergesellschaft **14** 71f.  
Funktionsprivileg **14** 78ff.

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

- , Unmittelbarer Zusammenhang **14** 79 ff.
- , Zurechnung von Zwischeneinkünften mit Kapitalanlagecharakter **14** 85
- Nachgeschaltete inländische REIT-Gesellschaft
- , dreistufiger Beteiligungsaufbau **14** 160 ff.
- Nachweis aktiver Tätigkeit **14** 73 f.
- , Beweislastumkehr **14** 73 f.
- , Verfahrensmäßige Umsetzung **14** 75 ff.
- Rechtsfolgen der Zurechnung **14** 120 ff.
- , Dreistufiger Beteiligungsaufbau **14** 120 ff.
- Tatbestand der Zurechnung **14** 22 ff.
- Verfahrensrechtliche Besonderheiten **14** 9 ff.
- Vier- und mehrstufiger Beteiligungsaufbau **14** 200 ff.
- Vorrang anderer Vorschriften **14** 4 ff.
- Nachlasstrust** **15** 303
- Nachlassvermögen** **4** 40
- Nachweispflicht** **11** 50 ff.
- Nahe stehende Person**, Arten **1** 162
- Berichtigung von Einkünften **1** 160
- Definition **1** 3, 160
- grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung **1** 80
- vGA **1** 161
- Voraussetzungen **1** 80, 167
- widerlegen **1** 161
- Näherungswert**, Bandbreite von Verrechnungspreisen **1** 271
- Nahestehen** **1** 80
- beherrschender Einfluss **1** 174
- dritte Person **1** 182
- mittelbare Beteiligung **1** 171
- tatsächliche Einflussmöglichkeit **1** 167
- Vorliegen verschiedener Voraussetzungen **1** 184
- wesentliche Beteiligung **1** 168
- Widerlegbarkeit **1** 167
- Nahestehendenverhältnisses** **16** 2
- Nämlichkeit aufgenommener und vergebener Mittel**, Kapitalvergabeseite
- , Aktivitätsvoraussetzungen **8** 452 ff.
- Natürliche Personen**, Beherrschender Einfluss **1** 177
- Negative Zwischeneinkünfte** **18** 12
- Negativer Hinzurechnungsbetrag** **10** 220 ff.
- Nennkapital, fehlendes** **7** 153
- Nettomargenmethode**, externer Fremdvergleich **1** 239
- Fremdvergleichstauglichkeit **1** 239
- interner Fremdvergleich **1** 239
- Nicht ausländische Einkünfte** **5** 51
- Nicht besteuerte ausländische Einkünfte** **12** 102 ff.
- Nicht rechtsfähige Vermögensmassen und Zweckvermögen** **15** 350
- Nicht regulierte Publikums-Sondervermögen** **10** 593
- Nichtakzeptanz des gewählten Preises**, Rechtsfolgen
- , Funktions- und Risikoanalyse **1** 285
- Nichterfüllung der Mitwirkungspflichten** **17** 45 ff.
- Niederlassungsfreiheit** **4** 35
- Anwendbarkeit in Bezug auf die Berichtigung von Einkünften **1** 52
- Geringfügigkeit
- , Preismethode **1** 118
- Verstoß gegen N. **1** 53
- Niedrig besteuerte Einkünfte der REIT-G** **14** 182
- Niedrig Besteuerte Einkünfte der Untergesellschaft**, Dreistufiger Beteiligungsaufbau
- , Nachgeschaltete Zwischengesellschaften **14** 71 f.
- Nachgeschaltete Zwischengesellschaften
- , dreistufiger Beteiligungsaufbau **14** 71 f.
- Niedrigbesteuerung** **8** 870
- abweichende Bemessungsgrundlage **8** 1022
- Anreizsysteme im Ausland **8** 1050
- Definition **8** 890
- Erhebungsdefizite **8** 1100
- Fallgruppen
- , praxisrelevante **8** 1010
- identische Bemessungsgrundlage **8** 1010
- Switch-over-Klausel **20** 50 ff.
- Tarifstrukturprobleme **20** 56
- Niedrige Besteuerung** **2** 2; **5** 53
- erweiterte beschränkte Steuerpflicht
- , Abstrakter Steuerbelastungsvergleich **2** 50
- Niedrigsteuerland** **2** 60
- Niedrigsteuerstaaten** **2** 10
- Nießbraucher** **2** 85
- Normalkostenrechnung**, Vorteile
- , Median **1** 232
- Notbedarf** **15** 234
- Notwendigkeit der Ermittlung eines Einigungsbereiches**, Hypothetischer Fremdvergleich **1** 301

magere Ziffern = Randziffern

**Nutzung des internationalen Steuer-  
gefälles** 15 134  
**Nutzungsüberlassung**, Abgrenzung zur  
Übertragung  
–, wesentliche Beteiligung 1 423  
Gestaltungsspielraum  
–, Rechtfertigung 1 423  
Lizenzierung 1 423  
unentgeltlich 1 13  
verbilligt 1 13

**Oasenerlass**, Berichtigung von Einkün-  
ften 1 1  
**Obergesellschaft** 14 3, 22, 39; 18 4  
**Obergrenze**, Einigungsbereich 1 302  
**Objektive Beweislast** 7 54  
**Objektive Beweislastregelung** 4 101  
**Objektive Darlegungs- und Beweis-  
lastverteilung** 5 82  
**OECD-Leitlinie 2017**, Fremdvergleich  
1 85  
Verrechnungspreismethoden 1 206  
–, Art. 9 OECD-MA 1 206  
**OECD-Musterabkommen**,  
Fremdvergleich  
–, nachgelagerte Besteuerung 1 85  
**OECD-Richtlinien**, Kostenansatz  
–, Schwierigkeiten 1 231  
–, Vermischung 1 231  
–, Vorrang 1 231  
**Offenbarungspflicht** 17 32 ff., 37  
**Offenbarungsverpflichtungen** 17 30 ff.  
**Offener Destinatärkreis** 15 252  
**Offenlegung** 16 50  
**ökonomische Wahlhandlung** 2 1  
**Ökonomische Wahlhandlung** 6 36  
**Ordentlicher und gewissenhafter  
Geschäftsleiter** 1 132  
Abgrenzung zu „dealing-at-arm’s-length-  
Grundsatz“  
–, Grenzkosten 1 132  
Anwendbarkeit  
–, Teilkosten 1 132  
Einengung der Bandbreite  
–, Plausibilitätsüberlegungen 1 276  
Fremdvergleichsgrundsatz 1 132  
Kriterien  
–, Vollkosten 1 136  
Rechtsprechung 1 132  
Üblichkeit 1 132  
Verdoppelung  
–, Üblichkeit und Ernsthaftigkeit der  
Vereinbarung 1 132  
**Organgesellschaft** 18 14

## Sachverzeichnis

**Organschaftsverhältnis** 18 14  
**Organträger** 18 14  
**Ort der Geschäftsleitung** 7 30  
**Outbound-Fall**, Funktionsverlagerung  
1 391  
**outsourcing** 8 750  
**Over-all-limitation** 12 31

**Pächter** 2 85  
**Passive Einkünfte** 5 52  
**Passive Einkünfte der Zwischen-  
gesellschaft**, Hinzurechnungsbetrag  
10 110 ff.  
**Passive Veräußerungsgewinne**,  
Ausnahmeregelung 11 15 ff.  
**Patentverwertungsgesellschaft**,  
Nutzungsüberlassung immaterieller  
Wirtschaftsgüter als grundsätzlich  
passive Tätigkeit 8 353 ff.  
Widerlegung der Passivität durch  
Aktivitätsnachweis 8 358 ff.  
**Patronatserklärungen** 1 562  
**Pauschaler Prognosezeitraum**,  
Gewinnprognose 1 419  
**PCS (Property Claim Services)** 8 176  
**Per-country-limitation** 12 31  
**Personengesellschaften** 7 78, 110;  
8 193  
Beherrschender Einfluss 1 177  
Fremdvergleichsgrundsatz  
–, Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz  
1 6  
**Personengesellschaften als zivil-  
rechtliche Träger von Betriebs-  
stätten**, Beherrschungserfordernis  
der Betriebsstätte 20 92  
Switch-over-Klausel 20 90  
Umschaltklausel 20 90  
**persönlicher Anwendungsbereich**,  
Dokumentationspflichten  
–, Betriebsstätte 1 676 ff.  
**Pflichtverletzung** 17 32  
**Plankostenrechnung**, Problematik  
1 315 ff.  
Probleme 1 232  
**Pönalisierende Pauschalbesteuerung**  
7 281  
**Pönalisierungseffekt** 15 251  
**Positives erweitertes Inlandsvermö-  
gen** 4 69  
**Potenzielle Einflussnahme**, Beherr-  
schender Einfluss 1 175  
**Praxisrelevanz**, Einzelbewertung der  
Wirtschaftsgüter 1 445

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

- Praxistauglichkeit**, Hypothetischer Fremdvergleich 1 301
- Preis des Transferpakets**, Funktionsverdoppelung 1 389
- Preisanpassung**, angemessener Anpassungsbetrag 1 490  
aufgrund tatsächlicher Preisanpassungsklauseln 1 465  
Beispiel 1 481 ff.  
Dokumentationsaufwand 1 456  
Durchführung  
–, Voraussetzung 1 490  
eingeschränkte oder uneingeschränkte Vergleichbarkeit 1 451  
Einmaligkeit 1 462  
Gefahr der Doppelbesteuerung 1 484  
Gestaltungsmöglichkeiten 1 462, 485  
Gründe der zusätzlichen Gewinnerzielung 1 456  
hypothetischer Fremdvergleich und Funktionsverlagerung 1 451  
internationaler Kontext 1 472  
„negativer“ Einigungsbereich  
–, Voraussetzung 1 490  
Praxistauglichkeit 1 455  
Übertragung eines Firmenwerts 1 452  
Übertragung immaterieller Wirtschaftsgüter 1 452  
Übertragung materieller Wirtschaftsgüter 1 452  
Voraussetzung 1 453  
Widerlegbarkeit der Vermutung 1 474  
Zeitpunkt 1 486  
Zeitraum 1 450, 461  
–, erhebliche Abweichung 1 461  
zu Gunsten des Steuerpflichtigen 1 480  
–, Fremdüblichkeit 1 482
- Preisanpassungsklausel**, Beurteilung 1 471  
Funktionsverlagerung 1 450  
Gründe des Abschlusses  
–, maximaler Korrekturbetrag 1 471  
Internationale Grundsätze  
–, Doppelbesteuerung 1 546  
mögliche Folgen 1 473  
Rückwirkungsverbot  
–, Verfassungsrechtliche Bedenken 1 511  
Tatbestandsvoraussetzungen 1 450  
Üblichkeit 1 470  
Widerlegbarkeit der Vermutung einer P. 1 470
- Preisfestlegung**, Akzeptanz 1 345, 346  
erhebliche Abweichung 1 348
- Gefahr eines Verständigungs- und Schiedsverfahrens  
–, Beispiel 1 349  
Gestaltungsempfehlung 1 347  
höchste Wahrscheinlichkeit 1 335  
Mittelwert des Einigungsbereichs 1 335  
–, Nachweispflicht 1 338  
Probleme 1 335
- Preisrelevante Risiken**, Funktions- und Risikoverteilung 1 109 f.  
–, Finanzielle Risiken 1 109
- Preissimulation**, Ablauf 1 293  
Maßstab 1 293
- Preisvergleichsmethode**, Anwendungsbereich 1 222  
äußerer Preisvergleich 1 220  
innerer Preisvergleich  
–, doppelter ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsführer 1 220  
Marktpreis 1 220  
Vergleichbarkeit 1 222
- Private Company Limited by Shares („Ltd.“)** 10 594
- Private Equity Fonds** 17 20
- Privilegien, steuerliche** s. *Steuerliche Privilegien*
- Produktion** 8 92 ff., 95  
Bearbeiten und Verarbeiten 8 94  
Herstellung 8 93  
Montage 8 96 f.  
Produktion 8 95
- Produktion von Sachen** 8 86 ff.
- Produzentenfunktionen** 8 252
- Profit-Split-Methode** 1 204
- Progressionsvorbehalt** 2 115
- Progressiver Erbschaftsteuertarif** 4 3
- Protected Cell Company** 7 307
- Prüfungsvermerk** 17 43
- Prüfungsvermerk auf Verlangen** 17 43
- Public Limited Company** 10 594
- Publikums-Sondervermögen** 10 593
- Quasi-Ausschüttung** 10 222
- Realakte** 6 585
- Realisationstatbestände** 11 20
- Rechtfertigung von Beschränkungen**, Art. 9 OECD-MA 1 54  
Kohärenz des Steuersystems  
–, Bandbreite von Preisen 1 55  
Steuermindereinnahmen  
–, Kriterien 1 53

magere Ziffern = Randziffern

Verhinderung von Missbräuchen **1** 56  
zwingende Gründe des Allgemeininteresses **1** 53  
**Rechtsfähige Vermögensmassen und Zweckvermögen** **15** 350  
**Rechtsfolge**, Switch-over-Klausel **20** 65 ff.  
**Rechtsfolge der Hinzurechnungsbesteuerung** **7** 6  
**Rechtsfolgediskrepanzen** **4** 35  
**Rechtsfolgen**, Ansatz der Einkünfte gemäß Drittvergleich **1** 150  
Berichtigung von Einkünften **1** 29, 150  
vGA **1** 29  
**Rechtsfolgen bei Nichteinhaltung der Einengung**, Bandbreite von Verrechnungspreisen  
–, Einengung der Bandbreite **1** 285  
**Rechtsfolgen der Zurechnung**, Dreistufiger Beteiligungsaufbau  
–, Nachgeschaltete Zwischengesellschaften **14** 120 ff.  
Zurechnung versus Hinzurechnung **14** 124 ff.  
–, Keine Umqualifizierung der Einkünfte **14** 130  
–, Zurechnung negativer Einkünfte **14** 129  
–, Zurechnungsempfänger **14** 125 ff.  
–, Zurechnungszeitpunkt **14** 128  
**Rechtsfolgeverweisung** **6** 290, 310  
**Rechtsgeschäfte** **6** 585  
**Rechtsgrundverweisung** **6** 310  
**rechtsstaatliche Grundsätze** **6** 436  
**Rechtstypenvergleich** **7** 32  
Ausländische Familienstiftung **15** 302  
**Refinanzierung des Kapitalgebers** **8** 430  
**Reflexwirkung** **4** 35  
**Regelungskonzeption** **10** 222  
**Rein steuerliche Gründe** **7** 86  
**REIT-Gesellschaft**, Beteiligungen von Steuerinländern an der ausländischen Obergesellschaft **14** 164  
Gesellschaft im Sinne des § 16 REIT-Gesetzes **14** 165  
Nachgeschaltet **14** 160 ff.  
–, Rechtsfolge **14** 180 ff.  
–, Tatbestand **14** 163 ff.  
Niedrig besteuerte Einkünfte **14** 182  
Rechtsfolge  
–, Ausnahmetatbestände **14** 183  
–, Rechtsgrundverweis **14** 181 ff.  
Verweis auf die Rechtsfolge des § 14 Abs. 1 **14** 184 ff.

## Sachverzeichnis

**Relative Freigrenze** **7** 220  
Gesellschaft **9** 70 ff.  
**Relative Freigrenze der Gesellschaft** **9** 70 ff.  
**Relevanter Markt**, Fremdvergleich **1** 90  
**Remittance-Basis** **2** 72  
**Repräsentationstheorie** **10** 266  
**Residence** **2** 36  
**Restgewinnanalyse**, Anwendung  
–, Einkünftekorrekturvorschrift **1** 242  
Stufen der Durchführung **1** 242  
**Restwertanalyse**, Gewinnpotenzial **1** 368  
**Rettungsansatz, Europarechtlicher**  
*s. Europarechtlicher Rettungsansatz*  
**Revolvinggeschäft** **8** 158 f.  
**Richtiger Verrechnungspreis**, Bandbreite von Verrechnungspreisen **1** 271  
**Risiken**, Begriffsabgrenzung **1** 365  
Funktionsverlagerung **1** 363  
**Risiko der Doppelbesteuerung**, Fremdvergleichsgrundsatz **1** 147  
**Risikoanalyse** **1** 365  
**Risikosituation**, Vorliegen von Wahrscheinlichkeiten **1** 365  
**Risikostrategie**, Fremdvergleich **1** 112  
Innovation **1** 113  
**Risikoverteilung**, Funktions- und Risikoverteilung  
–, Gewährleistungsrisiken **1** 110  
–, Marktrisiken **1** 110  
**Rückwirkungsverbot**, Grundsatz **1** 510  
Preisanpassungsklausel **1** 511  
**Sachausschüttung** **8** 550  
**Sachausschüttung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft** **8** 550  
**Sachbegriff** **8** 89 ff.  
**Sachdienliche Unterlagen** **17** 39  
**Sache**, Begriff **8** 89 ff.  
**Sachgesetzlichkeit** **15** 233  
**Sachhaftung** **5** 80  
**Sachliche und persönliche Steuerbegünstigungen** **10** 263  
**Sachverhaltsaufklärung** **17** 1 ff.  
Auskunftserteilung  
–, Nichterfüllung der Mitwirkungspflichten **17** 45 ff.  
–, Prüfungsvermerk **17** 43  
Beweisvorsorgemaßnahmen **17** 36 ff.  
Dokumentenvorlageverpflichtungen **17** 30 ff.  
Europarecht **17** 9 ff.  
Offenbarungspflicht **17** 32 ff.

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

- Offenbarungsverpflichtungen **17** 30 ff.  
Unmöglichkeit und Unzumutbarkeit **17** 44  
Verhältnis der Regelung zu anderen Normen **17** 1 f.  
Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **17** 3 ff.  
**Sachverhaltsermittlung** **18** 1  
**Satzungsklauseln** **15** 280  
**Schachttheorie** **14** 212  
**Schädliche Person** **8** 233, 248  
**Schädliche Tätigkeit** **8** 250  
**Schattenveranlagung** **2** 70  
**Schätzung** **16** 3; **17** 60 ff.  
Besteuerungsgrundlage **1** 601 ff.  
Erfahrung und Üblichkeit **1** 618 ff.  
Kapitalverzinsung **1** 611 ff.  
Rechtsfolgen **17** 68 ff.  
Tatbestandsvoraussetzungen **17** 64 ff.  
**Schema zur Ermittlung des Hinzurechnungsbetrages** **10** 52  
**Schleichende Funktionsverlagerung**, Funktionsverdoppelung **1** 388  
**schuldrechtliche Beziehung** **1** 45  
**Schuldrechtliche Regelung**, Geschäftsbeziehung **1** 571  
**Semi-Transparente Fonds**, Einkünftermittlung nach dem InvStG **10** 621  
**Senderechte** **8** 355  
**Settlor**, Trust **15** 360 f.  
**Share buy-back** **6** 585  
**SICAV** **7** 307  
**Sicherheitenbestellung der Gesellschaft für die Gesellschafter** **6** 585  
**Sicherheitenbestellung des Gesellschafters für die Gesellschaft** **6** 585  
**Sicherung des Steuersubstrats**, Niederlassungsfreiheit  
–, Gemeinschaftsrechtliche Bedenken **1** 527  
**Sinn und Zweck der Hinzurechnungsbesteuerung** **7** 8  
**Sitzverlegung** **6** 261  
**Sitzverlegung von Kapitalgesellschaften** **6** 233  
**Société d'Investissement a Capital Fixe/VARIABLE (SICAF/SICAV)** **10** 594  
**Société d'Investissement à Capital Variable (SICAV)** **7** 307  
**Sofortbesteuerung prognostizierter Gewinne**, Vermeidung der Sofortbesteuerung **1** 423  
**Sonderausgaben**, Einkommensermittlung der Stiftung **15** 174  
**Sonderbetriebsvermögen** **18** 17  
**Sonstige Vorteile**, Funktionsverlagerung **1** 363  
**Spaltung** **6** 585  
**Sparer-Freibeträge**, Einkommensermittlung der Stiftung **15** 174  
**Spätere Preisanpassung**, Hypothetischer Fremdvergleich **1** 209  
**Spezial-Sondervermögen** **10** 593  
**Splittingtarif** **2** 75  
**Staatsangehörigkeit** **6** 82  
**Staatsangehörigkeitsbedingung** **6** 500  
**Standardmethoden**, Anwendungsbereich **1** 222  
transaktionsbezogen **1** 202  
Vorrang **1** 208  
**Standortvorteile**, Gewinnpotenzial **1** 302  
**Steueranrechnung**, Antrag des Steuerpflichtigen **12** 40 ff.  
Aufstockung des Hinzurechnungsbetrages **12** 75 ff.  
Gemischte Gesellschaften **12** 67 ff.  
nachgeordnete Gesellschaften **12** 65 f.  
**Steuerbegriff**, Zwischeneinkünfte  
–, Minderung um abziehbare Steuern **10** 132 ff.  
**Steuerbegünstigungen**, Einkünftermittlung nach dem InvStG **10** 609 ff.  
**Steuerbelastungsvergleich**, abstrakter **2** 61  
konkreter **2** 66  
**Steuerbemessungsgrundlage** **2** 62  
**Steuereffekte**, transaktionsinhärente **1** 437  
**Steuererhebung zu Lasten der ausländischen Gesellschaft**, Zwischeneinkünfte  
–, Minderung um abziehbare Steuern **10** 142 ff.  
**Steuerflucht** **2** 38; **15** 132  
**Steuerfluchtmotiv** **15** 422  
**Steuerfreie Einkünfte** **1** 68  
Progressionsvorbehalt **1** 68  
**Steuerfreiheit von Gewinnausschüttungen**, Umfang **8** 525 ff.  
**Steuerinländer** **7** 2  
**Steuerinländer als Zurechnungs- und Einkünfteermittlungsobjekt** **10** 111  
**Steuerliche Privilegien**, Finanzierungsgesellschaften **8** 420

magere Ziffern = Randziffern

## Sachverzeichnis

**Steuerliche Vergünstigungen**, Begriff  
10 692 ff.  
Beteiligungsprivilegien nach § 8b Abs. 1,  
2 KStG 10 700 ff.  
Inlandsbezug 10 697 f.  
mit Inlandsbezug 10 690 ff.  
UmwStG 10 703 ff.  
–, Umwandlungsvorgänge nach dem  
31.12.2005 10 705 ff.  
–, Umwandlungsvorgänge vor dem  
31.12.2005 10 708 ff.  
Zinsschranke nach § 4h EStG, § 8a KStG  
10 699  
**Steuern iSd. § 3 Abs. 1 AO**,  
Zwischeneinkünfte  
–, Minderung um abziehbare Steuern  
10 132 ff.  
**Steueroasenbericht** 7 2  
**Steuerobjekt** 2 62; 10 142  
**Steuerpflicht, beschränkte**  
s. *Beschränkte Steuerpflicht*  
**Steuerpflicht, unbeschränkte**  
s. *Unbeschränkte Steuerpflicht*  
**Steuerplanung, aggressive**, BEPS  
Vor § 7 90  
**Steuersubjekt** 2 62; 10 142  
**Steuertarif** 2 62  
**Stiftungsähnliches Gebahren** 15 350  
**Stiftungsauskehrungen**, Tatsächliche  
15 495  
**Strafbesteuerung**, Median-Ansatz  
–, Nutzungsüberlassung 1 288  
**Strafsteuercharakter** 15 251  
**Strategische Geschäftseinheit**,  
Funktionsverlagerung 1 410  
**Strukturelle Möglichkeiten**,  
Beherrschender Einfluss 1 174  
**Stufentheorie** 14 212  
**Stundung ohne Sicherheitsleistung**  
6 478  
**Stundungswiderruf** 6 565  
**Substance over form** 1 171  
**Switch-over-Klausel**, Belastungs-  
wirkungen 20 46  
Funktionsweise 20 40 ff.  
Niedrigbesteuerung 20 50 ff.  
Rechtsfolge 20 65 ff.  
–, Zwischeneinkünfte einer DBA-  
Betriebsstätte 20 40 ff.  
Tarifstrukturprobleme 20 50 ff.  
Zwischeneinkünfte einer DBA-  
Betriebsstätte 20 40 ff.  
**Synergieeffekte**, Gewinnpotenzial  
1 302

**Tagesgeschäft** 7 30  
**Tarifstrukturprobleme** 20 50  
Niedrigbesteuerung 20 56  
Switch-over-Klausel 20 50 ff.  
**Tatbestand der Hinzurechnungs-  
besteuerung** 7 6  
**Tatbestands- und Rechtsfolgesche-  
ma**, Ausländische Familienstiftung  
15 80  
**Tatbestandsvoraussetzungen**, Berich-  
tigung von Einkünften 1 26, 27  
–, beherrschender Einfluss 1 28  
–, Beteiligungshöhe 1 27  
–, Beteiligungsverhältnis 1 28  
–, Fremdvergleichsgrundsatz 1 27  
–, Geschäftsbeziehung zum Ausland  
1 28  
–, Handeln des ordentl. und gewissenhaf-  
ten Geschäftsführers 1 30  
persönlich  
–, Interessensidentität 1 65  
sachlich  
–, Kenntnis aller wesentl. Umstände der  
Geschäftsbeziehung 1 66  
vGA  
–, Steuerpflichtiger 1 27  
–, Widerlegbarkeit 1 26  
**Tatsächliche Ausschüttung** 7 134, 137  
**Tatsächliche Preisanpassungsklausel**,  
Fremdüblichkeit  
–, Minderung der Einkünfte 1 465  
**Tatsächliche Stiftungsauskehrungen**  
15 495  
**Tatsächlicher Einfluss**, Beherrschender  
Einfluss 1 175  
**Technik der Steueranrechnung**  
12 90 ff.  
Betriebsausgabenabzug 12 105 f.  
Minderung des Hinzurechnungsbetrages  
12 102 ff.  
Nicht besteuerte ausländische Einkünfte  
12 102 ff.  
Verweisung 12 91 ff.  
**Technische Dienstleistungen** 8 285  
**Teilfunktionen des Handels** 8 252  
**Teilnahme am allgemeinen wirt-  
schaftlichen Verkehr** 8 243  
**Teilwertansatz** 6 525  
**Territorialitätsprinzip**, Internationale  
Grundsätze 1 542  
**Testo Unico Delle Imposte Sui  
Redditi** 6 491  
**Transaktionsbezogene Gewinn-  
methoden** 1 202

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

- Transaktionsbezogene Gewinnmethoden**, Anwendung  
–, Beteiligungsverhältnis **1 201**
- Transaktionsbezogene Standardmethoden** **1 202**
- Transaktionsbezogenheit**, Alternative Verrechnungspreismethoden **1 244**
- Transaktionsinhärente Steuereffekte** **1 437**
- Transferpaket**, Begriffsbestimmung  
–, Geschäftsbeziehung zum Ausland **1 400**  
Chancen und Risiken **1 363**  
Fremdvergleichsgrundsatz **1 400**  
Funktion als Ganzes **1 400**  
Funktionsverlagerung **1 400**  
Gesamtentgelt **1 400**  
Grundsatz der Einzelbewertung **1 401**  
Hypothetischer Fremdvergleich **1 209**
- Transferpaketbesteuerung**, Internationale Grundsätze  
–, Doppelbesteuerung **1 545**
- Transferpaketbewertung**, Funktionsabspaltung **1 388**
- Transparente Fonds**, Einkünfteermittlung nach dem InvStG **10 616 ff.**
- Treaty override** **6 46**  
Art 9 I OECD-MA **1 128**
- Treaty Override**, Verfassungsrecht  
–, Ausländische Familienstiftung **15 90**
- Treuhandgedanken** **5 3**
- Treuhanderschaft** **5 3; 15 360**
- Trust** **15 303, 360 ff., 360**
- Trust Deed** („Treuhandvertrag“) **10 596**
- Typenvergleich**, Ausländische Familienstiftung **15 302 ff., 302**
- Typisierung** **7 16**
- Typisierungsansatz** **2 31**
- Überbesteuerung** **7 50**
- Überlassung einer Funktion** **1 381**
- Übermaßbesteuerung** **2 39**
- Übernahme bzw. Kündigung von Bürgschaften** **6 585**
- Übernehmendes Unternehmen**, Funktionsverlagerung **1 380**
- Übertragung der Chancen und Risiken**, Funktionsverlagerung **1 387**
- Übertragung einer Funktion** **1 381**
- Übertragung immaterieller Wirtschaftsgüter**, Begründung einer möglichen Preisanpassung **1 452**
- Üblichkeit**, Auslegung **1 137**  
Fremdvergleich **1 100**
- Üblichkeit und Ernsthaftigkeit der Vereinbarung**, dem Grunde nach **1 136**  
der Höhe nach **1 136**  
neuere Rechtsprechung **1 136**
- Umfang der Aufgabe der Funktionsausübung**, Funktionsverlagerung **1 383**
- Umfang der Auskunftserteilungspflicht** **17 13**
- Umfang der eidesstattlichen Versicherung** **16 76**
- Umgehungen der Wegzugsbesteuerung** **6 370, 400**
- Umgehungsmöglichkeit**, Berichtigung von Einkünften **1 171**
- Umkehr der Beweis- und Feststellungslast**, Gesetzesvorbehalt **1 506**
- Umkehr der Beweislast** **1 401**
- Umlageverträge**, Dokumentationspflichten **1 832**
- Umqualifizierung der Einkünfte** **14 130**
- Umrechnung von Marktpreisen**, Anpassungsrechnungen **1 119**
- Umschaltklausel**, Belastungswirkungen **20 46**
- Umwandlung** **6 585**  
Begriff  
–, Außensteuerlicher **8 690 ff.**
- Umwandlung von Kapitalgesellschaften**, Nichterfüllen von Aktivitätsanforderungen **8 708 ff.**
- Umwandlungen**, unterschiedliche Behandlung in zeitlicher Hinsicht  
–, nach dem 31.12.2000 und vor dem 1.1.2006 **8 675 ff.**  
–, nach dem 1.1.2006 **8 690 ff.**  
–, vor dem 1.1.2001 **8 665 ff.**
- Umwandlungsvorgänge**, Ausgliederung **10 721 ff.**  
Formwechsel nach ausländischem Recht **10 712 ff.**  
Verschmelzung nach ausländischem Recht **10 715 ff.**
- Unabhängigkeit der Geschäftspartner**, fiktive Unabhängigkeit **1 101 ff.**  
Fremdvergleich **1 111**  
tatsächliche Unabhängigkeit **1 101**  
unabhängige Dritte **1 102**  
–, Konzerneffekte **1 102**
- Unabhängigkeit von Konzernunternehmen**, Fremdvergleichsgrundsatz **1 84**

magere Ziffern = Randziffern

**Unabhängigkeitsfiktion**, Hypothetischer Fremdvergleich 1 292  
**Unbestimmte Rechtsbegriffe**, Bestimmtheit und Normenklarheit 1 501  
**Unechtes Factoring** 8 142  
**Uneingeschränkte Vergleichbarkeit**, Bandbreite von Verrechnungspreisen  
–, Akzeptanz des gewählten Preises 1 285  
**Unentgeltliches Rechtsgeschäft unter Lebenden** 6 21  
**Ungeachtet des § 8 Abs. 2**, Bedeutung 20 70 ff.  
Beurteilung 20 75  
mutmaßliche Diktion 20 74  
Praxisfolgen 20 72  
Regelungsgehalt 20 73  
**unionsrechtliche Problematik der Berichtigung von Einkünften** 1 13  
**Unionsrechtskonformität der Berichtigung von Einkünften**, Kapitalverkehrsfreiheit 1 57  
**Unit Trust** 10 596  
**Unmögliche oder unzumutbare Pflichten** 17 17  
**Unmöglichkeit** 16 6; 17 44  
**Unmöglichkeit und Unzumutbarkeit** 17 44  
**Untergesellschaft** 14 3, 24  
**Untergrenze**, Einigungsbereich 1 302  
**Unterhalt eines in kaufmännischer Weise eingerichteten Betriebs** 8 180 ff.  
**Unterlagenvorlegungspflicht** 17 41  
**Unternehmensstiftung** 15 330  
Begriff 15 330, 330 ff.  
*s. Ausländische Familienstiftung*  
**Unternehmensteuerreform 2008**, Berichtigung von Einkünften 1 157  
**Unternehmensveräußerung**, Verhältnis zur Funktionsverlagerung 1 401  
**Unternehmensverträge** 6 585  
**Unternehmerbegriff** 2 85  
**Unüblichkeit der Vereinbarung**, Fremdvergleichsgrundsatz 1 136  
Widerlegbarkeit 1 137  
**Unzulässige Typisierung** 7 15  
**Unzumutbarkeit** 16 6; 17 44  
**Unzutreffender**, Einigungsbereich 1 344  
**Unzutreffender Einigungsbereich**, Funktionsanalyse  
–, Definition 1 344  
innerbetriebliche Planrechnung  
–, nahe stehende Person 1 344  
**Urheberrechte** 8 355

## Sachverzeichnis

**Verarbeitung** 8 94  
**Veräußerung**, Begriff 6 540  
**Veräußerung der Anteile** 6 512  
**Veräußerung nachgeschalteter Beteiligungsgesellschaften**, Entsprechende Geltung 8 630 ff.  
**Veräußerung nachgeschalteter Zwischengesellschaften**, Ausnahmeregelung  
–, Anwendbarkeit 8 625 ff.  
**Veräußerungsbegriff** 8 546 ff.  
**Veräußerungsgewinn**, auf „passive“ Wirtschaftsgüter entfallend 8 557 ff.  
**Veräußerungsgewinne**, Einkommensteuer 10 375 ff.  
**Verbleibende europarechtliche Bedenken**, Beweislastverteilung 8 796 ff.  
Fremdvergleichsgrundsatz  
–, Motivtest 8 794  
Hinzurechnungsbesteuerung 8 790 ff.  
–, Einkünften mit Kapitalanlagecharakter 8 790 ff.  
nachgeschaltete Zwischengesellschaften in Drittstaaten 8 795  
Nachweispflichten 8 796 ff.  
**Verbreitungsrechte** 8 355  
**Verdeckte Einlage**, Bedeutung der Vorschrift 1 13  
Begriff 1 30  
Tatbestandsvoraussetzungen  
–, un plausible Planwerte 1 30  
Verhältnis zur Berichtigung von Einkünften 1 30  
Zweck 1 30  
**Verdeckte Einlage der Anteile in eine Gesellschaft** 6 512  
**Verdeckte Gewinnausschüttung**, Bedeutung der Vorschrift 1 13  
nahe stehende Person 1 161  
Verhältnis zur Berichtigung von Einkünften 1 25, 29  
**Vereinbarungen**, Fremdvergleich 1 89  
**Verfahren auf Abnahme der Versicherung an Eides Statt** 16 77  
**Verfassungsrecht**, Ausländische Familienstiftung  
–, Treaty Override 15 90  
**Verfassungsrechtliche Bedenken** 15 70, 70 ff., 282  
Bandbreite von Verrechnungspreisen  
–, Einengung der Bandbreite 1 288  
Bestimmtheit und Normenklarheit 1 502  
–, Grundsatz 1 500  
–, unbestimmte Rechtsbegriffe 1 501

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

Gesetzesvorbehalt **1** 507  
–, Grundsatz **1** 505  
–, Umkehr der Beweis- und Feststellungs-  
last **1** 506  
Gleichheitsgebot  
–, grenzüberschreitende Tätigkeit **1** 516  
–, Grundsatz **1** 515  
–, Rechtfertigungsgründe **1** 517  
Rechtsverordnung **1** 520 f.  
Rückwirkungsverbot  
–, Grundsatz **1** 510  
–, Preisanpassungsklausel **1** 511  
**Verfassungswidrige substanzver-  
zehrende Besteuerung** **17** 73  
**Verfassungswidrigkeit**, substanzver-  
zehrende Besteuerung **17** 73  
**Verfilmungsrechte** **8** 355  
**Vergabe von Mitteln als Eigenkapital**  
**8** 457  
**Vergleich mit tatsächlichem Fremd-  
vergleich**, Hypothetischer Fremdver-  
gleich **1** 293  
**Vergleich mit US-Regulations**,  
Bandbreite von Verrechnungspreisen  
**1** 277  
**Vergleichbarkeit der Verhältnisse**,  
Fremdvergleich **1** 89, 113  
Vergleichsgeschäft **1** 106  
Voraussetzung der Vergleichbarkeit **1** 106,  
107  
**vergleichende Merkmale**, Fremdver-  
gleich **1** 88  
**Vergleichsunternehmen**, benötigte  
Anzahl **1** 137  
**Vergütungen für bestimmte kauf-  
männische Dienstleistungen** **5** 6  
**Verhältnis zu Art. 9 OECD-MA**,  
Berichtigung von Einkünften **1** 2  
**Verhältnis zum Discounted-Cash-  
Flow-Verfahren**, Ertragswertverfahren  
**1** 410  
**Verhältnis zur vGA**, Berichtigung von  
Einkünften **1** 132  
**Verhältnis zur vGA und vE**, Berichti-  
gung von Einkünften **1** 162  
**Verhältnismäßigkeit des § 15 AStG**  
**15** 135  
**Verhältnismäßigkeitsgrundsatz** **16** 3,  
4 ff.; **17** 3 ff.  
**Verhältnisrechnung** **6** 570  
**Verhinderung von Missbräuchen**,  
Anwendbarkeit  
–, relevante Merkmale **1** 56  
**Verkehrsauffassung** **8** 252

**Verlagerndes Unternehmen**, Funk-  
tionsverlagerung **1** 380  
**Verlagerung der Anteile** **6** 400  
**Verlagerung von Steuersubstrat** **6** 2  
**Verlängerte Werkbank**, Funktions- und  
Risikoverteilung  
–, Verlust- und Geschäftsrisiken **1** 110  
**Verlängerung der Frist** **6** 432  
**Verlegung des Wohnsitzes** **6** 527  
**Verlust- und Geschäftsrisiken**,  
verlängerte Werkbank  
–, Funktions- und Risikoverteilung  
**1** 110  
**Verlustausgleich** **14** 134  
**Verlustausgleich und Verlustabzug**  
**14** 133 ff.  
Kollision **14** 137  
**Verluste**, Begriff **10** 743 ff.  
**Verluste bei Anteilseignerwechsel**  
**10** 562  
**Verluste in Anteilen**, kompensatorische  
Berücksichtigung **6**  
**Verluste von nachgelagerten**  
**Gesellschaften i. S. v. § 14 AStG**,  
Interperiodischer Verlustausgleich  
**10** 756 ff.  
**Verlustphase**, Dauer **1** 114  
Gliederungsunternehmen des Konzerns  
–, Geschäftsstrategie **1** 115  
**Verlustverrechnung**, Verrechnung der  
Verluste **10** 751 ff.  
**Vermögensanfall** **4** 1, 3  
**Vermögensmehrungen** **6** 302  
**Vermögensverwaltende Tätigkeiten**  
**2** 85  
**Vermögensverwaltung** **10** 471  
**Vermögensverwaltungsgesellschaft**  
**7** 330  
**Vermögenswerte, ähnliche** **7** 195  
**Vermögenszuwachsbesteuerung**  
**6** 274  
**Vermögenszuwächse** **6** 240  
**Verpflichtung zur Anfertigung von**  
**Unterlagen** **17** 40  
**Verrechnungspreis**, Dienstleistungs-  
freiheit  
–, Fremdvergleichspreis **1** 51  
Fremdvergleichsgrundsatz **1** 200  
–, künstliche Gestaltung **1** 200  
Verrechenbarkeit **1** 92  
**Verrechnungspreiskorrektur**,  
Anwendung  
–, Vermeidung von Doppelbesteuerung  
**1** 272

magere Ziffern = Randziffern

**Verrechnungspreismethode**,  
  Marktorientierung  
–, Verrechnungspreismethoden **1** 205  
Vorgaben **1** 205  
**Verrechnungspreismethoden**,  
  alternative V. **1** 244  
Doppelbesteuerung  
–, Abweichen **1** 200  
eingeschränkte Vergleichbarkeit **1** 250  
Globalmethoden **1** 201  
transaktionsbezogene Gewinnmethoden  
  **1** 201  
transaktionsbezogene Standardmethoden  
  **1** 201  
Vorschriften **1** 201  
weltweite Vereinheitlichung **1** 200  
**Verschaffung der Verfügungsmacht**  
  **8** 236 ff.  
**Verschärfte Hinzurechnungs-**  
  **besteuerung**, Ausländische Gesell-  
  schaft **7** 170  
**Verschärfung der allgemeinen steuer-**  
  **lichen Mitwirkung** **16** 1  
**Verschmelzung** **6** 585  
**Versicherungsunternehmen** **8**;  
  *s. Betrieb eines Versicherungsunternehmens*  
**Versicherungsunternehmensbegriff**  
  **8** 173  
**Verständigungsverfahren** **6** 250  
Funktionsverlagerung **1** 414  
**Verstoß gegen internationales Recht**,  
  Gewinnpotenzial **1** 369  
**Verteilung der Kosten**, auf das Ver-  
  triebsunternehmen **1** 116  
Beteiligung der nahestehenden Person  
  **1** 116  
Markterschließungskosten **1** 116  
**Verursachungszusammenhang** **10** 655  
**Vervielfältigungsrechte** **8** 355  
**Verwalten** **7** 195  
**Verwaltungsakt** **17** 10  
**Verwaltungsaufwand** **4** 27  
**Verwaltungsgesellschaft** („Management  
  Company“) **10** 596  
**Verwaltungsgrundsätze Funktions-**  
  **verlagerung** **1** 361  
**Verweigerung der Abgabe einer ei-**  
  **desstattlichen Versicherung** **16** 79  
**Verwirklichung von Steuer-**  
  **ansprüchen** **10** 186  
**VGr 1983**, Anwendbarkeit  
  –, widerlegen **1** 238  
Funktions- und Risikoverteilung  
  –, Rechtsfolgen **1** 108

## Sachverzeichnis

Kostenansatz  
–, Tatbestandsvoraussetzungen **1** 231  
Kostenbasis **1** 232  
–, Kalkulationsmethoden **1** 232  
Verrechnungspreismethode  
–, Istkostenrechnung **1** 205  
–, Normalkostenrechnung **1** 205  
–, Plankostenrechnung **1** 205  
Verständigungsverfahren  
–, Fremdvergleich **1** 141  
**Vier-, fünf- und mehrstufige Be-**  
  **teiligungsaufbau** **14** 3, 160, 200  
**Vier- und mehrstufiger Beteiligungs-**  
  **aufbau** **14** 200 ff.  
**vollständiger Steuertatbestandes** **2** 62  
**Voraussetzung**, Beherrschender Einfluss  
  **1** 176  
**Vorführungsrechte** **8** 355  
**Vorlage** **17** 38  
**Vorrangklausel**, DBA-Anwendung **20** 1  
**Vorteil**, Begriffsbestimmung  
  –, Standardmethode **1** 441  
Bewertbarkeit **1** 441  
Erforderlichkeit für die verlagerte Funk-  
  tion **1** 441  
Wesentlichkeitsschwelle **1** 441  
**Vorübergehende Abwesenheit** **6** 430  
**Vorweggenommene Erbfolge** **6** 21  
**Vorzugsbesteuerung** **2** 66; *s. auch*  
  *konkreter Steuerbelastungsvergleich*  
**VWG-Verfahren**, Einengung der  
  Bandbreite **1** 277  
  
**Wahlrecht** **16** 16  
**Währungsumrechnung** **10** 206 ff.  
**Warenverkehrsfreiheit**, Geringfügigkeit  
  **1** 118  
**Wegzug** *s. Wegzugsbesteuerung*  
**Wegzug ins Ausland** **2** 1  
**Wegzugsbesteuerung**, Gestaltungs-  
  modell **6** 60  
Subjekt der Einkommenszurechnung **6** 45  
Verhältnis zu § 50i EStG **6** 60  
**Wegzugszeitpunkt** **6** 231  
**Weitergehende Berichtigung**, Berich-  
  tigung von Einkünften **1** 157  
**Werbungskostenpauschbeträge**,  
  Einkommensermittlung der Stiftung  
  **15** 174  
**Werterhaltung** **7** 195  
**Werterhöhung** **7** 195  
**Wertpapiere** **7** 195  
**Wertungswiderspruch** **6** 451  
**Wertzuwächse** **6** 241

## Sachverzeichnis

halbfette Ziffern = §§

- Wesentliche Beteiligung**, Addition der Beteiligungen **1** 171, 184  
Beteiligungsquote **1** 170  
Höhe **1** 169  
Kapitalgesellschaften **1** 170  
Konzerne  
–, eigene Anteile **1** 167  
Körperschaften **1** 169  
Personengesellschaften  
–, Anteil am gezeichneten Kapital **1** 170  
strukturelle Möglichkeiten  
–, Nahestehen **1** 168  
Voraussetzungen **1** 170  
**Wesentliche immaterielle Wirtschaftsgüter und Vorteile**, Einzelbewertung der Wirtschaftsgüter **1** 441  
**Wesentliche Umstände**, Anknüpfungsmerkmal **1** 126  
**Wesentliche wirtschaftliche Interessen** **2** 2  
Vertragsverletzungsverfahren der EG-Kommission gegen die Bundesrepublik Deutschland **2** 80  
**Wettbewerbssituation**, Dumping **1** 112  
Fremdvergleich **1** 90  
Monopol  
–, Schwierigkeiten **1** 112  
Patent  
–, veräußerte Ware **1** 112  
Sondermarkt **1** 112  
Subventionen **1** 112  
**Widerlegbarkeit**, Einkünftekorrekturvorschrift **1** 150  
Fremdvergleich **1** 213  
**Widerlegung der Passivität durch Aktivitätsnachweis**, Unterhalt eines Geschäftsbetriebs  
–, gewerbsmäßige Vermietung und Verpachtung **8** 390 ff.  
**Widerlegung der Passivitätsunterstellung durch Aktivitätsnachweis** **8** 239 ff.  
Keine Mitwirkung schädlicher Personen **8** 248 ff.  
Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr **8** 243 ff.  
Unterhalt eines in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetriebs **8** 241 ff.  
**Wiederkehrende Bezügen** **2** 151  
**Wiederverkaufspreismethode**, Annahmen **1** 226  
Anwendungsbereich **1** 226, 227  
äußerer Betriebsvergleich **1** 226  
innerer Betriebsvergleich **1** 226  
tatsächlicher Fremdvergleich **1** 217  
Verhältnis zur Preisvergleichsmethode **1** 227  
**Wirksamkeit der steuerlichen Kontrolle** **15** 138  
**Wirkungsweise**, Berichtigung von Einkünften **1** 12  
**Wirtschaftliche Doppelbelastung**, Wertminderung der Anteile nach Wegzug **5** 68 ff.  
**Wirtschaftliche oder sonst beachtlichen Gründe** **7** 53, 62  
**Wirtschaftliche Unternehmenseinheit**, Begriff **1** 410  
**Wohnsitzverlagerungen ins DBA-Ausland** **6** 17  
**Wohnsitzverlagerungen ins Nicht-DBA-Ausland** **6** 18  
**Wohnsitzverlegung** **6** 527  
**Zahlungsmittel** **7** 195  
**Zebrarechtsprechung** **10** 471  
**Zeitpunkt**, Berücksichtigung der Ausschüttungssteuer **12** 130 ff.  
**Zeitpunkt der Vereinbarung** **1** 142  
Rechtsprechung  
–, Anwendbarkeit **1** 140  
**Zeitraum**, Gewinnprognose **1** 422  
**Zeitraum der Gewinnprognose**, Begrenzung  
–, strategische Geschäftseinheit **1** 423  
Planungsphasen **1** 422  
Sofortbesteuerung prognostizierter Gewinne **1** 423  
**Zielfonds** **7** 300, 329  
**Zielsetzung**, Einengung der Bandbreite **1** 274  
**Zielsetzung der Wegzugsbesteuerung** **6** 16  
**Zinsen und Nutzungsentgelte** **17** 71  
**Zirkelschluss** **6** 439  
**Zivilrechtliche Verträge**, Berichtigung von Einkünften **1** 11  
**Zollkodex-Anpassungsgesetz**, BEPS-Umsetzungsgesetz  
–, Geschäftsbeziehung **1** 7  
**Zufallsdestinatäre** **15** 218  
**Zufluss, Abfluss und Durchfluss von Kapital auf Dauer oder zeitweise** **6** 107  
**Zufluss von Kapital auf Dauer oder zeitweise** **6** 107  
**Zuflussprinzip** **10** 645

magere Ziffern = Randziffern

**Zuflusszeitpunkt**, Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag **10** 352 f.  
–, Beteiligung im Betriebsvermögen **10** 352 f.  
–, Beteiligung im Privatvermögen **10** 299 ff.  
**Zulässigkeit der Einengung**, Bandbreite von Verrechnungspreisen  
–, Einengung der Bandbreite **1** 276  
**Zuordnung von Steuern zu passiven Einkünften**, Zwischeneinkünfte  
–, Minderung um abziehbare Steuern **10** 172 ff.  
**Zurechnung 14** 3  
**Zurechnung negativer Einkünfte** **14** 129  
**Zurechnung versus Hinzurechnung**, Keine Umqualifizierung der Einkünfte **14** 130  
Rechtsfolgen der Zurechnung **14** 124 ff.  
Zurechnung negativer Einkünfte **14** 129  
Zurechnungsempfänger **14** 125 ff.  
Zurechnungszeitpunkt **14** 128  
**Zurechnung von Anteilen 7** 70  
**Zurechnung von Anteilen oder Stimmrechten** 7 70  
**Zurechnung von Stimmrechten** 7 97  
**Zurechnung von Zwischeneinkünften mit Kapitalanlagecharakter** **14** 85  
**Zurechnungsbescheid** **18** 38  
**Zurechnungsbesteuerung** **15** 103, 120; s. *Hinzurechnungsbesteuerung*  
**Zurechnungsempfänger** **14** 125 ff., 125  
**Zurechnungssubjekt** **10** 112  
Ansatz der Zwischeneinkünfte **10** 116 ff.  
**Zurechnungszeitpunkt** **14** 128; **18** 40  
**Zusammenrechnung der Zeiträume** **6** 406

## Sachverzeichnis

**Zusammenrechnung von Beteiligungen** **5** 41  
**Zusätzliche Gewerbesteuerbelastung** **5** 67  
**Zuzurechnende Einkünfte** **14** 131 f.  
**Zweck der Berichtigung von Einkünften**, Berichtigung von Einkünften **1** 10 ff.  
**Zweitwohnsitz in Deutschland** **6** 451  
**Zwischeneinkünfte**, Ansatz beim Zurechnungssubjekt **10** 116 ff.  
Minderung um abziehbare Steuern **10** 130 ff.  
–, Außerbetriebliche Steuern **10** 160 ff.  
–, Begriff der Steuern **10** 132 ff.  
–, Steuererhebung zu Lasten der ausländischen Gesellschaft **10** 142 ff.  
–, Währungsumrechnung **10** 206 ff.  
–, Zeitpunkt des Steuerabzugs **10** 180 ff.  
–, Zuordnung zu passiven Einkünften **10** 172 ff.  
Negativer Hinzurechnungsbetrag **10** 220 ff.  
Währungsumrechnung **10** 206 ff.  
**Zwischeneinkünfte einer DBA-Betriebsstätte**, Switch-over-Klausel **20** 40 ff.  
**Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter**, Begriff **7** 195  
funktionale Betrachtungsweise **7** 191  
**Zwischengesellschaft**, Begriff **7** 6  
Passive Einkünfte  
–, Hinzurechnungsbetrag **10** 110 ff.  
**Zwischengesellschaft als Einkünfteerzielungssubjekt** **10** 111  
**Zwischengesellschaften, nachgeschaltete** s. *Nachgeschaltete Zwischengesellschaften*

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG