

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


DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

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
- Abschlusserstellung 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**, Mitunternehmenschaften
–, 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 europarechtlichen 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 Hinzurechnungsbesteuerung **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,** Gewinnausschüttungen 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 Betriebsstätte **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,** Zwischeneinkünfte
- , 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
Bedienenstatbestand **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
Beteiligungsidealität 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
- Fondsaustragsseite** 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

Sachverzeichnis

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**

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, Anzusetzen *s. Anzusetzen 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
Transferringpaket 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
–, Transferringpaketbesteuerung 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
verlustbehafte 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 überneh-
men 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, Einkünfteermittlung 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, Einkünfteermittlung 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
Verlustrausgleich **14** 134
Verlustrausgleich 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 Verlustrausgleich
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 Einkünftezielungssubjekt **10** 111
Zwischengesellschaften, nachgeschaltete s. *Nachgeschaltete Zwischengesellschaften*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG