

BEPS-Handbuch

Maßnahmen gegen Gewinnverlagerung und Gewinnverkürzung internationaler Konzerne

Bearbeitet von

Herausgegeben von Prof. Dr. Dr. Georg Kofler, LL.M., und Dr. Arne Schnitger, Bearbeiter: Dr. Ulf Andresen, Katharina Becker, Lorenz Bernhardt, Sabrina Ehrhardt, Dr. Daniel Fehling, Prof. Dr. Guido Förster, Dr. Ronald Gebhardt, Dr. Martina Gruber, Susann Ham, Alexander Hoeck, Kerstin Holst, Prof. Dr. Jochen Hundsdorfer, Richard Jerabek, Mag. Dr., Madeleine Kockrow, Dr. Agnieszka Kopec, Prof. Dr. Gerhard Kraft, Prof. Dr. Heinz-Klaus Kroppen, LL.M., Prof. Dr. Jürgen Lüdicke, Michael Oskamp, Prof. Dr. Christine Osterloh-Konrad, Prof. Dr. Stephan Rasch, Dr. Christoph Sommer, Prof. Dr. Matthias Valta, Lars Wargowske, und Tom Ziegenbein

1. Auflage 2019. Buch. XXX, 882 S. Hardcover (In Leinen)

ISBN 978 3 406 70930 2

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

[Steuern > Internationales Steuerrecht](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of varying sizes, arranged in a slight arc. 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.

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen, magere die Randnummern.

Abschlussvollmacht H 7, 22

- Wegfallen der **H 28**

Abschreibung C 29, 90, 129, 156, 158

Abstimmungsmängel und begünstigte

- Besteuerung J 15, 93 ff.**

Abwehrgesetzgebung H 15, 103

Abwehrregel/defensive rule C 11

Aktienleihvereinbarung C 78, 87; s. auch Wertpapierleihe

Aktionspunkt 14 M 1 ff.

Aktivität

- wirtschaftliche **E 12, 19, 42, 43**

Aktivitäten

- Hilfs- **H 44 ff.**
- unternehmerische **H 16**
- Vermittler **H 22, 78, 82**
- vorbereitende **H 44 ff.**

Aktivitätskatalog

- Hinzurechnungsbesteuerung
- CFC-Regelungen **D 47 ff.**

Aktivitätstest gemäß Art. 7 Abs. 2 S. 2 ATAD

- Hinzurechnungsbesteuerung
- CFC-Regelungen **D 91 ff.**

Allgemeinheit

- Projekte zum Nutzen der A. **E 80 ff.**

Altersvorsorgeplan

- Leistungsprimat, mit **E 33, 64**

Anforderungen

- inhaltlich **L 13 ff., 19 ff., 24 ff., 58 ff., 62 ff., 71 ff., 86 ff.**

angemessener Zeitraum C 120, 284

Anrechnungsmethode C 99, 162, 183, 196, 276 f.

Ansässigkeitsfiktion C 143

Anti-Fragmentierungsklausel H 50 ff., 101

- Wortlaut **H 51**

Anwendungsbereich von CFC-Regeln

- Hinzurechnungsbesteuerung
- CFC-Regelungen **D 20 ff.**

Anwendungsvoraussetzungen LVAS I 119

- Cost Contribution Agreements (CCA) **I 120**

- Subholding **I 119**

Anzeigepflichten für Steuergestaltungen K 1 ff.

- Abgrenzung zu anderen Maßnahmen **K 20 ff.**

- Ausgestaltung **K 22 ff.**

- Befreiung von Berufsgeheimnisträgern **K 116 ff.**

- und Berufsgeheimnis **K 116 ff.**

- Bußgeld **K 54 f.**

- bei CRS-Umgehungsgestaltungen **K 70 ff., 97**

- de minimis-Regel **K 31**

- Entscheidungsprärogative des Gesetzgebers **K 43**

- EU-Richtlinie **K 78 ff.**

- Intermediärsbegriff **K 85 ff.**

- Kompetenz **K 83**

- Kritik **K 107 ff.**

- Funktionen **K 4 ff.**

- Abschreckung **K 7, 139**

- rechtspolitisch **K 6**

- veranlagungsunterstützend **K 5**

- für grenzüberschreitende Gestaltungen **K 56 ff., 89 f.**

- hallmarks **K 96**

- und rechtspolitische Funktion **K 60**

- und veranlagungsunterstützende Funktion **K 61**

- generic hallmarks **K 33 ff.**

- besondere Vergütungsstruktur **K 35, 95**

- confidentiality hallmark **K 34**

- contingency fee hallmark **K 35**

- contractual protection hallmark **K 37**

- modellhafte Steuergestaltungen **K 38, 92 f.**

- premium fee hallmark **K 35**

- standardised tax product hallmark **K 38**

- Vertraulichkeitsvereinbarung **K 34, 95**

- und Gestaltungsfreiheit **K 9 ff.**

- und Grundfreiheiten **K 90, 137**

- hallmarks **K 28 ff., 57, 73, 91 ff.**

- Identifikation des Steuerpflichtigen **K 112 ff.**

As Structured Prinzip

Fette Zahlen = Paragraphen

- und Informationsaustausch **K** 64
- Inhalt der Anzeige **K** 44, 102
- Kompetenz **K** 42f., 99ff.
- main benefit test **K** 30, 95
- Merkmale anzeigepflichtiger Gestaltungen **K** 28ff., 57, 73, 91ff.
- Nutzung der Informationen **K** 62ff., 140
- bei Offshore-Strukturen **K** 70ff., 97
- persönlicher Anwendungsbereich **K** 23ff., 84ff., 116ff.
- Rechtsfolgen der Anzeige **K** 52f.
- Rechtsfolgen der Nichtbefolgung **K** 54f., 106
- Registriernummernsystem **K** 49ff.
- sachlicher Anwendungsbereich **K** 28ff., 57, 73, 88ff.
- specific hallmarks **K** 39ff., 57, 95
 - für grenzüberschreitende Gestaltungen **K** 96
- und Transparenz des Steuersystems **K** 141
- Umsetzung in Deutschland **K** 132ff.
- verfassungsrechtliche Vorgaben **K** 136
- Zeitpunkt der Anzeige **K** 45, 103ff.
- Zielsetzung **K** 17ff., 69, 81f.
- zusätzliche Informationspflichten **K** 49ff.

As Structured Prinzip I 46, 47, 48

- Anti-Missbrauchsvorschriften **I** 49, 67
- ökonomisch irrational **I** 50ff.
- Scheingeschäfte **I** 49
- Strukturanpassungen **I** 48, 60
- substance over form **I** 51
- Unterkapitalisierung **I** 50
- Vergleichbarkeitsanpassungen **I** 61
- wirtschaftliche Betrachtungsweise **I** 49

ATAD

- De-minimis-Ausnahme **E** 138ff.
- EBITDA **E** 125ff.
- EBITDA-Vortrag **E** 135ff.
- Eigenkapital-Escape-Klausel **E** 130ff.
- eigenständige Unternehmen **E** 141ff.
- Festquotenregel **E** 125ff.
- Finanzunternehmen **E** 151, 152
- Fremdkapitalkosten **E** 114ff.
 - überschüssige **E** 117
- Infrastrukturprojekte
 - öffentliche **E** 147ff
- Konzern
 - Definition **E** 131
- Konzernquotenregel **E** 130ff.
- Währungssicherung **E** 115
- Zinsertrag **E** 118

- Zinsschranke **E** 108ff.
 - Anwendungsbereich, personeller **E** 120ff.
- Zinsvortrag **E** 135ff.
- ATAD II C** 81ff., 125f., 143ff., 179f., 195ff., 226f.

Auftragsforschung F 40

Ausgleichszahlungen (Balancing Payments) I 168ff.

- behördliche Anpassung **I** 169
- Betriebsprüfung **I** 169

Ausschüttungen und Veräußerungen – Art. 8 Abs. 5 und 6 ATAD

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D** 91ff.

Ausstieg, Beendigung CCA I 174ff.

- buy-out-payment **I** 175
- Neubewertung **I** 174
- buy-in-payment **I** 174

Authorised OECD Approach H 59, 61ff.

Back-to-back-Gestaltung E 86, 90

Banken E 91ff., 151, 152

Bau- und Montagebetriebsstätten

H 53ff., 98

- Einkünfteabgrenzung **H** 98

Bauzeitinsen E 27, 29, 64, 66, 115

Befolgungskosten C 282

Beherrschungskonzeption

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D** 26ff.

BEPS Bericht zu Action 12 K 13ff.

- Bewertung **K** 65ff.

BEPS-Gegenmaßnahmen

- Wirkungen **J** 126–128

Berechnung und Zurechnung der passiven Einkünfte – Art. 8 Abs. 1–4 ATAD

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D** 91ff.

Betriebsausgabe C 28f.

Betriebsstätte

- abhängiger Vertreter **N** 97ff.
- Anti-Fragmentierungs-Regel **N** 71ff., 104ff.
- bei digitalisierten Geschäftsmodellen **B** 27ff., 52, 55ff., 112ff.
- Definition **H** 3, 16
- Einkaufs- **H** 46
- künstliche Umgehung **H** 2, 13, 15f.
- Multilaterales Instrument (MLI) **N** 69ff., 97ff., 104ff.
- Nicht-Betriebsstätten **N** 69ff.

- unabhängiger Vertreter **N** 99ff.
- Vertriebsbüro **H** 95
- Virtuelle Betriebsstätte **B** 55ff., 112ff.
- Warenlager **H** 46, 52, 73, 95

Betriebsstätten in Drittstaaten

- Abweichungen OECD-Bericht und MLI/Art. 29 Abs. 8 OECD-MA **G** 174ff.
- Allgemeines **G** 167ff.
- Deutschland als Betriebsstättenstaat **G** 181
- Deutschland als Quellenstaat **G** 177ff.
- Deutschland als Stammhausstaat **G** 182ff.
- Multilaterales Instrument (MLI) **N** 66ff.
- Regelungsanliegen **G** 171ff.

Bewertungsmethoden

- immaterieller Wert **I** 92ff.

Bewertungsunterschied C 104f., 160**Beziehungen**

- anzunehmende schuldrechtliche **H** 63

Bilanzierungsverständnis H 70, 82, 87

- angelsächsisches **H** 70, 87
- kontinentaleuropäisches **H** 70, 82

Branch Mismatch Report C 3, 229ff.**Cash-box**

- bloße Finanzierungsfunktion **I** 15, 20, 21
- Finanzinvestor **I** 36
- Kapital ohne Funktion **I** 36
- ohne Substanz **I** 15
- Übermäßige Kapitalausstattung **I** 29

CFC-Regelungen

- Aktivitätskatalog **D** 47ff.
- Aktivitätstest gemäß Art. 7 Abs. 2 S. 2 ATAD **D** 91ff.
- Anwendungsbereich von CFC-Regeln **D** 20ff.
- Ausschüttungen und Veräußerungen – Art. 8 Abs. 5 und 6 ATAD **D** 91ff.
- Beherrschungskonzeption **D** 26ff.
- Berechnung und Zurechnung der passiven Einkünfte – Art. 8 Abs. 1–4 ATAD **D** 91ff.
- Dividenden und Veräußerungsgewinne **D** 95
- Einkünfte aus Abrechnungsunternehmen **D** 82ff.
- Einkünfte aus Finanzierungsleasing **D** 81f.
- Einkünfte von Versicherungen und Banken sowie aus anderen finanziellen Tätigkeiten **D** 80
- Einkünfteermittlung **D** 65ff.

- Entstrickungsprobleme in der Hinzurechnungsbesteuerung **D** 104
- Essential-Purpose-Test **D** 91ff.
- Exkulpationsmöglichkeit/Substanzerfordernisse für wirtschaftlich begründete Einkünfte **D** 91ff.
- Funktionale Betrachtungsweise **D** 104
- Gesamtrechtsnachfolge der ausländischen Zwischengesellschaft **D** 104
- Gruppenbesteuerungssysteme in der Hinzurechnungsbesteuerung **D** 104
- Hinzurechnungssteuerliche Behandlung thesaurierter Gewinne aus aktivem Erwerb **D** 104
- Mehrstufige Unternehmensstrukturen **D** 91ff.
- Mitwirkungs- und Steuererklärungs-pflichten („Compliance“) **D** 104
- Niedrigsteuerschwelle **D** 41ff.
- Reorganisationen im Ausland **D** 104
- Verhältnis der Hinzurechnungsbesteuerung zu Doppelbesteuerungsabkommen **D** 104
- Verhältnis von hinzurechnungssteuerlichen und investmentsteuerlichen Vorschriften **D** 104
- Vermeidung der Doppelbesteuerung **D** 69ff.
- Zurechnung anhand der Beteiligungsquote gemäß Art. 8 Abs. 3 ATAD **D** 91ff.
- Zurechnungszeitpunkt gemäß Art. 8 Abs. 4 ATAD **D** 91ff.
- Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter **D** 104

Commodity I 13**Compliance Kosten I** 138**Concept of mutual benefit I** 153, 154ff.

- bloßer Geldgeber **I** 155
- operatives Risiko **I** 155

Contract Splitting H 53ff.**D/NI-Ergebnis C** 9, 27**Darlehen**

- künstliche **E** 86

Datenlage

- Beurteilung **J** 30–41, 111f., 132–137
- Verbesserungsmöglichkeiten **J** 132–137

Datenquellen J 30ff.

- Makro- und Mikroebene **J** 35f.
- Orbis (Bureau van Dyke) **J** 66, 89, 93, 105
- Steuerstatistiken **J** 36
- verknüpfte Daten **J** 38

Daumenregel

– immaterieller Wert **I** 89

DBA-Schachtelprivileg

- Allgemeines **G** 131 ff.
- Auswirkungen von Umstrukturierungen **G** 141 f.
- Mindesthaltedauer **G** 136 ff.; **N** 58 ff.
- Multilaterales Instrument (MLI) **N** 58 ff.

DD-Betriebsstätten Zahlungen/DD branch payments **C** 229 f., 239

DD-Ergebnis/Doppelter Betriebsausgabenabzug/double deduction **C** 9, 152 ff.

Dealings **H** 63

Definition **LVAS** **I** 121 ff.

- Administrative Dienstleistungen **I** 125
- Buchhaltung & Rechnungsprüfung **I** 125
- Einkauf **I** 123
- Fertigung & Produktion **I** 123
- Finanztransaktionen **I** 123
- Forschung & Entwicklung **I** 123
- Hilfscharakter **I** 128
- IT-Leistungen **I** 125, 126
- Kerngeschäft, Haupttätigkeit **I** 121, 123, 128
- Managementdienstleistungen **I** 123
- Öffentlichkeitsarbeit **I** 125
- Personalwirtschaft **I** 125
- Preisvergleichsmethode **I** 123
- Rechts- und Steuerberatung **I** 125
- Verkauf & Vertrieb **I** 123

De-minimis-Regel **E** 76 ff., 138 ff.

DEMPE Funktionen **I** 83

- Entwicklung, Verbesserung, Erhaltung, Schutz, Verwertung **I** 18, 20

Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung (**LVAS**) **I** 115 ff.

- Benefit Test **I** 116, 129
- Betriebsprüfung **I** 116 f.

Digitalisierte Geschäftsmodelle **B** 22 f., 137 ff.

Digitalisierung der Wirtschaft **B** 21 ff.

Digitalsteuer auf Erbringung bestimmter Dienstleistungen **B** 164, 171 ff.

Direktinvestitionen **J** 42 ff.

Distributors

- low and limited risk **H** 22, 33 f., 43

Diverted Profits Tax **B** 126 ff.

Dividende/Dividendenausschüttung/Ausschüttung/Dividendenerträge **C** 107, 119 ff., 175 ff.

Dividenden und Veräußerungsgewinne

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D** 95

Dokumentation **I** 137 ff., 177

- Budgetabweichungen **I** 179
- Local File **I** 177 f.
- Master File **I** 177 f.
- Planungsrechnungen **I** 177

Doppelansässige Kapitalgesellschaften

- Einleitung **G** 200 f.
- Multilaterales Instrument (MLI) **N** 83 ff.
- Regelungsanliegen **G** 202 ff.
- Reichweite einer Verständigung **G** 211 ff.
- Verfahrensrecht **G** 210
- Verständigungsverfahren ist gegliückt **G** 206 f.
- Verständigungsverfahren scheidet bzw. wird nicht durchgeführt **G** 208 f.

Doppelbesteuerung **C** 11, 97, 100, 117, 119, 121, 176 f., 246, 259, 283

- Vermeidung der **H** 62
- Zinsschranke **E** 17

Doppelbesteuerungsabkommen **C** 98, 162, 183

Doppelt berücksichtigte Einnahmen/dual inclusion income **C** 94 ff., 140 f., 163 f., 222

Doppelte Ansässigkeit/dual resident **C** 24 ff., 181 ff., 257 ff.

Drittstaat **C** 4, 82, 85, 194, 244, 246, 249, 269

EBITDA **E** 44, 125 ff.

- Gewinnschwankungen **E** 73 ff.
- Konzern-E. **E** 54, 63 ff.
- negatives **E** 69 ff.
- Vortrag **E** 73 ff., 135 ff.

Effektivsteuerquote **J** 52, 104, 108

Eigenkapital-Escape-Klausel

- ATAD **E** 130 ff.
- Konzernquotenregel **E** 50, 53, 130 ff.

Einkaufsfunktion **I** 75

Einkünfte aus Abrechnungsunternehmen

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D** 82 ff.

Einkünfte aus Finanzierungsleasing

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D** 81 f.

Einkünfte von Versicherungen und Banken sowie aus anderen finanziellen Tätigkeiten

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D** 80

Einkünfteabgrenzung H 58, 59 ff.

- künstlich **H 41, 78**
- Tragen von Risiken **H 58, 72 ff.**, 84
- Zusatzleistungen des Vertreters **H 58, 72 ff.**

Einkünfteermittlung

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D 65 ff.**

Einkünftequalifikation

- bei digitalisierten Geschäftsmodellen **B 79 ff.**

Einmalbesteuerung H 12, 62, 92**Entstrickungsprobleme in der Hinzurechnungsbesteuerung**

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D 104**

Entwicklung, Verbesserung, Erhaltung, Schutz, Verwertung

- DEMPE Funktionen **I 18, 20**

Equalisation Levy/Equalisation Tax B 73 ff., 118, 129, 133, 153**Ermäßigter Steuersatz C 32, 57 ff.****Ersatzmuttergesellschaft L 33, 103 ff.****erwarteter Nutzen I 159 ff.**

- Cashflow **I 159**
- Ertragswert **I 159**
- hard to value intangibles **I 161**
- Verbot „use of hindsight“ **I 160**
- Wertbandbreiten **I 160**
- Zukunftserwartungen **I 160**

Essential-Purpose-Test

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D 91 ff.**

EU- Zins- und Lizenzrichtlinie F 36**EU-Verhaltenskodex F 70****Exkulpationsmöglichkeit/Substanzanforderungen für wirtschaftlich begründete Einkünfte**

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D 91 ff.**

F&E-Ausgaben J 67 ff.**Festquotenregel E 10 ff., 44 ff.**

- Anwendungsbereich, personeller **E 34 ff.**
- ATAD **E 125 ff.**
- Bank **E 97**
- Evaluation **E 46, 101**
- Versicherung **E 97**

fiktive Aufwendungen C 31**Fiktive Betriebsstätten-Zahlungen/deemed branch payments C 229 f., 233, 236, 241, 243, 246, 248, 251****fiktive Steuer C 63****fiktive Zahlung C 233, 243, 246****Finanzielle Kapazität I 18****Finanzierung**

- Beratung **E 31**
- Finanzierungsfreiheit **E 16, 18, 19**
- Gestaltung **E 1**
- islamische **E 27**
- Leasing **E 27, 29, 33, 64**
- Mittelbeschaffung, Aufwand aus **E 30, 32, 115**

Foreign Derived Intangible Income, FDII F 97**Forschung & Entwicklung J 67 ff.****Forum on Harmful Tax Practices, FHTP F 6, 12 ff.****Fragmentierung**

- von Aktivitäten **H 4, 12**

Freizugene

- für Sendungen geringen Wertes **B 87 ff.**

Freistellung

- Betriebsstättenfreistellung **C 37**
- persönliche Steuerfreistellung **C 33 ff.**
- sachliche Steuerfreistellung **C 33 ff.**
- Teilweise Steuerfreistellung **C 55 f.**
- **Freistellungsmethode C 100, 162, 183**
 - Multilaterales Instrument (MLI) **N 87 ff.**

Fremdkapitalzinsen J 72 ff.**Fremdvergleichsgrundsatz & CCAs**

- **I 152 ff.**
- balancing payments **I 153**
- Beitragsanteil **I 152**
- Nutzenanteil **I 152**

Fremdwährungsgewinne/-verluste E 28, 33**Funktionale Betrachtungsweise**

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D 104**

Funktionen

- Komplementarität der **H 52**

Garantie I 74**Gefangenendilemma F 8****Gegenberichtigung bei verbundenen Unternehmen**

- Multilaterales Instrument (MLI) **N 53 ff.**

Gemeinsame Konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKKB) F 68**Gesamtrechtsnachfolge der ausländischen Zwischengesellschaft**

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D 104**

Geschäftsmodelle

- digitale **H 2**

- neue **H** 12, 22
- Plattform **H** 3, 46
- Geschäftstätigkeit**
- handeln im Rahmen der ordentlichen **H** 21, 37
- Kern der **H** 46ff.
- Gestaltung**
- strukturierte **E** 86, 90
- Gewinnaufschlag I** 134ff.
- Datenbankstudie **I** 134
- durchgeleitete Kosten **I** 134
- Funktions- und Risikoanalyse **I** 136
- Gewinnaufteilungsmethode**
- immaterieller Wert **I** 92ff.
- Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung (BEPS) J** 1ff.
- Definition **J** 12ff.
- empirische Evidenz **J** 107
- Gegenmaßnahmen
 - Wirkung **J** 126–128
- Identifikation
 - Beispiel **J** 97ff.
 - Effektivsteuerquote **J** 104, 108
 - Regressionsmodelle **J** 101ff.
 - Rentabilität **J** 103
 - Toolbox **J** 129–131
- Indikatoren **J** 39ff.
 - Direktinvestitionen **J** 42ff.
 - Effektivsteuerquote **J** 52
 - F&E-Ausgaben **J** 67ff.
 - Faktoreinsatz **J** 50
 - Forschung & Entwicklung **J** 67ff.
 - Fremdkapitalzinsen **J** 72ff.
 - immaterielle Vermögenswerte **J** 67ff.
 - Lizenzinnahmen **J** 67ff.
 - Rentabilität **J** 49, 55
- Kanäle **J** 15
 - Abstimmungsmängel und begünstigte Besteuerung **J** 15, 93ff.
 - Gewinnverlagerung **J** 15, 93ff.
- ökonomische Messung
 - Beispiel **J** 97ff.
 - Dividendeneinnahmen **J** 60
 - Einzelabschluss **J** 61
 - Kontrollvariablen **J** 25
 - Konzernabschluss **J** 61
 - Omitted-Variable-Bias **J** 40
 - Regressionsmodelle **J** 101ff.
 - Steueraufkommensverluste **J** 31, 92ff.
 - Vergleichsmaßstab **J** 17ff.
 - Was-wäre-wenn-Analysen **J** 32
 - Werkzeugkiste **J** 129–131
- relevanter Steuersatz **J** 24ff.

- Steuersatzdifferenzial **J** 27
- Wirkungen
 - Investitionen **J** 120–122
 - Inzidenz **J** 123–125
 - Kapitalstruktur **J** 116f.
 - Steueraufkommensverluste **J** 31, 92, 108
 - Steuerüberwälzung **J** 123–125
 - Wachstum **J** 120–122
 - Wettbewerbswirkungen **J** 118f.
- Zweitrundeneffekte **J** 17
- Gewinnverlagerung J** 15, 93ff.
- Finanzierung **E** 12
- Goodwill**
- Residualgröße **I** 80
- Grenzsteuersatz C** 30, 32, 57
- Größenkriterien**
- für CbCR **L** 26, 89ff.
- für Local File **L** 89ff.
- für Master File **L** 89ff.
- Gruppenbesteuerungssysteme in der Hinzurechnungsbesteuerung**
- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D** 104
- Handeln**
- ausschließliches oder fast ausschließliches für den Vertretenen **H** 41
- hard to value intangibles I** 95ff.; s. schwer zu bewertende immaterielle Werte
- hard-to-value-intangibles**
- schwer zu bewertende immaterielle Werte **I** 13
- Hilfsaktivitäten H** 44ff.
- Einkünfteabgrenzung **H** 93ff.
- Hinzurechnungsbesteuerung**
- Aktivitätskatalog **D** 47ff.
- Aktivitätstest gemäß Art. 7 Abs. 2 S. 2 ATAD **D** 91ff.
- Anwendungsbereich von CFC-Regeln **D** 20ff.
- Ausschüttungen und Veräußerungen – Art. 8 Abs. 5 und 6 ATAD **D** 91ff.
- Beherrschungskonzeption **D** 26ff.
- Berechnung und Zurechnung der passiven Einkünfte – Art. 8 Abs. 1–4 ATAD **D** 91ff.
- Dividenden und Veräußerungsgewinne **D** 95
- Einkünfte aus Abrechnungsunternehmen **D** 82ff.
- Einkünfte aus Finanzierungsleasing **D** 81f.

- Einkünfte von Versicherungen und Banken sowie aus anderen finanziellen Tätigkeiten **D** 80
- Einkünfteermittlung **D** 65 ff.
- Entstrickungsprobleme in der Hinzurechnungsbesteuerung **D** 104
- Essential-Purpose-Test **D** 91 ff.
- Exkulpationsmöglichkeit/Substanzanforderungen für wirtschaftlich begründete Einkünfte **D** 91 ff.
- Funktionale Betrachtungsweise **D** 104
- Gesamtrechtsnachfolge der ausländischen Zwischengesellschaft **D** 104
- Gruppenbesteuerungssysteme in der Hinzurechnungsbesteuerung **D** 104
- Hinzurechnungssteuerliche Behandlung thesaurierter Gewinne aus aktivem Erwerb **D** 104
- Mehrstufige Unternehmenstrukturen **D** 91 ff.
- Mitwirkungs- und Steuererklärungs-pflichten („Compliance“) **D** 104
- Niedrigsteuerschwelle **D** 41 ff.
- Reorganisationen im Ausland **D** 104
- Verhältnis der Hinzurechnungsbesteuerung zu Doppelbesteuerungsabkommen **D** 104
- Verhältnis von hinzurechnungssteuerlichen und investitionssteuerlichen Vorschriften **D** 104
- Vermeidung der Doppelbesteuerung **D** 69 ff.
- Zurechnung anhand der Beteiligungsquote gemäß Art. 8 Abs. 3 ATAD **D** 91 ff.
- Zurechnungszeitpunkt gemäß Art. 8 Abs. 4 ATAD **D** 91 ff.
- Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter **D** 104

Hinzurechnungsbesteuerung/CFC-Besteuerung **C** 39 ff., 108 ff., 131 f., 136 ff., 148, 150, 157, 237, 265

Hinzurechnungssteuerliche Behandlung thesaurierter Gewinne aus aktivem Erwerb

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D** 104

hybrid

- Hybride Gesellschaft **C** 8, 88 ff., 152 ff., 263 ff.
- Hybride Übertragung **C** 73 ff.
- Hybrider Betriebsausgabenabzug **C** 203 ff.
- Hybrides Finanzinstrument **C** 8, 20 ff.

Hypothetischer Fremdvergleich

- immaterieller Wert **I** 90
 - datenbankgestützter Preisvergleich **I** 91
 - Schrankenwirkung **I** 91

Immaterieller Vermögenswert s. immaterieller Wert

Immaterieller Wert

- Beispiel
 - Firmennamen **I** 79
 - Goodwill **I** 79
 - Handelsgeheimnisse **I** 79
 - Know-how **I** 79
 - Marken **I** 79
 - Markennamen **I** 79
 - Patente **I** 79
 - Rechte aus Verträgen **I** 79
 - Staatliche Zulassungen **I** 79
 - Unternehmenswert **I** 79
- betriebswirtschaftliche Bewertungsmethoden **I** 89
- Daumenregel
 - Knoppe Formel **I** 89
- Definition **I** 77
- Gewinnaufteilungsmethode **I** 88
- Kostenaufschlagsmethode **I** 89
- Lizenzgebührenbegriff **I** 76
- location specific advantage **I** 84 ff.
- Negativkatalog **I** 81
 - Konzernsynergien **I** 82
 - Marktspezifische Merkmale **I** 82
- positive Abgrenzung **I** 81
- Preisvergleichsmethode **I** 88
- Profit Split **I** 88
- separate Transfermöglichkeit **I** 79
- Wiederverkaufspreismethode **I** 89

Immobilien-gesellschaften

- Allgemeines **G** 143 ff.
- Ausübung Besteuerungsrecht im Inboundfall **G** 164 ff.
- Ausweitung auf Personengesellschaften **G** 151 ff.
- Multilaterales Instrument (MLI) **N** 61 ff.
- Umgehung **G** 160 ff.

Importierte Besteuerungsin Kongruenz/imported branch mismatches **C** 199 ff., 240

- direkt importierte Besteuerungsin Kongruenz **C** 210 ff.
- indirekt importierte Besteuerungsin Kongruenz **C** 213 ff.
- strukturierte importierte Besteuerungsin Kongruenz **C** 208 ff.

Indirekte Anrechnungsmethode C 46,
61 ff., 119 ff., 139, 176

Indirekte Steuer

- bei digitalisierten Geschäftsmodellen
B 35 ff., 45 f., 87 ff.

Inhalt

- Allgemein
 - CbCR **L** 24 ff., 71 ff.
 - Local File **L** 19 ff., 62 ff.
 - Master File **L** 13 ff., 58 ff.
- Besonderheiten
 - CbCR **L** 86 ff.
 - Local File **L** 86 ff.
 - Master File **L** 86 ff.

Insolvenz E

 100

Intangibles s. immaterieller Wert

Internationale Umsetzung

- von CbCR **L** 83 ff.
- von Local File **L** 78 ff.
- von Master File **L** 78 ff.

Investitionen J

 120–122

Investmentgesellschaft E

 92

Inzidenz J

 123–125

Kapitalstruktur J

 116 f.

Keinmalbesteuerung H 16, 19, 58

Key pressure areas H 1, 2.

Knoppe Formel

- Daumenregel
 - immaterieller Wert **I** 89

Kohärenz H 16, 103

Kommissionsvertrag H 4, 6, 20, 65 ff.

Konsolidierung/Organschaft C 1, 93,
96, 111, 123, 219

Konzern C

 15

- ATAD **E** 131
- Captive **E** 92
- Definition **E** 56 ff., 131
- EBITDA **E** 54, 63 ff., 103
- Konzernabschluss **E** 55
- multinationaler K. **E** 34 ff.
- Nettozinsaufwand **E** 59 ff., 103
- nicht konzernangehörige Unternehmen
E 79, 141 ff.
- Versicherungsgesellschaft **E** 92

Konzernquotenregel E 4, 5, 37, 50 ff., 82

Konzernsynergien I 73 ff.

Konzernunternehmen E 35

Korrespondenzregel/linking rule
C 10

Kostenaufschlagsmethode

- immaterieller Wert **I** 89

Kostenpool I

 129

- direkte und indirekte Kosten **I** 130

- durchgeleitete Kosten **I** 130
- Rechnungslegungsstandard **I** 130
- Shareholder Activities **I** 130

Kostenumlagevereinbarungen/CCA

I 142 ff.

- Arten von CCA
 - Development-CCA **I** 150
 - Dienstleistungs-CCA **I** 150
- Beitrags- und Risikoverbund **I** 146
- Betriebsstätte **I** 147
- Forschung & Entwicklung **I** 142, 154
- Gewinnverschiebung **I** 143
- Innengesellschaft **I** 147
- Leistungsaustausch **I** 147
- relativer Beitrags- und Nutzenanteil
I 149

Kreditinstitute J

 115

Krise E

 21, 100

Leistungsfähigkeitsprinzip H 17, 62

Limitation on Benefits-Klausel

(LoB-Klausel)

- Multilaterales Instrument (MLI)
N 42 ff.

Limitation-on-benefits-Klausel

- Aktivitätstest **G** 35 ff., 79 ff
- base-erosion-Test **G** 71 ff., 82 ff.
- detaillierte **G** 60 ff.
- Ermessensentscheidung (bona-fide-Klausel) **G** 55 ff., 90
- gleichberechtigt Begünstigte **G** 49 ff., 82 ff.
- Headquarters-Test **G** 91 ff.
- shareholder Test **G** 32 ff., 71 ff.
- unverdächtige Fälle **G** 28 ff., 63 ff.
- vereinfachte **G** 25 ff.
- Vorbemerkungen **G** 20 ff.

Lizenzeneinnahmen J 67 ff.

Lizenzgebühren E 33

Location Savings I 70 ff.

Location specific advantages

- Auftragsfertiger **I** 87
- BRIC Staaten **I** 87
- Gewinnaufschlag **I** 87
- Kostenaufschlagsmethode **I** 87
- Kostenbasis **I** 87
- Lohnfertiger **I** 87
- Vergleichbarkeitsfaktor **I** 85
- Verhandlungsmacht **I** 87

Lokale Unterschiede

- bei CbCR **L** 86 ff.
- bei Local File **L** 86 ff.
- bei Master File **L** 86 ff.

Luxleaks F

 52

Mandatory Disclosure Rules K 1 ff.

Marktspezifische Merkmale

- Immaterieller Wert
- Arbeitskostenniveau **I 82**
- Kaufkraft **I 82**
- Nähe zu Märkten **I 82**
- Witterungsbedingungen **I 82**

materielles Korrespondenzprinzip C 84

Mehrstufige Unternehmensstrukturen

- Hinzurechnungsbesteuerung
- CFC-Regelungen **D 91 ff.**

Missbrauch E 84 ff., 106

Mitarbeiterstamm I 72

**Mitwirkungs- und Steuererklärungs-
pflichten („Compliance“)**

- Hinzurechnungsbesteuerung
- CFC-Regelungen **D 104**

Multilaterales Instrument H 1, 99 ff.

- Aktionspunkt **6 G 6 ff.**

Multilaterales Instrument (MLI) N 1 ff.

- deutsche Covered Tax Agreements (CTA) **N 33**

- Explanatory Statement **N 29 ff.**

- Historie **N 1**

- Inkrafttreten **N 18 f.**

- optionale Elemente **N 56 ff.**

- Ratifikation **N 111**

- Schlussbestimmungen **N 110 ff.**

- Signing Ceremony **N 16 f.**

- Überblick **N 6 ff.**

- Umsetzung in Deutschland **N 120 ff.**

- verpflichtende Elemente **N 13, 36 ff.**

- vorläufige Positionen Deutschlands **N 33 ff.**

- Wirksamwerden **N 116 ff.**

- Wirkungsweise **N 21 ff.**

Nahestehen H 36, 41 f.

nahestehende Dritte E 87 ff.

Nahestehende Person C 16

Nettozinsaufwand

- Definition **E 39 ff., 117, 156**

- Gestaltung zur Verringerung des N. **E 85**

Nexus

- bei digitalisierten Geschäftsmodellen **B 49 ff.**

Nexus-Ansatz der OECD

- Ausgestaltung

- Kritik **F 38 ff., 42 ff.**

Nicht ausgeglichene Verluste C 170 ff.,

- 190, 196

Nicht kooperative Drittstaaten

- EU, Liste **F 79**

Niedrigsteuerschwelle

- Hinzurechnungsbesteuerung
- CFC-Regelungen **D 41 ff.**

Nullsummentheorie H 58, 66 ff., 71, 76, 83, 92

OECD Musterkommentar

- Art. 32 WÜR V **I 28**

- Rechtliche Qualität **I 28**

- statische Auslegung BFH **I 28**

- Völkergewohnheitsrecht **I 28**

OECD-MA

- Art. 5 Abs. 3 **H 53 ff.**

- Art. 5 Abs. 4 **H 4, 12, 44 ff.**

- Dienstleistungen **H 94**

- Einkünfteabgrenzung **H 93 ff.**

- Multilaterales Instrument **H 99 ff.**

- Wortlaut **H 45**

- Art. 5 Abs. 5 **H 20 ff.**

- Einkünfteabgrenzung **H 59 ff.**

- Multilaterales Instrument **H 99 ff.**

- Wortlaut **H 23 ff.**

- Art. 5 Abs. 6 **H 35 ff.**

- Einkünfteabgrenzung **H 59 ff.**

- Konzernfälle **H 38 ff.**

- Multilaterales Instrument **H 99 ff.**

- Wortlaut **H 35**

- Art. 7 **H 16, 18 ff., 65 ff., 93**

- Art. 9 **H 66**

öffentliches Interesse E 81, 147 ff.

Offshore investment regimes C 131

Orbis (Bureau van Dyke) J 66, 89, 93, 105

Ordentliche Einnahmen C 30 ff.

Partnership-Report C 264

Patentboxregelung

- Innovations- IP-Box-Regelung **F 32 ff.**

Patronatserklärung I 74

Personal

- kein eigenes **H 71**

Personalfunktion

- Zuordnungskriterium **I 38 ff.**

Personalfunktion(en) H 61

Planungssicherheit E 13, 22

Präambel G 16 ff.

- Multilaterales Instrument (MLI) **N 38 ff.**

Präferenzregelungen

- Begriff

- Überprüfungsprozess **F 25, 26**

Preisvergleichsmethode

- immaterieller Wert **I 90 ff.**

Principal Purpose Test

Fette Zahlen = Paragraphen

Principal Purpose Test

- (Un)mittelbare Folge ist die Vergünstigung **G 106f.**
- Adressat **G 104ff.**
- Allgemeines **G 95f.**
- Berücksichtigung aller maßgeblichen Tatsachen und Umstände **G 105**
- Einkünfte **G 114f.**
- Ergänzungsmöglichkeit **G 122ff.**
- Gestaltung/Transaktion **G 108**
- Hauptzweck **G 109ff.**
- Mindeststandard **G 6ff.**
- Rechtfertigung der Versagung von DBA **G 116f.**
- Verhältnis zu übrigen DBA **G 102ff.**
- Verhältnis zur LOB-Klausel **G 126ff.**
- Vorliegen einer Vergünstigung **G 104ff.**

Principal-Purpose-Test (PPT)

- Multilaterales Instrument (MLI) **N 42f.**

Prinzipien der Besteuerung **B 15ff.**

Proportionalitätsformel **C 211, 215ff.**

Qualifikationsverkettung **C 267**

Quellenabzugsteuer

- bei digitalisierten Geschäftsmodellen **B 69ff., 117**

Quellensteuer

- Zinsschranke, und **E 107**

Quellensteuern **C 32, 50ff., 136, 138, 263f.**

Race to the bottom **F 8**

Rangverhältnis/Vorrangverhältnis

C 134, 196, 250

Rekarakterisierung von kaufmännischen und finanziellen Beziehungen **I 46ff.**

Rechtliches Eigentum **I 18**

Rechtsprechung

- Boston Scientific-Entscheidung Italien **H 5, 9**
- Dell-Entscheidung Norwegen **H 5, 7f.**
- Roche-Entscheidung Spanien **H 5, 11f.**
- Zimmer-Entscheidung Frankreich **H 5, 6**

Rechtsunsicherheit **H 28**

Regeln

- gezielte **E 85ff.**

Regelsteuersatz **C 57f.**

Regressionsmodelle **J 101f.**

Relevant business activity approach **H 60**

Rentabilität **J 49, 55, 103**

Reorganisationen im Ausland

- Hinzurechnungsbesteuerung
 - CFC-Regelungen **D 104**

Replacement Structure **I 59**

Repopeschäft **C 73f.**

Richtlinie 2018/822/EU **K 78ff.**

Ring-fencing

- Begriff **F 25**

Risiko

- AOA **I 24**
- Business Restructuring **I 24**
- Kontrolle
 - finanzielle Kapazität **I 18, 31ff.**
 - wirtschaftlich signifikantes R. **I 14**
- Letztentscheidungsrecht **I 37**
- Übertragung
 - finanzielle Kapazität **I 14, 16, 18, 24, 36**
 - wirtschaftlich signifikantes R.
- Vertragliche Risikoverteilung **I 23**

Risikokontrolle **I 31ff.**

- Letztentscheidungsrecht **I 37**

Rückstellungen

- Abzinsung von **E 33**

Rückverfolgungsmethode **C 209**

Rückwirkung

- keine **H 57**

Safe-harbour **C 50, 68**

saving clause **G 217ff.; I 8ff.**

- Multilaterales Instrument (MLI) **N 93ff.**

Schiedsverfahren **H 28, 43**

- Multilaterales Instrument (MLI) **N 76ff.**

Schrankenwirkung **I 46**

schwer zu bewertende immaterielle Werte

- Beispiele **I 99**
 - commensurate with income standard **I 108**
 - Definition **I 97f.**
 - Diskussionspapier **I 109ff.**
 - hard to value intangibles **I 95ff.**
 - hard-to-value-intangibles **I 13**
 - hindsight **I 103**
 - Informationsasymmetrie
 - Preisanpassungsklauseln **I 100**
 - Preis- und Risikobestimmung **I 107**
 - Preisanpassungsklauseln
 - Informationsasymmetrie **I 100**
 - Unsicherheit **I 101**
- ### Secondary Mechanism
- Einreichungspflicht
 - FY der lokalen Einheiten **L 103ff.**
 - FY der MNE Gruppe **L 103ff.**

- Lokale Einreichung **L** 33, 103ff.
- Unterschied zur OECD **L** 103ff.

Significant people functions **H** 61
Sperrwirkung **I** 8ff.

Spezifische Empfehlung **C** 22, 131

Sprache der Verechnungspreis-
dokumentation

- Landessprache **L** 99ff.
- Local File **L** 55, 99ff.
- Master File **L** 55, 99ff.

Standortvorteile **I** 70ff.

Status

- der CbCR-Implementierung **L** 65ff., 83ff.
- der Local File-Implementierung **L** 53ff., 78ff.
- der Master File-Implementierung **L** 53ff., 78ff.

Steuerarbitrage **E** 10

Steueraufkommen **E** 10

Steueraufkommensverluste **J** 31, 92ff.

Steuererklärungen

- Abgabe von **H** 16

Steuerharmonisierung **F** 65ff.

Steuerliche Vorabzusagen

- Rulings
 - Definition **F** 49ff., 55

Steueroasen **F** 13, 15ff.

Steuerplanung

- internationale **E** 1

Steuerüberwälzung **J** 123–125

Steuerwettbewerb

- Begriff **F** 4ff.

Strafen bei Nichtbefolgung

- CbCR
 - falsch, irreführend
 - fehlend **L** 76, 101ff.
 - fehlerhaft **L** 76, 101ff.
- Local File **L** 57, 101ff.
- Master File **L** 57, 101ff.

Streitbeilegung

- Good Faith Ansatz **M** 17
- Mindeststandard **M** 13, 17
- Peer Review
 - Allgemein **M** 9ff.
 - Terms of Reference **M** 48
 - Umfang **M** 45ff.
 - Verfahrensablauf **M** 48ff.
- Regelungsbedarf **M** 55ff.
 - Best Practices **M** 81ff.
 - deutsche Verwaltungspraxis **M** 63ff.
 - deutsche Verwaltungsvorschriften **M** 60

- Maßnahmen zur effektiven Streibeilegung **M** 72ff.

– Peer Monitoring **M** 84

– rechtlich **M** 72ff.

– Tatsächliche Gegebenheiten **M** 89ff.

– Verpflichtung zu bindenden Schiedsverfahren **M** 85

– Zuständige Behörde **M** 61ff.

– Schiedsverfahren

– MLI **M** 52

– Verpflichtung zu bindenden Verfahren **M** 51

– Verständigungsverfahren

– Antragsunterlagen **M** 33

– APA **M** 39, 44

– Aussetzung der Vollziehung **M** 41

– Best Practices **M** 35ff.

– bilaterale Kenntnis vom Antrag **M** 32

– Dualität von Rechtsbehelfen **M** 42

– Einreichung des Antrags **M** 32

– Einvernehmen Art. 25 Abs. 3 S. 1

OECD-MK **M** 37

– FTA MAP Forum **M** 21

– Gegenkorrekturen Art. 9 Abs. 2

OECD-MK **M** 36

– Global Awareness **M** 38

– klare nationale Regeln **M** 23

– Landesprofile **M** 23

– Mindeststandard **M** 17ff.

– Missbrauchsvermeidung **M** 19

– nationale Verjährungsfristen **M** 34

– Principle-Purpose-Test **M** 19

– Proaktive Korrekturen des Verrechnungspreises **M** 43

– Regeln zu Strafzuschlägen, Zinsen und multilateralen Verfahren **M** 44

– Roll-Backs **M** 30

– Schulung von Betriebsprüfern **M** 38

– vereinfachter Zugang Folgejahre **M** 40

– Verfahrensrechtliche Maßnahmen **M** 22ff.

– Vergleiche in Betriebsprüfungen **M** 29

– Veröffentlichung von Statistiken **M** 21

– zeitnaher Abschluss **M** 20

– Zeitrahmen **M** 20

– Zugang **M** 18, 31ff.

– Zuständige Behörde

– angemessene Ausstattung **M** 28

– keine erfolgsabhängige Beurteilung

M 27

– Unabhängigkeit **M** 25

– **Streitbeilegungsmechanismus** **M** 1ff.

Strukturanpassungen

- Grenzen **I** 63

Strukturierte Gestaltung

Fette Zahlen = Paragraphen

- Kostenverteilungsverträge **I** 64
- Schriftlichkeitsanfordernis **I** 64
- Vorteilsausgleich **I** 64
- Strukturierte Gestaltung C** 17
- Substance-over-Form I** 172ff.
- ökonomische Realität **I** 173
- steuerliche Motive **I** 172
- Substanz H** 16, 103
- Substitutionszahlung C** 80
- Surrogate Parent Entity L** 33, 103ff.
- Symmetriethese C** 162, 183

- Task Force on the Digital Economy B** 10, 124
- tatsächliche Risikokontrolle I** 156ff.
- day-to-day risk mitigating activity **I** 157
- DEMPE-Funktionen **I** 158
- finanzielle Kapazitäten **I** 156
- Territoriales Steuersystem C** 38
- Tie-Breaker-Regelung C** 182ff., 192ff.
- Transparente Rechtsträger**
- Multilaterales Instrument (MLI) **N** 81ff.
- Transparenz H** 16, 103; **L** 3ff.
- Treasury-Gesellschaft E** 92
- Treaty Override C** 234, 244, 246, 249, 276

- Übergangsregelung E** 102
- Überschießende Betriebsausgaben C** 165ff., 188ff.
- umgekehrt hybrid/reverse hybrid C** 103, 128ff., 205, 220, 232
- Umgeleitete Betriebsstätten-Zahlungen/diverted branch payments C** 229f., 232, 235, 241f., 246, 248, 251
- Umlagschlüssel I** 132ff.
- Grundsatz der Stetigkeit **I** 132
- kombinierter Verteilungsschlüssel **I** 133
- Verteilungsschlüssel **I** 132
- Umqualifikation I** 52
- Umsatzsteuer**
- bei digitalisierten Geschäftsmodellen **B** 35ff., 45f., 87ff.
- Unberücksichtigte Betriebsstätte/disregarded branch structure C** 229f., 231, 235, 241f., 246, 248, 250f.
- Unterkapitalisierungsvorschrift E** 2, 11
- Unternehmensgewinne H**
- Besteuerungsrecht **H** 16, 18f., 20, 22, 58
- US-Steuerreform C** 120, 284

- Veranlassungsprinzip H**
- Verbundenheit H** 41f.

Verhalten

- fremdübliches **I** 18
- Neutrales Verhalten **I** 34
- Risikoeintritt **I** 34
- Risikorealisierung **I** 34
- tatsächliches **I** 44
- Verhältnis der Hinzurechnungsbesteuerung zu Doppelbesteuerungsabkommen**
- Hinzurechnungsbesteuerung
- CFC-Regelungen **D** 104
- Verhältnis von hinzurechnungssteuerlichen und investimentsteuerlichen Vorschriften**
- Hinzurechnungsbesteuerung
- CFC-Regelungen **D** 104
- verhinderte Vermögensmehrung C** 29, 85
- Verlustabzug C** 31
- Verlustausgleich C** 31
- Vermeidung der Doppelbesteuerung**
- Hinzurechnungsbesteuerung
- CFC-Regelungen **D** 69ff.
- Vermittlungsprovision H** 43, 58, 66, 68
- Vermögenswerte**
- immaterielle **J** 67ff.
- Versagung von DBA-Vergünstigungen und Vermeidung von Doppelbesteuerung nach nationalem Recht**
- Allgemeines **G** 222ff.
- Doppelansässige Kapitalgesellschaften **G** 224f.
- Principal Purpose Test **G** 226ff.
- Versicherungen E** 91ff., 151, 152; **J** 115
- Verständigungsverfahren C** 183, 258; **H** 28, 43; **M** 1ff.
- Multilaterales Instrument (MLI) **N** 49ff.
- Vertragliche Risikoverteilung**
- tatsächliches Verhalten **I** 23
- vertretbarer Zeitraum C** 67, 69
- Vertreter**
- abhängiger **H** 22ff.
- unabhängiger **H** 35ff., 40
- Ausschließliches oder fast ausschließliches Handeln für den Vertretenen **H** 41
- Kontrolle **H** 40, 42
- Personal **H** 92
- Risiko **H** 40
- Vertreterbetriebsstätte H** 4, 5ff., 20ff.
- Arbeitnehmer **H** 37, 77ff.
- keine **H** 36
- Multilaterales Instrument **H** 99ff.
- Nr. 32.1 OECD-MK zu Art. 5 **H** 7, 11

Virtuelle Betriebsstätte B 55ff., 112ff.

Vor- und Rücktrag des Betriebsausgabenabzugs/Überschießende Betriebsausgaben C 28, 112ff., 165ff., 188ff., 196ff.

vorrangige Maßnahme/primary response C 11

Wachstum J 120–122

Währungsrisiko E 28, 115

Wert Beitrag I 162ff.

- current contributions **I** 164
- Dienstleistungen **I** 163
- Entwicklungsleistungen **I** 163
- Fremdvergleichswert **I** 164, 182
- Kosten als Hilfsgröße **I** 166
- Kostenaufschlagsmethode **I** 164
- Kritik **I** 165
- pre-existing values **I** 164

Wertpapierleihgeschäft/Wertpapierleihe C 73, 87

Wertschöpfung I 13

- bei digitalisierten Geschäftsmodellen **B** 76ff., 102ff., 138f., 150

Wertschöpfungsbeitrag H 3, 16

Wesentliche Präsenz/Digitale Präsenz B 55ff., 112ff., 164ff.

Wettbewerb J 118f.

Wettbewerbsverzerrung E 10

Wichtigste Rolle bei Vertragsabschlüssen H 28, 29, 30ff.

- gewöhnlich **H** 31, 32

Wiederverkaufspreismethode

- immaterieller Wert **I** 89

Wirtschaftliche Aktivität F 29ff.

Zeitliche Differenzen/Abweichungen/Unterschiede C 67, 106, 161, 223f.

Zeitpunkt der Vorlage

- des CbCR **L** 68, 92ff.
- des Local File **L** 54, 92ff.

- des Master File **L** 54, 92ff.

- der Verrechnungspreisdokumentation **L** 54, 68, 92ff.

Ziele

- der BEPS-Maßnahme **13 L** 10

Zinsen

- Begriff **E** 24, 25, 114ff., 158
- Eigenkapital
- fiktive Z. auf **E** 33
- Finanzinstrumente, derivative **E** 27, 33
- Fremdwährungsgewinne/-verluste **E** 28, 33
- Leasing **E** 27, 29, 33
- wirtschaftlich vergleichbare Aufwendungen **E** 26ff.

Zinsertrag E 41, 118, 159

Zinsschranke I 68

- Evaluation **E** 46, 83, 101
- GKB-Richtlinienvorschlag **E** 154ff.
- ökonomische Wirkungen **E** 16ff.
- Quellenbesteuerung **E** 107
- Übergangsregelung **E** 102, 145, 146

Zinsvortrag E 73ff., 135ff.

Zirkularitätsproblem C 44, 62

Zuordnung von Personal

- zu einer Betriebsstätte **H** 92

Zurechnung anhand der Beteiligungsquote gemäß Art. 8 Abs. 3 ATAD

- Hinzurechnungsbesteuerung
- CFC-Regelungen **D** 91ff.

Zurechnungszeitpunkt gemäß Art. 8 Abs. 4 ATAD

- Hinzurechnungsbesteuerung
- CFC-Regelungen **D** 91ff.

Zweistufiger Ansatz

- Fremdpreis der Höhe nach **I** 27
- fremdübliches Verhalten **I** 25

Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter

- Hinzurechnungsbesteuerung
- CFC-Regelungen **D** 104

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG