

# Konzernsteuerrecht

National - International

Bearbeitet von

Herausgegeben von Prof. Dr. Wolfgang Kessler, Steuerberater, Dr. Michael Kröner, Steuerberater, und Prof. Dr. Stefan Köhler, Steuerberater, Bearbeitet von Dr. Christian Altvater, Ute Benzel, Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin, Dr. Wolfram Birkenfeld, Rechtsanwalt, Dr. Jens Blumenberg, Steuerberater, Prof. Dr. Thomas Borstell, Steuerberater, Prof. Dr. Klaus Brocke, Rechtsanwalt, Julian M. Egelhof, Stephan Faber, Dr. Heinrich Fleischer, Steuerberater, Holger Häuselmann, Rechtsanwalt, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, Katharina Henschel, Rechtsanwältin und Steuerberaterin, Christian Hundeshagen, Steuerberater, Claudia Jamin, Rechtsanwältin, Prof. Dr. Christian Kaeser, Rechtsanwalt, Dr. Otto Ferdinand Kerksenbrock, Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Ilse Kröner, Steuerberaterin, Christoph Kromer, Steuerberater, Prof. Dr. Moris Lehner, Prof. em. Dr. Stefan Müller, Michael Oskamp, Dr. Tillmann Pyszka, Rechtsanwalt und Steuerberater, Dr. Rahel Reichold, Martin Reinhold, Dr. Hans-Georg Reuter, Robert Risse, Rechtsanwalt, Prof. Dr. Thomas Rödder, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, Dr. Arne Schnitger, Steuerberater, Charlotte Schwenk, und Prof. Dr. Ingo Stangl, Steuerberater

3. Auflage 2018. Buch. LVI, 1450 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 66943 9

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

[Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Unternehmensrecht > Unternehmen und Steuern, Investitionszulage](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei

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

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

## Stichwortverzeichnis

Die fetten Ziffern bezeichnen die Paragraphen, die mageren Ziffern die Randnummern

- Abfindungen** Mitarbeiterentsendung  
9 61 ff
- Abgeltungsteuer** 1 46  
Folgen der Einführung 3 5  
tatsächlichen Beteiligungsaufwendungen  
3 52  
Veräußerungsgewinne 3 43  
Veräußerungsverluste 3 45
- Abgrenzungsregelungen** ausländischer  
Rechtsträger 7 6 ff
- Abhängigkeit** 2 23 ff  
beherrschender Einfluss auf abhängige  
Gesellschaft 2 24  
Beherrschungsvertrag 2 29  
Betriebspachtvertrag 2 35  
Definition 2 24  
Depotstimmrecht der Banken 2 32  
Einflussmöglichkeit 2 27  
Entherrschungsvertrag 2 62  
faktischer Konzern 2 54  
Gemeinschaftsunternehmen 2 51 f  
Genossenschaften 2 47 f  
gesellschaftsrechtlich 2 28  
GmbH 2 41  
Joint Venture Unternehmen 2 51 f  
Konzernvermutung 2 24, 64  
mehrere Unternehmen 2 29  
mehrfache 2 53  
Minderheitsbeteiligung 2 32  
Minderheitsgesellschafter 2 33  
mittelbare 2 31  
Personengesellschaft 2 42 f  
– Schädigungsverbot 2 45  
Rechtsfolgen  
– Aufstellung eines Abhängigkeitsbe-  
richts 2 64  
– Nachteilsausgleich 2 64  
Rechtsprechung 2 26 ff  
Satzungsbestimmungen 2 27  
Stiftung 2 49 f  
Teilgewinnabführungsvertrag 2 35  
Unterordnungskonzernvermutung 2 25  
Verein 2 49 f  
– Schädigungsverbot 2 50  
Verein als Unternehmen 2 125  
vertragliche 2 34  
Vertragskonzern 2 55
- Vollmachtstimmrecht der Banken  
2 32
- Abhängigkeitsbericht** Aufstellungspflicht  
2 31, 64
- Abhängigkeitsvermutung** 2 60 f  
Aktiengesellschaften 2 61  
– Mehrheitsbeteiligung 2 60  
GmbH  
– Mehrheitsbeteiligung 2 63  
Personengesellschaften  
– Mehrheitsbeteiligung 2 63
- Abkommensberechtigung** 6 7  
Erschleichung 6 7  
Personengesellschaft 7 456  
Voraussetzung 6 6
- Abkommensloser Zustand**  
Betriebsstätte 10 113  
– Betriebsstättengrundsätze 10 114 f,  
130 ff  
Betriebsstättenfinanzierung 10 133  
Fremdvergleichsgrundsatz 10 132  
Geschäftsbeziehungen 10 131
- Abkommensrecht**  
Einordnung ausländischer Rechtsträger  
7 23 f  
– einheitliche Qualifikation als Kapital-  
gesellschaft 7 24  
– einheitliche Qualifikation als Perso-  
nengesellschaft 7 25  
– unterschiedliche Qualifikation 7 26 f
- Abkommensrechtliche Freistellungs-  
verpflichtung** allgemeine Entstri-  
ckungsregelungen 8 115
- Abkommenssubjektivität** 6 6
- Absatzmarkt** Definition 8 591
- Absatzmärkte**  
Übertragung  
– auf Eigenhändler 8 594 ff
- Abschmelzung**  
Funktionsverlagerung 8  
Produktionsfunktionsverlagerung  
8 650 f  
Vertriebsfunktionsverlagerung 8 611 ff
- Abspaltung**  
mit Inlandsvermögen 8 831 f  
Umwandlung  
– Verlustverrechnung 11 229

## Abzinsungsgewinne

**Abzinsungsgewinne** Verlustnutzung  
11 340 f

**Abzugsbeschränkungen** 1 35 f; 8 257

Beteiligungserträge 8 256

Beteiligungsertragsbefreiung 8 261

fiktive 8 260

System 1 40 f; 8 259

Verschärfung 8 265

Zinsschranke 8 265

**Abzugsverbote** 1 35 f; 8 257

Beteiligungserträge 8 256

**Additional Tier 1 – AT1**

Eigenkapital

– Merkmale 10 215

**Additionsmethode** Organschaft 3 168

**AG** *siehe* Aktiengesellschaft

**Akquisitionsgesellschaft**

Ansässigkeit

– Beteiligungserwerb 7 48 ff

im Sitzstaat der zu erwerbenden

Kapitalgesellschaft 7 52

mit Sitz in Deutschland 7 50 f

mit Sitz in einem Drittstaat 7 54

Refinanzierungsaufwendungen 7 53

Standortwahl

– Kriterien 7 55

– Möglichkeiten 7 49

– steuerliche Perspektive 7 48

– versch. Standortvorteile kombinieren

7 56

**Aktie**

Merkmale 2 187

Namensaktie 2 188

Stammaktie 2 187

stimmrechtlose Vorzugsaktie 2 187

**Aktienbasierte Vergütung**

Einräumung des Anspruchs

– bei Auslandstätigkeit 9 49 f

Mitarbeiterentsendung 9 45 ff

**Aktiengeschäft** Definition im Bezug zu

Termingeschäften 11 121 f

**Aktiengesellschaft**

*siehe auch* Europäische Aktiengesellschaft

*siehe auch* SE

*siehe auch* Societas Europeae (SE)

Aktienbeteiligung 2 187

Auflösung 2 158

Bareinlagen 2 180

Börsengang 2 183

derivativer Erwerb 2 188

Eigenkapitalbeschaffung 2 183

eigenkapitalersetzende Darlehen

2 183

Einlagenrückgewähr 2 182

fette Ziffern = Paragraphen

Einmann Aktiengesellschaft 2 175

Europäische Aktiengesellschaft 2 189 ff,  
190

– Aufsichtsrat 2 196

– Gründungsverfahren 2 194

– Mitbestimmung 2 196 f

– Organisationsstruktur 2 192 f

– Vermögensordnung 2 192 f

Gesellschaftsvermögen 2 177

gesetzliche Regelung der Konzernierung  
2 175

gesetzliche Rücklage

– Bildung 2 182

Grundkapitalaufbringung 2 179

Grundkapitalerhaltung 2 179

Gründung

– Einheitsgründung 2 180

– Prinzipien der realen Kapitalaufbrin-

gung 2 180

– Vor-Aktiengesellschaft 2 188

Haftungsbasis 2 177

Kapitalerhaltungsregelung 2 182

Kapitalerhöhung 2 178

Kapitalherabsetzung 2 178

kleine Aktiengesellschaft 2 175

majorisierte Gesellschaften 2 175

Mitgliedschaft 2 187

Nachgründung 2 181

Nachteile 2 176

offene, verdeckte Einlage 2 181

Organe 2 184 f

– Aufsichtsrat 2 185

– Hauptversammlung 2 186

– Vorstand 2 185

Organgesellschaft

– Ausgleichszahlungen 3 281

Publikumsgesellschaft 2 175

Sacheinlagen 2 180, 181

Sachübernahmen 2 181

Satzungspublizität 2 180

Stammkapital 2 177

Unterpariemiissionsverbot 2 180

Vor-Aktiengesellschaft 2 188

Vorgründungsgesellschaft 2 188

Vorratsgründung

– offene, verdeckte 2 157

Vorteile 2 176

Wesen 2 175

**Aktioptionen**

Auslandstätigkeit

– Besteuerung 9 47

**Aktienrecht**

Konzerne 2 75 f

– Definition 2 75

magere Ziffern = Randnummern

**Aktienrechtlicher Ergebnisabführungsvertrag (EAV) 8 319f**

**Aktivitäten**

- Verlagerung
- grenzüberschreitende 8 400ff

**Aktivitätsklausel 7 474**

- aktive Tätigkeiten 7 122f
- Betriebsstätten-Holding 8 229
- Doppelbesteuerungsabkommen 7 389
- nicht abkommensbefreite Auslandsverluste 11 109

**Aktivitätsvorbehalt Freistellung 6 10**

**aktiv/passiv-Katalog 7 160**

**Allgemeine Entstrickungsvorschriften**

- § 4 Abs. 1 S. 3f. EStG 8 110ff
- Beschreibung 8 115
- § 4 EStG
- Anwendungsbereich 8 123
- zeitliche Streckung der Entstrickungsbesteuerung 8 123
- § 12 Abs. 1 KStG 8 110ff
- Notwendigkeit 8 119
- abkommensrechtliche Freistellungsverpflichtung 8 115
- Anwendungsfälle 8 128ff
- Authorized OECD-Approach (AOA)
- allgemeine Einkünftekorrekturvorschrift 8 121
- Verhältnis 8 120f
- DBA-Fall
- Anrechnungsverpflichtung 8 139
- Entstrickungsbesteuerung
- Ausschluss/Beschränkung des inländischen Steuerrechts 8 133f
- Freistellung zukünftiger Wertsteigerungen 8 131f
- historische Entwicklung 8 110
- gewerbesteuerliche Entstrickung 8 116
- Grundsatz des Besteuerungsaufschubs 8 124
- Hinzurechnungsbesteuerung 8 117
- historische Entwicklung 8 110f
- Merkpostenmethode 8 110
- Rechtsfolgensseite
- Entnahme für betriebsfremde Zwecke 8 118
- Rückführung von Wirtschaftsgütern
- Ausgleichsposten 8 125
- SEStEG 8 111
- Sofortbesteuerung der stillen Reserven
- passive Ausgleichsposten 8 122
- tatsächliche oder abstrakte Beschränkung des inländischen Besteuerungsrecht 8 138f

## Anrechnungsmethode

- Theorie der finalen Entnahme 8 110f
  - BFH Rechtsprechung 8 112f
  - Überführung eines Wirtschaftsguts
  - aus einer Anrechnungs- in eine andere Anrechnungsbetriebsstätte 8 152ff
  - aus einer inl. Betriebsstätte eines beschränkt Steuerpflichtigen in eine ausl. Betriebsstätte 8 159f
  - vom inl. Stammhaus in eine Anrechnungsbetriebsstätte 8 137ff
  - vom inl. Stammhaus in eine ausl. Betriebsstätte 8 128ff
  - vom inl. Stammhaus in eine Freistellungsbetriebsstätte 8 128ff
  - vom inländischen Stammhaus in eine Nicht-DBA-Betriebsstätte 8 141f
  - von einer Anrechnungs- in eine Freistellungsbetriebsstätte 8 146f
  - zw. ausl. Betriebsstätten eines unbeschränkt Steuerpflichtigen 8 145ff
  - Überführung eines Wirtschaftsguts in eine ausl. Betriebsstätte
  - BFH-Rechtsprechung versus Regelbeispiel 8 134
  - Urteil des FG Düsseldorf, FG Köln
  - Anwendungsbereich und Auslegung 8 114
  - Zuordnungswechsel eines Wirtschaftsguts
  - von inländischer zur ausländischer Betriebsstätte 8 114
- Allklausel Spaltungsvertrag 4 352**
- Alt-DBA**
- Betriebsstätte 10 113
  - Betriebsstättengrundsätze 10 116ff
- Altgesellschafter** Definition 5 123
- Angemessenheitsdokumentation** Funktionsverlagerung 8 744
- Anrechnung** Nicht-DBA-Ausland 7 470
- Anrechnungsmethode**
- Besonderheiten
  - Doppelbesteuerung 6 10
  - Beteiligungsveräußerung
  - Veräußerungsgewinn 7 491
  - DBA-Ausland
  - Übergang 7 474f
  - fiktive Steuer
  - Doppelbesteuerung 6 10
  - Matching credit
  - Doppelbesteuerung 6 10
  - Tax sparing credit
  - Doppelbesteuerung 6 10
  - Übergang
  - § 20 Abs. 2 AStG 7 476

## Anrechnungsverfahren

- § 50d Abs. 9 EStG 7 477
- Verluste
- ausländische Personengesellschaft 7 483 f

### Anrechnungsverfahren

- Novellierungsgründe 3 2
- Schütt-aus-Hol-zurück-Verfahren 10 426
- verdeckte Gewinnausschüttung 10 392 f

### Ansässigkeit

- Akquisitionsgesellschaft
- Beteiligungserwerb 7 48 ff
- Begriffsdefinition 6 6
- Besteuerungszuständigkeit 6 7
- Betriebstätten 6 7
- Definition nach DBA-Recht 7 229
- der Person
- Besteuerungszuständigkeit 6 7
- Personengesellschaften 6 7

### Ansässigkeitsstaat 7 453

### Ansässigkeitstest 7 477

### Anschaffungsnebenkosten Grunderwerbsteuer 5 3

### Anteile

- einbringungsgeborene 3 8; 4 19
- steuerverstrickte 3 7; 4 19

### Anteilsbegriff 10 217

### Anteilseigner

- Ausschüttung
- Wirkungsweise 10 427
- Verlustverrechnung
- Verlustverrechnung 11 163 f

### Anteilseignerbesteuerung Preference shares 10 270 f

### Anteilsgeschäfte

- Aufeinanderfolge
- Grunderwerbsteuer 5 80 f
- grunderwerbsteuerliche
- postakquisitorische Maßnahmen 5 80 ff

### Anteilsgewährung an europäischen AIF 9 53

### Anteilsrechte schädlicher Beteiligungserwerb 11 193

### Anteilstausch 8 849 f

- Anteilskategorisierung 4 449
- Anwendung des § 21 Abs. 2 Satz 1 UmwStG 4 454
- Besteuerung der übernehmenden Gesellschaft 4 464 ff
- Ansatz des gemeinen Werts 4 472
- Bewertung des eingebrachten Vermögens 4 464 ff
- Buchwertansatz 4 471

fette Ziffern = Paragraphen

- laufende 4 471 f
- Voraussetzungen für die Buch- oder Zwischenwertansatz 4 466, 471
- Besteuerung des Einbringenden
- Anschaffungskostenermittlung 4 456
- Besteuerung eines Einbringungsgewinnns 4 456
- Bestimmung der Anschaffungskosten 4 453 f
- Bestimmung des Veräußerungspreises 4 453 f
- Voraussetzungen für eine Besteuerungsvermeidung 4 455
- Betrieb, Teilbetrieb, Mitunternehmeranteil 4 451
- Einbringung
- Verlustverrechnung 11 233
- Einbringungen nach dem UmwStG für Kapitalgesellschaften 4 447 ff
- gegen Gewährung von neuen Gesellschaftsrechten 4 452
- grenzüberschreitend 8 850 f
- in Kapitalgesellschaften 4 388
- Rückwirkung 4 473
- Norliegen eines 4 447 f
- Wertverknüpfung 4 453 f
- Zeitpunkt 4 473

### Anteilsübertragung

- Down-stream Anteilsübertragung
- Grunderwerbsteuer 5 93 f
- Down-stream Anteilsverschiebung
- Grunderwerbsteuer 5 90 f
- Grunderwerbsteuer
- Up-stream Anteilsverschiebung 5 86
- horizontale
- Grunderwerbsteuer 5 96 f
- Konzern
- horizontale 5 85
- vertikale 5 85
- bei Körperschaften 11 190 ff
- schädlicher Beteiligungserwerb 11 192 ff
- Verlustuntergang 11 199 ff
- zw. Organkreisen
- Grunderwerbsteuer 5 71
- Organschaft
- Grunderwerbsteuer 5 89
- Organschaft begründend
- Grunderwerbsteuer 5 67
- Side-stream
- Organschaft 5 97, 99
- Side-stream Anteilsübertragung
- Grunderwerbsteuer 5 98 f

magere Ziffern = Randnummern

Side-stream Anteilsverschiebung  
– Grunderwerbsteuer 5 96 f  
Up-stream Anteilsübertragung  
– Grunderwerbsteuer 5 88 f  
Up-stream Anteilsverschiebung  
– Grunderwerbsteuer 5 86  
vertikale  
– Grunderwerbsteuer 5 86 ff  
**Anteilsübertragung i. e. S.** Grunderwerbsteuer 5 85  
**Anteilsübertragung i. w. S.** Grunderwerbsteuer 5 85  
**Anteilsveräußerung**  
Besteuerung auf Gesellschafterebene 3 637  
Besteuerung auf Gesellschaftsebene 3 638  
steuerliche Konsequenzen beim Erwerber 3 640 f  
**Anteilsvereinigung**  
Formwechsel 5 15  
in einem Organkreis  
– Grunderwerbsteuer 5 62 ff  
wirtschaftliche  
– Grunderwerbsteuer 5 74 ff  
**Anteilsverschiebungen**  
im Organkreis  
– Grunderwerbsteuer 5 70  
**Anti Tax Avoidance Directive (ATAD)** 1 258 f  
**Anti-Missbrauchsbestimmungen** 8 275 ff  
Anti-Treaty-Shopping-Regelung 8 279 ff  
Hinzurechnungsbesteuerung  
– Holdingstandort 8 284 ff  
Ort der Geschäftsleitung 8 275 ff  
**Anti-Treaty-Shopping-Regelung** 8 279 ff  
Anwendungsbereich 8 279  
Aufteilungsklausel 8 281  
Merkmalsübertragung 8 282  
**Anwachsung**  
Grunderwerbsteuer 5 131  
– Anschaffungsnebenkosten 5 41  
– Bemessungsgrundlage 5 32  
– Steuerschuldner 5 32  
**Anwendungsbereich**  
persönlicher  
– Doppelbesteuerungsabkommen 6 5  
sachlicher  
– Doppelbesteuerungsabkommen 6 5  
**Anwendungsvorrang** 6 3

## Auftragsvergabe

**Aperiodischer Aufwand** von Holdinggesellschaften 8 267 ff  
**Arbeitgeber**  
juristisch  
– abkommensrechtlich 9 24  
wirtschaftlich  
– abkommensrechtlich 9 24  
**Arbeitgeberbegriff** abkommensrechtlich 9 23  
**Arbeitnehmerfreizügigkeit** Grundfreiheiten 6 45  
**Arbeits- oder Tätigkeitsortprinzip**  
Mitarbeiterentsendung 9 17 f  
**Arbeitsgesellschaften** steuerliche Behandlung 4 173 f  
**Asset deal**  
Desinvestition 7 296 ff  
vs. share deal  
– Beteiligungserwerb 7 43  
Steuerfolgen im Ausland  
– Anteilseigner 7 298  
– ausländische Gesellschaft 7 296  
– Erwerber 7 297  
Steuerfolgen im Inland  
– Anteilseigner 7 300 f  
– ausländische Gesellschaft/Erwerber 7 299  
**Attraktivkraft** Betriebsstätte 7 384  
**Atypisch-stille Gesellschaft**  
Eigen- und Fremdkapital  
– steuerliche Einordnung 10 227  
Organgesellschaft 3 157  
Organträger 3 152  
**Aufbau von DBA**  
Anwendungsbereiche 6 5  
Begriffsbestimmungen 6 6  
**Aufgeschobene Vergütung**  
Inaussichtstellung eines Anspruchs 9 56 f  
Mitarbeiterentsendung 9 54 ff  
**Aufnahme von Fremdkapital**  
Besteuerung 10 39 f  
Konzernfinanzierung  
– Aufwendungsmerkmale 10 31  
– Aufwendungsweiterleitung im Konzern 10 32 f  
– Besteuerung 10 30  
– Gebühren 10 29  
– zusätzliche Zinsbelastung 10 32 f  
**Aufspaltung**  
Umwandlung  
– Verlustverrechnung 11 227 f  
**Auftragsfertiger** Produktionsfunktionsverlagerung 8 642 ff  
**Auftragsvergabe** deutschlandweit 1 144 f

## Aufwand

fette Ziffern = Paragraphen

### Aufwand

- aperiodischer **8 267 ff**
- laufender
- Beteiligung **8 259 ff**

### Aufwendungen

- Geschäftsleitungsbetriebstätte
- Zuordnung **7 406 f**
- Gewinnermittlung
- Zuordnung **7 368**
- Veranlassungsprinzip
- Zuordnung **7 368**
- vorbereitende
- Behandlung **7 428**
- Zuordnung
- Montage, Bauausführung **7 425**

### Aufzeichnungen

 Veränderungen und Löschungen **1 106**

### Ausbuchungsgewinne

 Verlustnutzung **11 340 f**

### Ausgleichsanspruch

 Verhältnis zum Fremdvergleichsmaßstab **8 562**

### Ausgleichsposten

- allgemeine Entstrickungsvorschriften **8 122**
- Rückführung von Wirtschaftsgütern
- Rückführung von Wirtschaftsgütern **8 125**
- sofortige gewinnwirksame Auflösung **8 124**

### Ausgleichszahlungen

- Bemessung **3 283**
- Einkünfte aus Kapitalvermögen **3 133**
- Gewerbesteuer **3 285**
- nicht abziehbare Betriebsausgabe **3 284**
- steuerliche Behandlung **3 284 f**
- verdeckte Einlage **3 282**
- verdeckte Gewinnausschüttung **3 282**
- Wesen **3 281**

### Ausländische Betriebsstätte

- Dienstleistungen **7 343**
- Gründungsaufwand **7 336 f**
- Investitionen **7 330 ff**
- Kostenzuordnung des Stammhauses **7 343**
- laufende Besteuerung
- Funktionsverlagerung **7 400 ff**
- mit DBA **7 380 ff**
- ohne DBA **7 350 ff**
- Nutzungsüberlassung **7 343**

### Ausländische Gesellschaft

 Definition **7 145**

### Ausländische Kapitalgesellschaft

- Bargründung **7 37**
- begrenzte Lebensdauer **7 14**

- Beteiligung an **7 1 ff**
- Beteiligungserwerb **7 35 ff**
- Desinvestition **7 281 ff**
- Grundfälle der Beendigung **7 250 ff**
- Hinzurechnungsbesteuerung **7 46**
- Liquidation **7 253 ff**
- Rechtsform **7 1 ff**
- Rechtstypenvergleich **7 1 ff**
- Sachgründung **7 38**
- steuerliche Doppelmaßnahme **7 108**
- unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht **7 66**

### Ausländische Personengesellschaft

- Investition **7 450 ff**
- Verluste **7 483 f**

### Ausländische Umwandlungen

**8 780 ff**

- Zivilrecht **8 795**
- im Zivilrecht **8 780 ff**

### Ausländische Zwischengesellschaft

- Genussrechtsinvestment **10 244 f**

### Auslandseinheit

- Verlustnutzung **11 273 ff**
- Betriebsstätte **11 274 ff**
- Körperschaften **11 282 ff**
- Personengesellschaft **11 278 ff**

### Auslandseinsatz

- des Mitarbeiters in DBA-Staaten **9 15 ff**
- Methodik des Art. 15 OECD-MA **9 15 ff**
- Mitarbeiter **9 1**
- Nicht-DBA-Staaten
- nichtselbstständige Arbeit **9 5**
- steuerliche Auswirkungen auf Unternehmensebene **9 75 ff**
- steuerliche Auswirkungen beim Mitarbeiter **9 5**

### Auslandsengagement

 Grundfälle der Beendigung **7 250 ff**

### Auslandsinvestment

**7 471**

### Auslandstätigkeit

 Aktienoptionen **9 47**

### Auslandsumwandlung

- Kapitalgesellschaft **8 865**
- Personengesellschaften **8 860**

### Auslandsverschmelzung

 Hinzurechnungsbesteuerung **8 874 f**

### Auslegung

 Doppelbesteuerungsabkommen **6 20 ff**

### Auslegungsregeln

 Doppelbesteuerungsabkommen **6 23**

### Auslöser

 von Funktionsverlagerungen **8 401 ff**

### Ausschüttung

- Abzugsverzerrung
- Dividenden **10 432**

magere Ziffern = Randnummern

- Durchführung **10** 303
- Surrogate **10** 429 f
- Wirkung
  - Anteilseigner **10** 427
- Ausschüttungsplanung** **10** 452
- Ausschüttungspolitik**
  - Abgeltungsteuer **10** 302
  - Altgesellschaften mit Übergangs-vEK **10** 347
  - Altgesellschaften ohne Übergangs-vEK **10** 346
  - ausgewählte Instrumente **10** 370 ff
  - Ausschüttungskompetenz **10** 303
  - Begriff **10** 301
  - Eigner-Manager-Konflikt **10** 315
  - Moratorium **10** 454
  - neu gegründete Kapitalgesellschaft **10** 346
  - phasengleiche Ergebnisvereinnahmung **10** 380 ff
  - Rücklagenmanagement
    - Gestaltungsmissbrauch **10** 373
  - steuerliche Grundlagen **10** 345 ff
  - steueroptimiert **10** 455
  - Treiber **10** 302
  - Unternehmensteuerreform **10** 353
- Ausschüttungsstrategie** SEStEG **10** 450 ff
- Ausschüttungssurrogat** **10** 429 f
  - verdeckte Gewinnausschüttung **10** 391
- Außenstehende Person** Definition **4** 363
- Außensteuergesetz**
  - Preference shares **10** 272 f
  - Umstrukturierung **4** 560 f
- Außergewöhnliche Geschäftsvorfälle**
  - Funktionsverlagerung **8** 737
- Authorized OECD-Approach (AOA)**
  - allgemeine Entstrickungsvorschriften
    - allgemeine Einkünftekorrekturvorschrift **8** 121
    - Verhältnis **8** 120 f
  - Betriebsstätten-Holding
    - Zuordnung eines Wirtschaftsgutes **8** 227
  - Dealing-at-arm's-length **7** 386
  - Dienstleistungen für ausländische Betriebsstätte **7** 343
  - Dotationskapital **7** 369
  - Fremdvergleich-Veranlassungsprinzip **7** 335
  - Funktionsverlagerung
    - Besteuerungsfolgen **7** 404
  - Geschäftsleitungsbetriebstätte **7** 407
  - Gewinnabgrenzungsvorschrift **7** 353

## Beherrschung

- Gründungsaufwand **7** 336
- Montage, Bauausführung **7** 429 f
- Nutzungsüberlassung **7** 364
- Personengesellschaft **7** 433
- Problematik der Kostenzuordnung der Stammhauskosten **7** 343
- speziell immaterielle Wirtschaftsgüter **7** 342
- Überführung von Wirtschaftsgütern
  - Entstrickung nach dem SEStEG **7** 341
- Vertreterbetriebstätte **7** 415
- Zuordnung
  - Beteiligungen **7** 388
  - Erlöse und Aufwendungen **7** 367 f
  - Finanzanlagen **7** 388
- Bail-in-Instrumente** berücksichtigungsfähige Verbindlichkeiten **10** 286
- Ballooning** **10** 431 f
  - Kapitalgesellschaften **8** 259
  - steuerliche Anerkennung **10** 433
- Banken und Finanzdienstleistungsinstitute** Teilwertabschreibung **3** 53
- Bardividende** Barausschüttung **10** 325
- Bargründung** **7** 37
- Barwertverfahren** Funktionsverlagerung **8** 515
- Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)** **8** 400
- Bauausführung** temporäre Betriebstätte **7** 420 ff
- Bedarfsbewertung** Grundstücksübertragung **5** 4
- Bedingte Pflichtwandelanleihen** **10** 285
- Bedingtes Eigenkapital** Contingent Capital **10** 285 ff
- Befreiungstatbestand**
  - Kapitalanlagen
    - Lebens- und Krankenversicherungsgesellschaften **4** 50
- Begriffsabgrenzung**
  - Steuerinländer
    - ausländische Betriebstätte **7** 350
- Begriffsbestimmungen** DBA **6** 6
- Begünstigte Sachgesamtheiten** Definition **4** 541
- Begünstigungen**
  - selektive
    - Beihilfenrecht **6** 57
  - spezifische
    - Beihilfenrecht **6** 57
- Beherrschung**
  - negative **2** 30
  - Sperrminorität **2** 30

## Beherrschungsvertrag

fette Ziffern = Paragraphen

### Beherrschungsvertrag

- Abhängigkeit der beteiligten Unternehmen **2 35**
- Organschaft organisatorische Eingliederung **3 182**
- Personengesellschaft **2 44**
- Verein **2 50**
- Vertragskonzern **2 55, 79**

### Beihilfen staatliche **6 57**

#### Beihilfenrecht **6 57 f**

- Begünstigungen
- selektive, spezifische **6 57**

#### Beihilfenverbot

- Subventionen mit Ermessensausnahmen **6 57**
- Subventionen mit Legalausnahmen **6 57**

### Beihilferecht **1 240 f**

- staatliche Beihilfe **1 241**
- unzulässige Beihilfe **1 240**

### Benchmarking

- Konzernsteuerquote **12 95 ff**
- Bereinigung der Einflussfaktoren **12 97**
- Identifizierung von Sondereinflüssen **12 98**
- sonstige steuerrelevanten Informationen **12 101**
- synoptische Darstellung **12 99 f**
- Vergleich über mehrere Berichtsperioden **12 102**
- Vergleichsgruppe **12 96**
- Zielrichtungen von Bereinigungen **12 104**

### Bergrechtliche Gewerkschaft Organgesellschaft **3 156**

### Beschaffungsfunktion

- Funktionsverlagerung **8 687 ff**
- Liefergewinne **7 427**

### Beschränkungsfunktion **6 4**

### Beschränkungsverbote **6 46**

### Besteuerung

- siehe auch* Gewerbesteuer
- siehe auch* Hinzurechnungsbesteuerung
- siehe auch* Konzernbesteuerung
- siehe auch* Körperschaftsteuer/Einkommensteuer
- siehe auch* Niedrigbesteuerung
- ausländische Betriebsstätte **10 113 ff**
- bei Anteilsveräußerung
- Gesellschafterebene **3 637**
- Gesellschaftsebene **3 638**
- bei Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften **7 35 ff**
- Bargründung **7 37**

- Beteiligungserwerb **7 42 ff**
- Umwandlung in Kapitalgesellschaft **7 38 f**
- Belastungsrechnung **8 290**
- Doppelansässigkeit
- Kapitalgesellschaft **7 222**
- Double-dip **7 484**
- Emission von Eigenkapital **10 27 f**
- Ertragsteuern
- Definition **7 149**
- Finanzierung der Betriebsstätte **10 113 ff**
- Finanzierungsbetriebsstätte **10 113 ff**
- Folgen einer Funktionsverlagerung
- Besteuerung im Ausland **7 401**
- Besteuerung im Inland **7 402**
- Funktionsverlagerung **8 450 ff**
- ausländische Betriebsstätte **7 400 ff**
- dem Grunde nach **8 451 ff**
- der Höhe nach **8 490 ff**
- Gewinnausschüttung **3 20 ff**
- Hinzurechnungsbesteuerung
- ausländische Personengesellschaft **7 500**
- Beteiligungserwerb **7 46**
- von Holdinggesellschaften **8 200 ff**
- im Ausland
- Gesellschafter **7 75 ff**
- Kapitalgesellschaft **7 66 ff**
- in Deutschland
- ausl. Personengesellschaften **7 451 f**
- Konzern
- allgemeine Entstrickungsvorschriften **8 110 ff**
- Konzernbesteuerung in D. mit Beteiligung an ausl. Kapitalgesellschaft
- Doppelbesteuerungsabkommen **7 132 ff**
- erweiterte Hinzurechnungsbesteuerung **7 163 f**
- Gewerbesteuer **7 109 ff**
- Hinzurechnungsbesteuerung **7 141 ff**
- Körperschaftsteuer/Einkommensteuer **7 91 ff**
- Konzernfinanzierung
- Aufnahme von Fremdkapital **10 30, 39 f**
- beschränkte Steuerpflicht **10 41 f**
- konzerninterne Finanzierung
- Betriebsstätte **10 110 ff**
- Einfluss der Rechtsform auf die Besteuerung **10 60 ff**
- Kapitalgesellschaft **10 61 ff**
- Personengesellschaft **10 80 ff**
- laufender Einkünfte **7 470 ff**

magere Ziffern = Randnummern

mit DBA

- ausländische Betriebsstätte 7 380 ff
- negativem Sonderbetriebsvermögen
- Treaty-override-Regelung 7 482
- Niedrigbesteuerung 8 289 f
- Hinzurechnungsbesteuerung 7 149 ff
- ohne DBA
- ausländische Betriebsstätte 7 350 ff
- Ort der Geschäftsleitung 7 221 ff
- Realisierungsergebnisse 3 35 ff
- Sicherungsgeschäft 10 37 f
- Sonderbetriebsvermögen
- Inbound-Fall 7 480
- Outbound-Fall 7 481
- Veräußerung
- ausländische Mitunternehmerschaft 7 490 ff
- Verlagerungsvorgänge 8 427 ff

#### **Besteuerung im Ausland**

- Gesellschafter 7 75 ff
- Gewinnausschüttungen 7 75
- Quellensteuer 7 76 f
- Kapitalgesellschaft 7 66 ff
- Beteiligungserträge und -aufwendungen 7 72
- effektive Ertragsteuerbelastung 7 67 f
- (Gesellschafter-)Fremdfinanzierung 7 71
- unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht 7 66
- Verlustverrechnung 7 73
- weiche Faktoren der effektiven Steuerlast 7 74

#### **Besteuerungskonzept**

- Freistellung
- abkommensrechtliche 7 471

#### **Besteuerungsprinzipien**

- Abschnittsbesteuerung 11 13 f
- Ausland
- Personengesellschaft 7 454 f
- Imparitätsprinzip 1 11
- Korrespondenzprinzip 7 132
- Leistungsfähigkeitsprinzip
- Nettoprinzip 11 11
- materielles Korrespondenzprinzip 10 73
- Konzernbesteuerung in D. mit Beteiligung an ausl. Kapitalgesellschaft 7 98 f
- objektives Nettoprinzip 11 12
- Periodizitätsprinzip 11 13 f
- Transparenzprinzip 2 229; 11 35
- KGaA 2 278
- Trennungsprinzip
- KGaA 2 275

## **Beteiligungserträge**

### **Besteuerungsrecht**

- Mitarbeiterentsendung
- Zuweisung 9 39
- Ruhegehälter und Pensionen 9 59 f
- Verteilung 7 334 f
- Zuordnung
- Inbound Entsorgung 9 37
- Outbound Entsorgung 9 28 f

### **Besteuerungszeitpunkt**

- Aktioptionen
- bei Auslandstätigkeit 9 48
- aufgeschobene Vergütung 9 55

### **Bestimmungen** Bedeutung in WÜR V

6 21 f

### **Beteiligung**

- siehe auch* Gesellschaftsrechtliche Beteiligung
- siehe auch* Mehrheitsbeteiligung
- siehe auch* Stille Beteiligung
- siehe auch* Stille Gesellschaft
- atypisch stille
- Verlustnutzung 11 335
- an ausländischer Kapitalgesellschaft 7 1 ff
- börsennotierte Beteiligungen, Aktiengesellschaften 4 56 f
- Enkelgesellschaft 7 128 f
- EU
- Kapitalgesellschaftskonzern 4 50
- Kapitalgesellschaftskonzern
- Grunderwerbsteuer bei Beteiligungserwerb 4 21
- Mehrheitsbeteiligung 4 16 ff
- Minderheitsbeteiligung 4 52 f
- Mitunternehmerschaft 3 30
- Organgesellschaft
- Bilanzierungskonkurrenz 3 620 f
- Teilwertabschreibung 1 52
- wirtschaftliche
- Grunderwerbsteuer 5 77 f

### **Beteiligungsansatz** Optimierung 8 29

### **Beteiligungsaufwendungen** 3 50 ff

- Betriebsausgabenabzugsverbot 3 51
- pauschales 10 431
- Betriebsausgabenverbot
- pauschales 3 50
- derivative 1 38, 50 ff
- Körperschaft 3 51
- natürliche Person 3 52
- originäre 1 38 ff
- tatsächliche
- Abgeltungssteuer 3 52
- Zinsschranke 1 44

### **Beteiligungserträge**

- 40%ige bzw. volle Freistellung

## Beteiligungserträge

fette Ziffern = Paragraphen

- Umfang **3** 26
- 40%ige Freistellung **3** 25
- Abzugsbeschränkung **8** 257
- Abzugsverbot **8** 257
- aus Streubesitzanteilen
- Steuerpflicht **8** 263
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb **3** 6
- Einkünfte aus Kapitalvermögen **3** 6
- Einkunftsermittlungsmethode **3** 8
- Geschichte der Besteuerung **3** 2
- Gewerbesteuer **3** 28 f; **4** 27
- Behandlung **4** 25
- Inlandsdividenden **4** 28
- Kapitalgesellschaftskonzern mit Minderheitsbeteiligung **4** 54
- idealtypische Besteuerungskonzepte **8** 257
- Kapitalgesellschaftskonzern
- Mehrheitsbeteiligung **4** 23 f
- latente Steuern **12** 12
- phasengleiche Aktivierung von Dividendenansprüchen **3** 11
- Ausnahmebestimmung **10** 383
- Übergangsregelung **10** 382
- Qualifikation **3** 6
- sachliche Zuordnung zu einer Einkunftsart **3** 4
- Steuerbefreiung **1** 27 ff
- Steuermehrbelastungen
- Vermeidung **1** 28
- Volle Abzugsfähigkeit **8** 257
- Vorabausschüttung **10** 384
- Zurechnung
- zeitliche **3** 10
- Zurechnung zum Betriebsvermögen **3** 7, 11
- Zurechnung zum Privatvermögen **3** 10
- Beteiligungserträge und -aufwendungen** Besteuerung der Kapitalgesellschaft im Ausland **7** 72
- Beteiligungsertragsbefreiung**
- Abzugsbeschränkung **8** 261
- Funktion **8** 262
- Holdingbesteuerung **8** 249 f
- natürliche Person **8** 264
- steuertechnische **8** 263
- Streubesitzanteil **1** 29
- weitreichende **1** 27 ff
- Beteiligungserwerb** **3** 4
- siehe auch* Schädlicher Beteiligungserwerb
- Akquisitionsgesellschaft
- Ansässigkeit **7** 48 ff
- Ansässigkeit
- Akquisitionsgesellschaft **7** 48 ff
- an ausländischen Kapitalgesellschaften **7** 35 ff
- Bargründung **7** 37
- Meldepflicht **7** 36
- Sachgründung **7** 38
- Umwandlung in Kapitalgesellschaft **7** 38 f
- von Dritten **7** 42 ff
- Due Diligence **7** 44 f
- Hinzurechnungsbesteuerung **7** 46
- share deal versus asset deal **7** 43
- Steuerklauseln **7** 47
- durch Tausch **5** 203
- Grunderwerbsteuer
- Bemessungsgrundlage **5** 54
- grundstücksbesitzende Gesellschaft **5** 50
- Rückabwicklung **5** 54
- Steuerbefreiungsvorschriften **5** 53
- Steuerschuldner **5** 54
- Grunderwerbsteuerumgehung
- Ergänzungstatbestände **5** 51
- Herrschaftsmacht
- Grundstücke **5** 52
- mind. 95v. H.
- Grunderwerbsteuer **5** 72 f
- mittelbare Anteilsvereinigung
- Grunderwerbsteuer **5** 58 f
- schädlicher **11** 192 ff
- Anteilsrechte **11** 193
- Erwerberkreis **11** 196
- Erwerbstatbestände **11** 194 f
- Erwerbszeitraum **11** 197
- fortführungsgebundener Verlustvortrag **11** 214 f
- Konzernklausel **11** 198
- mehrstufige Beteiligungsketten **11** 195
- Sanierungsklausel **11** 213
- Stille-Reserven-Klausel **11** 209 f
- strategischer
- gesellschaftsrechtliche Beteiligung **5** 200 f
- unmittelbare Anteilsvereinigung
- Grunderwerbsteuer **5** 55 f
- unterjähriger schädlicher **11** 202 ff
- Aufteilungsgrundsätze **11** 203 f
- Beteiligung an Personengesellschaften **11** 208
- Gewinnfall **11** 205 f
- Mindestbesteuerung **11** 205 f

magere Ziffern = Randnummern

- Organschaft **11** 207
- unternehmerischer **5** 202
- Beteiligungshandel** gesellschaftsrechtliche Beteiligung **5** 199
- Beteiligungsketten**
  - mehrstufig
  - schädlicher Beteiligungserwerb **11** 195
- Beteiligungskonzerne** **1** 4; **3** 1 ff
- Halbeinkünfteverfahren **3** 2
- Teileinkünfteverfahren **3** 2
- Umsatzsteuer **5** 255 f
- Wesen **3** 3 ff
- Beteiligungskorrekturgewinn** **4** 259
- Beteiligungskorrekturverlust** **4** 260
- Beteiligungsträgerstiftung** **2** 123
- Beteiligungsveräußerung** Ausschüttungspolitik **10** 408
- Beteiligungsvoraussetzungen**
  - Gewerbsteuer **3** 28 f
  - Nichterfüllung **3** 29
- Betrieb**
  - siehe auch* Teilbetrieb
  - Begriff **7** 330
  - Einkommensteuergesetz
  - unentgeltliche Übertragung **4** 539 ff
  - Sacheinlage
  - Begriffsdefinition **4** 395
- Betrieblicher Verlust** Definition **11** 5 f
- Betriebsaufspaltung** **2** 265
  - Konzernierung **2** 266
  - Organschaft **3** 150
- Betriebsausgaben** Optimierung **8** 27
- Betriebsausgabenabzugsverbot**
  - ausländische Beteiligung **10** 431
  - pauschales **3** 51; **10** 431
  - Zwischenschaltung einer Personengesellschaft **4** 38
- Betriebsgewinn** Betriebsätteneinkünfte **7** 353
- Betriebsstätte**
  - siehe auch* Ausländische Betriebsstätte
  - siehe auch* Geschäftsleitungsbetriebsstätte
  - siehe auch* Vertreterbetriebsstätte
  - Abkommenslosen Zustand **10** 113
  - Betriebsättengrundsätze **10** 114 f, 130 ff
  - Alt-DBA **10** 113
  - Betriebsättengrundsätze **10** 116 ff
  - altes Recht versus neues Recht **10** 148
  - Attraktivkraft **7** 384
  - Begriff **7** 331
  - Betriebsättengewinne, -verluste
  - steuerliche Behandlung **10** 110 ff

## Betriebsstätte

- Dotationskapital
- der ausländischen Betriebsstätten inländischer Unternehmen **10** 137 f
- der inländischen Betriebsstätten ausländischer Unternehmen **10** 134 f
- eigenständiges und unabhängiges Unternehmen
- Zuordnungen **10** 132
- eigenständiges Unternehmen **7** 382
- Einkommen **1** 217
- Einkünfte
- Teil des Betriebsgewinns **7** 353
- fiktive Selbstständigkeit **7** 381
- Finanzanlagen **10** 146 f
- Finanzierung
- keine anzunehmende Schuldrechtliche Beziehung **10** 140
- Finanzierungsfunktion
- innerhalb eines Unternehmens **10** 141 f
- Fremdvergleich-Veranlassungsprinzip **7** 334 f
- gesellschaftsrechtliche Haftungsabschottung
- Zwischenschaltung einer Stammhaus-KG **8** 53
- grenzüberschreitender Vermögenstransfer **8** 420
- Hinzurechnungsbesteuerung
- Holding **8** 296
- internationale Konzernstruktur
- Doppelbesteuerungsabkommen **8** 42
- Entstrickungsbesteuerung **8** 43
- laufende Besteuerung **8** 42
- konzerninterne Finanzierung
- Einfluss der Rechtsform auf die Besteuerung **10** 110 ff
- Leistungsverflechtung
- Stammhaus **7** 422
- Neu-DBA **10** 113
- Betriebsättengrundsätze **10** 130 ff
- Neugründung
- Überführung von Wirtschaftsgütern **7** 339 ff
- Selbstständigkeitsfiktion **7** 334
- Special Purpose Vehicle **8** 49
- tatsächliche Zugehörigkeit **7** 387 f
- temporäre
- Anwendung des Authorized OECD-Approach (AOA) **7** 429 f
- Montage, Bauausführung **7** 420 ff
- Tochterkapitalgesellschaft
- alternative **8** 44 ff

## Betriebsstättenbegriff

fette Ziffern = Paragraphen

- Umleitung von Einkünften
  - Special Purpose Vehicle **8 54**
- Unabhängigkeitsfiktion **7 334**
  - Zweck **7 382**
- Verlustnutzung
  - Auslandseinheit **11 274 ff**
  - passive Betriebsstätte **11 277**
  - versus Direktgeschäft **11 275**
  - Vertreterbetriebsstätte **11 276**
- versus Tochterkapitalgesellschaft **8 44 ff**
- Vorteile **8 41**
- Zuordnungsvoraussetzung
  - europarechtliche Kritik **8 315**
- Zwischenschaltung einer Stammhaus-GmbH
  - Optimierung **8 52**
  - Vorteile **8 51**
- Zwischenschaltung einer Stammhaus-KG **8 53**
- Betriebsstättenbegriff** Doppelbesteuerungsabkommen **7 380**
- Betriebsstättenbegründung** durch Mitarbeiterentsendung **9 85 f**
- Betriebsstättenerfordernis** Aufgliederung **3 155**
- Betriebsstättenerlass** **8 43**
- Betriebsstättengewinn**
  - Korrekturvorschrift
  - Auswirkung **7 356**
- Betriebsstättengewinnabgrenzung** uneingeschränkter Selbstständigkeitsfiktion
  - allgemeine Entstrickungsvorschriften **8 120**
- Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung** **10 133**
- Betriebsstättengewinnermittlung** **7 334**
  - Funktionsverlagerung
  - dem Grunde nach **7 403 f**
- Betriebsstättengrundsätze** Personengesellschaft **7 432**
- Betriebsstätten-Holding** **8 223 f**
  - Aktivitätsklausel **8 229**
  - Authorized OECD-Approach (AOA)
    - Zuordnung eines Wirtschaftsgutes **8 227**
  - Beteiligung der Betriebsstättentätigkeit **8 225**
  - Rechtsfolgenkonkurrenz zw. Dividenden und Betriebsstätte **8 224**
  - Vorteile **8 223**
  - Zuordnung eines Wirtschaftsgutes **8 226**
  - Zuordnung von Beteiligungen **8 228**

- Betriebsstättenkonzern** **8 40 ff**
  - Aufbau **4 2**
  - Charakterisierung **8 40**
  - Eintritt
    - Anwachsung von Personengesellschaften **4 3**
    - Asset deal **4 3**
    - Eliminierung rechtlicher Substrukturen **4 3**
    - Verschmelzung **4 3**
  - Gewerbesteueraufwand **4 7**
  - internationale Konzernstruktur **8 40 ff**
  - laufende Besteuerung
    - Ergebnisabgrenzung der Betriebsstätten **4 4**
    - Ergebniskonsolidierung **4 4**
    - Gewerbesteuer **4 5 f**
    - konzerninterne Übertragung von Wirtschaftsgütern **4 4**
    - Umsatzsteuer **4 4**
    - Verrechnungspreise **4 4**
    - Vorteile **4 4 f**
  - Special Purpose Vehicle
    - als Kapitalgesellschaft **8 54**
  - Steuerplanung **8 49**
  - Umsatzsteuer **4 4**
  - Veräußerung einer Betriebsstätte **4 9 f**
    - Gewerbesteuer **4 9**
    - stille Reserven **4 10**
- Betriebsstättenkonzern (intern.)** Besteuerung **8 41**
- Betriebsstättenprinzip** Doppelbesteuerungsabkommen **7 380**
- Betriebsstättenverluste im Ausland** **1 211**
- Betriebsstättenvorbehalt** ausländische Personengesellschaft **7 473**
- Betriebsstätten-Verwaltungsgrundsätze** Vorgehensweise **7 426**
- Betriebsstättenzuordnung**
  - Veranlassungsprinzip
  - Gründungsaufwand **7 337**
- Betriebsvermögen**
  - Betriebsvermögensvergleich **3 7**
  - Einkünfte aus Gewerbebetrieb **3 7**
  - Zuordnung von Verbindlichkeiten **3 575 ff**
- BFH**
  - konzerninterne Veräußerung
    - Gewinnabführungsvertrag **3 238**
  - Mindestbesteuerung versus Nettoertragsbesteuerung **11 21 ff**
  - Mindestvertragsdauer

magere Ziffern = Randnummern

- Auffassung des 5-Jahreszeitraums **3** 320
- Realteilung **4** 550
- Rechtsprechung zu finale Betriebsstättenverluste **11** 56
- Rechtssprechung zu finalen Verlusten **1** 214
- Umsetzung unionsrechtlicher Vorgaben zur Organschaft
  - Beurteilung durch den V. Senat **5** 321 ff
  - Beurteilung durch den XI. Senat **5** 326 f

**BGB-Gesellschaft** Unternehmen i. S. d. Konzernrechts **2** 53

#### **Bilanzierungsgrundsätze**

- deutsche
  - Eigen- und Fremdkapital **10** 210 f
- IFRS/IAS
  - international **10** 212
- internationale
  - Eigen- und Fremdkapital **10** 212

#### **Bilanzierungshilfen** **10** 334

- Aufwendungen der Euro-Umstellung **10** 334
- latente Steuern **10** 334

**Bilanzierungskonkurrenz** Beteiligung an einer Organgesellschaft **3** 620 f

**Boni und Tantiemen** Mitarbeiterentsendung **9** 41 f

**Bruttobesteuerung** **11** 95

**Bruttoerträge** Begriff **7** 124

**Buchungen** Veränderungen und Löschungen **1** 106

#### **Buchwertfortführung**

- Anteilseignerebene **4** 328 f
- Verschmelzung einer Kapital- auf eine Personengesellschaft
  - kumulative Voraussetzungen **4** 240 f
- Verschmelzung von Körperschaften
  - kumulative Voraussetzungen **4** 301 f

#### **Bußgeldbescheid bei Aufsichtspflichtverletzung**

- Höhe des Bußgeldes **1** 137
- juristische Person oder Personenvereinigung **1** 136
- natürliche Person **1** 135

**Catch-All-Klauseln** Spaltungsvertrag **4** 352

**CbC-Reporting** **1** 153

**Compliance** Tax Compliance **1** 86

#### **Contingent Capital**

- bedingtes Eigenkapital **10** 285 ff

## **Desinvestition**

Erscheinungsformen **10** 285 f

Wandelanleihe **10** 286

Zielsetzung **10** 285 f

**Contingent Convertible Bonds** **10** 287  
aufsichtsrechtliche Rahmenbedingungen **10** 288

bilanzielle Erfassung

– nach HGB **10** 291

– nach IFRS **10** 291

steuerliche Erfassung **10** 292 f

Versicherungsunternehmen **10** 289

**Co-operative Tax Compliance** **1** 159

**Cost Center** **4** 119

Cost-plus-Methode **4** 120 f

#### **Darlehensforderung**

Personengesellschaft

– Bilanzierung **3** 552 f

#### **Dauer des Auslandsaufenthaltes**

Mitarbeiterentsendung **9** 21 f

#### **Dauerschuldzinsen** **1** 7

#### **Dauerüberzahler**

Kapitalgesellschaftskonzern

– Mehrheitsbeteiligung **4** 23

#### **DBA-Ausland**

Freistellung **7** 471

Übergang zur Anrechnungsmethode **7** 474 f

Verluste

– ausländische Personengesellschaft **7** 485

#### **DBA-Recht**

Ansässigkeit

– Definition **7** 229

Ort der Geschäftsleitung **7** 229 f

versus Hinzurechnungsbesteuerung **7** 207

**DBA-Schachtelprivileg** Organschaft **3** 275 ff

**Dealing-at-arm's-length** **7** 385 f

Authorized OECD-Approach (AOA)

**7** 386

wirtschaftliche Doppelbesteuerung **6** 11

**debt-push-down** **3** 575

Erwerbsfinanzierung **7** 52

**Dept-Equity-Swap** Fremdkapitalinstrument **10** 286

#### **Desinvestition**

asset deal **7** 296 ff

von ausländischen Kapitalgesellschaften **7** 281 ff

eines Auslandsengagements

– steuerliche Folgen **7** 281 ff

share deal **7** 283 ff

## Dt. Rechnungslegungsstandard

fette Ziffern = Paragraphen

- steuerliche Planungsdeterminanten  
7 281 ff
- Deutscher Rechnungslegungsstandard**  
**18 (DRS 18)** Latente Steuern  
12 35 ff
- Deutscher Standardisierungsrat (DSR)**  
12 35
- Deutsches Rechnungslegungs  
Standard Committee (DRSC)**  
12 35
- Dienstleistungen**  
für ausländische Betriebsstätte 7 343  
fiktiv  
– Montage, Bauausführung 7 431
- Dienstleistungsbetriebsstätte** 7 380
- Directive Shopping** 8 18
- Direkte Methode**  
Zuordnung  
– Aufwendungen 7 368  
– Erlöse 7 367
- Direktinvestitionen**  
Definition nach EuGH 1 210  
Definition nach Kapitalverkehrsrichtlinie  
1 208
- Diskriminierung**  
europarechtlich unvereinbare mittelbare  
8 324  
mittelbare, unmittelbare 1 202
- Diskriminierungsverbot** 1 202; 6 13, 46  
abkommensrechtlich 6 52 f  
europarechtlich 6 52 f
- Disparität der Steuerrechtsordnungen**  
6 50
- Disquotale Einlagen** Verlustnutzung  
11 334
- Dividend Withholding Tax**  
Gewinnrepartitionierung  
– Quellensteuerabzug 7 454
- Dividende** 10 301  
Abzugsverzerrung 10 432  
Dividendenkontinuität 10 310  
Erwartung 12 1  
gewerbesteuerliche Behandlung  
– Kapitalgesellschaftskonzern mit  
Mehrheitsbeteiligung 4 26  
Informationsträger 10 310  
Informationswert 10 311  
Kapitalertragsteuer 4 23  
Kapitalmarktinformation 10 310 ff  
phasengleiche Aktivierung 3 11  
Sachausschüttung 10 325  
Schachtelprivileg 6 69  
Signaleffekt 10 310  
Versorgungscharakter 10 310
- Dividendenempfänger** natürliche Person  
3 25 ff
- Dividendenerwartung** Nettovermögens-  
zuwachs 12 1
- Dividendenfreistellung**  
persönliche Hinsicht 3 21  
sachliche Ausnahmen 3 24  
verweigern  
– Mutter-Tochter-Richtlinie 1 253
- Dividendenpolitik** 10 301
- Dividenden-Streaming** 10 427
- Doppelsässigkeit**  
abkommensrechtliche Verteilungsnorm  
– Anwendungsvoraussetzungen 7 240  
Beendigung 7 239  
Begründung 7 237  
Besteuerung  
– Kapitalgesellschaft 7 222  
laufende Besteuerung 7 238
- Doppelbesteuerung**  
juristische 6 2  
– keine Verpflichtung zur Vermeidung  
6 43  
unilateral 6 2  
Verpflichtung zur Vermeidung 6 43 f  
wirtschaftliche 1 232; 6 2  
– unionsrechtlich relevante Fälle 6 44  
– Veräußerungsgewinnbefreiung 8 253  
– Verpflichtung zur Vermeidung 6 44
- Doppelbesteuerung von Einkünften**  
1 146
- Doppelbesteuerungsabkommen** 6 3 ff;  
7 453  
*siehe auch* DBA  
Abkommensberechtigung 6 7  
– Erschleichung 6 7  
– persönliche 6 5  
– Voraussetzung 6 6  
Aktivitätsvorbehalt  
– Freistellung 6 10  
Anrechnungsmethode  
– Besonderheiten 6 10  
– fiktive Steuer 6 10  
– Matching credit 6 10  
– Tax sparing credit 6 10  
– Umwandlung in Kapitalgesellschaft  
7 39  
Anwendungsbereich  
– persönlicher 6 5  
– sachlicher 6 5  
Anwendungsvorrang 6 3  
Aufbau 6 5 ff  
ausländische Tochterpersonengesellschaft  
7 453

magere Ziffern = Randnummern

Auslegung 6 20 ff  
– abkommensrechtliche Vorgaben 6 23  
– Konsultationsverfahren 6 31  
– nach innerstaatlichem Recht 6 25  
– OECD-MA 6 25  
– Verständigungsverfahren 6 31  
autonome Auslegung 6 24  
Begriffsbestimmungen 6 6  
Beseitigung Doppelbesteuerung  
– offene Rechtsfolge 6 9  
Besteuerung der Gesellschafter bei Beteiligungserwerb  
– Quellensteuer für Dividenden 7 76  
Bezüge aus Genussrechten 10 243  
Dealing-at-arm's-length 6 11  
Diskriminierungsverbot 6 13  
Disparität der Steuerrechtsordnungen 6 50  
Doppelansässigkeit  
– Tie-Breaker-Regelung 7 240  
Doppelnichtbesteuerung  
– Subject-to-tax 6 10  
– Vermeidung 6 10  
Freistellungsmethode  
– Umwandlung in Kapitalgesellschaft 7 40  
Funktion 6 4  
Gleichhandlungsgebot 6 13  
Grundfreiheiten; Bedeutung für das Recht des DBA 6 49 f  
Hinzurechnungsbesteuerung  
– Konzernbesteuerung in D. mit Beteiligung an ausl. Kapitalgesellschaft 7 146  
Inkrafttreten 6 14  
internationale Konzernstruktur  
– Betriebsstätte 8 42  
Konzernbesteuerung in D. mit Beteiligung an ausl. Kapitalgesellschaft 7 132 ff  
Konzernfinanzierung  
– Aufnahme von Fremdkapital 10 43  
Kündigung 6 14  
laufende Besteuerung  
– ausländische Betriebsstätte 7 380 ff  
Meistbegünstigung  
– Diskriminierungsverbot 6 51  
Methodenartikel 6 9  
Multilaterales Instrument (MLI) 6 37  
OECD-MA 6 5 ff  
– Ergänzungsvorschriften 6 13  
räumlicher Anwendungsbereich 6 14  
Schachtelprivilegien  
– Dividenden 6 69

## Effective tax rate (ETR)

Self-executing-Wirkung 7 383  
Treaty overrides 6 3  
verbundene Unternehmen  
– OECD-MA 6 11  
– Schiedsverfahren 6 12  
Vermeidung Doppelbesteuerung  
– abschließende Rechtsfolge 6 9  
Verteilungsnormen 6 4  
– abschließende Rechtsfolge 6 9  
– Besteuerungszuständigkeit 6 8  
– Einkünfte 6 8  
– Gewinnberechtigung zwischen verbundenen Unternehmen 6 11  
– offene Rechtsfolge 6 9  
– Progressionsvorbehalt 6 9  
virtuellen Doppelbesteuerung 6 10  
**Doppelnichtbesteuerung**  
Subject-to-tax 6 10  
Vermeidung 6 10  
**Doppelter Inlandsbezug** 1 215 ff  
**Dotationskapital**  
ausländischer Betriebsstätten  
– inländischer Unternehmen 10 137 f  
Begriff 7 369  
inländischer Betriebsstätten  
– ausländischer Unternehmen 10 134 f  
**Double-dip** 7 484  
**Down-Stream-Merger** 4 295 f  
Beteiligungskorrekturergebnis 4 305  
**Drittstaaten**  
Altverträge 6 42  
Neuverträge 6 42  
**Drittstaatenbeteiligung** Einbringung 8 851 f  
**Drittstaatengesellschafter** Einbringung 8 837 f  
**Drittstaatenumwandlungen** Körperschaftsteuergesetz 4 557  
**Drohverlustrückstellung** Organschaft 3 293  
**Dual consolidated loss rule** 1 220  
**Dual Contract**  
Individualsteuervorteile  
– indirekte Teilhabe des Konzerns 9 101  
**Due Diligence** Beteiligungserwerb 7 44 f  
**Durchrechnungsmethode** Organschaft 3 168  
**earnings per share** 12 1  
**E-Bilanz** Übermittlungspflicht 3 548  
**EBITDA-Vortrag** Personengesellschaft 3 593  
**Effective tax rate (ETR)** Konzernsteu-erquote 12 3

## Effektensubstitution

fette Ziffern = Paragraphen

### Effektensubstitution 8 203

#### Eigen- und Fremdkapital

aufsichtsrechtliche Rahmenbedingungen

10 214 f

Grenzziehung 10 210

Rating-Agenturen 10 213

steuerliche Abgrenzung 10 216 f

stille Beteiligung 10 225 f

Unterscheidung stille und atypisch-stille Gesellschaft

– steuerliche Einordnung 10 227

#### Eigenkapital

Additional Tier 1 – AT1

– Merkmale 10 215

Definierung 10 216

handelsrechtliches 10 332

#### Eigenkapitalbegriff

deutsches Steuerrecht

– Erweiterung 10 218

#### Eigenkapitalgenussrecht Vorliegen

10 241

#### Eigenproduzent 8 636

#### Einbringung 4 222

einer Drittstaatenbeteiligung 8 851 f

mit Drittstaatenbeteiligung 8 837 f

Entstrickungsfreier Ausweg 8 842

„europäische“ Sacheinlage 8 839 f

gemeiner Wert 8 840

grenzüberschreitende Umwandlungen 8 833 ff

Grundstück

– in Personengesellschaft 5 27

Kapitalgesellschaft

– Anteilstausch 4 447 ff

– Formwechsel 4 522 ff

– Sacheinlage 4 392 ff

– Sperrfrist 4 474 ff

in Kapitalgesellschaften 4 222, 388 ff

– grenzüberschreitend 8 833 ff

– kein Anwendungsbereich von

UmwStG sowie Drittstaatenbezug 8 868 f

kein Anwendungsbereich von UmwStG

sowie Drittstaatenbezug 8 868 f

Ketteneinbringungen 4 46

Personengesellschaft 4 530 ff

– Anwendungsbereich 4 530

– Determinierung der Rechtsfolgen

4 533

– Einbringungsumfang 4 531

– Rückwirkung 4 534

– Sperrfristregime 4 535

– Voraussetzungen für einen Buch- oder Zwischenwertansatz 4 532

in Personengesellschaften 4 222

– grenzüberschreitend 8 856

– kein Anwendungsbereich von

UmwStG sowie Drittstaatenbezug 8 871

Sacheinlage 8 833 ff

schädliche

– 7-Jahres-Frist 4 47

Sperrfristkonzeption

– Einbringungsgewinn I 8 848 f

– Einbringungsgewinn II 8 854 f

Verlustverrechnung 11 230 ff

– Anteilstausch 11 233

– Genossenschaft 11 230 f

– Kapitalgesellschaft 11 230 f

– Personengesellschaft 11 234

#### Einbringungsgeborene Anteile 3 8

#### Einbringungsgewinn I 3 39; 4 19, 474 f,

479 ff; 8 848 f

Besteuerung 4 488 f

betroffene Anteile 4 479

Einbringungszeitpunkt 4 491

Einsatzrealisationstatbestände 4 485 ff

Ermittlung des EBG I 4 494 ff

jährliche Nachweispflichten 4 490 f

nachträgliche Anschaffungskosten der

erhaltenen Anteile 4 501

Step-Up nach § 23 Abs. 2 UmwStG

4 502 ff

Veräußerung der sperrfristverhaftenden

Anteile 4 480 ff

– Folgeeinbringung 4 482

– Folgeumwandlung 4 483

Voraussetzungen einer Umwandlung

4 483

Zeitraumen bei Veräußerungen von

sperrfristverhaftenden Anteilen 4 484

#### Einbringungsgewinn II 3 39; 4 20,

474 f, 509 ff; 8 854 f

Besteuerung 4 514 ff

betroffene Anteile 4 509 f

Einsatzrealisationstatbestände 4 512

Ermittlung des EBG II 4 514 ff

jährliche Nachweispflichten 4 513

nachträgliche Anschaffungskosten der

erhaltenen Anteile 4 518

Step-Up nach § 23 Abs. 2 Satz 3

UmwStG 4 519 f

Veräußerung der sperrfristverhaftenden

Anteile 4 511

Wegfall der Sperrfrist bei Anteilsveräu-

ßerung 4 521

#### Eingangsleistungen Beschreibung

5 219

magere Ziffern = Randnummern

## Einordnung

### Eingliederung

- finanzielle 3 166 ff
  - Additionsmethode 3 168
  - Auffassung der Finanzverwaltung 5 328
  - Beurteilung durch den V. Senat des BFH 5 321 f
  - durchgehende Bestehung 3 178
  - Durchrechnungsmethode 3 168
  - im Verhältnis zu einer natürlichen Person 3 174
  - Mehrheit der Stimmrechte 3 166
  - mittelbare Beteiligung 3 168, 169
  - Organschaft 5 299 f
  - Organträger-Personengesellschaft 3 170 f
  - rückwirkende Organschaft 3 177
  - unmittelbare oder mittelbare Beteiligung 3 167 f
  - zeitliche Voraussetzungen 3 175 ff
  - Gewinnabführungsvertrag
  - Definition 3 196
  - Unternehmenseingliederung 3 197
  - organisatorische 3 181 f
  - Auffassung der Finanzverwaltung 5 328
  - Beurteilung durch den V. Senat des BFH 5 323 f
  - Beurteilung durch den XI. Senat des BFH 5 327
  - Organschaft 5 302 f
  - wirtschaftliche 3 180
  - Organschaft 5 305 f
- Eingliederungskonzern** Merkmale 2 77
- Eingliederungsvoraussetzungen** Organschaft 1 56
- Einheitsunternehmen** Verlustnutzung 11 254 f
- Einkommensteuergesetz**
- begünstigte Sachgesamtheiten
  - Definition 4 541
  - Einschränkung der Steuerneutralität 4 553 f
  - Realteilung
  - von Personengesellschaften 4 549 f
  - Teilübertragung 4 542
  - Treaty-Override
  - Wirtschaftsgüter/Anteile 4 554
  - Überführung von Wirtschaftsgütern 4 544 ff
  - Übertragender
  - Definition 4 540
  - Übertragung von Wirtschaftsgütern
  - auf eine Personengesellschaft 4 544 ff

- Ausnahmen der Übertragung nach Buchwerten 4 547
  - Umstrukturierung 4 536 ff
  - Einlagen 4 536 f
  - unentgeltliche Übertragung
  - von Betrieb, Teilbetrieb und Mitunternehmeranteile 4 539 ff
- Einkommensteuerpflicht**
- beschränkte 3 1
  - natürliche Person 3 1
  - unbeschränkte 3 1
- Einkünfte**
- aktive/passive 7 159 f
  - der Betriebsstätte
  - Teil des Betriebsgewinns 7 353
  - passive
  - Hinzurechnungsbesteuerung 7 196
  - Vermögenszurechnung 3 9
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb** 3 7
- 40%ige bzw. volle Steuerfreiheit 3 25
  - Subsidiaritätsklausel 3 6
- Einkünfte aus Kapitalvermögen**
- 40%ige bzw. volle Steuerfreiheit 3 25
  - Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschaftler 3 280 ff
  - Beteiligungserträge 3 4
  - Entstehung
  - Besteuerung 3 7
  - Subsidiaritätsklausel 3 6
  - Umfang 3 4
  - Veräußerungsgewinne 3 5
- Einkünfteabgrenzung**
- Stammhaus und Betriebsstätte
  - Montage, Bauausführung 7 423
  - Vertreterbetriebsstätte 7 414 f
- Einkünfteverlagerung** Verlustnutzung 11 314
- Einkunftsabgrenzung** 8 400
- deutsches Steuerrecht 8 414 ff
  - Zweck der steuerlichen 8 561
- Einkunftermittlungsmethode**
- Betriebsvermögensvergleich 3 7, 11
  - Einnahmenüberschussrechnung 3 10
  - Laufende Kapitaleinkünfte 3 8
- Einlage** Kapitalrücklage 10 325
- Einlagekonto**
- SEStEG
  - Ausschüttungspolitik 10 350
- Einordnung**
- in Abkommensrecht
  - ausländischer Rechtsträger 7 23 f
  - ausl. Gesellschaften
  - Typenvergleich 7 457

## Ein-Person-Konzern

fette Ziffern = Paragraphen

- ausländischer Rechtsträger
  - Abkommensrecht 7 23 f
  - für deutsche Besteuerungszwecke 7 6
  - nationales Recht 7 21 f
- in nationales Recht
  - ausländischer Rechtsträger 7 21 f
- Ein-Person-Konzern 2** 121 f
- Einwirkungen**
  - mittelbare auf Doppelbesteuerungsabkommen
    - sekundäres Unionsrecht 6 74
  - unmittelbare auf Doppelbesteuerungsabkommen
    - sekundäres Unionsrecht 6 74
- EK 45-Umgliederungsfälle 10** 460 ff
- Emission von Eigenkapital**
  - Konzernfinanzierung
    - Besteuerung 10 27 f
- Emittenten** Preference shares 10 266
- Enkelgesellschaft** Beteiligung 7 128 f
- Entlastung der aufsichtspflichtigen Person 1** 138
- Entlastungsbeweis 8** 291 f
  - Kriterien nach Auffassung der FinVerw. 8 293 f
  - Missbrauchsvermutung 8 291
  - tatsächlich wirtschaftlichen Tätigkeit 8 293
- Entschädigungsansprüche 8** 550 ff
  - Funktionsverlagerung
    - gesetzliche Treuepflichten 8 552
    - handelsrechtlicher Ausgleichsanspruch 8 553 ff
  - Verhältnis der zivilrechtliche Entschädigungsforderungen zum Steuerrecht 8 560 ff
  - Verhältnis der zivilrechtlichen Beurteilung zum Steuerrecht 8 561
  - vertragliche 8 551
  - zivilrechtliche 8 551 ff
- Entsendung**
  - Einkünfteermittlung 9 33
    - Sachbezüge 9 36
    - Zuflusszeitpunkt 9 33
- Entsendung von Mitarbeitern** steuerliche Folgen 9 2
- Entstehungsfrist** Montage, Bauausführung 7 421
- Entstrickung 8** 100 ff
  - allgemeine Entstrickungsvorschriften 8 110 ff
  - Begriff 8 100
  - Entstrickungsvorschriften
    - allgemeine Entstrickungsregelungen 8 104
    - Anordnung der Gewinnrealisation als Folge einer Entstrickung 8 104
    - Auflistung 8 102
    - gemeinsames Merkmal 8 102
    - keine Gewinnrealisation mangels Erstrickung 8 103
    - Liquiditätsnachteil 8 176
    - unionsrechtliche Kritik 8 175 ff
    - unionsrechtswidriger Eingriff in die Grundfreiheiten des AEUV 8 175
    - Unterscheidung 8 103
    - Verstoß gegen Niederlassungsfreiheit 8 175 f
  - europäische Grundfreiheiten 8 810
  - Gefährdungstatbestand 8 133
  - Nutzungsentstrickung 8 170 f
    - Anwendungsfälle 8 171 f
    - Definition 8 170
  - ohne dem Steuerpflichtigen zurechenbare Handlung 8 164 ff
  - passive
    - Entstrickungstatbestand 8 164
    - Theorie der finalen Entnahme 8 168
  - rechtliche 8 808
  - SEStEG 8 807 f
    - Authorized OECD-Approach (AOA) 7 341
    - gemeiner Wert 7 340
  - stille Reserven
    - UmwStG 8 809
  - tatsächliche 8 808
  - Umwandlung von Kapitalgesellschaften
    - in/auf Kapitalgesellschaften 8 823 f
    - in/auf Personengesellschaften 8 807 ff
- Entstrickungsbesteuerung 1** 227 f
  - § 4 EStG
    - zeitliche Streckung 8 123
  - Ausschluss/Beschränkung des inländischen Steuerrechts 8 133 f
  - Betriebsstätte
    - internationale Konzernstruktur 8 43
  - EuGH Urteil 1 230
  - Freistellung zukünftiger Wertsteigerungen 8 131 f
  - historische Entwicklung 8 110
  - Liquiditätsnachteil
    - vorgezogene Besteuerung der stillen Reserven 8 176
  - Theorie der finalen Entnahme 8 110 f
  - passive Entstrickungen 8 168
  - Theorie zur finalen Betriebsaufgabe 8 110

magere Ziffern = Randnummern

## Europäische Aktiengesellschaft

Unionsrecht  
– Wahrung der Aufteilung der Besteuerungsbefugnisse **8** 177  
unionsrechtswidriger Eingriff in die Grundfreiheiten des AEUV **8** 175  
**Entstrickungsregelung** **1** 227  
Änderungsgrund **1** 227  
**Entstrickungstatbestände** **1** 227  
**Equity Tier 1 – CET1** **10** 215  
**Ergänzungsbilanz** **3** 554 f  
Personengesellschaftskonzern **4** 76  
**Erklärungspflichten**  
des Gewinns  
– ausländische **7** 351  
**Erlös**  
Gewinnermittlung  
– Zuordnung **7** 367  
**Ermittlungspflichten**  
des Gewinns  
– ausländische **7** 351  
**Ermittlungsvorschrift**  
des Gewinns  
– inländische **7** 352  
**Erträge**  
Geschäftsleitungsbetriebstätte  
– Zuordnung **7** 406 f  
Zuordnung  
– Montage, Bauausführung **7** 424  
**Ertragsteuerbelastung**  
effektive  
– Besteuerung der Kapitalgesellschaft im Ausland **7** 67 f  
**Ertragsteuern** Definition **7** 149  
**Ertragsteuquote** **12** 3  
**Erwerb**  
*siehe auch* Beteiligungserwerb  
Betrieb/Teilbetrieb  
– stille Reserven **4** 11  
gesellschaftsrechtliche Beteiligung  
– Beteiligungserwerb durch Tausch **5** 203  
– Beteiligungshandel **5** 199  
– nichtunternehmerische Tätigkeit **5** 184, 187 ff  
– strategischer Beteiligungserwerb **5** 200 f  
– unternehmerische Tätigkeit **5** 196 ff  
– unternehmerischer Beteiligungserwerb **5** 202  
schädlicher Beteiligungserwerb **11** 192 ff  
**Erwerb- und Wirtschaftsgenossenschaft** Organgesellschaft **3** 157  
**Erwerbsfinanzierung** Debt push down **7** 52

**Erwerbsgesellschaften** Erwerb gesellschaftsrechtlicher Beteiligungen **5** 184  
**Erwerbstatbestände** schädlicher Beteiligungserwerb **11** 194 f  
**Escape-Klausel**  
Einzelbewertung bei Funktionsverlagerung **8** 529 f  
Holdinggesellschaft **8** 266  
**EuGH**  
Direktinvestitionen Begriffsdefinition **1** 210  
„Entscheidung“ Sevic  
– Umwandlung **8** 782  
Entstrickungsbesteuerung **1** 230  
fiscale eenheid **1** 218  
Gruppenbesteuerung **3** 129  
objektivierte Substanzmerkmale **7** 172  
Organschaft  
– unionsrechtliche Vorgaben **5** 313 ff  
Rechtsprechung zu finale Betriebsstättenverluste **11** 50 ff  
Rechtsprechung zu finalen Verlusten **1** 214  
Sitztheorie **8** 783  
Urteil zum Betriebsstättenanfordernis **1** 218  
Verlustübertragung **1** 220  
Verrechnung laufender Verluste  
– ausländische Betriebsstätte **1** 223  
– Tochtergesellschaft **1** 222  
Verrechnung von Verlusten  
– ausländische Tochtergesellschaft **1** 221  
zeitliche Wirkung von Urteilen **1** 205 f  
**EU-Recht**  
Grundlagen der Verlustverrechnung **11** 45 ff  
versus Hinzurechnungsbesteuerung **7** 201 ff  
**Europäische Aktiengesellschaft**  
Aufsichtsrat **2** 196  
Besteuerung **2** 195  
Fusionsrichtlinie **2** 195  
Gründungsverfahren **2** 194  
Holding **8** 230  
Mitbestimmung **2** 196 f  
Organisationsstruktur **2** 192 f  
– dualistisch **2** 193  
– monistisch **2** 192  
SEStEG **2** 195  
Sitz **2** 193  
Sitzverlegung **2** 191  
Vermögensordnung **2** 192 f  
Wesen **2** 191

## Europäische Gesellschaft (SEEG)

fette Ziffern = Paragraphen

**Europäische Gesellschaft (SEEG)** 2 190

**Europäische Stiftung** 2 212

**Europäische Umwandlungen**

Anwendungsbereich des UmwStG  
8 799 ff

kein Anwendungsbereich von UmwStG  
8 857 ff

Verlust/Beschränkung des deutschen  
Besteuerungsrechts 8 806

**Europäischer Gerichtshof**

Schiedsgericht 6 80

Vertragsverletzungsverfahren 6 80

Vorabentscheidung 6 80

Zuständigkeiten 6 80

**Europarecht** 1 190 ff

Primärrecht 1 200 ff

Sekundärrecht 1 250 ff

Vertrag von Lissabon 1 191

**Europarechtliche Grundfreiheiten**

UmwG 8 780 ff

**EU-Steuerpolitik Entwicklungslinien**

6 81 ff

**EWIV** 8 2

**Existenzvernichtungshaftung** 2 85

**Factoring-Gesellschaft** 8 705

**Faktischer Beschaffungszwang** 4 125

**Faktischer Konzern** 2 81 f

**Familienstiftung** 2 123

ausländische

– Verlustverrechnungsbeschränkungen  
11 114 f

**Fehlbetrag**

Gewerbesteuer

– Personengesellschaft 3 571

**Fiktive Abzugsbesteuerung** Steuerwirkung  
8 260

**Fiktive Dienstleistung** Montage, Bauausführung  
7 431

**Fiktive Selbstständigkeit** Betriebsstätte  
7 381

**Fiktiver Teilbetrieb**

100%-Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft  
4 346

Besonderheiten bzgl. Teilbetriebsumfang  
4 353

Mitunternehmeranteil 4 346

Teilbetriebsumfang 4 347

Vorbehaltensfrist 4 355, 358 f

**Finale Betriebsstättenverluste** 1 213

**Finale Entnahmetheorie** 7 339

**Finanzholding** 5 272

**Finanzierung**

Definition 10 16

Konzernfinanzierung

– Unterscheidung hinsichtlich der  
Fristigkeit 10 160

über ausl. Konzerngesellschaft  
– Motivation und Vorteile 8 700 ff  
versus Investition 10 16

**Finanzierungsformen** hybride 10 200 ff

**Finanzierungsfunktion** Funktionsverlagerung  
8 700 ff

**Finanzierungsgesellschaft**

Motivation und Vorteile 8 700 ff

Special Purpose Vehicle 8 25

**Finanzinstrumente**

Bail-in-Instrumente 10 286

Genussrechts-Test 10 256

situativ hybride 10 285

strukturell hybride 10 285

**Finanzverwaltung** Umsetzung unionsrechtlicher Vorgaben zur Organschaft  
5 328

**Folgeeinbringung** sperrfristverhaftende  
Anteile 4 482

**Folgeumwandlung** sperrfristverhaftende  
Anteile 4 483

**Forderungsverzicht**

mit Besserungsschein

– Verlustnutzung 11 339

**Formen** der Funktionsverlagerung  
8 570 ff

**Formwechsel**

Anschaffung 4 523

Anteilsvereinigung 5 15

ausl. Kapitalgesellschaft in Personengesellschaft  
8 861

Bilanzierung 4 528

einer KG mit EU-Gesellschaftern

8 834 f

ertragsteuerliche Veräußerung 4 523

GmbH & Co. KG 4 527

Gründerwerbsteuer 5 14

– Steuerbefreiungen 5 18

Kapital- in eine Personengesellschaft  
4 281 f

– Rückwirkungsregelungen 4 282

nach dem UmwStG 4 522 ff

– Rechtsgrundverweisung 4 524 f

Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft

– Einordnung der FinVerw. 4 523

– handelsrechtlich 4 522

– zivilrechtlich 4 522

Rückwirkung 4 529

SE 8 792

Sonderbetriebsvermögen 4 526

magere Ziffern = Randnummern

- Umwandlung
  - Verlustverrechnung **11** 227 f
  - Wesen **5** 14
- Forschungs- und Entwicklungsfunktionen** Funktionsverlagerung **8** 682 ff
- Forschungs- und Entwicklungsgesellschaften** Aufwand **4** 177
- Freistellung**
  - abkommensrechtliches Besteuerungskonzept **7** 471
  - DBA-Ausland **7** 471
  - Steuerbefreiung
    - Unterschied **8** 263
  - unter Progressionsvorbehalt
  - Mitarbeiterentsendung **9** 33
- Freistellungsbetriebsstätte** **8** 128
  - finale Verluste **8** 308
- Freistellungsmethode**
  - Beteiligungsveräußerung
    - Veräußerungsgewinn **7** 492
  - DBA-Ausland
    - ausländische Personengesellschaft **7** 485
  - Verlustausgleichsmöglichkeit
    - Unionsrecht **7** 485
- Fremdfinanzierung**
  - Konzernfinanzierung
    - Unterscheidungskriterien **10** 5
- Fremdkapital** Genussrechtskapital **10** 210, 236
- Fremdkapitalinstrument**
  - Dept-Equity-Swap **10** 286
  - Perpetual **10** 252
- Fremdvergleich**
  - hypothetisch **8** 426
  - hypothetischer **8** 495 f
  - Preisfestsetzung im Einigungsbereich **8** 512
  - Informationssymmetrie **8** 493
  - Maßstab **8** 428 f
  - Verhältnis zum Ausgleichsanspruch **8** 562
  - Vertriebsfunktion **8** 596
- Fremdvergleichsgrundsatz** **8** 415
  - Authorized OECD-Approach (AOA) **7** 335
  - Liefer- und Leistungsverkehr **8** 422 f
  - Verlagerung von Aktivitäten **8** 428
- Fremdvergleichswerte**
  - eingeschränkt vergleichbare
    - Verrechnungspreismethoden **8** 425
  - uneingeschränkt vergleichbare
    - Verrechnungspreismethoden **8** 425

## Funktionsverlagerung

- Fremdvergleich-Veranlassungsprinzip**
  - Authorized OECD-Approach (AOA) **7** 335
  - Betriebsstätte **7** 334 f
- Führ-ab-Hol-zurück-Verfahren** **3** 233
- Führungsholding** **5** 273 f
- Fundatio Europaea (FE)** **2** 212
- Funktion**
  - der Beteiligungsertragsbefreiung **8** 262
  - Bewertung der verlagerten Funktion **8** 513 ff
  - Bewertung nach der Funktionsverlagerung **8** 504
  - Definitionsbegründung **8** 471
  - Funktionsverlagerung **8** 454 f
- Funktionsabschmelzung** **8** 611 ff
- Funktionsabspaltung**
  - Anwendbarkeit der Ausnahmevorschrift **8** 484
  - Ausnahmevorschrift **8** 480 f
  - Definition **8** 473
  - Tatbestandsmerkmale **8** 479 ff
  - versus Funktionsverlagerung **8** 480
- Funktionsholding** **5** 273 f; **7** 125 f
- Funktionsverdoppelung** **8** 473 ff
  - Abgrenzung zur Funktionsverlagerung **8** 474
  - Auslegung des Verordnungswortlauts **8** 475 f
  - Produktionsfunktionsverlagerung **8** 634
  - Tatbestandsmerkmale **8** 475 f
- Funktionsverlagerung**
  - siehe auch* Produktionsfunktionsverlagerung
  - Abschmelzung/Aufstockung von Funktionen **8** 576 f
  - Anwendung des Authorized OECD-Approach (AOA)
    - Besteuerungsfolgen **7** 404
  - Anwendungsbereich
    - Ausnahmen **8** 473
  - Anwendungszeitpunkt **8** 470
  - aufgabenbezogener Verlagerungsbegriff **8** 458 f
  - Ausgleichsanspruch des Eigenhändlers **8** 554
  - Ausgleichsanspruch des Handelsvertreters **8** 553
  - ausländische Finanzierungsgesellschaft **8** 700 ff
  - ausländische Unternehmenseinheiten
    - Abschirmwirkung **8** 412
  - Auslöser und Gründe **8** 401 f

## Funktionsverlagerung

fette Ziffern = Paragraphen

- Außergewöhnliche Geschäftsvorfälle **8 737**
- Bedeutung **7 400**
- Begriff **7 400**
- Beschaffungsfunktion **8 687 ff**
- Besteuerung **8 450 ff**
- Besteuerung dem Grunde nach **8 451 ff**
- Besteuerung der Höhe nach **8 490 ff**
- Besteuerungsfolgen
  - Besteuerung im Ausland **7 401**
  - Besteuerung im Inland **7 402**
- Bewertung der übertragenen Funktion nach der **8 504**
  - direkte Methode **8 504**
  - indirekte Methode **8 504**
- Bewertung der verlagerten Funktion **8 513 ff**
  - Barwertverfahren **8 515**
  - beidseitig, ertragswertorientierte Gesamtbewertung **8 514**
  - Escape-Klauseln – Einzelbewertung **8 529 f**
  - Gesamtbewertung **8 516**
  - IDW S 1 **8 514**
  - IDW S 5 **8 514**
  - Kapitalisierungszeitraum **8 524 f**
  - Reingewinn nach Steuern **8 517 ff**
  - Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben **8 519**
  - Zuordnung von Finanzierungskosten und Steuern **8 521 f**
- Chancen und Risiken **8 462 f**
  - funktionale **8 463**
  - unternehmerische **8 464**
- Definition **8 403, 456 ff**
- Dienstleistung **8 695 f, 709**
- Dokumentation **8 735 ff**
  - gesetzliche Regelungen **8 735 ff**
  - Inhalt **8 740 ff**
- doppelte
  - Substitutionen **8 461**
- eigenständiges Tatbestandsmerkmal **8 462**
- Entschädigungsansprüche **8 550 ff**
- EU-Widrigkeit **8 487 f**
- Fehlen einer Preisanpassungsklausel **8 536**
- Finanzierungsfunktion **8 700 ff**
- Folge
  - Liefer- und Leistungsbeziehungen **8 421 ff**
- Formen **8 570 ff**
  - Überlassung von Funktionen **8 572 f**
- Übertragung versus Überlassung **8 573 f**
- Übertragung von Funktionen **8 571**
- Forschungs- und Entwicklungsfunktionen **8 682 ff**
- Funktionsabspaltung
  - Abgrenzung **8 480**
  - Anwendbarkeit der Ausnahmevorschrift **8 484**
  - Ausnahmevorschrift **8 480 f**
  - Definition **8 473**
  - Tatbestand **8 479 ff**
- Funktionsverdoppelung **8 473 ff**
  - Abgrenzung **8 474 f**
  - Auslegung des Verordnungswortlauts **8 475 f**
  - Tatbestandsmerkmale **8 475 f**
- Funktionsverlagerungsbeurteilung mehrerer Einzelakte **8 469 f**
- Funktionsverlagerungsverordnung **8 450**
- Geschäftsvorfallbetrachtung der letzten fünf Jahre **8 469 f**
- gesetzliche Treuepflichten
- Entschädigungsansprüche **8 552**
- Gestaltungsmisbrauch **8 720 ff**
- grenzüberschreitend **7 400**
- grenzüberschreitende **8 403**
- handelsrechtlicher Ausgleichsanspruch
  - Entschädigungsansprüche **8 553 ff**
- Hinzurechnungsbesteuerung **8 730 f**
- Informationssymmetrie **8 492**
- Kapitalisierungszinssatz **8 527 f**
- Kenntnisse der Gegenseite **8 492 f**
- Konzerndienstleistungen **8 691 ff**
- Konzernumstrukturierung **8 411**
- laufende Besteuerung
  - ausländische Betriebsstätte **7 400 ff**
- Negativabgrenzungen **8 471 ff**
- Nutzungsüberlassung im Zweifelsfall **8 485 f**
- objektbezogener Verlagerungsbegriff **8 460**
- organisationsrechtliche Maßnahmen **8 579 ff**
- Preisanpassungsklausel **8 535 f**
- produktbezogene Verlagerungsbegriff **8 458 f**
- Produktionsfunktion
  - Abschmelzen eines Eigenproduzenten zu einem Auftrags- oder Lohnfertiger **8 650 f**
  - Auslaufen und Kündigung von Produktionsverträgen **8 653 ff**

magere Ziffern = Randnummern

- Besteuerung der Funktionsabspaltung **8 649**
- Formen **8 635**
- Schließungs- und Stilllegungskosten **8 664 f**
- steuerliche Beurteilung **8 634**
- steuerliche Beurteilung der Standortvorteile der ausl. Produktionsgesellschaft **8 660 f**
- steuerliche Beurteilung von einer Übertragung einer Verlustproduktion **8 667 f**
- Überlassung an einen Auftrags- oder Lohnfertiger **8 642 ff**
- Übertragung auf einen Eigenproduzenten **8 636 ff**
- vorzeitige Auflösung des Produktionsvertrags **8 659**
- Produktionsfunktionsverlagerung **8 630 ff**
- Routinefunktionen **8 465**
- steuerliche Relevanz **8 410 ff**
- steuerpflichtige **8 595 f**
- Steuervermeidung **8 721**
- Tatbestandsmerkmale **8 453 ff**
- Chancen und Risiken **8 462 f**
- Funktion **8 454 f**
- Verlagerung **8 456 ff**
- Wirtschaftsgüter und sonstige Vorteile **8 466 f**
- tätigkeitsbezogener Verlagerungsbegriff **8 460**
- Transferpaket **8 497 ff**
- ausländisches Gewinnpotenzial **8 502 f**
- Berücksichtigung von Handlungsalternativen **8 511**
- Berücksichtigungen bei Ermittlung der Gewinnpotenziale **8 500 f**
- Ermittlung des Einigungsbereich für den Wert des **8 499 ff**
- Preisfestsetzung im Einigungsbereich **8 512**
- Preisobergrenze des aufnehmenden Unternehmens **8 508 f**
- Preisuntergrenze des übertragenden Unternehmens **8 505 f**
- Verlagerungsentscheidung **8 519**
- versus grenzüberschreitender Sachverhalt **8 487 f**
- Vertriebsfunktion
- Ausnahme für die Übertragung von Routinefunktionen **8 608 f**
- Option zur Nutzungsüberlassung **8 610**

## Geeignetheitsprüfung

- Überlassung von Absatzmärkten **8 606 f**
- Verwaltungsgrundsätze **8 450**
- weitere Funktionen **8 680**
- zivilrechtliche Beurteilung
- Steuerrecht **8 560 ff**
- zivilrechtliche Entschädigungsforderungen
- Steuerrecht **8 561**
- Funktionsverlagerungsverordnung** **8 450**
- Vertriebsfunktion
- Abschmelzung **8 618**
- Funktionsverteilung** **7 361**
- Fusions-Richtlinie** **1 256 f**
- Fußstapfentheorie** **4 331**
- GbR** **2 234 ff**
- Auflösung **2 239**
- Besteuerung **2 240**
- Geschäftsleitung **2 237**
- Gesellschafterwechsel **2 239**
- Gesellschaftsvermögen **2 236**
- Gewinnbeteiligung **2 238**
- Grundbuchfähigkeit **2 236**
- Grundtypus der Personengesellschaft **2 234**
- Gründung **2 239**
- Haftung **2 236**
- Mitgliedschaft **2 237**
- Organisationsstruktur **2 237**
- stille Gesellschaft **2 234**
- Teilhaber- und Vermögensrechte **2 237**
- Wesen **2 234**
- Gebietskörperschaften**
- Konzernrechnungslegung **2 14**
- Organschaft **3 134**
- Unternehmen i. S. d. Konzernsteuerrechts **2 14**
- Gebietskörperschaftskonzern** **2 100 f**
- Privatisierung/public private partnerships **2 100**
- Rechnungslegung **2 102**
- Vorrang öffentlicher Interessen vor privatem Recht **2 101**
- Gebot der autonomen Auslegung**
- Doppelbesteuerungsabkommen **6 23**
- Gebot der Entscheidungsharmonie**
- Doppelbesteuerungsabkommen **6 23**
- Gebrochene Einheitstheorie**
- gewerbsteuerliche Organschaft **3 132**
- Organschaft **3 308**
- Geeignetheitsprüfung** **1 204**

## Gefährdungstatbestand

fette Ziffern = Paragraphen

**Gefährdungstatbestand** Entstrickung  
8 133

### Gemeiner Wert

- Einbringung
- grenzüberschreitend 8 840

**Gemeinschaftsrecht** versus Funktions-  
verlagerung 8 487 f

**Gemeinschaftsunternehmen** Abhängig-  
keit 2 51

**Gemischte Holding** 5 275 f

### Genossenschaft

- Abhängigkeit 2 47 f
- Einbringung
- Verlustverrechnung 11 230 f
- Wesen 2 213
- Zweck 2 213

**Genossenschaftskonzern** 2 126 f  
abhängiges Unternehmen 2 126  
Haltegenossenschaften 2 126  
herrschendes Unternehmen 2 126  
Pachtgenossenschaften 2 126  
Unternehmensverträge 2 127

### Genussrechte 10 235 ff

- außensteuerliche Erfassung 10 242 f
- Bedeutung 7 101
- beteiligungähnliche 7 101
- Bezüge aus
  - Doppelbesteuerungsabkommen  
10 243
- Eigenkapitalgenussrecht
  - Vorliegen 10 241
- Gewinnbeteiligung 10 238
- innovative
  - Genussrechts-Test 10 256
- Konzernbesteuerung in D. mit Betei-  
ligung an ausl. Kapitalgesellschaft
  - Gewerbesteuer 7 131
- Körperschaftsteuer/Einkommensteuer
  - Konzernbesteuerung in D. mit Betei-  
ligung an ausl. Kapitalgesellschaft  
7 101 f

- obligationsähnliche 7 101
- steuerliche Erfassung
  - als Eigenkapital 10 237
- Struktur 10 235

### Genussrechtsinhaber

- Beteiligung am Liquidationserlös 10 239
- keine Beteiligung am Liquidationserlös  
10 240

**Genussrechtsinvestment** ausländische  
Zwischengesellschaft 10 244 f

### Genussrechtskapital

- bilanzielle Erfassung 10 236
- Eigen- und Fremdkapital 10 236

Fremdkapital 10 210  
steuerliche Erfassung 10 237 ff

**Gesamthand** Definition 5 16

**Gesamtsteuerbelastung** des Konzerns  
bei Mitarbeiterentsendung 9 95 ff

### Gesamtunternehmer

- Risiko
  - Risikogemeinschaft 7 366

### Geschäftsbetrieb

- fortführungsgebundener Verlustvortrag
  - Begriff 11 216 f
  - Voraussetzung der Ruhestellung  
11 219
  - Voraussetzung für Fortführung 11 217

**Geschäftsleitung** Definition nach natio-  
nalem Recht 7 223

### Geschäftsleitungsbetriebsstätte 7 405 ff

- Anwendung des Authorized OECD-  
Approach (AOA) 7 407
- gewinnlos 7 410
- Haupttätigkeit 7 408
- Kontrollstellen 7 409
- Koordinierungsstellen 7 409
- Kostenaufschlagsmethode  
anfallende Aufwendungen 7 406

### Geschäftsveräußerung

- gesellschaftsrechtliche Beteiligung  
5 208 ff
  - nicht unternehmerisch gehaltene  
5 209 f
  - unternehmerisch gehaltene 5 211 ff

### Gesellschafter

- Besteuerung
  - im Ausland 7 75 ff
- Verlustnutzung
  - atypisch stiller 11 269
  - typisch stiller 11 270 f
- Zinsschranke 3 594 f

### Gesellschafter-Fremdfinanzierung

- Besteuerung der Kapitalgesellschaft im  
Ausland 7 71

**Gesellschafterstamm** Begriffsdefinition  
4 365

### Gesellschafterwechsel 2 157

- aufeinanderfolge 5 130 f
- Bemessungsgrundlage
  - Grunderwerbsteuer 5 126
- Grundstücksübertragung 5 133 f
- horizontal
  - Grunderwerbsteuer 5 150
- im Konzern
  - Grunderwerbsteuer 5 145 f
- Steuerschuldner
  - Grunderwerbsteuer 5 127

magere Ziffern = Randnummern

- vertikal
- Grunderwerbsteuer **5** 147 f
- Gesellschaftsrechtliche Beteiligung**
- Auswirkungen auf den Vorsteuerabzug **5** 191 ff
- Erstausgabe der Beteiligungen
- Kapital für nichtwirtschaftliche Zwecke **5** 187 f
- Kapital für wirtschaftliche Zwecke **5** 189 f
- Geschäftsveräußerung **5** 208 ff
- mit unternehmerischer und nichtunternehmerischer Tätigkeit **5** 205 f
- nichtunternehmerische Tätigkeit **5** 180
- Erwerb **5** 184, 187 ff
- Geschäftsveräußerung **5** 209 f
- Veräußerung **5** 186
- steuerbefreite Geschäfte **5** 216 f
- Anwendungsbereich im UStG **5** 217
- Dienstleistung **5** 216
- Vorsteuerabzug **5** 218
- Umsatzsteuer
- Beteiligungskonzerne **5** 255 f
- Holding **5** 270 ff
- Konzern **5** 250 ff
- Organschaft **5** 290 ff
- Stammhauskonzern **5** 253 f
- umsatzsteuerrechtliche Rechtsfragen **5** 175 ff
- unternehmerische Tätigkeit **5** 180 ff
- Annahme der Finanzverwaltung **5** 198
- Auftreten **5** 196 f
- Beteiligungserwerb durch Tausch **5** 203
- Beteiligungshandel **5** 199
- Erwerb **5** 196 ff
- Geschäftsveräußerung **5** 211 ff
- strategischer Beteiligungserwerb **5** 200 f
- unternehmerischer Beteiligungserwerb **5** 202
- Veräußerung **5** 204
- Vorsteuerabzug von Eingangsleistungen **5** 219 ff
- Anwendung **5** 230
- nichtunternehmerische Tätigkeit **5** 220
- steuerbefreite Umsätze **5** 223
- steuerpflichtige und steuerfreie Tätigkeiten **5** 224
- unternehmerische Tätigkeit **5** 221 ff
- wirtschaftliche Gesamttätigkeit **5** 225 f
- Zuordnung zum Unternehmen **5** 185

## Gewerbesteuer

- Gesellschaftsvermögen** Grundstück **5** 124
- Gestaltungsinstrument** Holdinggesellschaft **8** 200
- Gewerbeertragssteuer**
- Gewinnausschüttungen **3** 28 f
- Realisierungsergebnisse **3** 48
- Schachtelprivileg **3** 28
- Gewerbesteuer**
- Anteilsveräußerung
- Kapitalgesellschaft **4** 100
- Aufgabegewinn **4** 290 f
- ausländische Personengesellschaft **7** 452
- Besonderheiten **4** 287 ff
- Beteiligungserträge **4** 27
- Kritik **4** 28
- Beteiligungsvoraussetzungen **3** 28 f
- Nichterfüllung **3** 29
- Betriebsstättenkonzern
- laufende Besteuerung **4** 5 f
- Zerlegungssystem **4** 6
- Dividendenteil **4** 288
- Entstrickung
- allgemeine Entstrickungsvorschriften **8** 116
- erweiterte Kürzung **5** 1
- Fehlbetrag
- Personengesellschaft **3** 571
- Freistellung von Beteiligungserträgen **3** 28
- Gewerbesteueranrechnung
- Personengesellschaftskonzern **4** 77
- Gewerbesteuerumlage **3** 300
- Grundstücksgesellschaft **5** 1
- Hinzurechnungsbetrag **7** 177 f; **8** 286
- Holdingbesteuerung **8** 251
- Kapitalgesellschaftskonzern
- Befreiungsregelungen **4** 25
- Konzernbesteuerung in D. mit Beteiligung an ausl. Kapitalgesellschaft
- Besonderheiten bei Genussrechten **7** 131
- Erleichterungen bei Gesellschaften i. S. d. Mutter-Tochter-Richtlinie **7** 130
- gewerbesteuerliches Schachtelprivileg für Auslandsbeteiligungen **7** 111 ff
- grundsätzliche Behandlung **7** 109 f
- Konzernfinanzierungsgesellschaften
- Besonderheiten **10** 167
- Mitunternehmerschaften **3** 540 f
- organisatorische Eingliederung **3** 183

## Gewerbesteueraufwand

fette Ziffern = Paragraphen

- Organschaft
  - Gewerbeverluste der Organgesellschaft **3** 312
  - Rechtsfolgen **3** 308 ff
  - Teilwertabschreibung **3** 311
- Organschaftsvoraussetzungen **4** 35
- Personengesellschaft **3** 540 f
  - Gesellschaftsebene **3** 567 ff
- Personengesellschaftskonzern **4** 69 f
- Treuhandmodell **3** 545
- Übernahmegewinn **4** 288
- Übernahmeverlust **4** 288
- Veräußerungsgewinne **4** 26, 290 f
- Verlustausgleich **11** 84
- Verlustuntergang
  - Unternehmeridentität **11** 182 f
- Verlustvortrag **4** 287
- Gewerbesteueraufwand** Betriebsstättenkonzern **4** 7
- Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg für Auslandsbeteiligungen**
  - Beteiligung an einer Enkelschaft **7** 128 f
  - Erfüllung der Aktivitätsvoraussetzungen, Aktivitätsklausel **7** 122 f
  - Funktionsholding **7** 125 f
  - Konsequenzen für die Steuerbelastung **7** 113 ff
  - Landesholding **7** 125 f
  - Tatbestandsvoraussetzungen **7** 119 ff
- Gewerbeverlust**
  - Unternehmensidentität **3** 568
  - Unternehmeridentität **3** 569 f
- Gewinnabführung** ganzer Gewinn **3** 204
- Gewinnabführungsvertrag** **1** 219; **3** 195 ff
  - Abhängigkeit zur grenzüberschreitenden Verlustberücksichtigung **1** 224
  - Beendigung **3** 235 ff
    - Gesellschaftsrecht **3** 240
    - Übersicht **3** 239
    - Zivilrecht **3** 240
  - Beherrschungsvertrag **3** 196
  - Eintragung **8** 322
  - fehlende, tatsächliche Vertragsdurchführung **3** 234a ff
    - Durchführungsfiktion **3** 234b
    - fehlerhafte Bilanzansätze **3** 234b
    - Heilung **3** 234a ff
  - Gründe einer Beendigung **3** 236
  - handelsrechtliche Wirksamkeitsvoraussetzungen **3** 197
  - handelsrechtlicher Teil-Gewinnabführungsvertrag **3** 196
  - heilbare Bilanzierungsfehler
    - Voraussetzung zur Heilung **3** 234b
  - Kapitalertragsteuer **3** 218
  - konzerninterne Umwandlungen **3** 238
  - konzerninterne Veräußerung
    - BFH **3** 238
  - Mehrabführungen
    - Ausschüttung **3** 217
    - Verursachung in vororganschaftlicher Zeit **3** 215 ff
    - zeitliche Anwendung **3** 219
  - Minderabführungen
    - Verursachung in vororganschaftlicher Zeit **3** 215 ff
  - Mindestvertragsdauer **3** 230 f
    - Fortführung des Vertrags **3** 231
    - Umwandlungsfälle **3** 231
  - Organgesellschaft
    - Auflösung **3** 242
    - Verschmelzungsgewinn **3** 243
  - Rücklagenbildung **3** 224
  - Übergangsregelung
    - Veranlagungszeiträume bis 2003 **3** 220
  - Umfang der Gewinnabführung **3** 201 ff
    - Abführung vorvertraglicher Rücklagen **3** 208 ff
    - Abführungsverbot **3** 208 ff
    - andere Gewinnrücklagen **3** 205 f
    - Gewinnrücklagen **3** 205 f
    - Gewinnvortrag **3** 207
    - Kapitalrücklagen **3** 205 f
  - Umfang der Verlustübernahme **3** 201 ff
  - verdeckte Gewinnausschüttung **3** 203
  - Verlustübernahme **3** 221 f
    - dynamische Verweistechnik **3** 222
    - Übergangsregel **3** 222
    - Übersicht zur maßgeblichen Regelung **3** 222
    - Wesen **3** 221
  - Vertragsbeginn, steuerrechtlicher nach StVergAbG **3** 200
  - Vertragsbeginn, steuerrechtlicher vor StVergAbG **3** 200
  - Vertragsbeginn, zivilrechtlicher **3** 198 f
  - Vertragsdurchführung, tatsächliche **3** 232 f
    - Führ-ab-Hol-zurück-Verfahren **3** 233
    - Unterbrechung **3** 234
  - vorvertragliche Rücklagen
    - Übersicht **3** 214
  - vorvertraglichen Verluste
    - eingegliederten Organgesellschaft **3** 223

magere Ziffern = Randnummern

- nicht eingegliederten Organgesellschaft **3** 223

Wesen **3** 196

### **Gewinnausschüttung**

Ausschüttungsplanung **10** 452

Ballooning **10** 431 f

Besteuerung **3** 20 ff

Bilanzänderung **10** 405 f

disparitätische **10** 374 ff

- Aktienrecht **10** 376

- gesellschaftsrechtliche Anerkennung **10** 376

- GmbH-Recht **10** 376

- steuerliche Anerkennung **10** 375

disquotale **10** 325

EK 02-Bestände **10** 453

gesetzliche Ausschüttungsgrenzen **10** 333

gesetzliche Ausschüttungssperren **10** 334

Kapitalertragsteuer **10** 352

konzernerne **10** 306

konzerninterne

- Vertragskonzern **10** 305

Leg-ein-Hol-zurück-Verfahren **10** 371 f

liquiditätsschonende **10** 317

Moratorium **10** 452

nachträgliche **10** 405 f

optimale Ausschüttung **10** 455

phasengleiche Aktivierung von Dividendenansprüchen **10** 380 ff

- Ausnahmebestimmung **10** 383

- Übergangsregelung **10** 382

quotale **10** 325

Schütt-aus-Hol-zurück-Verfahren **10** 371 f

Tracking Stocks **10** 377

vertragliche Ausschüttungsgrenzen **10** 335

Vorabausschüttung **10** 380 ff

### **Gewinnberechtigung**

Dealing-at-arm's-length-Prinzip

- Doppelbesteuerung **6** 11

verbundene Unternehmen

- OECD-MA **6** 11

### **Gewinnbeteiligung** Genussrecht **10** 238

### **Gewinnermittlung**

Ermittlungsvorschrift

- inländische **7** 352

Mitunternehmensschaften **3** 546 ff

zweistufig **7** 354 f

- Korrekturbeträge **7** 354

- Personengesellschaft **3** 546 ff

- Unterschiedsbetrag **7** 354

## **GmbH**

### **Gewinnermittlungsmethode**

direkt

- Betriebstätteneinkünfte **7** 353

indirekt

- Betriebstätteneinkünfte **7** 353

### **Gewinnminderungen**

bei der Anteilseignerin **3** 41

steuerliche Nichtberücksichtigung **1** 52

### **Gewinnverteilung** **10** 325

### **Gewinnverwendung** **10** 325

Aktienrecht **10** 326

GmbH-Recht **10** 330

Hauptversammlung **10** 329

Vorabthesaurierung **10** 327 f

### **Gläubigerschutz** gesetzliche Rücklage **10** 326

### **Gleichhandlungsgebot** **6** 13

### **Gleichordnungskonzern**

Bildung eines Gemeinschaftsorgans **2** 90

Herstellung persönlicher Verflechtungen

**2** 90

Merkmale **2** 90

Zusammenschluss zur einer Interessengemeinschaft **2** 90

### **Gleichstellungsgebot** **1** 203

### **GmbH**

Abhängigkeit **2** 41

Auflösung **2** 158

derivater Erwerb von Geschäftsteilen

**2** 210

Einsatzbereich **2** 200 f

Eintragung in das Handelsregister **2** 211

Finanzierung **2** 203 f

Fremdorganschaft **2** 208

Gesellschafterhaftung **2** 203 f

Gläubigerschutz **2** 203

Gründung **2** 211

Handelndenhaftung **2** 205

Kapitalaufbringung **2** 204

Kapitalerhaltung **2** 204

Kompetenz-Kompetenz der

Gesellschafter **2** 209

limited company by shares **2** 202

Mitgliedschaft **2** 210

Organe

- fakultativer Aufsichtsrat **2** 207

- Geschäftsführer **2** 208

- Gesellschafterversammlung **2** 209

Organgesellschaft **3** 156

- Ausgleichszahlungen **3** 281

Organisationsstruktur **2** 207 f

Organschaft

- Ausschüttung vorvertraglicher

Rücklagen **3** 211

## GmbH & Co. KG

originärer Erwerb von Geschäftsanteilen 2 210  
Prinzip der realen Kapitalaufbringung 2 204  
Sacheinlage 2 205  
Selbstkontrahierungsverbot 2 208  
Stammkapital 2 203  
Übertragung von Gesellschaftsanteilen 2 201, 211  
verdeckte Sacheinlage 2 205  
Vermögensordnung 2 203  
Vermögensschutz 2 206  
Vorratsgründung  
– offene, verdeckte 2 157  
Weisungsgebundenheit der Geschäftsleitung 2 30  
Wesen 2 200 f

**GmbH & Co. KG**  
Avalprovision 2 281  
Besteuerung 2 287 f  
Finanzierung 2 283  
Gesellschaftsvermögen 2 283  
gewerbliche Prägung 2 287  
gewerbliche Tätigkeit 2 287  
GmbH-Anteile  
– Sonderbetriebsvermögen 2 288  
Gründung 2 282  
Haftung 2 283  
Konzernierung 2 266  
Mitbestimmung betriebliche 2 285  
Mitgliedschaft 2 284  
Mitunternehmerkonzept 2 287  
Organgesellschaft 3 157  
Organisationsstruktur 2 284  
Organträger 3 151  
Personengesellschaftskonzern 4 84  
Prüfungspflichten 2 286  
Publizitätspflichten 2 286  
Rechnungslegungspflichten 2 286  
Sonderbetriebsvermögen  
– GmbH-Anteil 2 288  
Stammkapital der Komplementär-GmbH 2 283  
Unternehmenskontinuität 2 282  
verdeckte Gewinnausschüttung 2 288  
Verlustverrechnung  
– Personengesellschaftskonzern 4 84  
Vermögensstruktur 2 283  
vermögensverwaltende  
– Besteuerung 2 287  
vermögensverwaltende Tätigkeit 2 287  
Vorteile zivilrechtliche 2 281

**GmbH-Konzern** 2 110 ff  
Haftung 2 115 f

fette Ziffern = Paragraphen

Merkmale 2 110  
Vertragskonzern 2 111

**GmbH & Still** 2 295 ff  
Abgrenzung zum partiarischen Darlehen 2 296  
Alternative zur Kapitalerhöhung 2 296  
Auflösung 2 299  
– Besteuerung 2 302  
Besteuerung 2 301 f  
– atypisch stille Gesellschaft 2 301  
– typisch stille Gesellschaft 2 301  
betriebliche Mitbestimmung 2 300  
Eigenkapitalcharakter 2 298  
Einsatzbereich 2 296  
Finanzierung 2 298  
Fremdkapitalcharakter 2 298  
Gesellschaftsvermögen 2 298  
Gewerbsteuer  
– atypisch stille Gesellschaft 2 301  
Gründung 2 297  
Haftung 2 298  
Konzernierung 2 266, 296  
Organisationsstruktur 2 299  
Prüfungspflichten 2 300  
Publizitätspflichten 2 300  
Rechnungslegungspflichten 2 300  
Rechtsfolgen 2 295  
Tod des stillen Geschäftsinhabers 2 299  
Typen  
– atypische stille Gesellschaft 2 295  
– gesetztestypischen stillen Gesellschaft 2 295  
Vorteile 2 296  
Wesen 2 295

**Going Concern-Annahme** 8 524  
**Greenfield Investments** 8 457  
**Grenzgängerregelung** 9 18  
**Grenzüberschreitende Ergebnisrechnung** 1 221  
**Grenzüberschreitende Funktionsverlagerung** 7 400  
**Grenzüberschreitende Umwandlungen**  
Einbringung 8 833 ff  
– kein Anwendungsbereich von  
UmwStG sowie Drittstaatenbezug  
8 868 f

**Grenzüberschreitende Verlagerung von Aktivitäten** 8 400 ff  
**Grenzüberschreitende Verlustberücksichtigung** 1 221 ff  
Abhängigkeit zum Gewinnabführungsvertrag 1 224

magere Ziffern = Randnummern

- EuGH Urteilsanwendung in Deutschland **1** 225 f
- Verlustübernahmeerklärung **1** 225
- Grenzüberschreitende Verschmelzung** **8** 829 f
- Kapitalgesellschaft **8** 786
- Grenzüberschreitender Einsatz von Mitarbeitern im Konzern** **9** 1 ff
- Grenzüberschreitender Transfer von Wirtschaftsgütern** **1** 229
- Gross Up** **10** 40
- Grundbuchaufzeichnung** zeitgerechte Erfassung **1** 105
- Gründe des Allgemeininteresses** **1** 203
- Grunderwerbsteuer**
  - Anschaffungsnebenkosten **5** 3, 40
  - Anteilsübertragungen
    - Konzern **5** 85
  - Bemessungsgrundlage **5** 3
  - Betriebsausgabe **5** 40
  - ertragsteuerliche Behandlung **5** 155
  - Gesellschafterwechsel
    - Konzernverbund **5** 117
  - im Konzern **5** 1 ff
  - Mehrfache Erfassung **5** 81
  - RETT-Blockern
    - wirtschaftliche Anteilsvereinigung **5** 74 f
  - Steuerbefreiungen **5** 16 ff
    - Konzernklausel **5** 19 f
    - nach GrEStG **5** 16 f
  - Steuersätze
    - Übersicht **5** 4
  - Steuerschuldner **5** 3
  - Vermeidung **5** 100 f
- Grundfreiheiten** **1** 207 f
  - Abgrenzung der Niederlassungsfreiheit zur Kapitalverkehrsfreiheit **1** 209
  - Arbeitnehmerfreizügigkeit **6** 45
  - beschränkter Steuerpflicht **6** 47 f
  - des Binnenmarktes **1** 200
  - Doppelbesteuerungsabkommen **6** 49 f
  - Kapitalverkehrsfreiheit **1** 208; **6** 45
    - Bestandschutzklausel **1** 210
    - Kapitalverkehrsrichtlinie **1** 208
  - Niederlassungsfreiheit **1** 207; **6** 45
  - Rechtfertigung gegen Verstöße **6** 54 f
    - geschriebene Rechtfertigungsgründe **6** 55
    - ungeschriebene Rechtfertigungsgründe **6** 56
- Grundfreiheitsrechtliche Sollbruchstelle** **11** 61

## Gründung

- Grundstücke**
  - Gesellschaftsvermögen **5** 124
  - Zuordnung
    - grunderwerbsteuerrechtlich **5** 52
- Grundstücksgesellschaft**
  - Gewerbsteuer
    - erweiterte Kürzung **5** 1
  - Grundstücksübertragung **5** 1
  - Leasing
    - Grunderwerbsteuer **5** 2
- Grundstücksüberlassung** **5** 2
- Grundstücksübertragung**
  - Anteilswerb **5** 83 f
  - Anwachsung
    - Anschaffungsnebenkosten **5** 41
    - Grunderwerbsteuer **5** 30 f
  - Einbringung
    - Bemessungsgrundlage **5** 29
    - Grunderwerbsteuer **5** 25 f, 26
  - Einbringungsvertrag
    - Grunderwerbsteuer **5** 1
  - Einzelrechtsnachfolge
    - Grunderwerbsteuer **5** 25 f
  - Sacheinlage **5** 25 f
  - Grunderwerbsteuer
    - Anschaffungsnebenkosten **5** 3, 40
    - Betriebsausgabe **5** 40
  - Kaufvertrag
    - Grunderwerbsteuer **5** 1
  - Nutzungsüberlassung an Tochterpersonengesellschaft
    - Sonderbetriebsvermögen **5** 26
  - Realteilung
    - Anschaffungsnebenkosten **5** 41
    - Befreiung von der Grunderwerbsteuer **5** 34
    - Bemessungsgrundlage für Grunderwerbsteuer **5** 35
    - Steuerschuldner für Grunderwerbsteuer **5** 35
    - Wesen **5** 33
  - Sacheinlage
    - Anschaffungsnebenkosten **5** 41
  - Spaltung
    - Anschaffungsnebenkosten **5** 40
    - Grunderwerbsteuer **5** 13
    - Sonderrechtsnachfolge **5** 13
  - Steuerbefreiungen
    - Formwechsel **5** 18
    - Grunderwerbsteuer **5** 16
  - Verschmelzung
    - Anschaffungsnebenkosten **5** 40
- Gründung**
  - Holding-SE **8** 790

## Gründungsaufwendungen

fette Ziffern = Paragraphen

- SE
  - grenzüberschreitende Verschmelzung **8 789**
  - Tochter-SE **8 791**
- Gründungsaufwendungen 7 428**
  - ausländische Betriebstätte **7 336 f**
- Gruppenbesteuerung 8 307 f**
  - Bewahrung der Vorteile nach EuGH **8 311**
  - Öffnung der Regelungen in den EU-Staaten **8 312**
- Gruppenbesteuerungssysteme 1 215**
- Haftung** grenzüberschreitende Rechtsformwahl **8 4**
- Halbeinkünfteverfahren**
  - Beteiligungskonzerne **3 2**
  - Doppelbesteuerungssystem **3 2**
  - Lock-in-Effekt **10 429 f**
  - Übergangsfristen **10 450**
  - verdeckte Gewinnausschüttung **10 394**
  - Wirkungsweise **10 427**
- Herabschreibungsanleihen 10 285**
  - aufsichtsrechtliche Rahmenbedingungen **10 288**
  - bilanzielle Erfassung
    - nach HGB **10 290**
    - nach IFRS **10 290**
  - gesellschaftsrechtliche Einordnung **10 287**
  - steuerliche Erfassung **10 292 f**
  - Versicherungsunternehmen **10 289**
- Hereinumwandlung 8 860**
- HGB**
  - bilanzielle Erfassung
    - Contingent Convertible Bonds **10 291**
    - Genussrechtskapital **10 236**
    - Herabschreibungsanleihen **10 290**
    - Perpetuals **10 255**
    - Pflichtwandelanleihen **10 276**
    - Preference shares **10 269**
  - Latente Steuern **12 21 ff**
  - stille Beteiligung
    - Begriff **10 225**
- Hinausumwandlung**
  - auf ausl. Kapitalgesellschaften **8 862**
  - auf ausl. Personengesellschaft **8 858**
- Hinzurechnung** Abzug/Anrechnung ausländischer Steuern **7 187 f**
- Hinzurechnungsbesteuerung 1 234 f; 3 26; 8 284 ff, 730 f**
  - allgemeine Entstrickungsvorschriften **8 117**
- Anwendungsbereich **8 288**
- ausl. Zwischenholding **8 21**
- ausländische Personengesellschaft **7 500**
- Auslandsverschmelzung **8 874 f**
- Ausnahmen **7 167 ff**
  - Bagatellgrenzen **7 167**
  - Substanztest bei EU-/EWR-Gesellschaften **7 168 f**
- Besteuerungszeitpunkt **7 174 ff**
- Cadbury Schweppes **1 234; 7 168**
- Dividenden **7 197 f**
- Doppelbelastung **8 287**
- doppelte **7 189**
- Entlastungsbeweis **8 291**
- erweiterte **7 142, 163 f**
  - qualifizierte Beteiligung eines Steuerinländers **7 166**
  - Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter **7 165**
- Hinzurechnungsbetrag **7 176 ff**
- Hinzurechnungsquote **7 186**
- Holding
  - Betriebstätte **8 296**
  - Personengesellschaft **8 296**
- Infrastrukturaspekte **8 294**
- Kapitalgesellschaft
  - Holding **8 285 ff**
- Kapitalverkehrsfreiheit **1 238**
- Konsequenzen **7 174 ff**
  - Abzug/Anrechnung ausländischer Steuern **7 187 f**
- Konzernfinanzierungsgesellschaften **10 163 f**
  - Drittstaaten **10 165**
  - eigenkapitalbasierte Kreditvergabe **10 164**
  - Fremdkapitalaufnahme und Weiterleitung an Konzern **10 163**
  - Gewerbesteuer **10 166**
- mehrstufiger Aufbau **7 194 f**
- Nebeneinkünfte aus thesaurierten Gewinnen **8 289**
- Outsourcing **1 237**
- passive Einkünfte
  - mehrstufiger Aufbau **7 196**
  - Tatbestandsvoraussetzungen **7 159 f**
- Prüfung **8 291**
- Realisierungsgewinne **3 47**
- SEStEG **8 284, 872 f**
- Tatbestandsmerkmale **8 285**
- Tatbestandsvoraussetzungen **7 142**
  - ausländische Gesellschaft **7 145 f**
  - Beherrschung durch Steuerinländer **7 147 f**

magere Ziffern = Randnummern

- Niedrigbesteuerung 7 149 ff
- Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter 7 163 f
- Timing der Transaktion
- Beteiligungserwerb 7 46
- Überblick 7 141 ff
- Umwandlung 8 872 ff
- Veräußerungsgewinn 7 197 f
- Vereinbarkeit mit dem EG-Recht 8 297
- Verhältnis zu anderen Rechtsvorschriften 7 201 ff
- § 42 AO 7 208
- DBA-Recht 7 207
- EU-Recht 7 201 ff
- Investmentsteuergesetz 7 211 f
- versus Kapitalverkehrsfreiheit 7 201 ff
- versus Niederlassungsfreiheit 7 201 ff
- Zwischeneinkünfte 8 285
- von Zwischeneinkünften mit Kapitalanlagecharakter in Drittstaaten 1 238
- Zwischengesellschaft 7 143

#### **Hinzurechnungsbetrag**

- Erfassung 7 176 ff
- Ermittlung 7 180 ff
- Gewerbsteuer 7 177 f

#### **Hinzurechnungsquote 7 186**

#### **Holding**

- Begriff 5 270
- Beteiligung
- Liquidationsverlust 8 271
- Betriebsstätte
- Hinzurechnungsbesteuerung 8 296
- Definition 8 201
- geschäftsleitende 3 149
- Organträger 3 149
- GmbH & Co. KG 8 222
- Kapitalgesellschaft
- Hinzurechnungsbesteuerung 8 285 ff
- Personengesellschaft
- Hinzurechnungsbesteuerung 8 296
- Steuerarbitrage 8 202
- Umsatzsteuer 5 270 ff
- vermögensverwaltende
- Wesen 3 149
- Vorsteuerabzug
- Ausgangssätze 5 279 f
- Voraussetzungen 5 278
- Zwischenholding
- Besteuerungsebene 8 203 f
- Steuermehrbelastung 8 204

#### **Holding-Arten Typologie 8 202**

#### **Holdingbesteuerung**

- Beteiligungsertragsbefreiung 8 249 f

## **Holdingsgesellschaft**

#### Gewerbsteuer

- Beteiligungsertragsbefreiung 8 251
- Körperschaftsteuersystem 8 250 f
- Rahmenbedingungen
- Deutschland 8 245 f
- Streubesitzdividenden
- Beteiligungsertragsbefreiung 8 250

#### **Holdingsgesellschaft**

- Anti-Treaty-Shopping-Regelung 8 279 ff
- aperiodischer Aufwand 8 267 ff
- Arten 5 271 ff
- Finanzholding 5 272
- Führungsholding 5 273 f
- Gemischte Holding 5 275 f
- Zwischenholding 5 277
- Besteuerung 8 200 ff
- Betriebsstätten-Holding 8 223 f
- Aktivitätsklausel 8 229
- Beteiligung der Betriebsstättentätigkeit 8 225
- Rechtsfolgenkonkurrenz zw. Dividenden und Betriebsstätte 8 224
- Vorteile 8 223
- Zuordnung eines Wirtschaftsgutes 8 226 f
- Zuordnung von Beteiligungen 8 228
- Definition 8 201
- eigene Wirtschaftstätigkeit 8 283
- Escape-Klausel 8 266
- Europäische Aktiengesellschaft (SE)-Holding 8 230
- Holdingstandort 8 235 f
- Kapitalgesellschafts-Holding 8 216
- Konsolidierung 8 282
- laufender Aufwand 8 259 ff
- Ort der Geschäftsleitung
- Anti-Missbrauchsbestimmungen 8 275 ff
- Konstellationen 8 276 f
- Personengesellschafts-Holding 8 217 ff
- Ansätze der internationalen Steuerplanung 8 218
- Limited Liability Company 8 219 f
- Nachteile 8 218
- Organschaftsmodell 8 222
- steuerliche Transparenz 8 222
- Treaty Overrides 8 221
- Vorteile 8 217
- Ziel der internationalen Steuergestaltung 8 219
- Rechtsformwahl 8 215 ff
- Standortfaktorenkatalog 8 237
- Steuerplanung 8 236

## Holdingspersonengesellschaft

fette Ziffern = Paragraphen

- Steuerwirkung bei der Errichtung  
8 200 ff
- Unternehmen i. S. d. Konzernsteuer-  
rechts 2 13
- Zinsschranke 8 266
- Holdingspersonengesellschaft**  
Organträgerin 1 56
- Holdings-SE** Gründung 8 790
- Holdingsstandort**  
Anforderungen 8 235 f  
Hinzurechnungsbesteuerung 8 284 ff  
idealtypisch 8 235  
Ländervergleich 8 350 f  
Überblick 8 350 f  
Zwischenholding 8 236
- Holdingsstandortkriterium** Missbrauchs-  
bestimmungen 8 248
- Holdingsstrukturen**  
typische Anwendungsfälle 8 200  
Zinsschranke 8 19
- Holdingswettbewerb**  
der Steuersysteme  
– in der EU 8 245 f
- Horizontal Monitoring** 1 154 f
- Horizontal Toezicht** 1 154
- Hybrid-Anleihen** 10 250 ff  
bilanzielle Erfassung 10 253 f  
IFRS Ausgestaltung 10 254  
Liquidationserlös 10 257  
steuerliche Erfassung 10 256 f
- Hybridanleihenstruktur** 1 253
- Hybride Finanzierungsformen**  
10 200 ff  
Grenzziehung zw. Eigen- und Fremdkapital 10 210 ff
- Hybride Finanzinstrumente**  
Einsatz im Konzern 10 200 ff  
Erscheinungsformen 10 201  
Genussrechtskapital 10 236  
Konzern Innenfinanzierung 10 202  
Merkmale 10 200  
Tier 2-Capital 10 214
- Hybride Gesellschaften**  
*siehe auch* Kapitalgesellschaft & Co. KG  
*siehe auch* Kapitalgesellschaft & Still  
*siehe auch* KGaA  
Einsatzbereiche im Konzern 2 266  
Kapitalgesellschaft & Co. KG 2 265  
Kapitalgesellschaft & Still 2 265  
KGaA 2 265  
Merkmale 2 265  
originär 2 265  
Personengesellschaft  
– Verlustnutzung 11 281

- Hybridkapital** 10 6  
Genussrechtstest 10 218
- Hypothetischer Fremdvergleich** 8 426,  
495 f
- IDW PS 980** 1 159
- IFRS**  
bilanzielle Erfassung  
– Contingent Convertible Bonds  
10 291  
– Genussrecht 10 236  
– Herabschreibungsanleihen 10 290  
– Hybrid-Anleihen 10 254  
– Pflichtwandelanleihen 10 277  
– Preference shares 10 268  
latente Steuern 12 50 ff  
stille Beteiligung 10 226
- IFRS-Eigenkapitalkriterien**  
versus Rating-Agenturen  
– Perpetuals 10 251
- Image** bei grenzüberschreitender Rechts-  
formwahl 8 6
- Inbound Entsendung**  
beschränkte Steuerpflicht 9 9  
des Mitarbeiters  
– Tätigkeitsstaat Deutschland 9 7  
– Wohnsitz 9 7 f  
Deutschland als Tätigkeitsstaat 9 37 f  
Vermeidung der Doppelbesteuerung in  
Dtl. 9 38  
Wohnsitz 9 37  
Zuordnung des Besteuerungsrechts 9 37
- Inbound-Fall**  
Sonderbetriebsvermögen  
– Besteuerung 7 480  
Veräußerung 7 494
- Individualbesteuerung** Verlustuntergang  
11 180 f
- Individualsteuervorteile**  
direkte Teilhabe des Konzerns  
– Steuerausgleichsklauseln 9 98 f  
indirekte Teilhabe des Konzerns  
– zweiter Arbeitsvertrag 9 101 f
- Informationssymmetrie** 8 492  
Fremdvergleich 8 493
- Innenfinanzierung**  
Konzern  
– hybride Finanzinstrumente 10 202
- Innengesellschaft** Verlustverrechnung  
11 161 f
- Innentransaktion**  
abkommensrechtlich 7 381  
Überführung von Wirtschaftsgütern  
– neu gegründete Betriebsstätte 7 339

magere Ziffern = Randnummern

### **Innerbetriebliches Kontrollsystem**

1 81, 107

- Indiz gegen Steuerhinterziehung oder leichtfertiger Steuerverkürzung 1 98
- Steuerhinterziehung versus leichtfertige Steuerverkürzung 1 81

### **Internationale Konzernstruktur** 8 1 ff

- Betriebsstättenkonzern 8 40 ff
- Kapitalgesellschaft nach deutschem Steuerrecht
- Transparent nach lokalem Recht 8 77
- Kapitalgesellschaftskonzern 8 15 ff
- Personengesellschaftskonzern 8 65 ff

### **Internationales Steuerrecht** 6 1

- Entwicklungslinien der EU
- im Hinblick auf das Konzernsteuerrecht 6 81 ff
- Europäischer Gerichtshof
- Schiedsgericht 6 80
- Vertragsverletzungsverfahren 6 80
- Vorabentscheidung 6 80
- Zuständigkeiten 6 80
- europarechtliche Einwirkungen 6 40 ff
- Grundfreiheiten
- Arten mit besonderer Relevanz 6 45
- Bedeutung 6 45 f
- beschränkter Steuerpflicht 6 47 f
- Niederlassungsfreiheit 6 47
- Rechtfertigung gegen Verstöße 6 54 f
- Wirkung 6 46
- Kommission der Europäischen Union
- Zuständigkeiten 6 80

### **Investitionen** 7 330 ff

- in ausländische Betriebsstätten 7 330 ff
- ausländische Personengesellschaft 7 450 ff
- versus Finanzierung 10 16

### **Investmentsteuergesetz** versus Hinzu-

rechnungbesteuerung 7 211 f

### **ISO 19600:2014** 1 159

### **Jahresabschluss** Aufgaben 10 315

### **Joint Venture** 4 140 ff; 10 428

- Abhängigkeit 2 51
- Abhängigkeit zu versch. Muttergesellschaften 2 52
- Ausgestaltung
- Kapitalgesellschaft 4 141 f
- Personengesellschaft 4 153 f
- Exit
- Realteilung 4 158
- Spaltung 4 152
- Veräußerung 4 150
- Veräußerung Mitunternehmeranteil 4 156 f

## **Kapitalgesellschaft**

Gründungsgrund 4 143

Kapitalgesellschaft

- Eintritt 4 142
- laufende Besteuerung
- Kapitalgesellschaft 4 143
- Personengesellschaft 4 155
- Personengesellschaft 4 153 f
- Eintritt 4 154
- laufende Besteuerung 4 155
- Übertragung von Wirtschaftsgütern 4 154
- Tracking Stocks 4 140
- Zinsschranke 4 144

### **Joint Venture-Struktur** Personengesellschaft 3 518 f

### **Kapitalaufteilungsmethode** 10 134

### **Kapitalerhöhung**

- aus Gesellschaftsmitteln
- Konzernbesteuerung in D. mit Beteiligung an ausl. Kapitalgesellschaft 7 106 f
- nominell, bedingt 2 178

### **Kapitalertragsteuer**

- Doppelbesteuerungsabkommen 3 27
- Gewinnausschüttung 10 352
- Mutter-/Tochter-Richtlinie 3 27
- Personengesellschaftskonzern 4 79
- Steuerabzug
- Definitivsteuer 3 27
- Verfahren bei beschränkt Steuerpflichtigen 3 22, 27
- Steuersatz bei Kapitaleinkünften 3 27

### **Kapitalgesellschaft**

- siehe auch* Ausländische Kapitalgesellschaft
- siehe auch* Tochterkapitalgesellschaft
- Anteile als Sonderbetriebsvermögen 3 618 f
- Anteilsveräußerung
- Gewerbesteuer 4 100, 103
- atypisch stille Beteiligung
- Organgesellschaft 3 157
- Auflösung 2 158
- Abwicklungsverfahren 2 159
- Verschmelzung im Konzern 2 159
- Ausschüttungsrestriktionen 2 155
- Ballooning 8 259
- Bareinlage 2 155
- Besteuerung 2 163 f
- Dividendenbezüge 2 164
- Einkommen 2 166
- im Ausland 7 66 ff

## Kapitalgesellschaft & Co. KG

fette Ziffern = Paragraphen

- Beteiligung
    - notwendiges Sonderbetriebsvermögen **3** 618
  - Beteiligung an Mitunternehmerschaft
    - Anteilsübertragung **3** 572
  - Dauerverlustgeschäft
    - Verlustverrechnung **11** 93 f
  - Definition **2** 152
  - Einbringung
    - grenzüberschreitend **8** 833 ff
    - kein Anwendungsbereich von UmwStG sowie Drittstaatenbezug **8** 868 f
    - Verlustverrechnung **11** 230 f
  - Einbringungen **4** 222
  - Einbringungen nach dem UmwStG **4** 388 ff
    - Anteilstausch **4** 447 ff
    - Formwechsel **4** 522 ff
    - Sacheinlage **4** 392 ff
    - Sperrfrist **4** 474 ff
    - Überblick **4** 388 f
  - Einsatzbereiche im Konzern **2** 167
  - Entstehung
    - Neugründung **2** 156
    - Rechtsformwechsel aus Personengesellschaft **2** 156
  - Erlangen der Rechtsfähigkeit **2** 152
  - Formen der Eigenfinanzierung **2** 155
  - Formkaufmann nach HGB **2** 152
  - Formwechsel in eine Personengesellschaft **4** 281 f
    - Rückwirkungsregelungen **4** 282
  - Fremdorganschaft **2** 153
  - Gesellschaftereinlagen **2** 155
  - grenzüberschreitende Verschmelzung **8** 786
  - Haftung **2** 152
  - Holding
    - Organträger **3** 149
  - homogene Formwechsel
    - steuerneutrale Umstrukturierung **4** 564
  - identitätswahrende innereuropäische Sitzverlegung **8** 784
  - Joint Venture **4** 141 f
  - konzerninterne Finanzierung
    - Einfluss der Rechtsform auf die Besteuerung **10** 61 ff
  - Leistungen an Gesellschafter **2** 165
  - Mitbestimmung **2** 160
  - Mitgliedschaft **2** 154
  - Organisationsstruktur **2** 153
  - Organschaftsfähigkeit
    - Personengesellschaftskonzern **4** 97 f
  - Prüfungspflichten **2** 161 f
  - Publizitätspflichten **2** 161 f
  - Rechnungslegungspflicht **2** 161 f
  - rechtliche und organisatorische Eigenständigkeit **2** 167
  - Rechtsnatur **2** 152
  - Sacheinlage **2** 155
  - Spaltung
    - Steuerbefreiungen **5** 16 f
  - Spaltung zwischen Kapitalgesellschaften
    - Regelungskomplex **4** 292 f
  - Stammkapital **2** 155
  - Trennung der Gesellschaft und der Gesellschafter **2** 167
  - Trennungsprinzip **2** 152
  - Überentnahmen
    - Anfangsbestand nach Gesellschaftsumwandlung **3** 586 f
  - Umwandlung auf ein Personenunternehmen **4** 221
  - Umwandlung zwischen **4** 221
  - unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht **2** 163
  - Verlegung des Sitzungssitzes **8** 785
  - Verschmelzung zwischen Kapitalgesellschaften
    - Regelungskomplex **4** 292 f
- Kapitalgesellschaft & Co. KG** **2** 280 ff
- doppelstöckige GmbH & Co. KG **2** 280
  - Einheits-GmbH & Co. KG **2** 280
  - Einmann-GmbH & Co. KG **2** 280
  - Gestaltungsvarianten **2** 280
  - Publikumsgesellschaft **2** 280
  - sternförmige GmbH & Co. KG **2** 280
  - (teilweise) beteiligungsidentische GmbH & Co. KG **2** 280
  - typische GmbH & Co. KG **2** 280
  - Wesen **2** 280
- Kapitalgesellschafts-Holding** **8** 216
- Kapitalgesellschaftskonzept** Personengesellschaft **7** 454
- Kapitalgesellschaftskonzern** **8** 15 ff
- Aufwand und Ergebnisplanung **4** 35
  - Beteiligung
    - Befreiung von Bezügen **4** 24
  - Beteiligungserträge
    - Umfang **4** 24
  - Beteiligungserwerb
    - Abschreibung **4** 22
    - Anteile **4** 22
    - Grunderwerbsteuer **4** 21

magere Ziffern = Randnummern

Betriebsausgabenabzugsverbot  
– Anteile 4 38  
– Ertragsquellenverlagerung 4 38  
– Umdefinierung der Einkaufsströme 4 38  
– Zwischenschaltung einer Personengesellschaft 4 38  
börsennotierte Beteiligungen, Aktiengesellschaften 4 56 f  
Dividendenbesteuerung 8 16 f  
Eigenhandelstatbestand 4 48 f  
Einbindung von Personengesellschaften 2 232  
Erwerb von Dritten 4 50  
Erwerbstatbestand 4 50  
grenzüberschreitend 8 15  
– Verlustverrechnung 8 20  
Gründung 8 15  
inländisch  
– Personengesellschaft 3 515  
Inlandskonzern  
– Kernproblem im Steuersystem 4 35  
internationale Konzernstruktur 8 15 ff  
Kapitalverkehrssteuern 4 21  
Mehrheitsbeteiligung  
– Beteiligungsmöglichkeiten 4 16  
– Dauerüberzahler 4 23  
– Eintritt 4 17 f  
– Erwerb aus steuerlicher Sicht 4 16  
– Erwerb durch Kapitalerhöhung 4 17 f  
– Exit 4 41 ff  
– laufende Besteuerung 4 23 ff  
– Sach-Kapitalerhöhung 4 19  
– steuerliches Einlagekonto 4 24  
– Umwandlung aus steuerlicher Sicht 4 16  
Minderheitsbeteiligung 4 52 f  
– Eintritt 4 52  
– Exit 4 55  
– Gewerbesteuer 4 54  
– körperschaftsteuerliche Doppelbelastung 4 54  
– laufende Besteuerung 4 53 f  
– Nachteile 4 53  
Organisationsstruktur 4 15  
Organschaft  
– Nachteile 4 36  
– Voraussetzungen 4 35  
Organschaftsvoraussetzungen 4 35  
Personengesellschaft als Konzernunternehmung 4 105 f  
Special Purpose Vehicle 8 24  
Substanzverluste 4 51  
Veräußerungsgewinne

## KGaA

– Befreiungsumfang 4 42 f  
– Finanzverwaltung 4 43  
– Gewerbesteuer 4 42  
– Steuerbefreiung 4 41  
**Kapitalgesellschaftskonzern (intern.)**  
Beteiligungsveräußerung 8 19  
**Kapitalherabsetzung** nominell, effektiv 2 178  
**Kapitalisierungszeitraum**  
Anhaltspunkte für die Bestimmung des 8 526  
unbegrenzter 8 525  
Unternehmensbewertungen 8 524  
**Kapitalmärkte** Konzernsteuerquote 12 1 ff  
**Kapitalverkehrsfreiheit** 1 208 f  
Abgrenzung zur Niederlassungsfreiheit 11 47 f  
Grundfreiheiten 6 45  
versus Hinzurechnungsbesteuerung 7 201 ff  
**Kapitalverkehrssteuern** Kapitalgesellschaftskonzern 4 21  
**Katalogeinkünfte** nicht abkommensbefreite Auslandsverluste 11 108  
**KG**  
*siehe auch* Kommanditgesellschaft  
Besteuerung 2 254  
doppelstöckige 3 563a  
Einsatzbereich 2 251  
GmbH & Co. KG 2 250  
Haftungsbeschränkung 2 250  
Kommanditist  
– Außenverhältnis 2 252  
– Haftung 2 253  
– Innenverhältnis 2 252  
– negatives Kapitalkonto 3 573 f  
Komplementär  
– Haftung 2 253  
Mitunternehmerschaft  
– Umwandlung in Treuhand-Personengesellschaft 3 610  
Sonderform der OHG 2 250  
Treuhand-Kommanditgesellschaft  
– anwachsen auf pers. haftenden Gesellschafter 3 611  
– Umwandlung in Mitunternehmerschaft 3 612  
Treuhandmodell 3 606 ff  
verrechenbare Verluste 3 564 f  
**KGaA**  
Besteuerung 2 275 ff  
– Gewinnanteile der Kommanditaktionäre 2 277

## Kommanditgesellschaft

fette Ziffern = Paragraphen

- Vergütungen des Komplementärs **2** 278
- Einsatzbereiche im Konzern **2** 268
- Entstehung **2** 269
- Finanzierung **2** 270
- Gesellschafter
  - Kommanditaktionäre **2** 267
  - Komplementär **2** 267
- Gesellschafterwechsel **2** 269
- Gesellschaftsvermögen **2** 270
- Gewerbesteuer **2** 276
  - Komplementär **2** 279
- Grundkapital **2** 29
- Haftung **2** 270
- Kapitalmarktfähigkeit **4** 67
- Kommanditaktionär
  - Haftung **2** 270
- Komplementär
  - Haftung **2** 270
- Körperschaftsteuersubjekt **2** 275
- Mitbestimmung **2** 272
- Mitgliedschaft **2** 273
- Organe
  - Aufsichtsrat **2** 272
  - Hauptversammlung **2** 273
  - Komplementär **2** 271 f
- Organgesellschaft **3** 156
- Organisationsstruktur **2** 271 f
- Prinzip der Selbstorganshaft **2** 271
- Prüfungspflichten **2** 274
- Publizitätspflichten **2** 274
- Rechnungslegung **2** 274
- Transparenzprinzip **2** 278
- Trennungsprinzip **2** 275
- Typen
  - (kapitalistische) Publikumsgesellschaft **2** 267
  - majorisierte Gesellschaft **2** 267
- Umstrukturierung **2** 269
- Wesen **2** 267
- Kommanditgesellschaft**
  - siehe auch* KG
  - Verluste bei beschränkter Haftung **11** 125 ff
    - das steuerliche Kapitalkonto **11** 127 f
    - Einlagenminderung und Haftungsminderung **11** 133
    - erweiterter Anwendungsbereich **11** 134
    - nachträgliche Einlagen **11** 132
    - Verrechnungsbeschränkung **11** 130 f
- Kommentar** OECD **6** 26
- Kommission der Europäischen Union**
  - Zuständigkeiten **6** 80

## Konsolidierung

- ertragsteuerlich **4** 35
- Holdingsgesellschaft **8** 282

## Konzern

- siehe auch* Beteiligungskonzerne
- siehe auch* Betriebstättenkonzern
- siehe auch* Genossenschaftskonzern
- siehe auch* Gleichordnungskonzern
- siehe auch* Kapitalgesellschaftskonzern
- siehe auch* Personengesellschaftskonzern
- siehe auch* Teilkonzern
- siehe auch* Vertragskonzern
- Abhängigkeit **2** 23 ff
- Aktienrecht **2** 75 f
  - Definition **2** 75
- Anteilsverschiebung
  - Grunderwerbsteuer **5** 86 ff
- ausländische Unternehmensgruppe
  - oberste deutsche Gesellschaft **3** 516 f
- Auslandseinsatz von Mitarbeitern **9** 1
- Ausschüttungspolitik **10** 300 ff
  - steueroptimiert **10** 455
- Außenfinanzierung **10** 26 ff
- Begriff
  - umsatzsteuerlich **5** 250
- Begriffsdefinition **5** 21
- Besteuerung **3** 125 ff
  - Organshaft **3** 125 ff
- Betriebstättenkonzern **4** 2 ff
  - Anwachsung von Personengesellschaften **4** 3
  - Asset deal **4** 3
  - Betriebstättenveräußerung **4** 9 f
  - Eliminierung rechtlicher Substrukturen **4** 3
  - Ergebnisabgrenzung der Betriebsstätte **4** 4
  - Exit **4** 9 f
  - Gewerbesteuer **4** 5 f
  - Gewerbesteueraufwand **4** 7
  - internationale Konzernstruktur **8** 40 ff
  - Konstruktion **4** 2
  - konzerninterne Übertragung von Wirtschaftsgütern **4** 4
  - Umsatzsteuer **4** 4
  - Verrechnungspreise **4** 4
  - Verschmelzung **4** 3
  - vollständige Ergebniskonsolidierung **4** 4
  - Vorteile bei laufender Besteuerung **4** 4 f
- Compliance-Pflicht **1** 97

magere Ziffern = Randnummern

- Cost Center **4** 119
  - Cost-plus-Methode **4** 120 f
  - unternehmerisches Risiko **4** 121
- Definition **2** 1
- Dividendenfreistellung **3** 21
- down-stream Anteilsübertragung
  - Grunderwerbsteuer **5** 85
- Eingliederungskonzern
  - Merkmale **2** 77
- Einheits- versus Trennungstheorie **1** 3
- Einheitstheorie **1** 2
- Ein-Personen-Konzern **2** 121 f
- Einsatz von Mitarbeitern
  - grenzüberschreitend **9** 1 ff
- Ergebnismessung **4** 129 f
- Erweiterung der Konzernstruktur
  - Grunderwerbsteuer **5** 55 ff, 122 ff
- faktischer **2** 54, 81 f
  - Ergebnisabführungsvertrag als Indiz **2** 81
  - GmbH-Konzern **2** 110, 112 f
  - Merkmale **2** 82
  - Rechtsfolge **2** 82
- Finanzierung **10** 1 ff
- Gebietskörperschaftskonzern **2** 100 f
  - Privatisierung/public private partnerships **2** 100
  - Rechnungslegung **2** 102
  - Vorrang öffentlicher Interessen vor privatem Recht **2** 101
- Gefahr der Doppelbesteuerung **3** 1
- Genossenschaftskonzern **2** 126 f
- geschäftsführende Holding
  - Organschaftsvoraussetzungen **3** 149
- gesellschaftsrechtliche Beteiligung
  - Umsatzsteuer **5** 250 ff
- Gewerbesteuer
  - Dauerschuldzinsen **1** 7
- Gewinnausschüttung
  - Ausschüttungsmaßstab **10** 336
- Gleichordnungskonzern
  - Bildung eines Gemeinschaftsorgans **2** 90
  - Herstellung persönlicher Verflechtungen **2** 90
  - Merkmale **2** 90
  - Zusammenschluss zur einer Interessengemeinschaft **2** 90
- GmbH-Konzern **2** 110 ff
  - Anwendbarkeit des Aktienrechts **2** 110
  - Merkmale **2** 110

## Konzern

- Grunderwerbsteuer
  - Umstrukturierung ohne Grundstücksübertragung **5** 50 ff
- Holding
  - Vorsteuerabzug **1** 9
- hybride Finanzinstrumente **10** 200 ff
- hybride Gesellschaften **2** 151
- inländische Zweigniederlassung **2** 130
  - Organschaft **2** 130
- interne Finanzierung **10** 50 ff
- Kapitalgesellschaftskonzern
  - börsennotierte Beteiligungen, Aktiengesellschaften **4** 56 f
  - Exit **4** 41 ff
  - internationale Konzernstruktur **8** 15 ff
  - Mehrheitsbeteiligung **4** 16 ff
  - Minderheitsbeteiligung **4** 52 f
  - Struktur **4** 15 ff
- Konzernabschluss
  - Ausschüttungsmaßstab **10** 336
- Konzernbesteuerung **1** 1
- Konzernfinanzierungsgesellschaften **10** 160 ff
- Konzernrecht **2** 1
  - Konzernrechnungslegung **2** 3
  - Konzernsteuerrecht **2** 3
  - Konzernverfassungsrecht **2** 2
  - Konzernvertragsrecht **2** 2
- Konzernsteuerplanung **1** 13
- Konzernsteuerquote **12** 1 ff
- Konzerntypen **4** 1 ff
  - Betriebsstättenkonzern **4** 2 ff
  - Kapitalgesellschaftskonzern **4** 15 ff
  - Personengesellschaften im Konzern **4** 65 ff
  - Personengesellschaftskonzern **4** 65 ff
- Körperschaften **2** 151
- latente Steuern
  - Bewertungsunterschiede zwischen HB I und HB II **12** 28
  - Einfluss auf Konzernsteuerquote **12** 9 f
- latente Steuern im Konzernabschluss nach HGB **12** 28 f
- multinational
  - OECD-Leitsätze **1** 151
- Organschaft **3** 1
- Organschaften
  - Vorteile **3** 134
- Personengesellschaft **4** 65 ff
  - Zugehörigkeit **2** 44
- Personengesellschaft als Konzernspitze **4** 66 ff
- Personengesellschaft als Konzernunternehmung **4** 105 f

## Konzern-Außenfinanzierung

fette Ziffern = Paragraphen

Personengesellschaften **2** 151  
Personengesellschaftskonzern **2** 120;  
**4** 65 ff  
– internationale Konzernstruktur **8** 65 ff  
– Kapitalgesellschaft als Tochtergesellschaft **4** 95 ff  
– Personengesellschaft als Tochtergesellschaft **4** 68 ff  
phasengleiche Aktivierung von Dividendenansprüchen **3** 11  
– Ausnahmebestimmung **10** 383  
– Übergangsregelung **10** 382  
Profit Center **4** 119  
– Servicegesellschaft **4** 123 f  
qualifiziert faktischer **2** 83 f  
– Bremer-Vulkan-Urteil **2** 85  
– Durchgriffshaftung **2** 85  
– GmbH-Konzern **2** 110, 114 f  
– Merkmale **2** 83  
Rechnungslegung **2** 131  
Rechtsformen **2** 12, 150 ff  
Reconciliation  
– typische Positionen der Überleitungsrechnung **12** 88  
– Vorschriften nach IFRS/US-GAAP **12** 86  
– Ziele **12** 87  
Reduzierung der Gesamtsteuerbelastung **9** 95 ff  
Reportinglinien **4** 129 f  
Schutz für Minderheitsgesellschafter und Gläubiger **2** 1  
Spartenstruktur **4** 127 f  
Steueraufwand  
– latente Steuern **12** 5  
– tatsächliche Steuern **12** 4  
– Zusammensetzung **12** 4  
Steuerbefreiungen  
– Umstrukturierungen **5** 19 f, 21  
Steuererklärungspflicht **1** 108  
steuerliches Zielsystem **1** 13  
Steuerpolitik **1** 14  
Steuersubjekt **3** 1  
Stiftungskonzern **2** 123  
Strukturmerkmal **1** 1  
Tax Compliance **1** 80 ff  
Tax Compliance versus Tax Risk Management **1** 89 f  
Tax Compliance-Organisation **1** 97  
Teilkonzern **2** 91 f  
– Merkmale **2** 91  
Trennungstheorie **1** 1  
Umsatzsteuer  
– Vorsteuerabzug **1** 9

Umstrukturierung **4** 201 ff  
– Grunderwerbsteuer **5** 40  
Unterordnungskonzern **2** 25  
– Merkmale **2** 76  
up-stream Anteilsübertragung  
– Grunderwerbsteuer **5** 85  
up-stream Anteilsverschiebung  
– Grunderwerbsteuer **5** 86  
Verbot des Aktienkaufs durch beherrschte Unternehmen **2** 64  
verdeckte Gewinnausschüttung  
– Auswirkungen **10** 392 f  
Vereinskonzern **2** 124 f  
vermögensverwaltende Holding  
– Organschaftsvoraussetzungen **3** 149  
Vertragskonzern **2** 55  
**Konzern-Außenfinanzierung** stille Beteiligungen **10** 228  
**Konzernbegriff** **2** 4  
erweitert **2** 93  
**Konzernbesteuerung** **3** 1  
allgemeine Entstrickungsvorschriften **8** 110 ff  
Bemessungsgrundlagen **1** 7  
Betriebsstättenverluste im Ausland **1** 211  
in Deutschland **1** 1 ff  
Entstrickungsbesteuerung **1** 227 f  
EuGH Rechtssprechung zu finalen Verlusten **1** 214  
EuGH Urteil zur Entstrickungsbesteuerung **1** 230  
Europarecht **1** 190 ff  
finale Betriebsstättenverluste **1** 213  
Gruppenbesteuerungssysteme **1** 215  
Hinzurechnungsbesteuerung **1** 234 f  
in Deutschland  
– Doppelbesteuerungsabkommen **7** 132 ff  
klassische europarechtswidrige Konflikte **1** 211 ff  
Mehrbelastungen **1** 7  
Minderbelastung **1** 10  
Regelungsumfang **2** 3  
Steuerbarwertminimierung **1** 13  
Steuerwirkungen **1** 6 ff  
Veranlagungszeitraum bei Berücksichtigung finaler Verluste **1** 214  
Verlustberücksichtigung aus einer EU-Betriebsstätte im Inland **1** 212  
Verluste aus Freistellungsbetriebsstätten **1** 211  
Wegzugsbesteuerung **1** 227 f

magere Ziffern = Randnummern

## Konzerninterne Finanzierung

### Konzernbesteuerung in D. mit Beteiligung an ausl. Kapitalgesellschaft

7 90 ff

erweiterte Hinzurechnungsbesteuerung  
7 163 f

Gewerbesteuer 7 109 ff

Hinzurechnungsbesteuerung 7 141 ff

Körperschaftsteuer/Einkommensteuer  
7 91 ff

### Konzerndienstleistungen Funktionsverlagerung

8 691 ff

### Konzernfinanzierung

10 1 ff

*siehe auch* Konzerninterne Finanzierung

Abgrenzung des Eigenkapitals 10 4

Allokation von Eigen- und Fremdkapital  
– Grundsätze 10 20

Arten der Sanierung 10 170

Aufwendungsweiterleitung im Konzern  
10 32 f

Außenfinanzierung des Konzerns  
10 26 ff

– Aufnahme von Fremdkapital 10 29 f

– Doppelbesteuerungsabkommen

10 43

– Emission von Eigenkapital 10 27 f

– Minimierung von Quellensteuerrisiken und gewerbesteuerliche Hinzurechnungen 10 44

– Sicherungsgeschäft 10 34 ff

– Substanzvoraussetzungen in den Niederlanden 10 45

– Zins- und Lizenzrichtlinie 10 43

befreiende Schuldübernahme 10 177

begriffliche Abgrenzung 10 1 ff

beschränkte Steuerpflicht 10 41 f

Betriebswirtschaft und Steuereffizienz  
10 16 ff

Finanzierungsentscheidung

– steuerliche Dimension 10 18 f

Finanzierungsquellen 10 17

Forderungsverzicht 10 172 f

– Besserungsfall 10 176

– Erhöhung der Eigenkapitalquote  
10 172

– Sanierungserlass 10 175

– Sanierungsgewinn 10 173

– von Dritten 10 174

Fremdfinanzierung

– Unterscheidungskriterien 10 5

Gelddarlehen 10 7

hybride

– Mismatch 10 8

Hybridkapital 10 6

in der Krise 10 170 ff

Kernaufgabe 10 1

konzerninterne Finanzierung 10 50 ff

– Einfluss der Rechtsform auf die

Besteuerung 10 60 ff

– Konzernfinanzierungsgesellschaften  
10 160 ff

– steuerplanerische Grundüberlegungen  
10 50 ff

kurzfristige Liquiditätsversorgung

– Bedeutung 10 161

minimaler Effektivzins 10 18

mittel- bis langfristige Darlehen

– Bedeutung 10 161

Sachdarlehen 10 7

Senkung der Zinslast 10 171

steueroptimierende

– Zielsetzung 10 21

Tilgung durch Bareinlage 10 178

Treasury Center 8 704

Unterscheidung der Finanzierungsart  
10 3

Unterscheidung hinsichtlich der Fristigkeit  
10 160

Weiterbelastung 10 32 f

### Konzernfinanzierungsgesellschaften

10 160 ff

Arten 10 160 ff

ausländische

– mit hohem Fremdfinanzierungsanteil  
10 167

Finanzierungsfunktionen

– Anwendung 10 162

gewerbesteuerliche Besonderheiten

10 167

Hinzurechnungsbesteuerung 10 163 f

– Drittstaaten 10 165

– eigenkapitalbasierte Kreditvergabe  
10 164

– Fremdkapitalaufnahme und

Weiterleitung an Konzern 10 163

– Gewerbesteuer 10 166

Mittelherkunft

– Grundtypen 10 160

### Konzern-Innenfinanzierung

stille

Beteiligungen 10 228

### Konzerninterne Finanzierung

10 50 ff

Betriebsstätte

– Einfluss der Rechtsform auf die Be-

steuerung 10 110 ff

Eigen- oder Fremdkapital

– Einflussfaktoren bzgl. der Wahlent-

scheidung 10 56 f

Einfluss auf Ort und Höhe der

Gewinnentstehung 10 53 f

## Konzernklausel

fette Ziffern = Paragraphen

- Einfluss der Betriebsstätte auf die Besteuerung **10** 110 ff
- Abkommenslosen Zustand **10** 130 ff
- Alt-DBA **10** 116 ff
- Betriebsstätten-Holding **10** 152
- Finanzanlage **10** 146 f
- Finanzierungs-Dealing **10** 121
- Finanzierungsfunktion **10** 141 f
- Fremdkapitalaufnahme bei der Betriebsstätte **10** 122 ff
- Fremdkapitalaufnahme beim Stammhaus **10** 122 ff
- interne Darlehen **10** 120
- keine anzunehmende Schuldrechtliche Beziehung **10** 140
- Neu-DBA **10** 130 ff
- Schwester-Finanzierungsgesellschaft **10** 151
- Tochter-Finanzierungsgesellschaft **10** 150
- Zweck der alten Betriebsstättengrundsätze **10** 129
- Einfluss der Kapitalgesellschaft auf die Besteuerung **10** 61 ff
- Eigenkapitalzufuhr durch den Gesellschafter **10** 61 f
- Finanzierungsgesellschaft **10** 68 f
- Fremdkapitalaufnahme bei der Muttergesellschaft **10** 63
- Fremdkapitalaufnahme bei der Tochtergesellschaft **10** 63 f
- Gesellschafter-Darlehen (downstream) **10** 64 f
- Gesellschafter-Darlehen (upstream) **10** 64 f
- Optimierung des Substanzabzugs **10** 72
- Einfluss der Personengesellschaft auf die Besteuerung **10** 80 ff
- Betriebsstättengrundsätze **10** 82
- betroffene Finanzierungsgestaltungen mit Übergang zur Anrechnungsmethode **10** 100 f
- Eigenkapitalzufuhr durch den Gesellschafter **10** 84
- Finanzierungsgesellschaft **10** 97
- Fremdkapitalaufnahme bei der Muttergesellschaft **10** 85 f
- Fremdkapitalaufnahme bei der Tochtergesellschaft **10** 87
- Gesellschafter-Darlehen **10** 88 f
- Gesellschafter-Darlehen (upstream) **10** 99

- indirekte Gesellschafterfremdfinanzierung **10** 98
- Einfluss der Rechtsform auf die Besteuerung **10** 60 ff
- Kapitalgesellschaft
- Einfluss der Rechtsform auf die Besteuerung **10** 61 ff
- Kerneinflussgrößen auf den Einkommenseffekt **10** 55
- Personengesellschaft
- Einfluss der Rechtsform auf die Besteuerung **10** 80 ff
- steuerplanerische Grundregel **10** 51 f

### Konzernklausel

- abhängige Gesellschaft
- Definition **5** 21
- Anteilsgeschäfte **5** 105
- Anwendungszeitpunkt **5** 19
- begünstigte Erwerbsvorgänge **5** 20
- begünstigte Umwandlungsvorgänge **5** 20
- Grunderwerbsteuer
- Steuerbefreiungen **5** 19 f
- herrschendes Unternehmen
- Definition **5** 21
- Mindestbeteiligung **5** 22
- Nachbehaltensfrist **5** 22
- Vorbehaltensfrist **5** 22
- verbundgeborene Gesellschaft
- Definition **5** 22

### Konzernrechnungslegung

Gebiets-

körperschaften **2** 14

### Konzernrecht

Aktienrecht **2** 5

### Konzernsteueraufwand

- Steuern, latente **12** 5
- Steuern, tatsächliche **12** 4

### Konzernsteuerkurve

- Kurvendiskussion **12** 82
- Steuermanagement
- Übersicht **12** 81

### Konzernsteuerplanung

- BEPS **1** 17
- Hauptziele **1** 14
- internationale Besteuerungsregeln **1** 18
- unfairer Steuerwettbewerb **1** 17 f
- Zielsystem **1** 16 ff
- Zwischenziele **1** 15

### Konzernsteuerquote

- 1** 13; **12** 1 ff
- Benchmarking **12** 95 ff
- Bereinigung der Einflussfaktoren **12** 97
- Identifizierung von Sondereinflüssen **12** 98
- sonstige steuerrelevanten Informationen **12** 101

magere Ziffern = Randnummern

- synoptische Darstellung **12 99 f**
- Vergleich über mehrere Berichtsperioden **12 102**
- Vergleichsgruppe **12 96**
- Zielrichtungen von Bereinigungen **12 104**
- Definition **12 3**
- Einfluss der latenten Steuern **12 9 f**
- Einfluss der Marktkapitalisierung **12 1 ff**
- Einflussfaktoren **12 7**
- ertragsabhängige Kurve **12 6, 80**
- ertragsabhängige Steuern **12 3**
- ETR reconciliation **12 11**
- in der Praxis **12 80 ff**
- Kapitalmärkte **12 1 ff**
- Konsequenzen **12 8**
- Konzernsteueraufwand
  - Zusammensetzung **12 4**
- Konzernsteuerkurve
  - Kurvendiskussion **12 82**
- Management **12 2**
- Management der Konzernsteuerabteilung
  - Aktionsfelder zur Optimierung der ETR-Kurve **12 83**
- Management der Konzernsteuerquote **12 80 f**
- Reconciliation
  - Vergleich **12 95**
- Treiber **12 2**
- Unternehmenskommunikation über Steuern **12 103 f**
- Wiedereinführung einer Veräußerungsgewinnbesteuerung **12 13**
- Zeitpunkt der Entstehung
  - latente Steuern **12 10**
- Konzernsteuerrecht**
  - Aufwand, Ertrag
    - Ungleichbehandlung **1 26**
  - Außenprüfungen **1 114 f**
  - deutsches **1 25**
  - Einsichtnahmerechte **1 114 f**
  - Entwicklungslinien der EU **6 81 ff**
  - aggressive Steuerplanung **6 86**
  - Brexit **6 87**
  - Doppelbesteuerung **6 84 f**
  - Gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB) **6 83**
  - missbräuchliche Steuergestaltungspraktiken **6 86**
  - Steuern in der Europäischen Union **6 82**

## Körperschaftsklausel

- Unternehmensbesteuerung im Binnenmarkt **6 83**
- Verhaltenskodex für die Unternehmensbesteuerung **6 82**
- Verrechnungspreisgestaltung **6 84**
- Konzerndefinitionen **2 3**
- Rechnungslegung nach IAS/IFRS **2 3**
- Rechtspflichten **1 100 ff**
- Konzernstruktur 4 1 ff**
  - grenzüberschreitende Verlustverrechnung **8 20**
  - Grundformen der Umstrukturierung **4 204**
  - international **8 1 ff**
  - Personengesellschaftskonzern **4 65**
  - Special Purpose Vehicle **8 24**
  - uneingeschränkter Fremdvergleich **4 126**
- Konzernumstrukturierungen** Funktionsverlagerung **8 411**
- Konzernverbund**
  - Personengesellschaft **3 515 ff**
  - Verlustberücksichtigung **1 52**
- kooperative Besteuerungsverfahren** **1 154 f**
- Körperschaft**
  - Anteilsübertragung **11 190 ff**
  - schädlicher Beteiligungserwerb **11 192 ff**
  - Beteiligung
    - Verlustnutzung **11 266 ff**
  - Beteiligungsaufwendungen **3 51**
  - Spaltung auf eine Personengesellschaft **4 283 f**
  - Besteuerung **4 285**
  - partielle Verschmelzung **4 283**
  - Voraussetzungen des Buchwertansatzes **4 284**
  - Verlustnutzung
    - atypisch stiller Gesellschafter **11 269**
    - ausl. Verlustverrechnungskreise **11 287 f**
    - Auslandseinheit **11 282 ff**
    - Beteiligungsverluste **11 283 f**
    - Kommanditgesellschaft auf Aktien **11 272**
    - typisch stiller Gesellschafter **11 270 f**
    - Verluste der Beteiligung **11 285 f**
    - vororganschafliche Verlustrealisation **11 267 f**
- Körperschaftsklausel**
  - Einkommensteuergesetz
    - Realteilung **4 551**
    - Übertragung **4 547**

## Körperschaftsteuer

fette Ziffern = Paragraphen

### Körperschaftsteuer

- konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage **3** 129
- Lock-in-Effekt **10** 429 f
- Nachbelastungsklausel **10** 465 ff
- organisatorische Eingliederung **3** 183
- Organschaft
  - Rechtsfolgen **3** 265 ff
- Organschaftsvoraussetzungen **4** 35
- Teileinkünfteverfahren
  - Steuersatz **3** 20
- Umgliederungsnachteil **10** 461

### Körperschaftsteuer/Einkommensteuer

- Konzernbesteuerung in D. mit Beteiligung an ausl. Kapitalgesellschaft
  - Besonderheiten bei Genussrechten **7** 101 f
  - Einlagenrückgewähr **7** 103 f
  - grundsätzliche Behandlung **7** 91 ff
  - Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **7** 106 f
  - materielles Korrespondenzprinzip **7** 98 f

### Körperschaftsteuererhöhung

- SEStEG **10** 350
- verdeckte Gewinnausschüttung **10** 395

### Körperschaftsteuergesetz

- Drittstaatenumwandlungen **4** 557
- Inlandsbezug auf Anteilseignerebene **4** 559
- Inlandsbezug auf Wirtschaftsgutebene **4** 558
  - Voraussetzungen der Buchwertfortführung für das Inlandsvermögen **4** 558
- Umstrukturierung **4** 556 f

### Körperschaftsteuerguthaben

- Realisation
  - bis Ende 2006 **10** 348
  - SEStEG **10** 450 ff
  - ab Ende 2006 **10** 349

### Körperschaftsteuerminderung

- Moratorium **10** 453

### Körperschaftsteuermoratorium

- Verfassungsmäßigkeit **10** 464

### Körperschaftsteuerpflicht

- beschränkte **3** 1
  - Veräußerungsgewinne **3** 36
- juristische Person **3** 1
- unbeschränkte **3** 1
  - Besteuerung der Kapitalgesellschaft im Ausland **7** 66
  - Veräußerungsgewinne **3** 36

### Körperschaftsteuersystem

- Übergangsregime **10** 451

### Korrekturvorschrift

- Betriebstättengewinn
  - Auswirkung **7** 356
- gedanklicher Ansatz **7** 355 f
- Gewinnermittlung **7** 355
- Stammhausgewinn
  - Auswirkung **7** 356

### Korrespondenzprinzip

- Doppelbesteuerungsabkommen **7** 132

### Kostentragung

- Arbeitgeber im Tätigkeitsstaat **9** 23 f
- durch Betriebsstätte
  - des Arbeitgebers im Tätigkeitsstaat **9** 27

### Kreditgenossenschaft

### Kreditvergabe

- konzernintern
  - Zinsaufwendungen **1** 8

### Kriterien/Merkmale

- Rechtstypenvergleich **7** 8 ff

### Kündbare Vorzugsaktien

- Redeemable Preference Shares **10** 265 ff

### Landesholding

- 7** 125 f

### Latente Steuern

- Berechnung und Erfassung **12** 25
- Beteiligungserträge **12** 12
- Bewertung **12** 42
- Bewertungsunterschiede zwischen HB I und HB II **12** 28
- Bilanzierung
  - HGB **12** 28
- Bilanzierungshilfe **10** 334
- Differenzen
  - permanente **12** 24
  - zeitliche **12** 25
- DRS 18
  - Aktivierung latenter Steuern auf Verlustvorräte und Steuergutschriften/Zinsvorräte **12** 39
  - Aktivierungspflicht für latente Steuern **12** 38
  - Anhangangaben **12** 43
  - Ausweisung **12** 43
  - Einbeziehung von quasi-permanenten Differenzen **12** 36
  - erstmalige Anwendung **12** 43
  - Grundkonzeption **12** 35 f
  - Realisierbarkeit **12** 39 f
  - Temporary-Konzept **12** 36
- Einfluss auf Konzernsteuerquote **12** 9 f

magere Ziffern = Randnummern

- HGB 12 21 ff
- Aktivierungswahlrecht 12 22
- Ansatzstetigkeit 12 22
- Bildung aktivischer latenter Steuern für Verlustvorträge 12 30
- Konzernabschluss 12 28 f
- Passivierungspflicht 12 22
- permanente Differenzen 12 24
- Saldierungswahlrecht 12 27
- Temporary-Konzept 12 21
- zeitliche Differenzen 12 25
- IAS 12
- Neuerungen 12 51
- IFRS 12 50 ff
- aktive latente Steuern 12 54
- Aktivierungspflicht für aktive latente Steuern 12 54
- Aktivierungspflicht für steuerliche Verlustvorträge und Steuergutschriften 12 57
- Angabepflichten im Anhang 12 63
- Ansatzverbot 12 56
- erfolgswirksamen Erfassung 12 59
- Grundkonzeption 12 52
- IAS 12 12 50 f
- Konzeption 12 52
- latente Steuern aufgrund von Unternehmenszusammenschlüssen 12 61
- Latente Steuern bei Beteiligungen an Tochter-, assoziierten Unternehmen und Joint Ventures 12 62
- maßgeblicher Steuersatz 12 58
- passive latente Steuern 12 55
- permanente Differenzen 12 53
- quasi-permanente Differenzen 12 53
- Saldierung 12 60
- Steuerabgrenzung 12 53
- temporäre Differenzen 12 53
- Temporary-differences-Konzept 12 50
- Übersicht 12 55
- Werthaltigkeitsprüfung 12 59
- kompensatorischer Effekt 12 10
- Konsolidierungsbuchungen 12 29
- Maßgeblichkeitsgrundsatz 12 23
- passive
- Ausnahmen der Auflösung des Beteiligungsbesitzes 12 12
- phasengleiche Aktivierung von Dividendenansprüchen 10 384
- quasi-permanente Differenzen 12 26, 29
- Realisierbarkeit
- Beurteilung 12 41
- Voraussetzungen 12 40
- Rechnungslegungsstandards 12 20 ff

## Laufender Aufwand

- saldierter Ausweis im Konzernabschluss 12 30
- Saldierung
- Beschränkung der Saldierung 12 43
- Schaubild 12 27
- Steuerabgrenzung 12 36
- Temporary-Konzept
- Auflösung der Differenz zw. handels- und steuerlichem Ergebnis 12 26
- Übersicht
- HGB, DRS 18, IFRS u. US-GAAP 12 75
- HGB u. IAS 12 53
- US-GAAP 12 70 f
- Aktivierungspflicht für steuerliche Verlustvorträge 12 72
- ASC 740, Accounting for Income Taxes 12 70
- Ausweisung 12 74
- bilanzorientierten Methode 12 71
- Eintrittswahrscheinlichkeitstest 12 72
- Gemeinsamkeiten mit IFRS 12 71
- maßgeblicher Steuersatz 12 73
- Saldierungsgebot 12 74
- Temporary-differences-Konzept 12 71
- Unterschiede zu IFRS 12 72 f
- Wertberichtigung 12 72
- Verlustvorträge
- Bildung aktivischer latenter Steuern nach HGB 12 30
- Zielsetzung 12 23
- Zwischengewinneliminierung 12 42
- Laufende Besteuerung**
- Betriebsstättenkonzern
- Vorteile 4 4 f
- Funktionsverlagerung
- ausländische Betriebsstätte 7 400 ff
- internationale Konzernstruktur
- Betriebsstätte 8 42
- Kapitalgesellschaftskonzern
- Mehrheitsbeteiligung 4 23 ff
- Minderheitsbeteiligung 4 53
- mit DBA
- ausländische Betriebsstätte 7 380 ff
- ohne DBA
- ausländische Betriebsstätte 7 350 ff
- Steuerbelastung einer Kapitalgesellschaft
- Zusammensetzung 7 65
- Laufende Einkünfte** Besteuerung 7 470 ff
- Laufender Aufwand**
- bei Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 8 259 ff
- Beteiligungserträge
- Abzugsbeschränkung 8 259

## Leasetails

- Leasetails** 11 242
- Leg-ein-Hol-zurück-Verfahren** 10 373
- Leistungsverflechtung**
  - Stammhaus
  - Betriebsstätte 7 422
- Leistungsverrechnung**
  - Verlustnutzung
  - Verlagerung von Einkunftsquellen 11 318
- Level-Skipping-Merger** 4 295 f
- Liefergewinne**
  - Beschaffungsfunktion 7 427
  - Montage, Bauausführung 7 427
- Limited company by shares GmbH** 2 202
- Limited Liability Company** 8 219
  - rechtliche Anerkennung in Deutschland 3 616
  - steuerliche Einordnung 3 617
  - steuerliche Vollkonsolidierung
  - ohne unbeschränkter Haftungsübernahme 3 615 f
- Liquidation**
  - von ausländischen Kapitalgesellschaften 7 253 ff
  - eines Auslandsengagements
  - steuerliche Folgen 7 250 ff
  - Beendigung der Liquidation von ausl. Kapitalgesellschaften 7 256
  - Liquidationseintritt von ausl. Kapitalgesellschaften 7 254
  - Liquidationsphase von ausl. Kapitalgesellschaften 7 255
  - Nachtragsliquidation 7 255
  - Steuerfolgen im Ausland
  - ausländische Kapitalgesellschaft 7 258 f
  - inländischer Anteilseigner 7 260 f
  - Steuerfolgen im Inland
  - ausländische Kapitalgesellschaft 7 265
  - inländischer Anteilseigner 7 266 ff
- Liquidationserlös**
  - Beteiligung am
  - Genussrechtsinhaber 10 239
  - Hybrid-Anleihen 10 257
  - keine Beteiligung am
  - Genussrechtsinhaber 10 240
- Lizenzboxen** Lizenzboxen 8 246
- Lizenzfertiger** 8 638
  - zeitliche Begrenzung des Produktionsrechts 8 655 f
- Lohnfertiger** Produktionsfunktionsverlagerung 8 642 ff
- Lohnsteuerhaftung** Mitarbeiterentsendung 9 90

fette Ziffern = Paragraphen

- Lohnveredler** Produktionsfunktionsverlagerung 8 642 ff
- Mandatory Convertibles** Pflichtwandelanleihen 10 275 ff
- Mantelkauf** 2 157
- Mantelkaufregelung** 11 33
- Marktteilnahme** Begriff 8 294
- Marktüberlassung** betriebswirtschaftliche Sicht 8 606
- Matching credit**
  - Anrechnungsmethode
  - Doppelbesteuerung 6 10
- materielles Korrespondenzprinzip** 10 73
- Matrix-Organisationen** 4 116 ff
- Mehrheitsbeteiligung**
  - Abhängigkeitsvermutung der Tochtergesellschaft 2 22
  - aktienrechtliche Definition 2 20
  - Kapitalgesellschaftskonzern 4 16 ff
  - Beteiligungsmöglichkeiten 4 16
  - Umfang 2 21
- Mehrmütterorganschaft** 3 335 ff
  - Entwicklung 3 335 ff
  - StVergAbG 3 141
  - Wesen 3 335
- Meistbegünstigung** Diskriminierungsverbot 6 51
- Meldepflicht** Beteiligungserwerb 7 36
- Merkpostenmethode** 8 110
- Methoden** Überprüfung der Verrechnungspreise 8 422
- Methodenartikel** 6 9
- Minderbelastung** 1 11
- Minderheitsbeteiligung** Kapitalgesellschaftskonzern 4 52 f
- Mindestbesteuerung**
  - unterjähriger schädlicher Beteiligungserwerb
  - Verlustuntergang 11 205 f
  - Verlustvortrag 11 18 ff
  - Vorlagebeschluss des BFH 11 21 ff
- Mindestkapitalausstattungsmethode** 10 137
- Minimaler Effektivzins**
  - Konzernfinanzierung
  - Beeinflussung 10 18
- Missbrauchsregelung** des § 42 AO 8 298 f
  - Durchgriffsbesteuerung 8 298
  - weitere 8 300
- Missbrauchstatbestand** Funktionsverlagerung 8 720 ff

magere Ziffern = Randnummern

### **Missbrauchsvermeidung**

- Spaltung von Kapitalgesellschaften  
4 355 ff
- Kategorien 4 355
- Rechtsfolge eines Verstoßes 4 356

**Missbrauchsvermutung** Entlastungsbe-  
weis 8 291

### **Mitarbeiterentsendung**

- 183-Tage-Regel 9 21 f
- Abfindungen 9 61 ff
- aktienbasierte Vergütung 9 45 ff
- aufgeschobene Vergütung 9 54 ff
- Ausland/grenzüberschreitend 9 1
- Betriebstättengründung 9 85 f
- Boni und Tantiemen 9 41 f
- Individualsteuernutzung im Konzern  
9 97 ff
- Lohnsteuerhaftung 9 90
- Ruhegehälter und Pensionen  
– Besteuerungsrecht 9 59 f
- Steuerplanung 9 114 f
- Tätigkeitsort 9 20
- Vergütungskomponenten mit Inlands-  
und Auslandsbezug 9 39 ff
- Vertreterbetriebsstätte 9 86
- Zeitplanung 9 110 f
- Zusatzleistungen 9 105 f

### **Mitarbeitervergütung**

- Prüfung der Abzugsfähigkeit 9 76 f
- steuerliche Abzugsfähigkeit  
– Auslandsentzüge 9 75 ff

**Mittelbares Unternehmen** Begriff 8 331

### **Mittelstand**

- Ausschüttungspolitik  
– steueroptimiert 10 455

**Mitternachtsgeschäft** Veräußerung der  
Organgesellschaft 3 179

**Mitunternehmer** Personengesellschaft  
3 526 f

### **Mitunternehmeranteil**

- Einkommensteuergesetz  
– unentgeltliche Übertragung 4 539 ff
- Sonderbetriebsvermögen 3 535

**Mitunternehmerinitiative** Personenge-  
sellschaft 3 528

**Mitunternehmerkonzept** Personenge-  
sellschaft 7 454

**Mitunternehmermerrisiko** Personengesell-  
schaft 3 529 f

### **Mitunternehmerschaft**

- ausländische  
– steuerliche Behandlung 8 66
- Beteiligung an Körperschaft 3 30
- Gewerbeertrag 3 544

## **Nicht-DBA-Ausland**

- Gewerbesteuerpflicht 3 540 ff
- Gewinnermittlung 3 546 ff
- Gewinnerzielungsabsicht 3 530
- Grundsätze der Besteuerung 3 526 ff
- Kapitalgesellschaftsbeteiligung  
– Anteilsübertragung 3 572
- steuerliches Betriebsvermögen 3 532 ff

### **Mitunternehmerstellung**

- Dauer des Geschäftsverhältnisses 3 527
- Personengesellschaft 3 526 f

**Mixer-Gesellschaft** Zwischenholding  
8 18

**MoMiG** Ziele 2 202

**Monopolstellung** 8 599

**Montage** temporäre Betriebsstätte 7 420 ff

**Moratorium** 10 425, 452

- Ausschüttungspolitik 10 454

**Multilaterales Instrument (MLI)** 6 37

**Mutter-/Tochter-Richtlinie** 1 231, 252 f

- Änderung 1 253
- Anti-Missbrauchsklausel 1 254
- Kapitalertragsteuer 3 27

### **Nachbehaltensfrist**

- Trennung  
– von Gesellschafterstämmen 4 368
- Umwandlungssteuergesetz des zweiten  
bis fünften Teils 4 369 ff

**Nachbelastungsklauseln** 10 465 ff

**Nach-Spaltungs-Veräußerungssperre**  
8 821

**Nachträgliche Einlagen** Definition  
11 132

**Nachtragsliquidation** 7 255

**Nachübertragungsklausel** Spaltungsver-  
trag 4 352

### **Nachversteuerung**

- Sacheinlagen  
– Anteile 3 39

### **Nationales Recht**

- Geschäftsleitung  
– Definition 7 223
- Ort der Geschäftsleitung 7 223 ff

### **Neu-DBA**

- Betriebsstätte 10 113  
– Betriebsstättengrundsätze 10 130 ff
- Betriebsstättenfinanzierung 10 133
- Fremdvergleichsgrundsatz 10 132
- Geschäftsbeziehungen 10 131

### **Nicht-DBA-Ausland**

- Anrechnung 7 470
- Verluste  
– ausländische Personengesellschaft  
7 483 f

## Nichtunternehmerische Tätigkeit fette Ziffern = Paragraphen

### Nichtunternehmerische Tätigkeit

- Definition **5** 182
- gesellschaftsrechtliche Beteiligung **5** 184 ff
- Definition **5** 180
- Erwerb **5** 184, 187 ff
- Erwerbsgesellschaften **5** 184
- Veräußerung **5** 186
- Zuordnung zum Unternehmen **5** 185

### Niederlassungsfreiheit **1** 207 f

- Abgrenzung zur Kapitalverkehrsfreiheit **11** 47 f
- Entstrickungsvorschriften **8** 175 f
- Grundfreiheiten **6** 45
- Grundfreiheiten für die Ausgestaltung der beschränkten Steuerpflicht **6** 47
- ungerechtfertigte Beschränkung **8** 317
- verdeckte Diskriminierung **8** 319
- versus Hinzurechnungsbesteuerung **7** 201 ff

### Niedrigbesteuerung **8** 289 f

- Hinzurechnungsbesteuerung **7** 149 ff
- Phasenverschiebung
- temporär/permanent **7** 157

### Nutzungseinlagen

- Verlustnutzung
- steuerneutrale Übertragung von Einkunftsquellen **11** 315 f

### Nutzungsentstrickung **8** 170 f

- Anwendungsfälle **8** 171 f
- Definition **8** 170

### Nutzungsüberlassung

- für ausländische Betriebsstätte **7** 343
- bei Betriebsstätten desselben Unternehmens **7** 363
- nach Authorized OECD-Approach (AOA) **7** 364

### Objektivierte Substanzmerkmale

**7** 172

### OECD

- Aktionsplan: Gewinnkürzungen und Gewinnverlagerung von multinationalen Unternehmen **1** 153
- Authorized OECD-Approach (AOA)
- Fremdvergleich-Veranlassungsprinzip **7** 335
- Co-operative Tax Compliance **1** 159
- Kommentar zur Auslegung des Doppelbesteuerungsabkommen **6** 26
- Leitsätze für multinationale Unternehmen
- Besteuerungskernpunkte **1** 151

- Verstoß gegen die OECD-Leitsätze **1** 151 f

Multilaterales Instrument (MLI) **6** 37

Tax Control Framework **1** 159

### OECD-MA **6** 5 ff

- Ergänzungsvorschriften
- materiell **6** 13
- verfahrensrechtlich **6** 13
- Unabhängigkeit
- Definition **7** 382

### OHG **2** 245 f

- Auflösung **2** 249
- Einzelgeschäftsführungsbefugnis **2** 247
- Einzelvertretungsbefugnis **2** 247
- Gesellschafterwechsel **2** 249
- Gründung **2** 249
- Haftung **2** 246
- Mitgliedschaft **2** 248
- Organisationsstruktur **2** 247
- Sonderform
- KG **2** 250 ff
- Vermögensrechte **2** 248
- vermögensverwaltende **2** 245
- Wesen **2** 245
- Widerspruchsrecht **2** 247

### Ordnungsvorschriften

internes Kontrollsystem **1** 107

### Organgesellschaft

- Aktiengesellschaft **3** 156
- Anerkennung **8** 317
- atypische stille Gesellschaft **3** 157
- Auflösung **3** 242
- Auflösung stiller Reserven **3** 270
- Ausgleichszahlungen **3** 280 ff
- verdeckte Gewinnausschüttung **3** 282
- ausschüttungsempfangende Körperschaft
- Freistellung **3** 21
- bergrechtliche Gewerkschaft **3** 156
- Beteiligung
- Bilanzierungskonkurrenz **3** 620 f
- börsennotierte **4** 56 f
- Bruttomethode **3** 277
- doppelter Inlandsbezug **8** 316
- Einkommen **1** 217
- Einkommensermittlung **3** 265 ff
- besondere Vorschriften **3** 272 ff
- Verlustabzug **3** 272 f
- Wahlrechtsausübung **3** 268
- Einkünfte aus Kapitalvermögen
- Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter **3** 280 ff
- Erwerb- und Wirtschaftsgenossenschaft **3** 157
- finanzielle Eingliederung **5** 299 f

magere Ziffern = Randnummern

## Organschaft

- Gesellschaften aus Drittstaaten **8** 318
  - Gewerbesteuer
    - Gewerbeverluste aus organschaftlicher Zeit **3** 312
    - Gewerbeverluste aus vororganschaftlicher Zeit **3** 312
    - Teilwertabschreibung **3** 311
  - Gewinnabführung **3** 266
  - Gewinnabführungsvertrag mit Treuhand-Personengesellschaft **3** 614
  - GmbH **3** 156
    - Verlustübernahme **3** 222
  - GmbH & Co. KG **3** 157
  - Kapitalgesellschaft
    - atypisch stille Beteiligung **3** 157
  - KGaA **3** 156
  - Minderabführung **3** 252
  - organisatorische Eingliederung **5** 302f
  - Personengesellschaft **3** 157
    - umsatzsteuerlicher Organkreis **3** 636
  - Qualifizierung **1** 216
  - Rücklagenbildung **3** 224, 250f
    - Gewinnrücklagen **3** 250
    - Kapitalrücklage **3** 250
    - stille Reserven **3** 250
  - SE **3** 156
  - Spendenabzug **3** 267
  - steuerbefreite Körperschaft **3** 158
  - steuerliche Behandlung von Veräußerungsgewinnen **3** 36
  - Stiftung **3** 157
  - Verein **3** 157
  - vereinnehnte Ausschüttungen **3** 312af
  - Verluste
    - Organkreis **8** 323
  - Versicherungsunternehmen **3** 325f
  - Voraussetzungen **5** 296f
  - Vorgesellschaft **3** 156
  - Vorgründungsgesellschaft **3** 156
  - VVAG **3** 157
  - wirtschaftliche Eingliederung **5** 305f
- Organkreis**
- Anteilsübertragung
    - Grunderwerbsteuer **5** 69
  - Erweiterung
    - Grunderwerbsteuer **5** 67
- Organschaft** **1** 55f
- siehe auch* Mehrmütterorganschaft
  - alternative zum Treuhandmodell **4** 37
  - Ausschluss
    - Versicherungsunternehmen **3** 325f
  - Begründung **5** 297
  - Beteiligte **5** 296f
  - Betriebsstättenanforderung
    - Rückbezug **3** 177
  - Beurteilung durch den V. Senat des BFH
    - finanzielle Eingliederung **5** 321f
    - organisatorische Eingliederung **5** 323f
  - Beurteilung durch den XI. Senat des BFH
    - organisatorische Eingliederung **5** 327
  - Bruttomethode **3** 277
  - DBA-Schachtelprivileg **3** 275ff
  - direkte Verlustkompensation **8** 267ff
  - doppelter Inlandsbezug **1** 215ff; **3** 129
  - Eingliederung
    - Grunderwerbsteuer **5** 63
    - organisatorische **3** 181f
    - wirtschaftliche **3** 180
  - Eingliederung finanzielle
    - Additionsmethode **3** 168
    - Durchrechnungsmethode **3** 168
    - mittelbare Beteiligung **3** 169
  - Eingliederung finanzielle nach StSenkG **3** 168
  - Eingliederung in das Unternehmen des Organträgers **3** 165ff
  - Eingliederungsmerkmale **3** 127
  - Eingliederungsvoraussetzungen **1** 56; **5** 299ff
    - finanzielle Eingliederung **5** 299f
    - Gesamtbild **5** 307f
    - organisatorische Eingliederung **5** 302f
    - wirtschaftliche Eingliederung **5** 305f
  - Eingliederungsvoraussetzungen nach StSenkG **3** 165
  - Eingliederungsvoraussetzungen vor StSenkG **3** 165, 167
  - Gebietskörperschaften **3** 134
  - Geschäftsvorfälle aus vororganschaftlicher Zeit **3** 360
  - gesetzliche Kodifizierung **3** 126
  - gewerbsteuerliche **3** 127f
    - Ausgleichsposten **3** 310
    - Betriebsstättenfiktion **3** 132
    - gebrochene Einheitstheorie **3** 132, 308
    - Teilwertabschreibung **3** 311
    - Übersicht **3** 140
    - Wesen **3** 132
  - Gewerbsteuerumlage **3** 300
  - Gewinnabführungsvertrag **3** 195
    - Mindestvertragsdauer **3** 230f
  - grenzüberschreitend **1** 215f
  - grenzüberschreitende **3** 129; **5** 332ff
    - Beschränkungen **8** 322

## Organschaft

fette Ziffern = Paragraphen

- doppelte Berücksichtigung von Verlusten **8** 323
- Errichtung **8** 319 f
- Grundlagen **5** 332
- Niederlassungen im Ausland **5** 333 ff
- Organteile **5** 333 ff
- Grunderwerbsteuer **3** 128; **5** 63
- Gruppenbesteuerungssystem **1** 57
- Hinzurechnung der Nutzungsentgelte **3** 309
- Holding
  - Organträger **3** 149
- interpersonelle Verlustzurechnung
  - doppelte Verlustnutzung **11** 159 f
  - Spartenrennung **11** 158
  - Voraussetzungen **11** 152 f
  - vororganschaftliche Verluste **11** 156 f
- intersubjektiver Verlustausgleich **8** 313
- juristische Person des öffentlichen Rechts **3** 153
- kleine Organschaftsreform **3** 129
- konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage **3** 129
- im Konzern **3** 1
- körperschaftsteuerliche
  - Ausgleichsposten **3** 310
  - Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschaften **3** 133
  - nachvertragliche Verluste **3** 273
  - Übersicht **3** 140
  - Verluste in vertraglicher Zeit **3** 273
  - vorvertragliche Verluste **3** 273
  - Wesen **3** 131
- Mehrabführungen **3** 271
  - aktive Ausgleichsposten **3** 353 f
  - passive Ausgleichsposten **3** 355
  - Ursachen **3** 351 f
- Mehr-/Minderabführungen **3** 350 ff
  - Auswirkungen auf steuerliches Einlagekonto **3** 358
  - Steuerliches Einlagenkonto **3** 361
  - vorvertragliche **3** 360
- Mehrmütterorganschaft **3** 335 ff
- mehrstöckige
  - Ausgleichsposten **3** 359
- Minderabführungen **3** 252, 271
  - aktive Ausgleichsposten **3** 353 f
  - passive Ausgleichsposten **3** 355
  - Ursachen **3** 351 f
  - Wesen **3** 350
- mittelbare
  - Ausgleichsposten **3** 359
- nach Unionsrecht **5** 309 ff
  - Art. 13 MwStStRL durch EuGH
    - Auslegung **5** 313 ff
  - Mehrwertsteuergruppe **5** 309 f
  - Nachteile **4** 36
  - national begrenzte **8** 306 ff
  - Organbeteiligung
    - Teilwertabschreibung **3** 294 f
  - Organschaftsbesteuerung
    - Bedeutung **3** 131
    - Organträger **8** 314
    - persönliche Voraussetzungen
      - Organgesellschaft **3** 156 f
      - Organträger **3** 141 ff
  - Rechtsfolgen **3** 265 ff
    - Gewerbesteuer **3** 308 ff
    - Körperschaftsteuer **3** 265 ff
    - Umsatzsteuer **3** 313
  - Rechtsnatur
    - Ausgleichsposten **3** 356 f
    - Rückbeziehung I **3** 176
    - Rückbeziehung II **3** 177
    - Rückbeziehung III **3** 177
    - Teilkonzern **2** 92
    - Umsatzsteuer **5** 290 ff
      - besondere Rechtsfolgen **5** 291 ff
      - Unsicherheit der Voraussetzungen und Rechtsfolgen **5** 290
      - Voraussetzungen **5** 296 ff
  - umsatzsteuerliche
    - konzerninterne Lieferungen und sonstige Leistungen **3** 313
    - organisatorische Eingliederung **3** 181 f
    - Rechtsfolgen **3** 313
    - Übersicht **3** 140
    - Wesen **3** 132
    - wirtschaftliche Eingliederung **3** 180
- Umsetzung unionsrechtlicher Vorgaben **5** 320 ff
  - Auffassung der Finanzverwaltung **5** 328
  - Beurteilung durch den V. Senat des BFH **5** 321 ff
  - Beurteilung durch den XI. Senat des BFH **5** 326 f
  - literarische Stellungnahme **5** 329
- Umwandlungsfälle
  - rückwirkende steuerliche Anerkennung **3** 176
- umwandlungssteuerliche Rechtsnachfolge **3** 177
- unterjähriger schädlicher Beteiligungserwerb
- Verlustuntergang **11** 207

magere Ziffern = Randnummern

- Ursprung **3** 125
- Veräußerung der Organbeteiligung **3** 179
- verdeckte Einlage **3** 301
- verdeckte Gewinnausschüttung **3** 296 ff
  - Dreiecksverhältnisse **3** 299
- Verlustnutzung
  - steuerneutrale Übertragung von Einkunftsquellen **11** 312
- verunglückte Organschaft **3** 302
- Voraussetzungen **3** 140 ff; **4** 35
  - persönliche **3** 140
- Vorteile **3** 134
- vorvertragliche Rücklagen
  - Übersicht **3** 214
- Zinsschranke **8** 325
- zw. Mutter- und Enkelgesellschaft **5** 301
- zw. Mutter- und Tochtergesellschaft **5** 301
- Organschaftsbesteuerung**
  - Gruppenbesteuerung **3** 129
  - Historie **3** 125 ff
  - internationaler Vergleich
    - Gewinnabführungsvertrag **3** 195
  - Übersicht **3** 125 ff
  - Vorteile **3** 134
- Organschaftskonzern** **1** 4
- Organschaftsmodell** Personengesellschafts-Holding **8** 222
- Organträger** **1** 217; **8** 314
  - Ausgleichszahlungen
    - verdeckte Einlage **3** 282
  - ausländischer
    - besondere Tarifvorschriften **3** 306
  - besondere Tarifvorschriften **3** 306
  - Betriebsstättenerfordernis **1** 218
  - doppelt ansässige Kapitalgesellschaft
    - Verlustberücksichtigung **3** 291
  - Einkommensermittlung **3** 290 ff
    - Drohverlustrückstellung **3** 293
    - Finanzierungskosten der Organbeteiligung **3** 292
    - Teilwertabschreibung **3** 294 f
  - Einkommenszurechnung
    - zeitlich **3** 303
  - finanzielle Eingliederung
    - un-/mittelbare Mehrheitsbeteiligung **5** 300
  - Freiberufler **3** 142
  - gewerbliches Unternehmen **3** 141
  - Gewinne aus Veräußerung einer Organschaft **3** 36
  - interpersonelle Verlustzurechnung **11** 152

## Ort der Geschäftsleitung

- Kapitalgesellschaft
  - als Holding **3** 149
- kleine Organschaftsreform
  - Betriebsstättenerfordernis **3** 141
- Körperschaft **3** 143
- Land- und Forstwirte **3** 142
- natürliche Person **3** 142, 174
  - Dividendenvereinnahmung **3** 25
- organisatorische Eingliederung **5** 302 f
- Personengesellschaft **3** 622 f
  - als Holding **3** 149
  - besondere Tarifvorschriften **3** 306
  - Einkommenszurechnung **3** 269
  - finanzielle Eingliederung **3** 170 f
  - Gesellschafterwechsel **3** 241
  - gewerbliche Tätigkeit **3** 622 f
  - mit ausländischen Gesellschaftern **3** 625
  - Steuerabzugsbeträge **3** 307
  - StVergAbG **3** 144
  - Teilwertabschreibung **3** 295
  - verfahrensrechtliche Fragen **3** 304 f
  - Voraussetzungen **3** 148
- Personenvereinigung **3** 143
- persönliche Voraussetzungen **3** 141
- Sonderfälle
  - atypisch stille Gesellschaft **3** 152
  - ausländischer Organträger/Betriebsstättenerfordernis **3** 154
  - Betriebsaufspaltung **3** 150
  - GmbH & Co. KG **3** 151
  - Holding **3** 149
  - juristische Person des öffentlichen Rechts **3** 153
- Spendenabzug **3** 267
- Steuerabzugsbeträge **3** 307
- Stiftung **3** 143
- Veräußerung der Organbeteiligung **3** 179
- Verein **3** 143
- Verluste
  - Organkreis **8** 323
- Verlustübernahme **3** 221 f
- Vermögensmasse **3** 143
- Voraussetzungen **5** 296 f
- Vorgesellschaft **3** 143
- Zweckvermögen **3** 143
- Ort der Geschäftsleitung** **7** 221 ff
  - DBA-Recht **7** 229 f
  - Doppelansässigkeit
    - Beendigung **7** 239
    - Begründung **7** 237
    - laufende Besteuerung **7** 238

## Outbound Entsendung

fette Ziffern = Paragraphen

- Konstellationen
- Holdinggesellschaft **8** 276 f
- Mittelpunkt der Geschäftsleitung **7** 227
- Nationales Recht **7** 223 ff
- Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung **7** 230
- steuerliche Konsequenzen **7** 236 ff

### Outbound Entsendung

- Ausland als Tätigkeitsstaat **9** 28 ff
- des Mitarbeiters
- Tätigkeitsstaat Ausland **9** 5
- Wohnsitz **9** 5 f
- Freistellung unter Progressionsvorbehalt **9** 33
- Vermeidung der Doppelbesteuerung in Dtl. **9** 31 ff
- Wohnsitz **9** 30
- Zuordnung des Besteuerungsrechts **9** 28 f

### Outbound-Fall

- Sonderbetriebsvermögen
- Besteuerung **7** 481
- Veräußerung
- ausländische Mitunternehmerschaft **7** 490 f

### Passive Einkünfte

Hinzurechnungsbesteuerung **7** 159 f, 196

### Perpetuals

- bilanzielle Erfassung **10** 253 f
- Erscheinungsformen **10** 250
- Fremdkapitalinstrument **10** 252
- Genussrechts-Test **10** 256
- HGB **10** 255
- Hybrid-Anleihen **10** 250 ff
- Maßstäbe der Rating-Agenturen und IFRS-Eigenkapitalkriterien **10** 251
- partielle Eigenkapitalqualifikation **10** 251
- steuerliche Erfassung **10** 256 f

### Person

Begriffsdefinition **6** 6

### Personengesellschaft

**2** 220 ff

- siehe auch* GbR
- siehe auch* KG
- siehe auch* Kommanditgesellschaft
- siehe auch* OHG
- Abhängigkeit **4** 22 f
- als Konzernunternehmung **4** 105 f
- als Spitzeneinheit **4** 66 ff
- Anteilsveräußerung **4** 100
- Anwachsung auf verbleibenden Gesellschafter **4** 565
- ausländische
- Abkommensberechtigung **7** 456

- Besteuerung in Deutschland **7** 451 f
- Betriebsstättenvorbehalt **7** 473
- Einordnung **7** 457
- ertragssteuerliche Vorschriften **7** 451
- Gewerbesteuer **7** 452
- Investition **7** 450 ff
- Unternehmensgewinn **7** 472
- Auslandsbezüge **7** 437
- Ausscheiden eines Gesellschafters **2** 227
- Authorized OECD-Approach (AOA) **7** 433
- beschränkter Verlustausgleich
- bei begrenzter Haftung **3** 559 ff
- Besteuerung **2** 229 f
- Besteuerung bei Veräußerung
- Gesellschafterebene **3** 637
- Gesellschaftsebene **3** 638
- steuerliche Konsequenzen beim Erwerber **3** 640 f
- Besteuerung der Einkünfte
- Quellenstaat **7** 454 f
- Beteiligung
- Verlustnutzung **11** 258 ff
- Wirtschaftsgut **4** 75
- Beteiligungserwerb **5** 115
- Betriebsrat **2** 228
- Betriebsstättengrundsätze **7** 432
- Betriebsvermögen
- Zuordnung von Verbindlichkeiten **3** 575 ff
- Bilanzierung
- Darlehensforderung **3** 552 f
- Bilanzierung von Anteilen **3** 557
- Bruchteilsbetrachtung **3** 523 f
- Buchführungspflicht
- steuerliche **2** 228
- doppelstöckige
- Besteuerung bei Anteilsveräußerung **3** 639
- Darlehensverbindlichkeiten **3** 577
- Entfall des gewerbesteuerlichen Verlustvortrags **3** 570
- E-Bilanz **3** 548
- EBITDA-Vortrag **3** 593
- Einbringung
- grenzüberschreitende **8** 856
- kein Anwendungsbereich von UmwStG sowie Drittstaatenbezug **8** 871
- Verlustverrechnung **11** 234
- Einbringungen **4** 222
- Einbringungen nach dem UmwStG **4** 530 ff
- Anwendungsbereich **4** 530

magere Ziffern = Randnummern

- Determinierung der Rechtsfolgen **4** 533
- Einbringungsumfang **4** 531
- Rückwirkung **4** 534
- Sperrfristregime **4** 535
- Voraussetzungen für einen Buch- oder Zwischenwertansatz **4** 532
- Eingriffe in bes. wichtige Gesellschaftsrechte **2** 223
- Einlage von Dienstleistungen **2** 225
- Einstimmigkeitsprinzip **2** 223
- Entstehung
  - Abschluss eines Gesellschaftsvertrags **2** 226
  - konkludentes Handeln **2** 226
  - Umwandlung einer Kapitalgesellschaft **2** 226
- Ergänzungsbilanz **3** 554 f
- ertragssteuerliche Betriebsvermögen **3** 532 ff
- Finanzierung **3** 575 ff
- Folgen einer Umstrukturierung/Umwandlung **3** 571
- Forderungsverzicht des Gesellschafters **3** 601 f
- fremdfinanzierte Entnahme **3** 578 f
- Fremdfinanzierung **2** 225
- Funktionsverlagerung **7** 432 ff
- GbR **2** 234 ff
- Gesamthandsvermögen **2** 224
- Geschäftsführung **2** 222
- Gesellschafterbestand
  - Grunderwerbsteuer **5** 118 f
- Gesellschafterebene **3** 558 ff
- Gesellschafterwechsel **2** 227; **5** 115 ff
- Gesellschaftsebene
  - Verluste **3** 567 ff
- Gesellschaftsvermögen **2** 224
- gesetzliche Regelungen **2** 221
- gewerbsteuerlicher Verlustvortrag **3** 567
- Gewerbsteuerpflicht **3** 540 ff
- gewerblich **7** 435
- Gewinnermittlung **3** 546 ff
  - zweistufige **2** 230; **3** 546 ff
- Gewinnverteilung **2** 223
- Grundbesitz **5** 115 ff
- Grundlagengeschäfte **2** 223
- Grundtypen **3** 521 f
- Haftung der Gesellschafter **2** 224 f
- Handels- und Steuerbilanz **3** 547
- Hinzurechnungsbesteuerung
  - Holding **8** 296
- Holding
  - Organträger **3** 149

## Personengesellschaft

- homogene Formwechsel
  - steuerneutrale Umstrukturierung **4** 564
- identitätswahrender Rechtsformwechsel **2** 227
- in einem DBA-Staat
  - Steuerinländer **7** 479
- inländische, ausländische **7** 434
- im inländischen Kapitalgesellschaftskonzern **3** 515
- Innengesellschaften **2** 220
- internationale Konzernstruktur
  - beschränkte steuerpflichtige Gesellschafter **8** 71
  - gesellschaftsrechtliche Besonderheiten **8** 68
  - Gewinnermittlung **8** 69
  - keine Abkommensberechtigung **8** 70
  - Transparenz, Intransparenz **8** 72
- Investitionsdarlehen **3** 588 f
- Joint Venture **4** 153 f
- Joint Venture-Struktur **3** 518 f
- KG **2** 250 ff
- Kontrollrechte der Gesellschafter **2** 223
- Konzernierung **2** 232
- konzerninterne Finanzierung
  - Einfluss der Rechtsform auf die Besteuerung **10** 80 ff
- Konzernspitzeneinheit **2** 232
- im Konzernverbund **3** 515 ff
- mehrstöckige
  - Treuhandmodell **3** 613
- Mindestkapital **2** 225
- Mitbestimmung betriebliche **2** 228
- Mitbestimmungsrechte der Gesellschafter **2** 223
- mittelbarer Anteilserwerb
  - Grunderwerbsteuer **5** 128 f
- Mitunternehmerinitiative **3** 528
- Mitunternehmerisiko **3** 529 f
- Mitunternehmerschaften **3** 522
- Mitunternehmerstellung **2** 230; **3** 526 f
- Nachhaftung **2** 224
- negatives Sonderbetriebsvermögen
  - Vermeidung einer Zuordnung **3** 576
- Nutzung ausländischer **8** 67
- oberste deutsche Beteiligungsgesellschaft
  - eines Auslandskonzerns **3** 516 f
- OHG **2** 245 f
- Organgesellschaft **3** 157
  - umsatzsteuerlicher Organkreis **3** 636
- Organisationsstruktur **2** 222
- Organträger **2** 232; **3** 622 f
  - gewerbliche Tätigkeit **3** 622 f

## Personengesellschaft

fette Ziffern = Paragraphen

- mit ausländischen Gesellschaftern **3** 625
- Steuerabzugsbeträge **3** 307
- verfahrensrechtliche Fragen **3** 304 f
- Prüfungspflichten **2** 228
- Publizitätspflichten **2** 228
- Realteilung **4** 83, 549 f
- Rechnungslegungspflicht **2** 228
- Rechtsfähigkeit **2** 220
- Rechtsformalternative **8** 78
- Selbstorganschaft **2** 222
- Sonderabschreibungen **3** 603 f
- Sonderbetriebsausgaben **3** 550 f
- Minderung der Steuerbemessungsgrundlage **3** 596 ff
- Sonderbetriebseinnahmen **3** 549
- Sonderbetriebsvermögen **3** 532 ff
- Sonderbetriebsvermögen, -vergütungen **8** 73
- Sondermitunternehmer **3** 531
- Sondervergütung **7** 436
- steuerinexistente Kommanditgesellschaft **4** 165 f
- steuerlich negierte **3** 525
- steuerliche Behandlung
  - Restrukturierung **8** 76
  - Umhängen **8** 76
  - Veräußerung **8** 76
  - Vorabgewinn **8** 74
- steuerlicher „debt-push-down“ **3** 575
- steuerneutrale Überführung von Wirtschaftsgütern **8** 75
- steuerrechtliche Erfassung **3** 522 f
- Steuerverstrickung **2** 231
- Teilrechtsfähigkeit **2** 220
- Thesaurierungsbegünstigung **2** 231
- Tracking Stocks **2** 225
- Transparenz nach deutschem Steuerrecht
  - internationale Auswirkung **8** 72
- Transparenzprinzip **3** 538
- Treupflicht **2** 223
- Treuhandmodell **3** 606 ff
  - Beendigung **3** 610 f
  - Gewinnabführungsvertrag mit Organgesellschaft **3** 614
  - Gründung **3** 610 f
  - steuerliche Negierung **3** 606 f
- Überentnahmen **3** 580 ff; **4** 85
  - Anfangsbestand nach Gesellschaftsumwandlung **3** 586 f
  - Investitionsdarlehen **3** 588 f
  - Sonderbetriebsvermögen **3** 583 f
  - typisierte Hinzurechnung von Zinsaufwand **3** 580 f

- Überführung von Wirtschaftsgütern **4** 544 ff
  - in das Sonderbetriebsvermögen **3** 634
  - nach § 6 Abs. 5 EStG **3** 626 ff
  - umsatzsteuerlicher Aspekt **3** 634
  - zwingende Buchwertfortführung **3** 626
- Übertragung von Wirtschaftsgütern **4** 80 f, 544 ff
  - nach § 6 Abs. 5 EStG **3** 626 ff
  - umsatzsteuerlicher Aspekt **3** 635
  - zwingende Buchwertfortführung **3** 626
- Umstrukturierung
  - Grunderwerbsteuer **2** 233
  - Step-Up **2** 233
  - Übertragung von Wirtschaftsgütern **2** 233
  - UmwG **2** 227
- unmittelbarer Anteilswerb
  - Grunderwerbsteuer **5** 122 ff
  - unterjähriger schädlicher Beteiligungserwerb
    - Verlustuntergang **11** 208
  - Unternehmensidentität **3** 568
  - Unternehmeridentität **3** 569 f
- Up-Stream-Merger auf den Gesellschafter **4** 566
- Verlustabzug **11** 182 f
- Verluste **3** 558 ff
- Verluste bei beschränkter Haftung
  - das steuerliche Kapitalkonto **11** 128
- Verlustnutzung
  - Aufwandstransfer zu Schwesterpersonengesellschaft **11** 261 f
  - Aufwandsverlagerung in den Sonderbereich **11** 259 f
  - Aufwendungen aus dem Sonderbereich **11** 280
  - Auslandseinheit **11** 278 ff
  - hybride Gesellschaften **11** 281
  - Treuhandmodell **11** 265
  - Verlustspeicher **11** 263
  - vermögensverwaltende u. gewerblich entprägte **11** 264
- Verlustverrechnungsbeschränkungen **11** 125
- Vermeidung der Mindestbesteuerung **3** 566
- Vermögensrechte **2** 223
- Vermögensträger **2** 224
- vermögensverwaltende
  - OHG **2** 245 f

magere Ziffern = Randnummern

## Privatvermögen

- Verschmelzung
  - Steuerbefreiungen **5** 16 f
  - vollst. Fremdfinanzierung **3** 603
  - Wesen **2** 220 f
  - Zinsschranke **3** 591 ff
  - Zinsschranke beim Gesellschafter **3** 594 f
  - Zinsvortrag **3** 593
- Personengesellschafts-Holding** **8** 217 ff
  - Ansätze der internationalen Steuerplanung **8** 218
  - Limited Liability Company **8** 219 f
  - Nachteile **8** 218
  - Organschaftsmodell **8** 222
  - steuerliche Transparenz **8** 222
  - Treaty Overrides **8** 221
  - Vorteile **8** 217
  - Ziel der internationalen Steuergestaltung **8** 219
- Personengesellschaftskonzern** **2** 120, 232; **3** 520; **4** 65 ff; **8** 65 ff
  - Auslandsinvestment **7** 471
  - Beteiligung
    - Wirtschaftsguteigenschaft **4** 75
  - eigenständige Gewerbesteuerpflicht **4** 70
  - Einbindung von Kapitalgesellschaften **2** 232
  - Ergänzungsbilanzen **4** 76
  - flexible Regelungen
    - Bestimmungen **4** 79 f
  - Gesellschafterstruktur **4** 67
  - Gewerbesteuer **4** 69
    - Inselbildung **4** 70
  - Gewerbesteueranrechnung **4** 77
  - Gewinntransfer **4** 79
  - GmbH & Co. KG **4** 84
  - internationale Konzernstruktur **8** 65 ff
  - internationaler Konzernaufbau **8** 65
  - Kapitalertragsteuer **4** 79
  - Kapitalgesellschaft als Tochtergesellschaft **4** 95 ff
  - Mitunternehmer
    - Gewerbesteuer-Messbetrag **4** 78
  - Organschaftsfähigkeit
    - Kapitalgesellschaft **4** 97 f
  - Pensionsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer **2** 232
  - Personengesellschaft als Tochtergesellschaft **4** 68 ff
  - Schutz für Minderheitsgesellschafter **2** 120
  - Sonderbetriebsausgaben **4** 71 f
  - Sperrfrist
    - Übertragung von Wirtschaftsgütern **4** 82
  - steuerliche Transparenz **4** 68
  - Tochterkapitalgesellschaft **4** 95 ff
    - Betriebsausgaben **4** 101
    - Vorteile **4** 95 f
  - Überentnahmen **4** 85
  - Überführung von Wirtschaftsgütern
    - Buchwert **4** 80
    - Buchwertübertragung **4** 81 f
    - Verlustverrechnung
      - GmbH & Co. KG **4** 84
- Persönliche Sperre** **4** 474 f
- Pflichtwandelanleihen** **10** 275 ff
  - Anteile **10** 281
  - bedingte **10** 285
  - bilanzielle Erfassung nach HGB **10** 276
  - bilanzielle Erfassung nach IAS **10** 277
  - Erscheinungsformen **10** 275
  - steuerliche Erfassung **10** 278 f
  - Zielsetzung **10** 275
- Praktische Konkordanz** **11** 20
- Preference shares**
  - Anteilseignerbesteuerung **10** 270 f
  - Außensteuergesetz **10** 272 f
  - bilanzielle Erfassung **10** 267 f
  - Emittenten **10** 266
  - Erscheinungsformen **10** 265
  - HGB **10** 269
  - hybrider Charakter **10** 267
  - IFRS **10** 268
  - Zweckgesellschaft als Emittent **10** 273
- Preis Anpassungsklausel** Funktionsverlagerung **8** 535 f
- Primäres Unionsrecht** **6** 41 ff
- Primärrecht** **1** 200 ff
  - Gründe des Allgemeininteresse **1** 203
  - Grundfreiheiten **1** 200
  - primärrechtliche Rechtfertigungsgründe **1** 201 ff
    - zwingende Gründe im Allgemeininteresse **1** 201 ff
    - Diskriminierungsverbot **1** 202
    - Geeignetheitsprüfung **1** 204
    - Gleichstellungsgebot **1** 203
    - Verhältnismäßigkeit **1** 204
    - vier Voraussetzungen **1** 201 ff
    - zeitliche Wirkung von EuGH Urteilen **1** 205 f
- Prinzipal-Gesellschaft** **8** 25
- Privatvermögen**
  - Laufende Kapitaleinkünfte
    - Einkunftsermittlungsmethode **3** 8

## **Produktionsfunktionsverlagerung**      fette Ziffern = Paragraphen

### **Produktionsfunktionsverlagerung**

8 630 ff

Abschmelzen eines Eigenproduzenten zu einem Auftrags- oder Lohnfertiger  
8 650 f

Auslaufen und Kündigung von Produktionsverträgen 8 653 ff

Formen 8 635

Gründe für die 8 660

Schließungs- und Stilllegungskosten  
8 664 f

steuerliche Beurteilung 8 634

steuerliche Beurteilung der Standortvorteile der ausl. Produktionsgesellschaft  
8 660 f

steuerliche Beurteilung von einer Übertragung einer Verlustproduktion  
8 667 f

Überlassung an einen Auftrags- oder Lohnfertiger 8 642 ff

Übertragung auf einen Eigenproduzenten 8 636 ff

vorzeitige Auflösung des Produktionsvertrags 8 659

### **Profit Center** 4 119

Querschnittsgesellschaften

– Beschaffungszwang 4 124

Servicegesellschaft 4 123 f

### **Progressionsvorbehalt**

Verteilungsnorm

– Doppelbesteuerung 6 9

### **Prüfung** der Hinzurechnungsbesteuerung

8 291

### **Prüfung der Abzugsfähigkeit**

Mitarbeitervergütung 9 76 f

**Qualifikationskonflikte** Personengesellschafts-Holding 8 219 f

**Qualifiziert faktischer Konzern** 2 83 f

**Qualitätskonflikt** 6 25

### **Quellenbesteuerung**

Besteuerung der Gesellschafter bei

Beteiligungserwerb 7 76 f

von Dividenden 1 231

**Quellenbezogene Verlustverrechnungskreise** 11 29 f

**Quellenstaat** 7 453

Personengesellschaft

– Besteuerung der Einkünfte 7 454 f

### **Quellensteuerabzug**

deutsche Gesetzesänderung 1 233

System 1 232

**Quellensteueroptimierung** Zwischenholding 8 28

**Querschnittsfunktionen** 4 116 ff

**Querschnittsgesellschaften** 4 117

Ziel der rechtlichen Verselbständigung

4 119

### **Rahmenbedingungen**

der Holdingbesteuerung

– in Deutschland 8 245 f

### **Rating-Agenturen**

Kapitalmarktorientierung

– Eigen- und Fremdkapital 10 213

versus IFRS-Eigenkapitalkriterien

– Perpetuals 10 251

**Realisierung** durch eine natürliche Person

3 42 ff

### **Realisierungsergebnisse**

begünstigte Realisationstatbestände 3 38

Besteuerung 3 35 ff

Freistellung von Realisierungsgewinnen

– in persönlicher Hinsicht 3 36

Gewerbeertragssteuer 3 48

Steuerbefreiung 3 35

– sachlicher Umgang 3 37

Teileinkünfteverfahren

40%ige Befreiung 3 46

**Realisierungstatbestände** vor VZ 2008

8 430 f

### **Realteilung**

Definition 4 550

Grunderwerbsteuer

– Anschaffungsnebenkosten 5 41

– Bemessungsgrundlage 5 35

– Steuerschuldner 5 35

Körperschaftsklausel nach dem

Einkommensteuergesetz 4 551

nach dem BFH 4 550

Personengesellschaft 4 83, 106

Veräußerungssperre 4 551

von Personengesellschaften 4 549 f

– Ausnahmen der Buchwertfortführung

4 551

Wesen 5 33

**Rechnungslegungsstandards** latente

Steuern 12 20 ff

### **Rechtfertigungsgründe**

geschriebene

– Grundfreiheiten 6 55

ungeschriebene

– Grundfreiheiten 6 56

### **Rechtsfolge**

abschließende

– Doppelbesteuerung 6 9

Einordnung der ausländischen rechtlichen

Einheit 7 20 ff

magere Ziffern = Randnummern

## Redeemable Preference Shares

- Abkommensrecht 7 23 f
- nationales Recht 7 21 f
- offene
- Doppelbesteuerung 6 9
- Verlustverrechnungsbeschränkung
- Auslandsverluste 11 110 f
- Verlustverrechnungsbeschränkungen
- Verluste aus Termingeschäften 11 124

### Rechtsformen

- ausländische Kapitalgesellschaft 7 1 ff
- im Konzern 2 150 ff
- Übersicht ausländischer 7 1

### Rechtsformwahl

- EWIV
- grenzüberschreitend 8 2
- grenzüberschreitende 8 1
- Grundsatzentscheidung 8 1
- Haftung
- grenzüberschreitend 8 4
- bei Holdinggesellschaften 8 215 ff
- Entscheidungshilfe 8 215
- Image 8 6
- Konzern
- international 8 1 ff
- SE
- grenzüberschreitend 8 3
- Subventionen 8 5
- Vergünstigungen 8 5

### Rechtsformwechsel

- Anlässe 4 202
- Gründe 4 203

### Rechtspflichten 1 100 ff

- allgemeine Mitwirkungspflicht 1 113 f
- Anzeigespflicht 1 110
- Aufbewahrungspflicht 1 102
- Ausland 1 102
- digital 1 102
- Inland 1 102
- Aufzeichnungspflicht 1 101
- Auskunftspflicht 1 113 f
- Auslandssachverhalt
- Anwendungsschreiben 1 117
- erhöhte Dokumentationspflicht 1 116 f
- erhöhte Mitwirkungspflicht 1 116 f
- Beratereinsatz und Beraterauswahl 1 147
- Buchführungspflicht 1 101
- Entrichtungspflicht 1 111 f
- fehlerbehaftete Steuererklärung
- Anzeigespflicht 1 118 ff
- Berichtigungspflicht 1 118 ff
- Individualschuld 1 120
- Systemversagen 1 120
- Internes Kontrollsystem 1 107

- Meldepflicht 1 110
- Mitwirkungspflicht 1 113 f
- Nachweis funktionierender Organisationsprozesse 1 119
- Steuerabführungspflicht 1 111 f
- Steuererklärungspflicht 1 108 f
- Steuerzahlungspflicht 1 111
- Verfahrensdokumentation 1 103
- Verrechnungspreisdokumentation 1 117

### Rechtssache

- C-84/09 1 233
- Cadbury Schweppes 1 234
- Hinzurechnungsbesteuerung 7 168
- Columbus Container Systems 1 239
- Denkavit Internationaal 1 232
- Marks & Spencer 8 308
- Philipps Electronics
- group relief 8 317
- X-Holding BV 8 307

### Rechtssprechung

- Theorie der finalen Entnahme
- BFH 8 112 f

### Rechtstypenvergleich

- ausländische Kapitalgesellschaft 7 1 ff
- ausländische Rechtsträger 7 7 f
- Kriterien 7 8 ff
- beschränkte Haftung 7 10
- formale Gründungsvoraussetzungen 7 16
- freie Übertragbarkeit der Anteile 7 11
- Gewinnverteilung (unter Gesellschaftern) 7 15
- Gewinnzuteilung 7 12
- Kapitalaufbringung 7 13
- sonstige Kriterien 7 17
- unbegrenzte Lebensdauer der Gesellschaft 7 14
- zentralisierte Geschäftsführung und Vertretung 7 9
- zweistufig
- Anwendungsbereich 7 6

### Reconciliation 12 85 ff

- Konzernsteuerquoten
- Vergleich 12 95
- tax reconciliation 12 85
- typische Positionen der Überleitungsrechnung 12 88
- Vorschriften nach IFRS/US-GAAP 12 86
- Ziele
- Ziele 12 87

### Redeemable Preference Shares kündbare Vorzugsaktien 10 265 ff

## Refinanzierungsinstrument

fette Ziffern = Paragraphen

**Refinanzierungsinstrument** Perpetual  
10 251

**Rein vermögensverwaltende Tätigkeit**  
1 237

**Reingewinn** Definition 8 518

**Reportinglinien** virtuelle Darstellung  
versus Realität 4 129 f

**Reputationschaden** 1 143

**RETT-Blockern**  
wirtschaftliche Anteilsvereinigung  
– Grunderwerbsteuer 5 74 f

**Richtlinien**  
Amtshilferichtlinie  
– sekundäres Unionsrecht 6 72  
Anti-BEPS-I\_RL 6 86  
Beitreibungsrichtlinie  
– sekundäres Unionsrecht 6 73  
Fusions-Richtlinie 1 256 f  
Fusionsrichtlinie  
– sekundäres Unionsrecht 6 66 f  
Gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB) 6 83  
Mutter-Tochter-Richtlinie 1 252 f  
– De-minimes-Vorschrift 6 70  
– hybride Gestaltungsinstrumente 6 70  
– sekundäres Unionsrecht 6 68 f  
Sparzinsenrichtlinie 6 72  
Zins- und Lizenz-Richtlinie 1 255  
Zinsbesteuerungsrichtlinie 6 72  
Zinsen und Lizenzgebühren  
– sekundäres Unionsrecht 6 71

**Risikogemeinschaft** Risiko des  
Gesamtunternehmens 7 366

**Risiko-Kontroll-Matrix** 1 184

**Rückfallklausel** 7 475  
Weiße Einkünfte 7 391

**Rücklage**  
eigene Anteile 10 334  
gesetzliche  
– Gläubigerschutz 10 326  
Gewinnrücklage 10 327 f  
Rücklagenbildung im GmbH-Recht  
10 330  
satzungsmäßige 10 327  
Wertaufholung 10 331

**Rücklagenmanagement**  
Ausschüttungspolitik  
– Gestaltungsmissbrauch 10 373

**Rückwirkung**  
Anteilstausch 4 473  
Einbringung in eine Personengesellschaft  
4 534

Formwechsel 4 529  
Sacheinlage 4 443 f

**Ruhegehälter und Pensionen** Mitarbeiterentsendung 9 59 f

**Rule Shopping** 8 223

**Sachdividende** Steuerbefreiung 4 43

**Sacheinlage** 4 392 ff  
Anwendbarkeit des § 20 UmwStG  
4 393 f  
Besteuerung der übernehmenden  
Gesellschaft 4 426 ff  
– Ansatz des gemeinen Werts 4 441  
– Bewertung des eingebrachten  
Vermögens 4 426 ff  
– Buchwertansatz 4 439  
– Folgen des Einbringungsvorgangs  
4 435 f  
– laufende 4 439 f  
– Voraussetzungen für den Buch- oder  
Zwischenwertansatz 4 428 ff  
– Zwischenwertansatz 4 440  
Besteuerung des Einbringenden  
4 405 ff  
– Anschaffungskostenermittlung  
4 416 ff  
– Besteuerung eines Einbringungsge-  
winns 4 407 ff  
– Bestimmung der Anschaffungskosten  
4 405  
– Bestimmung des Veräußerungspreises  
4 405  
Betrieb  
– Begriffsdefinition 4 395  
Betrieb, Teilbetrieb, Mitunternehmeran-  
teil 4 394  
Betriebsumfang 4 395  
Einbringungen nach dem UmwStG für  
Kapitalgesellschaften 4 392 ff  
gegen Gewährung von neuen  
Gesellschaftsrechten 4 403 f  
Grunderwerbsteuer  
– Anschaffungsnebenkosten 5 41  
in Kapitalgesellschaften 4 388  
in Personengesellschaft  
– Grundstück 5 27  
Mitunternehmeranteil 4 397  
Mitunternehmeranteilumfang 4 397  
Nachversteuerung  
– Anteile 3 39  
Rückwirkung 4 443 f  
– Rechtsfolge 4 445  
– Rückwirkungsschranken 4 446  
– Rückwirkungszeitraum 4 444

magere Ziffern = Randnummern

## SEStEG

sonstige Gegenleistung  
– Definition **4** 434  
– zweistufige Prüfung **4** 434  
Teilbetrieb  
– Begriffsdefinition **4** 396  
Teilbetriebsumfang **4** 396  
Verhältnis der Einbringungsgegenstände  
**4** 398  
Verhältnis zum Anteilstausch § 21  
UmwStG **4** 399  
– Veräußerungspreis **4** 406  
Verhältnis zur Sperrfrist § 22 UmwStG  
**4** 399  
Vorliegen einer **4** 392 ff  
Zeitpunkt  
– Regelungen **4** 442 ff  
**Sachgründung** ausländische Kapitalgesellschaft **7** 38  
**Sachliche Sperre** **4** 474 f  
**Salary split**  
Individualsteuervorteile  
– indirekte Teilhabe des Konzerns **9** 102  
**Sale-and-lease-back**  
Grunderwerbsteuer **5** 2  
Grundstücksüberlassung **5** 2  
**Sanierungsklausel** **11** 213  
schädlicher Beteiligungserwerb **11** 213  
Verlustuntergang **11** 212 f  
**Sanktionen**  
bei nicht erfüllender Dokumentationspflicht von Verrechnungspreisen **1** 133  
Bußgeldbescheid bei Aufsichtspflichtverletzung **1** 135 f  
Dokumentationspflicht für Verrechnungspreise **1** 132  
Säumniszuschlag **1** 126  
Schätzung von Besteuerungsgrundlagen  
**1** 131  
bei Verletzung steuerlicher Pflichten  
**1** 124 ff  
Verspätungszuschlag **1** 126  
Verzinsung hinterzogener Steuern **1** 130  
Verzögerungsgelder **1** 128  
Zinsen auf Steuernachzahlungen **1** 129  
Zwangsgelder **1** 127  
**Satzungssitzverlegung** **8** 785  
SE **8** 793  
**Säumniszuschlag** **1** 126  
**Schachtelprivileg**  
Dividenden **6** 69  
Gewerbeertragssteuer **3** 28  
internationales  
– Doppelbesteuerungsabkommen **7** 133  
**Schachtelstrafe** **1** 42

**Schädlicher Beteiligungserwerb**  
Akquisition von Verlust-Körperschaften  
**11** 332 ff  
– zeitliche Streckung des Beteiligungserwerbs **11** 333  
**Schätzung von Besteuerungsgrundlagen** **1** 131  
**Schiedsverfahren**  
verbundene Unternehmen  
– Doppelbesteuerung **6** 12  
**Schlussbilanzstichtag** terminologisch  
**4** 374  
**Schütt-aus-Hol-zurück-Verfahren**  
**10** 372  
**SE** **8** 3  
Formwechsel **8** 792  
Gründung  
– grenzüberschreitende Verschmelzung  
**8** 789  
identitätswahrende Satzungssitzverlegung  
**8** 793  
Organgesellschaft **3** 156  
Umwandlungsmöglichkeiten **8** 788 ff  
**SE-Holding** **8** 230  
Vorteile **8** 230  
**Sekundäres Unionsrecht**  
Auslegungsprobleme  
– Doppelbesteuerungsabkommen **6** 75  
Einwirkungen  
– Doppelbesteuerungsabkommen  
**6** 74 f  
Richtlinien **6** 65 ff  
– Amtshilferichtlinie **6** 72  
– Beitreibungsrichtlinie **6** 73  
– Fusionsrichtlinie **6** 66 f  
– Mutter-/Tochter-Richtlinie **6** 68 f  
– Zinsen und Lizenzgebühren **6** 71  
**Sekundärrecht** **1** 250 ff  
Amtshilfe-Richtlinie **1** 251  
Mutter-Tochter-Richtlinie **1** 252 f  
**Selbständigkeitsfiktion** Betriebstätte  
**7** 334  
**Self-executing-Wirkung** Doppelbesteuerungsabkommen **7** 383  
**Service-Gesellschaften** **4** 116 ff  
Ziel der rechtlichen Verselbständigung  
**4** 119  
**SEStEG**  
allgemeine Entstrickungsregelungen  
**8** 111  
Ausschüttungspolitik  
– Einlagekonto **10** 350  
Ausschüttungsstrategie  
– steueroptimierte **10** 450 ff

## Share deal

fette Ziffern = Paragraphen

- Entstrickung **8** 807 f
- gemeiner Wert **7** 340
- grenzüberschreitende Umwandlung **8** 797
- Hinzurechnungsbesteuerung **8** 284, 872 f
- Körperschaftsteuererhöhungen **10** 350
- Körperschaftsteuerguthaben **10** 349, 450 ff
- Ausschüttungspolitik **10** 425 f
- Urteil des FG Düsseldorf, FG Köln
- Anwendungsbereich und Auslegung der allgemeinen Entstrickungsvorschriften **8** 114

### Share deal

- vs. asset deal
- Beteiligungserwerb **7** 43
- Desinvestition **7** 283 ff
- Steuerfolgen im Ausland
- Erwerber **7** 284
- Veräußerer **7** 285
- veräußerte Gesellschaft **7** 283
- Steuerfolgen im Inland
- Veräußerer **7** 287 ff
- veräußerte Gesellschaft/Erwerber **7** 286

### Sicherungsgeschäft

- Besteuerung **10** 37 f
- Währungssicherungsgeschäft **10** 36
- Zinssicherungsgeschäft **10** 35

### Side-Step-Merger **4** 295 f

### Sitztheorie EuGH **8** 783

### Sitzverlegung

- formwahrende **8** 785
- formwechselnde **8** 785
- identitätswahrende innereuropäische Sitzverlegung **8** 784

### Societas Cooperativa Europaea (SCE) **2** 213

### Societas Europaea (SE) **2** 189 ff

- siehe auch* Europäische Aktiengesellschaft
- siehe auch* SE

### Sonderbetriebsausgaben

- Finanzierungsaufwendungen **4** 75
- Gewinnermittlung
- zweistufige **7** 478
- Personengesellschaft **3** 550 f
- Personengesellschaftskonzern **4** 71 f

### Sonderbetriebseinnahmen

- Gewinnermittlung
- zweistufige **7** 478
- Personengesellschaft **3** 549

### Sonderbetriebsvermögen

- Anteile an Kapitalgesellschaften **3** 618 f

- Besteuerung
- Inbound-Fall **7** 480
- Mitunternehmeranteile **3** 535
- negative
- Vermeidung einer Zuordnung **3** 576
- negativem
- Zuordnung **7** 482
- notwendiges
- Beteiligung an Kapitalgesellschaft **3** 618
- Personengesellschaft **3** 532 ff
- Überentnahmen **3** 583 f
- Überführung von Wirtschaftsgütern **3** 634
- Sonderbetriebsvermögen I **3** 532
- Sonderbetriebsvermögen II **3** 532
- Veräußerung
- ausländische Mitunternehmerschaft **7** 493
- Wirtschaftsgüter **3** 536
- Zinsschranke **3** 592
- Sondermitunternehmer** mehrstöckigen Personengesellschaften **3** 531
- Sondervergütung** Personengesellschaft
- Gewerbebetrieb **7** 436

### Spaltung

- Anzahl der grunderwerbsteuerpflichtigen Erwerbsvorgänge **5** 13
- Bemessungsgrundlage **5** 23
- gesellschaftstrennende
- Vorbehaltensfrist **4** 355, 364 f
- Grunderwerbsteuer **5** 13
- Entstehungszeitpunkt **5** 24
- Steuerbefreiungen **5** 16 f
- Grundstücksübertragung **5** 13
- Körperschaft auf eine Personengesellschaft **4** 283 f
- Besteuerung **4** 285
- partielle Verschmelzung **4** 283
- Voraussetzungen des Buchwertansatzes **4** 284
- Rechtsträgerwechsel
- Grundstücksübertragung **5** 13
- Sacheinlage durch
- Rückwirkung **4** 444
- Steuerschuldner **5** 24
- Teilbetrieb **4** 350
- Vorbehaltensfrist **4** 358 f
- zu Null **4** 364
- zwischen Kapitalgesellschaften **4** 332 ff
- Regelungskomplex **4** 292 f
- Spaltung von Kapitalgesellschaften**
- Anteilseigner

magere Ziffern = Randnummern

- Anwendung des § 13 UmwStG 4 336
- Anwendung des UmwStG 4 332 ff
- Buchwertfortführung
- Anforderungen 4 333
- Missbrauchsvermeidung 4 333
- Teilbetriebserfordernis 4 333
- doppeltes Teilbetriebserfordernis 4 338
- Missbrauchsvermeidung 4 355 ff
- Kategorien 4 355
- Rechtsfolge eines Verstoßes 4 356
- Teilbetriebsdefinition 4 338
- Teilbetriebserfordernis 4 338 ff
- Teilbetriebsumfang 4 338
- übernehmende Körperschaft
- Anwendung des § 12 UmwStG 4 335
- übertragende Körperschaft
- Anwendung des § 11 UmwStG 4 334
- übertragene Vermögen 4 338
- Spaltungshindernis 4 350**
- Lösungsmöglichkeiten 4 350 f
- Spaltungsvertrag**
- Allklausel 4 352
- Catch-All-Klauseln 4 352
- Nachübertragungsklausel 4 352
- Spartenkonzern 4 127 f**
- Special Purpose Vehicle 8 24**
- Betriebsstätte 8 49
- Sperrfrist 4 474 ff**
- Einbringungsgewinn I 4 479 ff
- Besteuerung 4 488 f
- betroffene Anteile 4 479
- Einbringungszeitpunkt 4 491
- Einsatzrealisationstatbestände 4 485 ff
- Ermittlung des EBG I 4 494 ff
- Folgeeinbringung 4 482
- Folgeumwandlung 4 483
- jährliche Nachweispflichten 4 490 f
- nachträgliche Anschaffungskosten der erhaltenen Anteile 4 501
- Step-Up nach § 23 Abs. 2 UmwStG 4 502 ff
- unentgeltliche Anteilsübertragung 4 481
- Veräußerung von Anteilen 4 480 ff
- Voraussetzungen einer Umwandlung 4 483
- Zeitrahmen bei Veräußerungen 4 484
- Einbringungsgewinn I und II 4 474 f
- Einbringungsgewinn II 4 509 ff
- Besteuerung 4 514 ff
- betroffene Anteile 4 509 f
- Einsatzrealisationstatbestände 4 512
- Ermittlung des EBG II 4 514 ff

## Steuerbarwertminimierung

- jährliche Nachweispflichten 4 513
- nachträgliche Anschaffungskosten der erhaltenen Anteile 4 518
- Step-Up nach § 23 Abs. 2 Satz 3 UmwStG 4 519 f
- Veräußerung von Anteilen 4 511
- Wegfall der Sperrfrist bei Anteilsveräußerung 4 521
- Folgen eines Sperrfristverstoßes 4 477
- Hintergrund 4 474 f
- nach dem UmwStG für Kapitalgesellschaften 4 474 ff
- persönliche Statusverbesserung 4 474 f
- sachliche Statusverbesserung 4 474 f
- Systematik 4 474 f
- Überblick der Grundzüge 4 478
- Sperrfristkonzeption**
- Einbringungsgewinn I 8 848 f
- Einbringungsgewinn II 8 854 f
- Spreads 10 45**
- Stammhaus**
- Leistungsverflechtung
- Betriebsstätte 7 422
- Zentralfunktion des 8 226
- Stammhausgewinn**
- Korrekturvorschrift
- Auswirkung 7 356
- Stammhaus-GmbH 8 51**
- Betriebsstätte
- Optimierung 8 52
- Vorteile 8 51
- Stammhaus-KG**
- Betriebsstätte
- für gesellschaftsrechtliche Haftungsabschottung 8 53
- Stammhauskonzern Umsatzsteuer 5 253 f**
- Standort**
- Akquisitionsgesellschaft
- Beteiligungserwerb 7 48 ff
- Drittstaat
- Beteiligungserwerb 7 54
- Standortfaktorenkatalog** Holdinggesellschaften 8 237
- Stand-still-Klausel 7 206**
- Stapled-Stock-Modelle 10 428**
- Statusverbesserung** Sperrfrist 4 474 f
- Step-Up** Emittentenkündigung 10 250
- Steuerarbitrage** Holding 8 202
- Steuerbarwert**
- Verlustverrechnung
- verlusteffizientes Timing von Erträgen und Aufwendungen 11 290 f
- Steuerbarwertminimierung 1 13**

## Steuerbefreiung

### Steuerbefreiung

- echten **8** 263
- Freistellung **8** 263
- Gründerwerbsteuer **5** 16 ff
  - Formwechsel **5** 18
  - GrEStG **5** 16 f
  - Grundstücksübertragung **5** 16
  - Konzernklausel **5** 19 f
  - Spaltung **5** 16 f
  - Verschmelzung **5** 16 f

### Steuerbemessungsgrundlage

Minder-  
rung durch Sonderbetriebsausgaben  
**3** 596 ff

### Steuerberater

- Auswahl **1** 147
- Einsatz **1** 147
- Folgen unzulässiger Beratungsleistungen  
**1** 148 f
- Haftung **1** 147

### Steuererklärung

- Steuerhinterziehung
  - Verzinsung hinterzogener Steuern  
**1** 130
  - Steuerhinterziehung durch Unterlassen  
**1** 118
  - Steuerhinterziehung durch Vorsatz **1** 109

### Steuergestaltung

- Qualifikationskonflikte
  - Personengesellschafts-Holding **8** 219 f

### Steuerhinterziehung

- Bestrafung **1** 139
- durch Unterlassen **1** 118
- durch Vorsatz **1** 109
- Selbstanzeige **1** 140
- Straffreiheit und deren Ausschlussgründe  
**1** 140
- Verzinsung hinterzogener Steuern **1** 130

### Steuerinländer

- ausländische Personengesellschaft **7** 479
- Begriffsabgrenzung
  - ausländische Betriebsstätte **7** 350
  - qualifizierte Beteiligung
  - erweiterte Hinzurechnungsbesteuerung **7** 166

### Steuerklauseln

Beteiligungserwerb **7** 47

### Steuerliche Ausschüttungspolitik

verdeckte Gewinnausschüttung **10** 390 ff

### Steuerliche Doppelmaßnahme

**7** 108

### Steuerliche Einordnung

- Unterscheidung stille und atypisch-stille  
Gesellschaft
- Eigen- und Fremdkapital **10** 227

### Steuerliches Einlagekonto

**4** 24

- Ausschüttungen

fette Ziffern = Paragraphen

- Einlagerückgewähr **10** 453
- Organschaft **3** 361

### Steuerliches Kapitalkonto

**3** 560

### Steuer Mehrbelastung

bei Zwischenhol-  
dings **8** 204

### Steuern in der Europäischen Union

Entwicklungslinien der EU **6** 82

### Steuerneutralität

- Einschränkung
  - nach dem Einkommensteuergesetz  
**4** 553 f

### Steuerordnungswidrigkeit

**1** 141

- leichtfertige Steuerverkürzung **1** 141
- Selbstanzeige **1** 141
- Strafmaß **1** 141

### Steuerpflicht

Rechtssubjekt **3** 1

### Steuerplanung

bei Mitarbeiterentsendung  
**9** 114 f

### Steuerpolitik

- Entwicklungslinien der EU
- im Hinblick auf das Konzernsteuer-  
recht **6** 81 ff

### Steuerrecht

- grenzüberschreitende, ausländische  
Umwandlungen **8** 796 ff
- international **6** 1
- Personengesellschaft
  - Bruchteilsbetrachtung **3** 523 f
  - Mitunternehmerschaften **3** 522 f
  - steuerlich negierte **3** 525

### Steuerstraftaten

**1** 139 f

- Schädigung des Umsatzsteueraufkom-  
mens **1** 140
- Schmuggel **1** 140
- Steuerhellei **1** 140
- Steuerhinterziehung **1** 139 f

### Steuerstrategie

- Tax Compliance **1** 19, 165
- Tax Risk Management Systems **1** 19
- Veröffentlichungspflicht **1** 165

### Steuerstundung

durch Bildung eines  
Ausgleichsposten **8** 122 f

### Steuerstundungsmodell

- Verlustverrechnungsbeschränkung  
**11** 135 ff
  - besondere Steuerstundungsmodelle  
**11** 139 f
  - einkunftsquellenbezogene Verlustver-  
rechnung **11** 142 f
  - Modellhafte Gestaltung **11** 137
  - schädliche Verlustquote **11** 138

### Steuervermeidung

Funktionsverlagerung  
**8** 721

### Steuerverstrickte

Anteile **3** 7

magere Ziffern = Randnummern **Tax Amortisation Benefit (TAB)**

**Steuerwirkungen** konzernspezifische  
1 12

**Stichtagszeitwert** 12 61

**Stiftung**

- Abhängigkeit 2 49 f
- Organgesellschaft 3 157
- Wesen 2 212

**Stiftungskonzern** 2 123

**Stille Beteiligungen**

- Begriff
- handelsrechtlich 10 225
- Konzern-Außenfinanzierung  
10 228
- Konzern-Innenfinanzierung 10 228
- nach HGB 10 225
- nach IFRS 10 226

**Stille Gesellschaft** GbR 2 234 ff

**Stille Reserven**

- Anteilstausch 3 39
- Erwerb
- Betrieb/Teilbetrieb 4 11
- Sacheinlage 3 39
- Veräußerung einer Betriebsstätte
- Betriebsstättenkonzern 4 10
- Wirtschaftsgut
- Entstrickung 8 100

**Stille-Reserven-Klausel** Verlustuntergang 11 209 f

**Stock Options** 2 176

**Streubesitzdividenden**

- Besitzzeitpunktregelung 3 24
- Kapitalgesellschaftskonzern 4 54
- Teileinkünfteverfahren 3 24

**StSenkG** 3 25

- Organschaft
- Gebietskörperschaften 3 134
- Teileinkünfteverfahren 3 20

**StVergAbG**

- Aussetzen der Körperschaftsteuer-  
minderung 10 425
- Gewerbesteuer
- Mindesthebesatz 4 5
- Moratorium 10 425
- Organschaft
- Abschaffung der gewerbsteuerlichen  
Organschaft 3 308
- Ergebnisabführungsvertrag 3 200
- Personengesellschaft als Organträger  
3 241
- Personengesellschaft als Organträger
- Anforderungen 3 144

**Subject-to-tax-Klausel** 7 475

**Subordinationskonzern** 2 76

**Subsidiaritätsklausel** 3 6

**Substanztest bei EU-/EWR Gesell-  
schaften** 7 168 f

- Anwendungsbereich 7 169 f
- Nachweis einer tatsächlich wirtschaftli-  
chen Tätigkeit 7 171 f

**Substanzverluste** Kapitalgesellschaftskon-  
zern 4 51

**Subventionen** bei grenzüberschreitender  
Rechtsformwahl 8 5

**Switch-over-Klausel** Freistellungsmetho-  
de 7 475

**Switch-over-Regelung** 1 239

**Symmetriethese** Verlustverrechnungsbe-  
schränkung 11 102

**System** der Abzugsbeschränkungen 1 40 f;  
8 259

**Tagesgeschäft** Definition 7 224

**Tatbestandsmerkmale**

- § 8a KStG 8 266
- Art. 15 OECD-MA 9 19 ff
- Funktionsverlagerung 8 453 ff
- Hinzurechnungsbesteuerung 8 285

**Tätigkeit**

- nichtunternehmense
- Definition 5 182
- Erwerb gesellschaftsrechtlicher  
Beteiligungen 5 184, 187 ff
- gesellschaftsrechtliche Beteiligung  
5 180
- Veräußerung gesellschaftsrechtlicher  
Beteiligungen 5 186
- unternehmerische
- Annahme der Finanzverwaltung  
5 198
- Auftreten 5 196 f
- Definition 5 181
- Erwerb gesellschaftsrechtlicher Betei-  
ligungen 5 196 ff
- wirtschaftlich
- Entlastungsbeweis der ausl. Gesell-  
schaft 8 293
- wirtschaftliche
- Kriterien für einen Nachweis  
7 171
- wirkliche 8 283

**Tätigkeitsortprinzip** Mitarbeiterentsen-  
dung 9 17 f

**Tatsächliche Belegenheit** Bedeutung des  
Ortes 7 365

**Tatsächliche wirtschaftliche Tätigkeit**  
1 236

**Tax Amortisation Benefit (TAB)**  
8 510

## Tax Compliance

fette Ziffern = Paragraphen

### **Tax Compliance** 1 80 ff

- abwehrende Komponente 1 88
- Begriff 1 85 ff
- BEPS-Maßnahmen 1 153
- Compliance-Pflicht 1 95
- gestalterische Komponente 1 88
- Grenzen der Steuergestaltung 1 141
- IT-Compliance 1 182
- OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen 1 151
- organisatorische Komponente 1 88
- Steuerberatungsleistung 1 149
- Steuererklärung
  - Anforderungen 1 109
- Tax Compliance Manual 1 178
- Tax Compliance-Managementsystem 1 95 f
- Doppelbesteuerung von Einkünften 1 146
- Rechtsvorschriften im Ausland 1 125
- Ziel 1 124
- Tax Compliance-Organisation 1 81
- Tax Compliance-Verantwortung 1 160
- Verstöße 1 81
- Zuständigkeitsregelung 1 162

### **Tax Compliance-Managementsystem**

- 1 82, 95 f
- Abstimmungen mit den Behörden 1 166
- Ausgestaltung 1 158
- Bestandteile und relevante Prozesse 1 163
- Beurteilung von Steuerungs- und Überwachungsprozessen 1 170
- Compliance-Kultur 1 165
- digitale Prozessüberwachung 1 181
- Dokumentation compliance-relevanter Prozesse 1 169
- EDV-Systeme zur kontinuierlichen Prozessüberwachung 1 181 f
- Effizienzmessung 1 164
- Einrichtungsumfang 1 158
- Empfehlungen der britischen Finanzverwaltung 1 167
- Erfassung compliance-relevanter Prozesse 1 169
- interne Kommunikation 1 168
- Kernprozess 1 171 ff
  - Abgleichziel der Soll-Anforderungen mit dem Ist-Prozess 1 173
  - kontinuierliche Prozessüberwachung 1 180 f
  - Pflichtenbuch für alle Steuererklärungs-pflichten 1 172

- Prüfschema der Soll-Anforderungen mit dem Ist-Prozess 1 174
- Richtlinien 1 176 f
- übergreifendes internes Kontrollsystem 1 183 f
- Legalitätskontrollpflicht 1 95
- Legalitätspflicht im engeren Sinne 1 95
- Mitarbeiterqualifizierung 1 178 f
- Mitarbeiterschulung 1 179
- personelle Ressourcenausstattung 1 175
- Richtlinien
  - konzernspezifische Prozesse dokumentieren 1 176
  - Tax Compliance Manual 1 178
  - wesentliche Bestandteile 1 177
- Risikomanagement 1 166
  - EDV-Unterstützung 1 187
  - fünf Stufen 1 183 f
  - Risiko-Kontroll-Matrix 1 184
  - Überprüfung der Revisionssicherheit und Fehleranfälligkeit 1 185
  - Vorab-Zustimmung 1 186
- Standards für die Ausgestaltung 1 159
- Three-Lines-of-Defense-Modell 1 185

### **Tax Compliance-Organisation** 1 81

- Einrichtungspflicht 1 96 f
- geographischer Anwendungsbereich 1 90
- horizontale Delegation 1 161
- ressortmäßige Begrenzung 1 160
- Tax Compliance-Verantwortung 1 160
- vertikale Delegation 1 161

### **Tax Control Framework** Anforderungen 1 159

### **Tax Group** Landesholding 8 26

### **Tax Risk Management** 1 89

### **Tax sparing credit** Anrechnungsmethode 6 10

### **Teilbetrieb**

- siehe auch* Fiktive Teilbetriebe
- Einkommensteuergesetz
  - unentgeltliche Übertragung 4 539 ff
- Entstehungszeitpunkt 4 342
- europäischer Teilbetriebsbegriff 4 339
- fiktiver Teilbetrieb 4 346
  - 100%-Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft 4 346
  - Besonderheiten bzgl. Teilbetriebsumfang 4 353
  - Mitunternehmeranteil 4 346
  - Teilbetriebsumfang 4 347
- nationaler Teilbetriebsbegriff 4 339
- nationaler versus europäische Teilbetriebsdefinition

magere Ziffern = Randnummern

- Auffassungen zum Konkurrenzverhältnis **4** 341
- Unterschiede **4** 340
- Nur-Teilbetriebe **4** 338
- Sacheinlage
  - Begriffsdefinition **4** 396
- Spaltung **4** 350
- Spaltungshindernisse
  - Lösungsmöglichkeiten **4** 350
- Teilbetriebsdefinition **4** 338 f
- Auswirkungen des steuerlichen Übertragungsstichtags **4** 351
- Übertragung
  - wirtschaftliche Eigentum **4** 349
- Umfang **4** 338
- UmwStG
  - Auffassung der FinVerw. **4** 341 ff
- Wirtschaftsgüterdefinition nach der FinVerw. **4** 348
- Teilbetriebserfordernis** **4** 338
- doppeltes **4** 338
- Teileinkünfteverfahren**
  - Anteilsausnahmen **3** 54
  - Beteiligungsaufwendungen **3** 50
  - Beteiligungskonzerne **3** 2
  - Dividendenempfänger
    - beschränkt Steuerpflichtiger **3** 22
    - Körperschaft **3** 21
    - natürliche Person **3** 25 ff
    - Organgesellschaft **3** 21
  - Dividendenfreistellung **3** 20
    - beschränkt Steuerpflichtiger **3** 22
  - Funktion **1** 45
  - Funktionsweise **3** 20
  - Gewinnausschüttung **3** 20
  - Gewinnthesaurierung **3** 20
  - Günstigerprüfung **3** 25
  - Kapitalertragsteuer **3** 22, 27
  - Katalog der befreiten Bezüge und Einnahmen **3** 23
  - natürliche Personen **1** 45
  - Realisierungsergebnisse **3** 35
  - Steuerfreistellung
    - Gültigkeit **3** 24
  - Streubesitzdividenden **3** 24
    - Besitzzeitpunktregelung **3** 24
  - Veräußerungsgewinne **3** 35
  - Veräußerungsgewinne aus gewerblichen Einkunftsarten
    - einkommensteuerliche Einkommensermittlung **3** 44
- Teilgewinnrealisation** Verlustnutzung **11** 304

## Transferpaket

- Teilkonzern** **2** 91 f
  - Entwicklung im Aktienrecht **2** 93
  - Merkmale **2** 91
  - Mitbestimmungs- und Arbeitsrecht **2** 93
  - Organschaft **2** 92
  - Rechnungslegungspflicht **2** 91
- Teilwertabschreibung** **1** 52; **3** 46; **8** 255
  - Banken und Finanzdienstleistungen **3** 53
  - Organschaft **3** 294 f
  - Verlustberücksichtigung **8** 268
    - steuerliche Behandlung **8** 269
  - Verlustnutzung
    - steuerliche Wahlrechte **11** 295 f
- Termingeschäft**
  - Begriff **11** 117
  - Gewinn-/Verlustentstehung **11** 118
  - Verlustverrechnungsbeschränkung **11** 116 ff
- Theorie der finalen Entnahme**
  - BFH Rechtsprechung **8** 112 f
  - Entstrickungsbesteuerung **8** 110 f
    - passive Entstrickungen **8** 168
- Theorie zur finalen Betriebsaufgabe**
  - Entstrickungsbesteuerung **8** 110
- Thesaurierungspolitik** **10** 301
- Three-Lines-of-Defense-Modell** **1** 185
- Tie-Breaker-Regelung** **7** 230
- Tie-breaker-rule** Lebensmittelpunkt **9** 29
- Tier 1-Capital** Bankaufsichtsrecht **10** 214
- Tier 2-Capital** Bankaufsichtsrecht **10** 214
- Tochterkapitalgesellschaft**
  - Betriebsstätte als Alternative **8** 44 ff
  - versus Betriebsstätte **8** 44 ff
  - Vorteile
    - Personengesellschaftskonzern **4** 95 f
- Tochter-SE** Gründung **8** 791
- Tracking Stocks** **4** 3; **10** 426
  - divisional shares **10** 377
  - Joint Venture **4** 140
  - Personengesellschaft **2** 225
  - subsidiary shares **10** 377
- Transferpaket**
  - Ermittlung des Einigungsbereich für den Wert des **8** 499 ff
    - ausländisches Gewinnpotenzial **8** 502 f
    - Berücksichtigung von Handlungsalternativen **8** 511
    - Berücksichtigungen bei Ermittlung der Gewinnpotenziale **8** 500 f
    - Preisobergrenze des aufnehmenden Unternehmens **8** 508 f
    - Preisuntergrenze des übertragenden Unternehmens **8** 505 f

## Transparenzprinzip

- Funktion als Ganzes 8 434
- Funktionsverlagerung 8 497 f
- Gesamtbewertung
  - wesentliche Parameter 8 516
- Preisfestsetzung 8 512
- Standortvorteile, -nachteile 8 501

### Transparenzprinzip

- KGaA 2 278
- Personengesellschaft 3 538

### Treasury Center Aufgaben 8 704

### Treaty Shopping 8 18

### Treaty-Override 6 3

- Personengesellschafts-Holding 8 221
- Wirtschaftsgüter/Anteile
  - Einkommensteuergesetz 4 554

### Treaty-override-Regelung

- Doppelbesteuerungsabkommen 7 390
- Sonderbetriebsvermögen 7 479 f

### Treaty-overrideing 7 476

### Trennung

- von Gesellschafterstämmen 4 366
- Nachbehaltensfrist 4 368
- Vorbehaltensfrist 4 367

### Trennungsprinzip 2 152

- KGaA 2 275
- Verlustverrechnung 11 32 ff

### Trennungstheorie 1 2

### Treuhandmodell 3 606 ff

- alternative zur Organshaft 4 37
- Arbeitsgesellschaften 4 173 f
- Beendigung 3 610 f
- Gewinnabführungsvertrag
  - zwischen Organgesellschaft und Treuhand-Personengesellschaft 3 614
- Gründung 3 610 f
- mehrstöckige Personengesellschaft 3 613
- steuerinexistente Kommanditgesellschaft
  - Ausgestaltung 4 165 ff
  - Ziel 4 166
- Zebragesellschaft 4 169 f
- Zinsschranke 4 37

### Treuhandschaft Vermögenszurechnung 3 9

### Typenvergleich

- ausländische Rechtsträger 7 7 f
- Einordnung ausl. Gesellschaften 7 457

### Typisch-stille Gesellschaft

- Eigen- und Fremdkapital
  - steuerliche Einordnung 10 227

### Typologie der Holding-Arten 8 202

### Überblick

- Hinzurechnungsbesteuerung 7 141 ff
- Holdingstandorte 8 350 f

fette Ziffern = Paragraphen

### Überentnahmen

- Gesellschaftsumwandlung 3 586 f
- Personengesellschaft 3 580 ff

### Überführung

- Wesen 4 545
- von Wirtschaftsgütern
  - Personengesellschaft 3 626 ff

### Übergangsregime Körperschaftsteuersystem 10 451

### Übertragender Definition des Einkommensteuergesetzes 4 540

### Übertragung

- Ausnahmen der Übertragung nach Buchwerten 4 547
- Körperschaftsklausel nach dem Einkommensteuergesetz 4 547

### Teilbetrieb

- wirtschaftliche Eigentum 4 349

### Teilübertragung 4 542

### unentgeltliche

- Einkommensteuergesetz 4 539 ff

### Veräußerungssperre 4 547

### von Wirtschaftsgütern auf eine

### Personengesellschaft 4 544 ff

### Wesen 4 546

### von Wirtschaftsgütern

- Personengesellschaft 3 626 ff

### Übertragungsbilanz 4 231, 299

### Umgliederungsnachteil kein verfassungskonformer 10 463

### Umsatzsteuer

- gesellschaftsrechtliche Beteiligung 5 175 ff

### Holding 5 270 ff

### Konzern 5 250 ff

### organisatorische Eingliederung 3 183

### Organshaft 5 290 ff

- besondere Rechtsfolgen 5 291 ff

- Rechtsfolgen 3 313

- Unsicherheit der Voraussetzungen und Rechtsfolgen 5 290

- Voraussetzungen 5 296 ff

### Umstrukturierung

- Abgrenzung zur Veräußerung 4 206

### Anwachsung

- Anschaffungsnebenkosten 5 41

### Anwachstumsmodell

- Grunderwerbsteuer 5 31

### Außensteuergesetz 4 210, 560 f

### Begriff 4 206

- betriebswirtschaftliche Motivation 4 201 ff

### Einkommensteuergesetz 4 210, 536 ff

- Einlagen 4 536 f

magere Ziffern = Randnummern

- Einschränkung der Steuerneutralität **4** 553 f
- Teilübertragung **4** 542
- Treaty-Override für Wirtschaftsgüter/Anteile **4** 554
- Übertragung von Wirtschaftsgütern auf eine Personengesellschaft **4** 544 ff
- unentgeltliche Übertragung von Betrieb, Teilbetrieb und Mitunternehmeranteile **4** 539 ff
- Ertragssteuerneutralität **4** 210
- ertragssteuerrechtliche Grundlagen **4** 207 f
- Formwechsel
  - Grunderwerbsteuer **5** 14
- gewinnrealisierender Vorgang **4** 209 f
- Grunderwerbsteuer
  - Bemessungsgrundlage **5** 54
  - Liquiditätsbelastung **5** 4
  - Rückabwicklung **5** 54
  - Steuerschuldner **5** 54
  - Verhinderung der Steuerumgehung **5** 50
- Kernfrage der Gewinnrealisierung **4** 208
- Kettenumstrukturierung **4** 205
- Konzern **4** 201 ff
  - ohne Grundstücksübertragung **5** 50 ff
- konzerninterne
  - Grunderwerbsteuer **5** 85 ff
  - Grundformen **4** 204
- Körperschaftsteuergesetz **4** 210, 556 f
  - Inlandsbezug auf Anteilseignerebene **4** 559
  - Inlandsbezug auf Wirtschaftsgutebene **4** 558
  - Voraussetzungen der Buchwertfortführung für das Inlandsvermögen **4** 558
- Personengesellschaft
  - UmwG **2** 227
- postakquisitorische **5** 130 ff
- Realteilung
  - Anschaffungsnebenkosten **5** 41
  - Wesen **5** 33
- Realteilung von Personengesellschaften **4** 549 f
- Sacheinlage
  - Anschaffungsnebenkosten **5** 41
- Spaltung
  - Anschaffungsnebenkosten **5** 40
  - Grunderwerbsteuer **5** 13
- steuerneutrale **4** 564 f
  - Anwachsung auf verbleibenden Gesellschafter **4** 565

## Umwandlung

- homogene Formwechsel **4** 564
- Up-Stream-Merger auf den Gesellschafter **4** 566
- Umwandlungssteuergesetz **4** 210
- UmwG **2** 157
- Verschmelzung
  - Anschaffungsnebenkosten **5** 40
  - Grunderwerbsteuer **5** 5
- Umwandlung**
  - siehe auch* Ausländische Umwandlungen
  - siehe auch* Europäische Umwandlungen
  - siehe auch* Grenzüberschreitende Umwandlungen
  - siehe auch* Umstrukturierung ausländische
    - Zivilrecht **8** 795
  - Auslandsumwandlungen
    - Besonderheiten **4** 378 ff
  - Außensteuergesetz **4** 560 f
  - Begriff **4** 206
  - Dividendenteil
    - Gewerbesteuer **4** 288
  - Drittstaatenumwandlungen
    - Körperschaftsteuergesetz **4** 557
  - Ergebnisermittlungen **4** 230
  - EuGH Entscheidung
    - Sevic **8** 782
  - Folgeumwandlung
    - sperrfristverhaftende Anteile **4** 483
  - Gewerbesteuer
    - Aufgabegewinn **4** 290 f
    - Besonderheiten **4** 287 ff
    - Dividendenteil **4** 288
    - Übernahmegewinn **4** 288
    - Übernahmeverlust **4** 288
    - Veräußerungsgewinn **4** 290 f
  - gewerbesteuerlicher Verlustvortrag **4** 287
  - grenzüberschreitend, ausländische **8** 780 ff
    - Grundprinzipien im Steuerrecht **8** 796 f
    - im Steuerrecht **8** 796 ff
    - im Zivilrecht **8** 780 ff
  - grenzüberschreitende
    - Ersatzkonstruktionen **8** 794
    - mit Drittstaatenbezug **8** 798
    - SStEG **8** 797
  - Handelsvertreter **8** 612
  - Herein-/Auslandsumwandlung
    - Kapitalgesellschaft **8** 865
    - Personengesellschaften **8** 860
  - Hinausumwandlung
    - auf ausl. Kapitalgesellschaften **8** 862
    - auf ausl. Personengesellschaft **8** 858

## Umwandlung v. Kapitalges.

fette Ziffern = Paragraphen

in der Hinzurechnungsbesteuerung  
8 872 ff

Kapital- auf eine Personengesellschaft  
– Regelungskomplex 4 229

in Kapitalgesellschaft 7 38

Missbrauchsvorschrift 4 289

mit Drittstaatenbezug 8 857 ff

Möglichkeiten

– mit SE 8 788 ff

rückwirkende Organschaft 3 176

Steuerbefreiung des Übertragungsgewinns 3 40

übernehmender Rechtsträger ohne

Betriebsvermögen 4 278 f

Umwandlungsstichtag

– terminologisch 4 374

Verlustnutzung

– Realisierung stiller Reserven 11 302

– steuerneutrale Übertragung von Einkunftsquellen 11 313 f

– Verlustgesellschaften 11 342 f

Verlustverrechnung 11 226 ff

– Aufspaltung 11 227 f

– Formwechsel 11 227 f

– Verschmelzung 11 227 f

### Umwandlung von Kapitalgesellschaften

europäische Umwandlungen

– Anwendungsbereich des UmwStG 8 799 ff

– kein Anwendungsbereich von UmwStG sowie Drittstaatenbezug 8 857 ff

grenzüberschreitende

– Übernahmeergebnismittlung 8 814 f

in/auf Kapitalgesellschaften

– Entstrickung 8 823 f

– europäische Umwandlungen 8 816 ff

– kein Anwendungsbereich von UmwStG sowie Drittstaatenbezug 8 862 ff

– Verstrickung 8 827

in/auf Personengesellschaften

– Entstrickung 8 807 ff

– europäische Umwandlungen 8 799 ff

– kein Anwendungsbereich von UmwStG sowie Drittstaatenbezug 8 858 f

### Umwandlungsmöglichkeiten mit SE 8 788 ff

### Umwandlungssteuererlass

Regelung für stille Lasten

– Vor-/Nachteile 4 236

### Umwandlungssteuergesetz

§ 2 Abs. 3

– Hauptziel 4 380

– Hereinumwandlungen 4 381

§ 2 Abs. 4

– Regelungsbereiche 4 384

§ 2 Abs. 4 Satz 1

– Ausgleich eines Übertragungsgewinns 4 385

– Zweck 4 385

§ 2 Abs. 4 Satz 2

– Regelungsbereich 4 386

§ 2 Abs. 4 Satz 3 bis 6

– Regelungsbereich 4 387

Anteilstausch § 21 Abs. 2 Satz 1

– Anwendung 4 454

Aufbau 4 219 ff

– erster Teil 4 220

– grafische Darstellung 4 219

– sechster bis achter Teil 4 222

– zehnter Teil 4 223

– zweiter bis fünfter Teil 4 221

Einbringung in eine Kapitalgesellschaft

– Anteilstausch 4 447 ff

– Formwechsel 4 522 ff

– Sacheinlage 4 392 ff

– Sperrfrist 4 474 ff

Einbringung in eine Personengesellschaft 4 530 ff

– Anwendungsbereich 4 530

– Determinierung der Rechtsfolgen 4 533

– Einbringungsumfang 4 531

– Rückwirkung 4 534

– Sperrfristregime 4 535

– Voraussetzungen für einen Buch- oder Zwischenwertansatz 4 532

Einbringung in Kapitalgesellschaften

4 388 ff

– Überblick 4 388 f

Einbringungsgewinn I

– Step-Up nach § 23 Abs. 2 UmwStG 4 502 ff

Einbringungsgewinn II

– Step-Up nach § 23 Abs. 2 Satz 3 UmwStG 4 519 f

Historie 4 211 f

persönlicher Anwendungsbereich

– sechster bis achter Teil 4 228

– zweiter bis fünfter Teil 4 226

Rückwirkung

– Anwendung 4 369 ff

– ausl. Umwandlungen 4 376

– Ausschluss der Rückwirkung 4 384 ff

magere Ziffern = Randnummern

- Besonderheiten bei Auslandsumwandlungen **4** 378 ff
- Grundregeln **4** 369 ff
- Hereinumwandlungen **4** 380 f
- inländische Umwandlung **4** 379
- Rückwirkungszeitraum **4** 373
- Schlussbilanzstichtag und Umwandlungsstichtag **4** 374
- steuerlicher Übertragungsstichtag **4** 371 f
- sachlicher Anwendungsbereich
  - sechster bis achter Teil **4** 227
  - zweiter bis fünfter Teil **4** 225
- sachlicher und persönlicher Anwendungsbereich **4** 224 ff
- Spaltung von Kapitalgesellschaften **4** 332 ff
- Überarbeitung im Rahmen des SEStEG
  - europarechtliche Hintergründe **4** 212 f
- Veräußerungs- und Anschaffungsfiktion **4** 327 ff
  - Voraussetzungen der Buchwertfortführung **4** 328 f
- Wesen **4** 213
- Zusammenhang UmwStG und UmwG **4** 215 f
  - zweiter bis fünfter Teil
  - Rückwirkung **4** 369 ff
- UmwStG** Teilbetriebsdefinition **4** 341 ff
- Unabhängigkeitsfiktion**
  - Betriebsstätte **7** 334
  - Zweck **7** 382
- Unionsrecht** **6** 2
  - siehe auch* Sekundäres Unionsrecht
  - Altverträge mit Drittstaaten **6** 42
  - Anwendungsvorrang **6** 40
  - Doppelbesteuerung
    - Verpflichtung zur Vermeidung **6** 43 f
  - Doppelbesteuerungsabkommen
    - Grundfreiheiten; Bedeutung für das Recht des DBA **6** 49 f
  - Entstrickungsvorschriften
    - Kritik **8** 175 ff
    - Streckung der Besteuerung eines Veräußerungsgewinns **8** 179
  - Verstoß gegen Niederlassungsfreiheit **8** 175 f
  - vorzeitige Steuerfestsetzung nicht realisierter stiller Reserven **8** 178
  - Wahrung der Aufteilung der Besteuerungsbefugnisse **8** 177
- Gebot rechtsformneutraler Besteuerung **6** 48

## Unternehmensverbindungen

- Grundfreiheiten
  - juristische Doppelbesteuerung vermeiden **6** 43
  - wirtschaftliche Doppelbesteuerung vermeiden **6** 44
- Neuverträge mit Drittstaaten **6** 42
  - primäres **6** 41 ff
  - sekundäres
    - Richtlinien **6** 65 ff
- Unionsgrundrechte
  - Bindung der Mitgliedstaaten **6** 41
  - unionsrechtswidrigen Vertrag **6** 42
- Völkervertragsrecht **6** 42
- wirtschaftliche Doppelbesteuerung
  - relevante Fälle **6** 44
- Unterbetriebsstätte** **7** 332 f
  - Tatbestandsvoraussetzung einer Betriebsstätte
    - erfüllt **7** 332
    - nicht erfüllt **7** 333
- Unternehmen**
  - Begriff aktienrechtlicher **2** 11
  - i. S. d. Konzernrechts **2** 12
    - Gebietskörperschaften **2** 14
    - Holdinggesellschaften **2** 13
  - verbundene **2** 10
    - Begriffsabgrenzung zwischen Handels- und Aktienrecht **2** 15
    - Definition **2** 13
- Unternehmensaufgabe** von ausländischen Kapitalgesellschaften **7** 253 ff
- Unternehmensbesteuerung**
  - Fusions-Richtlinie **1** 256 f
  - Mutter-Tochter-Richtlinie **1** 252 f
  - Zins- und Lizenz-Richtlinie **1** 255
- Unternehmensbesteuerung im Binnenmarkt** **6** 83
- Unternehmensebene** steuerliche Auswirkungen von Auslandseinsätzen **9** 75 ff
- Unternehmensgewinn** ausländische Personengesellschaft **7** 472
- Unternehmenskommunikation über Steuern** Konzernsteuerquote **12** 103 f
- Unternehmensteuerreform**
  - Ausschüttungspolitik **10** 353
  - Zinsaufwendungen **8** 266
- Unternehmensträgerstiftung** **2** 123, 212
- Unternehmensübernahme** **2** 2
- Unternehmensveräußerung** von ausländischen Kapitalgesellschaften **7** 281 ff
- Unternehmensverbindungen** Arten **2** 10

## Unternehmensverbund

fette Ziffern = Paragraphen

### Unternehmensverbund

- Begriff **11** 256
- Beteiligung an Körperschaften
  - atypisch stiller Gesellschafter **11** 269
  - Kommanditgesellschaft auf Aktien **11** 272
  - typisch stiller Gesellschafter **11** 270f
  - Verlustnutzung **11** 266ff
  - vororganschaftliche Verlustrealisation **11** 267f
- Beteiligung an Personengesellschaften
  - Aufwandstransfer zu Schwesterpersonengesellschaft **11** 261f
  - Aufwandsverlagerung in den Sonderbereich **11** 259f
  - Treuhandmodell **11** 265
  - Verlustnutzung **11** 258ff
  - Verlustspeicher **11** 263
  - vermögensverwaltende u. gewerblich entprägte **11** 264
- steuerlich intransparente Einheit **11** 253
- steuerlich transparente Einheit **11** 253
- Verlustnutzung **11** 256ff
  - Beteiligung an Körperschaften **11** 266ff
- Unternehmensvermögen** Definition **5**
- Unternehmer** nach richtlinienkonformer Beurteilung **5** 181
- Unternehmeridentität** Verlustuntergang **11** 182f
- Unternehmerische Tätigkeit**
  - Auftreten **5** 196f
  - Definition **5** 181
  - gesellschaftsrechtliche Beteiligung
    - Annahme der Finanzverwaltung **5** 198
    - Beteiligungserwerb durch Tausch **5** 203
    - Beteiligungshandel **5** 199
    - Erwerb **5** 196ff
    - strategischer Beteiligungserwerb **5** 200f
    - unternehmerischer Beteiligungserwerb **5** 202
    - Veräußerung **5** 204
- Unterordnungskonzern** **2** 25
  - Eingliederungskonzern **2** 78
  - faktischer Konzern **2** 81f
  - Merkmale **2** 76
  - qualifiziert faktischer Konzern **2** 83f
  - Vertragskonzern **2** 79
- UntStFG** **3** 25
  - Mehrmütterorganschaft **3** 340
  - Organschaft **3** 128
    - grunderwerbsteuerliche **3** 126

### Up-Stream Merger **4** 295f

### US-GAAP Latente Steuern **12** 70f

### Veranlagungszeitraum bei Berücksichtigung finaler Verluste **1** 214

### Veranlassungsgrundsatz Betriebsstätten-gewinnermittlung **7** 334

### Veranlassungsprinzip **8** 129

- Aufwendungen
  - Zuordnung **7** 368
- Betriebsstättenzuordnung
  - Gründungsaufwand **7** 337
- Gewinnermittlung **7** 357
- Verlegung eines Betriebs ins Ausland
  - kein Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts **8** 160

### Veräußerung

- Abgrenzung zur Umstrukturierung **4** 206
- Abgrenzungsprobleme
  - zw. Kapitalgesellschaftsanteilen und ganzen betrieblichen Einheiten **4** 102
- außenstehende Person
  - Definition **4** 363
  - Begriff **4** 206
- Betriebsstättenkonzern **4** 9f
- Geschäftsveräußerung
  - durch Veräußerung der Unternehmensbeteiligung **5** 208ff
  - nicht unternehmerisch gehaltene Beteiligung **5** 209f
  - unternehmerisch gehaltene Beteiligung **5** 211ff
- gesellschaftsrechtliche Beteiligung
  - nichtunternehmerische Tätigkeit **5** 186
  - unternehmerische Tätigkeit **5** 204
- Holding
  - Verlust **8** 271
- Inbound-Fall **7** 494
- nach Auffassung der FinVerw. **4** 363
- Outbound-Fall
  - ausländische Mitunternehmerschaft **7** 490f
- Personengesellschaft
  - steuerliche Behandlung **8** 76
- Sonderbetriebsvermögen
  - ausländische Mitunternehmerschaft **7** 493
- Verlustnutzung
  - Realisierung stiller Reserven **11** 302
  - Strukturmaßnahmen **11** 330ff

magere Ziffern = Randnummern

## Verhältnis

### Veräußerungsgewinnbefreiung

8 252f  
offene Reserven 8 252

stille Reserven 8 252

### Veräußerungsgewinne

Abgeltungssteuer 3 43

aus gewerblichen Einkunftsarten

– einkommensteuerliche Einkommens-  
ermittlung 3 44

Definition 3 5

EU-Beteiligung 4 50

Freiheit durch die Finanzverwaltung

– Fälle 4 43

Gewerbesteuer 4 26

Kapitalgesellschaftskonzern

– Gewerbesteuerbefreiung 4 42

– Steuerbefreiung 4 41

bei natürlichen Personen 3 42

– Abgeltungssteuer 3 43

im Privatvermögen 3 10

sperrfristbehaftete Anteile 4 45

– Ketteneinbringungen 4 46

Steuerbefreiung 1 32; 3 35

– sachlicher Umgang 3 37

– Umfang 4 42f

### Veräußerungssperre 4 355, 360f

20 %-Grenze 4 363

§ 15 Abs. 1 Satz 2 UmwStG

– Anwendungsbereich 4 361

§ 15 Abs. 1 Satz 3 UmwStG

– Anwendungsbereich 4 362

§ 15 Abs. 1 Satz 4 UmwStG

– Anwendungsbereich 4 363

Fünffjahreszeitraum 4 363

Realteilung nach dem Einkommensteu-  
ergesetz 4 551

Regelungskern 4 360

Übertragung nach dem Einkom-  
mensteuergesetz 4 547

### Veräußerungsverluste

Abgeltungssteuer 3 45

Abzugsfähigkeit bei natürlichen  
Personen 3 45

### Verbindlichkeiten

berücksichtigungsfähige 10 286

Perpetuals nach HGB 10 255

### Verbundene Unternehmen

Beseitigung der Doppelbesteuerung bei

Gewinnberechtigung

– Verhaltenskodex 6 84

wirtschaftliche Doppelbesteuerung 6 11

### Verdeckte Einlage 2 165

neue Regelungen JStG 2007 10 390 ff

Organschaft 3 301

### Verdeckte Gewinnausschüttung 2 165,

182

Anrechnungsverfahren 10 392f

Anteilsübertragung

– steuerbefreiter Realisationstatbestand  
3 40

Ausschüttungssurrogat 10 391

Divergenzeffekt 10 392f

EK 02-Fälle 10 398

GmbH & Co. KG 2 288

Halbeinkünfteverfahren 10 394

Körperschaftsteuererhöhung 10 395

neue Regelungen JStG 2007 10 390 ff

Organkreis 3 296 ff

Organschaft

– Dreiecksverhältnisse 3 299

pauschales Betriebsausgabenverbot  
10 431

Rechtsfolgen 10 392f

Risiken 10 396

Sachdividende 10 408

steuerliche Ausschüttungspolitik  
10 390 ff

typisch stille Gesellschaft 2 302

Verschiebung der Steuerbelastung im  
Konzern 10 394

Wesen 10 391

### Verein

abhängiges Unternehmen 2 125

Abhängigkeit 2 49f

herrschendes Unternehmen 2 124

Idealverein 2 49, 124

– Nebenzweckprivileg 2 50

Organgesellschaft 3 157

Vereinskonzern 2 124f

wirtschaftlichen Verein 2 124

– Genossenschaft 2 213

### Verfahrensrecht 11 91f

gesonderte Verlustfeststellung 11 91

### Vergünstigungen bei grenzüberschrei-

tender Rechtsformwahl 8 5

### Vergütung

aufgeschobene 9 54 ff

– Inaussichtstellung eines Anspruchs  
9 56 f

### Vergütungen aus unselbständiger

Arbeit Mitarbeiterentsendung

9 19

### Verhaltenskodex für die Unterneh-

mensbesteuerung Entwicklungslin-  
ien der EU 6 82

### Verhältnis

Mitunternehmer, Mitunternehmerschaft

– Personengesellschaft 7 432

## Verhältnismäßigkeit

**Verhältnismäßigkeit** 1 204

### Verlagerung

- von Aktivitäten
- grenzüberschreitend **8** 400 ff
- einzelner Produktionsschritte
- auf ausländische Produktionsdienstleister **8** 648
- Funktionsverlagerung **8** 456 ff
- steuerliche Erfassung **8** 472
- von Vertriebsfunktion **8** 590 ff

### Verlagerungsvorgänge

- Aufgabenbündel
- vor VZ 2008 **8** 432 f
- Besteuerung **8** 427 ff
- Betriebe oder Teilbetriebe
- vor VZ 2008 **8** 431
- Funktion
- ab VZ 2008 **8** 434 f
- Transferpaket **8** 434
- Übertragung der Wirtschaftsgüter
- vor VZ 2008 **8** 430

### Verlegung eines Betriebs ins Ausland

- kein Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts
- stillen Reserven **8** 160

### Verletzung steuerlicher Pflichten

- siehe auch* Steuerordnungswidrigkeit
- siehe auch* Steuerstraftaten
- Haftung **1** 142
- mögliche Konsequenzen
- Ausschluss von öffentlichen Ausschreibungen **1** 144 f
- Reputationsschaden **1** 143
- Ordnungswidrigkeit **1** 141
- Sanktionen **1** 124 ff
- Straftaten **1** 139 f

### Verlust

- auf Anteilseignerebene
- Verlustverrechnung **11** 163 f
- aus Termingeschäften **11** 116 ff
- aus Zwischengesellschaften **11** 112 f
- ausländische Personengesellschaft **7** 483 f
- bei beschränkter Haftung **11** 125 ff
- betrieblicher **11** 5 f
- Definition **11** 5
- gesonderte Verlustfeststellung **11** 91
- mit Auslandsbezug **11** 102 ff
- vororganschafliche
- Verlustzurechnung **11** 156 f
- des Vorsteuerabzugs **8** 330 f

### Verlustabzug **11** 85 ff

- Personengesellschaft **11** 182 f
- Verfahrensrecht **11** 91 f
- Verlustrücktrag **11** 86 f

fette Ziffern = Paragraphen

Verlustvortrag (Mindestbesteuerung)  
**11** 89 f

### Verlustausgleich

- Einkommen- und Körperschaftssteuer **11** 81 f
- Gewerbebetrieb **11** 84
- Gewerbsteuer **11** 84
- horizontaler **11** 81
- interperiodischer
- bei Konzerngesellschaften **8** 268
- interpersoneller
- bei Konzerngesellschaften **8** 268
- intersubjektiver
- deutsches Steuerrecht **8** 313
- vertikaler **11** 81

### Verlustausgleichsbeschränkung **7** 483

### Verlustausgleichsmöglichkeit

- Freistellungsmethode
- Unionsrecht **7** 485

### Verlustberücksichtigung

- doppelte **8** 270
- Konzernverbund **1** 52
- Teilwertabschreibung **8** 268
- steuerliche Behandlung **8** 269

### Verlustberücksichtigung aus einer EU-Betriebsstätte im Inland **1** 212

### Verlustkompensation

- direkte **8** 267 ff
- bei Holdingkapitalgesellschaften **8** 267
- indirekte **8** 267

### Verlustnutzung **11** 250 ff

- Abzinsungs- und Ausbuchungsgewinne **11** 340 f
- Akquisition von Verlust-Körperschaften
- Ausgliederung von Geschäftsbetrieb in Tochtergesellschaft **11** 336 f
- schädlicher Beteiligungserwerb **11** 332 ff
- Verlustkompensation vor dem Übertragungstichtag **11** 338 ff
- atypisch stille Beteiligung **11** 335
- Beschränkung
- beim übernehmenden Rechtsträger **11** 241 ff
- beim übertragenden Rechtsträger **11** 236 ff
- Beteiligung an Körperschaften **11** 266 ff
- atypisch stiller Gesellschafter **11** 269
- Kommanditgesellschaft auf Aktien **11** 272
- typisch stiller Gesellschafter **11** 270 f
- vororganschafliche Verlustrealisation **11** 267 f

magere Ziffern = Randnummern

- Beteiligung an Personengesellschaften **11 258 ff**
- Aufwandstransfer zu Schwesterpersonengesellschaft **11 261 f**
- Aufwandsverlagerung in den Sonderbereich **11 259 f**
- Treuhandmodell **11 265**
- Verlustspeicher **11 263**
- vermögensverwaltende u. gewerblich entprägte **11 264**
- Betriebsstätte
- Auslandseinheit **11 274 ff**
- passive Betriebsstätte **11 277**
- versus Direktgeschäft **11 275**
- Vertreterbetriebsstätte **11 276**
- disquotale Einlagen **11 334**
- Forderungsverzicht mit Besserungsschein **11 339**
- Gestaltung zur effizienten Verlustnutzung **11 251**
- Gestaltungsmisbrauch **11 350 f**
- in der Zeit **11 15 ff**
- Körperschaft
- ausl. Verlustverrechnungskreise **11 287 f**
- Auslandseinheit **11 282 ff**
- Beteiligungsverluste **11 283 f**
- Verluste der Beteiligung **11 285 f**
- Leistungsverrechnung **11 318**
- Personengesellschaft
- Aufwendungen aus dem Sonderbereich **11 280**
- Auslandseinheit **11 278 ff**
- hybride Gesellschaften **11 281**
- Realisierung stiller Reserven **11 301 ff**
- Auflösung von Bewertungseinheiten **11 303**
- Entnahmen und Antragsbesteuerung **11 305**
- Teilgewinnrealisation **11 304**
- Veräußerungen, Umwandlungen **11 302**
- schädlicher Beteiligungserwerb
- zeitliche Streckung **11 333**
- steuerliche Wahlrechte **11 293 ff**
- Rücklagen und Ausgleichsposten **11 298**
- Rückstellungen **11 297**
- Teilwertabschreibung **11 295 f**
- Umstellung der Gewinnermittlungsart **11 300**
- Umstellung Wirtschaftsjahr **11 299**
- steuerneutrale Übertragung von Einkunftsquellen **11 311 ff**

## Verlustuntergang

- Betriebsüberlassung und Betriebspacht **11 317**
- Nutzungseinlagen **11 315 f**
- Organschaft **11 312**
- Umwandlung **11 313 f**
- transaktionsbedingter Verlustuntergang **11 338**
- Unternehmensstruktur **11 253 ff**
- Auslandseinheit **11 273 ff**
- Einheitsunternehmen **11 254 f**
- Unternehmensverbund **11 256 ff**
- Veräußerung und Strukturmaßnahmen **11 330 ff**
- Akquisition von Verlust-Körperschaften **11 331 ff**
- Umwandlung von Verlustgesellschaften **11 342 f**
- Verlagerung von Einkunftsquellen **11 310 ff**
- gewinnabhängige Finanzierungsverhältnisse **11 319 f**
- Leistungsverrechnung **11 318**
- steuerneutrale Übertragung von Einkunftsquellen **11 311 ff**
- verlusteffizientes Timing von Erträgen und Aufwendungen **11 290 ff**
- Realisierung stiller Reserven **11 301 ff**
- Steuerbarwert **11 290 f**
- steuerliche Wahlrechte **11 293 ff**
- Verlustnutzungsplanung **11 251**
- Verlustverrechnung
- Rückwirkungszeitraum **11 235 ff**
- Verlustrücktrag 11 16 f, 86 f**
- Feststellung **11 88**
- Verlustuntergang **11 201**
- Verlustübernahmeerklärung 1 225**
- Verlustuntergang 11 180 ff**
- Anteilsübertragung bei Körperschaften **11 199 ff**
- Individualbesteuerung **11 180 f**
- Sanierungsklausel **11 212 f**
- schädlicher Beteiligungserwerb **11 192 ff**
- Stille-Reserven-Klausel **11 209 f**
- transaktionsbedingter
- Verlustnutzung **11 338**
- Umwandlung
- Abspaltung **11 229**
- Aufspaltung **11 228**
- Formwechsel **11 228**
- Verschmelzung **11 228**
- unterjähriger schädlicher Beteiligungserwerb **11 202 ff**
- Aufteilungsgrundsätze **11 203 f**

## Verlustverrechnung

fette Ziffern = Paragraphen

- Beteiligung an Personengesellschaften **11** 208
- Gewinnfall **11** 205 f
- Mindestbesteuerung **11** 205 f
- Organschaft **11** 207
- Unternehmeridentität **11** 182 f
- Verlustrücktrag **11** 201
- Verlustverrechnung 11** 1 ff
- Abschnittsbesteuerung **11** 13 f
- Akquisition von Verlust-Körperschaften
  - Ausgliederung von Geschäftsbetrieb in Tochtergesellschaft **11** 336 f
  - schädlicher Beteiligungserwerb **11** 332 ff
  - Verlustkompensation vor dem Übertragungstichtag **11** 338 ff
- bei beschränkter Haftung **11** 125 ff
- beschränkt Steuerpflichtig **11** 95
- Beschränkung
  - aus gewerblicher Tierzucht **11** 30
  - bei Anteilseignerwechsel **11** 33 f
  - sonstige **11** 28 ff
  - zeitliche **11** 15 ff
- Beschränkungen **11** 100 ff
- Besteuerung der Kapitalgesellschaft im Ausland **7** 73
- betrieblicher Verlust **11** 5 f
- Einbringung **11** 230 ff
  - Anteilstausch **11** 233
  - Genossenschaft **11** 230 f
  - Kapitalgesellschaft **11** 230 f
  - Personengesellschaft **11** 234
- einkunftsquellenbezogene
  - Steuerstundungsmodelle **11** 142 f
- EU-rechtliche Grundlagen **11** 45 ff
  - Grundfreiheiten **11** 46
- finale Betriebsstättenverluste
  - Rechtsprechung des BFH **11** 56
  - Rechtsprechung des EuGH **11** 50 ff
- fortführungsgebundener Verlustvortrag **11** 214 ff
- grenzüberschreitende Berücksichtigung **8** 308
- interpersonelle
  - über die Grenze **11** 57 f
- interpersonelle Verlustzurechnung in Beteiligungsstrukturen **11** 150 ff
  - Innengesellschaft **11** 161 f
  - Organschaft **11** 152 ff
  - Verluste auf Anteilseignerebene **11** 163 f
- Leitmaxime der Rechtsanpassung **11** 66 f
- Mantelkaufregelung **11** 33
- objektives Nettoprinzip **11** 12
- Periodizitätsprinzip **11** 13 f
- quellenbezogene Verlustverrechnungskreise **11** 29 f
- Reformbedarf **11** 65 f
- Spartenbetrieben **11** 93 f
- Symmetriethese **11** 102
- Transparenzprinzip **11** 35
- Trennungsprinzip **11** 32 ff
- über die EU-Grenzen **11** 49 ff
- Überblick **11** 1
- Umwandlung **11** 226 ff
  - Aufspaltung **11** 227 f
  - Formwechsel **11** 227 f
  - Verschmelzung **11** 227 f
- verfassungsrechtliche Grundlagen **11** 10 ff
- Verlagerung von Einkunftsquellen **11** 310 ff
  - gewinnabhängige Finanzierungsverhältnisse **11** 319 f
  - Leistungsverrechnung **11** 318
  - steuerneutrale Übertragung von Einkunftsquellen **11** 311 ff
- Verlustabzug **11** 85 ff
- Verlustausgleich **11** 81 ff
- Verluste aus Termingeschäften **11** 116 ff
- Verluste mit Auslandsbezug **11** 102 ff
- verlusteffizientes Timing von Erträgen und Aufwendungen **11** 290 ff
  - Auflösung von Bewertungseinheiten **11** 303
  - Entnahmen und Antragsversteuerung **11** 305
  - Realisierung stiller Reserven **11** 301 ff
  - Rücklagen und Ausgleichsposten **11** 298
  - Rückstellungen **11** 297
  - Steuerbarwert **11** 290 f
  - steuerliche Wahlrechte **11** 293 ff
  - Teilgewinnrealisation **11** 304
  - Teilwertabschreibung **11** 295 f
  - Umstellung der Gewinnermittlungsart **11** 300
  - Umstellung Wirtschaftsjahr **11** 299
  - Veräußerungen, Umwandlungen **11** 302
- Verlustnutzung **11** 250 ff
  - Auslandseinheit **11** 273 ff
  - Beteiligung an Körperschaften **11** 266 ff
  - Beteiligung an Personengesellschaften **11** 258 ff
  - Betriebsstätte **11** 274 ff
  - Einheitsunternehmen **11** 254 f

magere Ziffern = Randnummern

- Gestaltungsmissbrauch **11** 350 f
- Körperschaften **11** 282 ff
- Personengesellschaft **11** 278 ff
- Unternehmensstruktur **11** 253 ff
- Unternehmensverbund **11** 256 ff
- Veräußerung und Strukturmaßnahmen **11** 330 ff
- Verlustnutzung in der Zeit **11** 15 ff
- Verlustnutzung und Rückwirkungszeitraum **11** 235 ff
- Verlustnutzungsbeschränkung
  - beim übernehmenden Rechtsträger **11** 241 ff
  - beim übertragenden Rechtsträger **11** 236 ff
- Verlustrücktrag **11** 16 f
- Verlustuntergang **11** 180 ff
  - Aufspaltung **11** 228
  - Formwechsel **11** 228
  - Verschmelzung **11** 228
- Verlustverrechnungskreise **11** 100 f
- Verlustvortrag und Mindestbesteuerung **11** 18 ff
- Verlustverrechnungsbeschränkungen** **11** 100 ff
  - abkommensbefreite Auslandsverluste **11** 105 f
    - aus EU-Mitgliedstaaten **11** 106
  - ausländische Familienstiftung **11** 114 f
  - nicht abkommensbefreite Auslandsverluste **11** 107 ff
    - Aktivitätsklausel **11** 109
    - Katalogeinkünfte **11** 108
  - Rechtsfolgen von Auslandsverlusten **11** 110 f
  - Rückwirkungszeitraum **11** 235
  - Steuerstundungsmodelle **11** 135 ff
    - besondere Steuerstundungsmodelle **11** 139 f
    - einkunftsquellenbezogene Verlustverrechnung **11** 142 f
    - Modellhafte Gestaltung **11** 137
    - schädliche Verlustquote **11** 138
  - Symmetriethese **11** 102
  - Verluste aus Termingeschäften **11** 116 ff
    - Absicherung betr. Risiken **11** 119 f
    - Aktiengeschäfte **11** 121 f
    - Begriff **11** 117
    - Rechtsfolge **11** 124
  - Verluste aus Zwischengesellschaften **11** 112 f
  - Verluste bei beschränkter Haftung **11** 125 ff
    - das steuerliche Kapitalkonto **11** 127 f

## Verrechnungspreise

- Einlagenminderung und Haftungsminderung **11** 133
- erweiterter Anwendungsbereich **11** 134
- Haftungserweiterung **11** 129
- nachträgliche Einlagen **11** 132
- Verrechnungsbeschränkung **11** 130 f
- Verluste mit Auslandsbezug **11** 102 ff
- Verlustnutzungsbeschränkung
  - beim übernehmenden Rechtsträger **11** 241 ff
  - beim übertragenden Rechtsträger **11** 236 ff
- Verlustvortrag**
  - Bildung aktivischer latenter Steuern nach HGB **12** 30
  - Eintrittswahrscheinlichkeitstest **12** 72
  - fortführungsgebundener **11** 214 ff
    - Antrag und Rechtsfolge **11** 220 f
    - Ausschlussgründe **11** 222 f
    - Begriff des fortgeführten Geschäftsbetriebs **11** 216 f
    - wesentlicher Entscheidungsparameter **11** 224 f
  - Mindestbesteuerung **11** 18 ff, 89 f
  - Personengesellschaft **3** 567
  - Sockelbetrag **11** 89
- Verlustzurechnung**
  - interpersonelle
    - in Beteiligungsstrukturen **11** 150 ff
  - Organschaft **11** 154 ff
  - vororganschaffliche Verluste **11** 156 f
- Vermögensübertragung** Steuerbefreiung des Übertragungsgewinns **3** 40
- Vermögenszuordnung** Vertreterbetriebsstätte **7** 413
- Verrechnung** Aufwand und Ertrag **4** 35
- Verrechnung laufender Verluste**
  - EuGH Urteil für ausländische Betriebsstätten **1** 223
  - EuGH Urteil für Tochtergesellschaften **1** 222
- Verrechnung von Verlusten** EuGH
  - Urteil für ausländische Tochtergesellschaften **1** 221
- Verrechnungspreise**
  - Betriebsstättenkonzern **4** 4
  - Ermittlung
    - hypothetischer Fremdvergleich **8** 495
  - Missbrauchsregelung **8** 300
  - OECD-Bericht für multinationale Unternehmen **1** 153
  - Sanktionen bei unzureichender Dokumentation **1** 132 f

## Verschmelzung

fette Ziffern = Paragraphen

### Verschmelzung

*siehe auch* Auslandsverschmelzung

anderer Rechtsformen **8** 787

durch Aufnahme

– Anzahl der gründerwerbsteuerpflichtigen Erwerbsvorgänge **5** 6

Bemessungsgrundlage **5** 23

Down-stream-merger

– Grunderwerbsteuer **5** 7

– UmwG **5** 7

Ergebnisermittlungen **4** 230

Gesellschafterwechsel

– Grunderwerbsteuer **5** 8

grenzüberschreitende **8** 829 f

– Gründung einer SE **8** 789

– Kapitalgesellschaft **8** 786

Grunderwerbsteuer **5** 5 f

– Entstehungszeitpunkt **5** 24

– Steuerbefreiungen **5** 16 f

Hereinverschmelzung **8** 864

Körperschaften **4** 295 ff

durch Neugründung

– Anzahl der gründerwerbsteuerpflichtigen Erwerbsvorgänge **5** 6

Sacheinlage durch

– Rückwirkung **4** 444

Steuerschuldner **5** 24

Umwandlung

– Verlustverrechnung **11** 227 f

Up-stream-merger

– Grunderwerbsteuer **5** 7

– UmwG **5** 7

Verschmelzungsstichtag

– terminologisch **4** 374

zwischen Kapitalgesellschaften

– Regelungskomplex **4** 292 f

### Verschmelzung einer Kapital- auf eine Personengesellschaft **4** 231 ff

Besteuerung

– Übernahmegewinn **4** 269

– Übernahmeverlust **4** 270

Besteuerung des übernehmenden

Rechtsträgers und des Anteilseigners **4** 249 ff

– Besteuerung des Umwandlungsvorganges **4** 249 ff

– laufende Besteuerung des übernehmenden Rechtsträgers **4** 274 ff

Besteuerung des übertragenden Rechtsträgers **4** 231 ff

– Aufstellung einer Übertragungsbilanz **4** 231

– Besonderheiten bei ausl. (Anrechnungs-) Betriebsstätte **4** 248

– Bewertung mit dem gemeinen Wert **4** 232 ff

– Buchwertansatz **4** 238 ff

– Zwischenwertansatz **4** 245 f

Beteiligungskorrekturergebnis **4** 257 f

Betriebsvermögenszuordnung **4** 251 f

Buchwertfortführung **4** 238 ff

– kumulative Voraussetzungen **4** 240 f

Dividendenteil **4** 253 ff

– Ausschüttungssubstrat **4** 255

– Übernahmeergebnis **4** 268

Konstellationsüberblick

– des Gesellschafters zum Steuerstatus der Anteile an der übertragenden Körperschaft **4** 250

Übernahmeergebnis **4** 261 ff

– Anteilswert an der übertragenden Körperschaft **4** 266

– Berechnungsschema **4** 262 ff

– Dividendenteil **4** 268

– Sperrbetrag **4** 267

– steuerbefreites Auslandsvermögen

**4** 264

– Umwandlungskosten **4** 265

– Wert des übergangenen Vermögens **4** 263

Übernahmefolgegewinn **4** 271 f

### Verschmelzung von Körperschaften **4** 295 ff

Bereichs- und Ergebnisüberblick **4** 297

Besteuerung des Anteilseigners **4** 324 ff

– Anwendungsbereich **4** 324 ff

– Unterschiede von § 13 UmwStG zu

§§ 11 u. 12 UmwStG **4** 326

– Veräußerungs- und Anschaffungsfiction **4** 327 ff

– wertinkongruente Anteilsgewährung **4** 325

Besteuerung des übernehmenden

Rechtsträgers **4** 308 ff

– Abschreibung **4** 323

– laufende **4** 320 f

– Umwandlungsvorgangsbesteuerung **4** 308 f

– zwingende Wertverknüpfung **4** 320

Besteuerung des übertragenden Rechtsträgers **4** 299 ff

– ausl. (Anrechnungs-) Betriebsstätte **4** 307

– Bewertung mit dem gemeinen Wert **4** 300

– Buchwertansatz **4** 301 f

– Übertragungsbilanz **4** 299

– Zwischenwertansatz **4** 306

magere Ziffern = Randnummern

## Vorbehaltensfrist

- Buchwertfortführung
  - kumulative Voraussetzungen **4 301 f**
- Down-Stream-Merger **4 295 f**
- Beteiligungskorrekturergebnis **4 305**
- Level-Skipping-Merger **4 295 f**
- Side-Step-Merger **4 295 f**
- Überblick der Verschmelzungsrichtung **4 295 f**
- Übernahmeergebnis
  - Berechnungsschema **4 313 f**
  - Buchwertanteil an der übertragenden Körperschaft **4 316**
  - Umwandlungskosten **4 315**
  - Wert des überangegangenen Vermögens **4 314**
- Übernahmegewinn
  - Berechnungsmethodik **4 318**
  - Besteuerung **4 317**
- Übernahmeverlust
  - Besteuerung **4 319**
- Umwandlungsvorgang
  - Beteiligungskorrekturergebnis **4 310**
  - Ergebnisüberblick **4 309**
  - Übernahmeergebnis **4 312 ff**
  - Übernahmefolgegewinn **4 311**
- Up-Stream Merger **4 295 f**

### **Verschmelzungsrichtlinie 8 786**

### **Verschmelzungsvertrag 5 5**

### **Verspätungszuschlag 1 126**

### **Verstrickung**

- nach § 4 Abs. 1 S. 8 Hs. 2 EStG **8 126 f**
- Überführung eines Wirtschaftsguts
  - aus dem ausl. Stammhaus in eine inl. Betriebsstätte **8 163**
  - aus einer ausl. Freistellungs- in eine Anrechnungsbetriebsstätte **8 151**
  - aus einer ausl. Freistellungsbetriebsstätte in das inl. Stammhaus **8 136**
- Umwandlung von Kapitalgesellschaften
  - in/auf Kapitalgesellschaften **8 827**
- von Wirtschaftsgütern **8 126 f**

### **Verteilungsnormen**

- abschließende Rechtsfolge
  - Vermeidung Doppelbesteuerung **6 9**
- Anwendungsvoraussetzung **6 49**
- Behinderung von Auslandstätigkeiten von Steuerinländern **6 50**
- Besteuerungszuständigkeit **6 8**
- Einkünfte **6 8**
- Funktionsvoraussetzung **6 49**
- offene Rechtsfolge
  - Beseitigung Doppelbesteuerung **6 9**

### **Vertrag von Lissabon 1 191**

### **Vertragskonzern**

- Beherrschungsvertrag **2 79**
- Gewinnausschüttungen **10 314**
- GmbH-Konzern **2 111**
- Merkmale **2 79**

### **Vertreterbetriebsstätte 7 411 ff**

- Anwendung des Authorized OECD-Approach (AOA) **7 415**
- Definition **7 412**
- Einkünfteabgrenzung **7 414 f**
- Mitarbeiterentsendung **9 86**
- Veranlassungsprinzip **7 414**
- Vermögenszuordnung **7 413**

### **Vertriebsfunktion Verlagerung 8 590 ff**

### **Vertriebsfunktionsverlagerung 8 590 ff**

- Abschmelzung **8 611 ff**
  - Abschmelzungsvorgang **8 616**
  - Funktionsverlagerungsverordnung **8 618**
  - unter Dritten **8 617**
- Ausnahme für die Übertragung von Routinefunktionen **8 608 f**
- Greenfield Investments **8 592**
- konzerninterne Konkurrenz **8 602**
- Monopolstellung **8 599**
- Neustrukturierung eines bearbeiteten Marktes
  - Formen **8 593 ff**
  - nur Abnehmer im Konzern **8 600**
  - Sorgwirkung der Marke **8 598**
- steuerpflichtige Funktionsverlagerung **8 595 f**
- Überlassung von Absatzmärkten **8 605 ff**
  - Behandlung als Funktionsverlagerung **8 606 f**
  - betriebswirtschaftliche Sicht **8 606**
  - Option zur Nutzungsüberlassung **8 610**
- Übertragung von Absatzmärkten
  - Anwendung von § 89b HGB **8 603 f**
  - auf Eigenhändler **8 594 ff**
  - fremde Dritte **8 597 ff**
  - Überlassung von Neukunden **8 604**
  - zivilrechtlicher Ausgleichsanspruch für einen Eigenhändler nach HGB **8 603 f**
- vom Produzenten geschaffener Kundentamm **8 601**

### **Verzögerungsgelder 1 128**

### **Vorbehaltensfrist 4 355**

- Fiktiver Teilbetrieb **4 355, 358 f**
- gesellschaftstrennende Spaltung **4 355, 364 f**
- Trennung
  - von Gesellschafterstämmen **4 367**

## Vorbereitende Aufwendungen

fette Ziffern = Paragraphen

### Vorbereitende Aufwendungen

Behandlung 7 428

### Vorgesellschaft

Kapitalgesellschaft 2 156

Organgesellschaft 3 156

### Vorgründungsgesellschaft

Kapitalgesellschaft 2 156

Organgesellschaft 3 156

### Vorratsgesellschaft 2 157

### Vorratsgründung offene, verdeckte 2 157

### Vorsteuerabzug

gesellschaftsrechtliche Beteiligung

5 191 ff

Holding

– Ausgangsumsätze 5 279 f

– Voraussetzungen 5 278

Verlust 8 330 f

von Eingangsleistungen

– gesellschaftsrechtliche Beteiligung

5 219 ff

### Vorzugsaktien kündbare 10 265 ff

### VVAG Organgesellschaft 3 157

### Wandelanleihe

Contingent Capital 10 286

Zinszahlungen 10 279

### Wandlungsrecht

Ausübung des

– steuerliche Erfassung auf Anlegerebene 10 280

### Wegzugsbesteuerung 1 227 f

stille Reserven 1 229

### Weißer Einkünfte

Outbound-Fall 7 481

Vermeidung 7 391

### Wertaufholung 8 255

nach Teilwertabschreibung 3 38

Verlustberücksichtigung

– steuerliche Behandlung 8 269

### Wertrealisierung von betrieblichen

Verlusten 11 1 ff

### Wertschöpfungsbeitrag

Dienstleistung

– Unternehmensteil 7 343

### Wettbewerb

der Steuersysteme

– in der EU 8 245 f

### Wirkliche wirtschaftliche Tätigkeit

1 236

### Wirtschaftliche Doppelbesteuerung

1 232

Veräußerungsgewinnbefreiung 8 253

### Wirtschaftliches Eigentum Vermögenszurechnung 3 9

### Wirtschaftsgut

anteilige Zuordnung 7 360

Funktionsverlagerung

– Tatbestandsmerkmale 8 466 f

Kategorien 4 348

Sonderbetriebsvermögen 3 536

speziell immaterielle

– Authorized OECD-Approach (AOA)

7 342

– Überführung in Betriebsstätte

7 342

Überführung

– aus dem ausl. Stammhaus in eine inl.

Betriebsstätte 8 163

– aus einer Anrechnungs- in eine andere

Anrechnungsbetriebsstätte 8 152 ff

– aus einer ausl. Anrechnungs- in eine

andere ausl. Anrechnungsbetriebsstätte

8 158

– aus einer ausl. Freistellungs- in eine

Anrechnungsbetriebsstätte 8 151

– aus einer ausl. Freistellungsbetriebs-

stätte in das inl. Stammhaus 8 136

– aus einer inl. Betriebsstätte eines beschränkt

Steuerpflichtigen in eine

ausl. Betriebsstätte 8 159 f

– neugegründete Betriebsstätte 7 339 ff

– vom inl. Stammhaus in eine Anrechnungsbetriebs-

stätte 8 137 ff

– vom inl. Stammhaus in eine ausl.

Betriebsstätte 8 128 ff

– vom inl. Stammhaus in eine

Freistellungsbetriebsstätte 8 128 ff

– vom inländischen Stammhaus in eine

Nicht-DBA-Betriebsstätte 8 141 f

– von einer Anrechnungs- in eine

Freistellungsbetriebsstätte 8 146 f

– von einer ausl. Anrechnungsbetriebs-

stätte in das inl. Stammhaus 8 144

– zw. ausl. Betriebsstätten eines unbeschränkt

Steuerpflichtigen 8 145 ff

Verlagerungsvorgänge

– vor VZ 2008 8 430

Verstrickung 8 126 f

Zuordnung 7 361

– Betriebsstätten-Holding 8 226 f

### Wirtschaftsleben Begriff 8 294

### Wirtschaftstätigkeit

eigene

– zwischengeschaltete Gesellschaft

8 283

### Wohnsitz Outbound Entscheidung 9 30

### WÜRv Wiener Übereinkommen über das Recht der Verträge 6 21 f

magere Ziffern = Randnummern

**Zebragesellschaft** steuerliche Behandlung  
4 169f

**Zentralfunktion des Stammhauses**  
8 226

**Zielsystem** der Konzernsteuerplanung  
1 16ff

**Zins- und Lizenz-Richtlinie** 1 255

**Zinsaufwendungen** Zinsschranke  
8 266

**Zinsen auf Steuernachzahlungen**  
1 129

**Zinsschranke**

Abzugsbeschränkung 8 265

Beteiligungsaufwendung 1 44

Holdingsgesellschaft 8 266

Joint Venture 4 144

Organschaft 8 325

Personengesellschaft 3 591 ff

Sonderbetriebsvermögen 3 592

Treuhandmodell 4 37

Zinsvortrag 3 593

**Zinsschrankenregelung** 10 167

**Zinsswaps** 10 35

**Zinsvortrag**

Personengesellschaft 3 593

Zinsschranke 3 593

**Zivilrecht** grenzüberschreitende, ausländische Umwandlungen 8 780 ff

**Zollverwaltung** Verrechnungspreisdokumentation 1 117

**Zuordnung**

anteilige

– Wirtschaftsgüter 7 360

Aufwendungen

– Geschäftsleitungsbetriebstätte 7 406 f

– Montage, Bauausführung 7 425

Beteiligungen

– Authorized OECD-Approach (AOA)

7 388

Dotationskapital

– der ausländischen Betriebsstätten inländischer Unternehmen 10 137 f

## **Zwischenholding (ausl.)**

– der inländischen Betriebsstätten ausländischer Unternehmen 10 134 f

Erlöse und Aufwendungen 7 367 f

Erträge

– Geschäftsleitungsbetriebstätte

7 406 f

– Montage, Bauausführung 7 424

Finanzanlagen

– Authorized OECD-Approach (AOA)

7 388

negativem Sonderbetriebsvermögen

7 482

Personalfunktion 7 362

Wirtschaftsgüter 7 361

– vermögensmäßig 7 392

Zuordnungsgegenstand 7 362

**Zuordnungsgegenstand** 7 362

**Zuordnungsgrundsätze** 7 357 ff

**Zwangsgelder** 1 127

**Zweckgesellschaft** Emittent v. preference shares 10 273

**Zwischeneinkünfte**

Hinzurechnungsbesteuerung 8 285

mit Kapitalanlagecharakter 8 878

**Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter** 8 23

erweiterte Hinzurechnungsbesteuerung

7 165

**Zwischengesellschaft**

Hinzurechnungsbesteuerung 7 143

Verlustverrechnung 11 112 f

**Zwischenholding** 5 277

Besteuerungsebene 8 203 f

„Mixer-Gesellschaft“ 8 18

Steuer Mehrbelastung 8 204

**Zwischenholding (ausl.)**

EU-weit 1 144

halten von ausländischer Gesellschaften

– direktes, indirektes 8 22

halten von deutschen Gesellschaften

8 22

Hinzurechnungsbesteuerung 8 21

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG