

# Tax Due Diligence

Steuerrisiken und Steuergestaltungen beim Unternehmenskauf

VON

Dr. Christoph Kneip, Christian Jänisch

2., völlig neubearbeitete Auflage

Tax Due Diligence – Kneip / Jänisch

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Unternehmensrecht



Verlag C.H. Beck München 2010

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 59764 0

## Stichwortverzeichnis

Die fetten Buchstaben und Zahlen verweisen auf die einzelnen Kapitel, die mageren Zahlen auf die Randziffern.

- 6b-Rücklage B.III** 195 ff.; Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 62
- 7g-Rücklage B.III** 218 ff.
- Abgeltungssteuer C.I** 10 f.; **C.II** 9 f.  
Antrag auf Normalbesteuerung **C.I** 10 f.  
Günstigerprüfung **C.I** 10 f.  
Neuanteil **C.I** 10 f.  
– wesentliche Beteiligung **C.I** 13 ff.  
Personengesellschaft **C.I** 11  
Übernahmestruktur **C.III** 9
- Abschmelzen**  
des Betriebsvermögens **B.IV** 342  
des Geschäftsbetriebs **B.IV** 428
- Abschreibung B.III** 52 ff.  
Anlagevermögen **B.III** 65 f.  
auf Anteile **B.IV** 223 ff.  
außerplanmäßige **B.III** 60 ff.  
Dokumentationspflicht bei von der Handelsbilanz abweichendem Wertesatz **B.III** 56  
eigenkapitalersetzendes Darlehen **B.IV** 222  
Ergänzungsbilanz **B.V** 77  
erhöhte **B.III** 55  
Forderung **B.IV** 135  
immaterielles Wirtschaftsgut **B.III** 85 ff.  
planmäßige **B.III** 54 ff.  
Sonderabschreibung **B.III** 55  
Transaktionskosten **C.III** 684 ff.  
Umlaufvermögen **B.III** 67  
Unternehmenskaufpreis **C.III** 350 ff.  
Vorratsvermögen  
– Gängigkeitsabschreibung **B.III** 139  
Zeitraum **B.III** 57 f.  
immaterielles Wirtschaftsgut  
– multinationale Unternehmenstransaktion **C.VI** 10
- Abschreibungspotential**  
Share Deal  
– präakquisitorische Umstrukturierung **C.III** 364 ff.  
– Step-Up Modell **C.III** 350 ff.; *s. auch Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential*  
Verlustnutzung **C.III** 460 f.
- Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung B.III** 63
- Absichtserklärung A.III** 26
- Abspaltung C.I** 70 ff.; *s. auch Spaltung*  
Abschreibung auf Anteile **C.I** 71  
Begriff **C.I** 70  
Besteuerung **C.I** 71 ff.  
Bewertung **C.I** 71  
Buchwertfortführung **C.I** 72  
Gegenleistung **C.I** 70  
unter Kapitalgesellschaften **B.IV** 758 ff.  
missbräuchliche Gestaltung **C.I** 73  
nicht-verhältnismäßige **C.I** 70  
Schlussbilanz **C.I** 71  
Sperrfrist **C.I** 75  
steuerrechtliche Folgen bei der übernehmenden Körperschaft **C.I** 71  
Trennung von Gesellschafterstämmen **C.I** 73  
Verlustnutzung **C.III** 506 ff.  
Verlustvortrag **C.I** 71  
Wartefrist **C.I** 73  
Wegfall der Steuerneutralität **C.I** 73  
Wertverknüpfung **C.I** 71  
Zinsvortrag **C.I** 71
- Abzinsung, latente Steuer C.IV** 6
- Abzinsungsertrag, Zinsschranke B.IV** 635
- Abzugsbeschränkung, Zinsschranke C.III** 144
- Abzugsverbot**  
§ 8 Abs. 4 KStG  
– letztmalige Anwendung **B.IV** 352  
– Vorraussetzung **B.IV** 307 ff.  
§ 8 c KStG **B.IV** 357 ff.  
– erstmalige Anwendung **B.IV** 359 f.  
Abschmelzen des Betriebsvermögens **B.IV** 342  
Anteilsignerwechsel  
– Prüfungszeitpunkt **B.IV** 346  
Anteilswerb  
– unterjährig **B.IV** 393 ff.  
Anteilsübergang  
– Erwerberkreis **B.IV** 378 ff.; *s. auch Erwerber*  
– schädlicher **B.IV** 362 ff.  
– Beobachtungszeitraum **B.IV** 376 ff.  
Anteilsübertragung **B.IV** 310 ff.  
– gleichzusetzende Fälle **B.IV** 319  
– sukzessive **B.IV** 320 f.  
Betriebsvermögen  
– vergleichbarer Umfang **B.IV** 341 ff.  
Betriebsvermögenszuführung, **B.IV** 322 ff.; *s. auch Betriebsvermögenszuführung*  
– Prüfungszeitpunkt **B.IV** 346  
– Sanierungsfall **B.IV** 339 f.  
Branchenwechsel **B.IV** 325  
Erbfall **B.IV** 364  
Fortführung des Geschäftsbetriebs **B.IV** 343 f.

## Abzugsverfahren

- Fremdfinanzierung
  - Personengesellschaft **B.V** 264
- Identität
  - rechtliche **B.IV** 308
  - wirtschaftliche **B.IV** 308 f.
- Konzernklausel **B.IV** 363
- Organschaft **B.IV** 396 ff.
  - pauschalisiertes
    - Europarecht **B.IV** 185
    - Gewinnausschüttung **B.IV** 184 f.
  - Sanierungsfall **B.IV** 404 ff.
  - Sanierungsklausel **B.IV** 340
  - Sonderregelung **B.IV** 416 ff.
- Spaltung
  - altes Recht **B.IV** 433 ff.
  - neues Recht **B.IV** 444 ff.
- stille Reserven **B.IV** 384 ff.
- Stimmrechtsübertragung **B.IV** 318
- Umfang **B.IV** 348 ff., 362, 383 f.
- Umwandlung **B.IV** 421 ff.
  - Umfang **B.IV** 438
- Verschmelzung
  - altes Recht **B.IV** 421 f., 424 ff.
  - neues Recht **B.IV** 443
  - rückwirkende **B.IV** 390
- Wagniskapitalgesellschaft **B.IV** 414 ff.
- Zeitpunkt **B.IV** 385
- Zwischenerwerb durch Emissionsbank
  - B.IV** 365
- Abzugsverfahren**, ausländische Quellensteuer
  - B.VI** 230
- Akquisitionsfinanzierung**
  - Tax Modelling **C.V** 5
  - Unternehmenstransaktion
    - multinational **C.VI** 21 ff.
- Akquisitionskosten B.I** 7
- Akquisitionsstrategie**, Tax Modelling **C.V** 5
- Akquisitionsstruktur C.III** 1 ff.
  - Österreich **C.VI** 464 ff.
  - Tax Modelling **C.V** 5
- Akquisitionsvehikel C.VI** 294 ff.
  - Großbritannien **C.VI** 44
  - USA **C.VI** 178 ff.
- Altanteil**, wesentliche Beteiligung, Privatvermögen **C.II** 8
- Altbau**, Umsatzsteuer **B.VI** 371
- Anlaufverlust**, Verrechnungspreis-Prüfung
  - B.VIII** 177 ff.
- Anleihe**, Zinsschranke **B.IV** 629
- Anrechnungshöchstbetrag**, ausländische Quellensteuer **B.VI** 228 f.
- Ansässigkeit der Zielgesellschaft**, Steuer-garantie (tax warranty) **D.II** 50 f.
- Ansatzdifferenz**, latente Steuer **C.IV** 2
- Anschaffungskosten B.III** 35 ff.; **B.IV** 116
  - Abgrenzung zu Betriebsausgaben **C.III** 666 ff.
  - Fremdwährung **B.III** 39
  - Investitionszulage **B.III** 43

- nachträgliche **B.III** 28
- Vorsteuer **B.III** 37 f.
- Zuschuss **B.III** 40 ff.
- Anschaffungsnebenkosten B.III** 44 ff.
  - Aktivierungsfähigkeit
    - Voraussetzung **C.III** 667 ff.
  - Begriff **C.III** 666
  - wirtschaftlicher Zusammenhang
    - C.III** 669 ff.
  - zeitlicher Zusammenhang **C.III** 673 ff.
- Anteilseignerwechsel**
  - Personengesellschaft
    - Verlustvortrag **C.III** 426 ff.; s. auch *Gesellschafterwechsel*
  - Prüfungszeitpunkt **B.IV** 346
- Anteilerwerb**
  - unterjährig **B.IV** 393 ff.
    - Organschaft **B.IV** 396 ff.
    - Organträger **B.IV** 396 ff.
    - Verlustaufteilung **B.IV** 394 ff.
    - Zwischenabschluss **B.IV** 394
- Anteilstausch B.IV** 783 ff.; **C.I** 54
  - Behaltefrist **B.IV** 791
  - Bewertung **C.I** 93
  - Bewertungswahlrecht **C.I** 93
  - Buchwertfortführung **C.I** 65
  - Dokumentationspflicht **B.IV** 796
  - Einbringender **C.I** 90
  - einbringungsgeborener Anteil **B.IV** 788
  - Einbringungsgegenstand **C.I** 89
  - Einbringungsgewinn **B.IV** 791
  - Gegenleistung **C.I** 88, 91
    - neue Anteile **C.I** 91
  - von Kapitalgesellschaftsanteilen **C.I** 88 ff.
  - mehrheitsvermittelnde Anteile **C.I** 88
  - mehrheitsvermittelnde Beteiligung
    - Begriff **C.I** 88
  - Rechtsfolgen beim übernehmenden Rechts-träger **B.IV** 794 ff.
  - Rückwirkung **C.I** 66, 92
  - Sperrfrist **C.I** 94
  - steuerliche Rückwirkung **B.IV** 789
  - steuernneutral **C.I** 88
  - Steuerneutralitätsvoraussetzung **B.IV** 768 ff.; **C.I** 65
  - steuerrechtliche Folgen
    - für den Einbringenden **C.I** 93
    - bei der übernehmenden Körperschaft **C.I** 94
  - Steuerverstrickung **B.IV** 790 ff., 797
  - übernehmende Gesellschaft **C.I** 91
  - Wertansatz **B.IV** 784
  - Wertverknüpfung **C.I** 93
  - Zeitpunkt **C.I** 92
- Anteilsübergang**, Erwerbberkreis **B.IV** 378 ff.
- Anteilsübertragung B.IV** 310 ff.
  - börsennotierte Kapitalgesellschaft **B.IV** 313
  - gleichzusetzende Fälle **B.IV** 319, 367 ff.

magere Zahlen = Randziffern

- Investitionszulage **B.VI** 432
- Konzernklausel **B.IV** 316
- Legal Due Diligence **B.IV** 321
- mehrfache **B.IV** 401 ff.
- mittelbare **B.IV** 316, 372 ff.
- sukzessive **B.IV** 320 f.
- unmittelbare **B.IV** 314
- Anteilsveräußerung**
  - sonstige Leistung **C.I** 146
  - Besteuerungsort **C.I** 147
  - Umsatzsteuer **C.I** 143 ff.; *s. auch Anteilsveräußerung, sonstige Leistung*
  - Option zur Steuerpflicht **C.I** 148
  - steuerbefreit **C.I** 148
  - Vorsteuerabzug **C.I** 149
- Anteilsvereinigung**
  - Grunderwerbsteuer **B.VI** 242 ff.
  - ertragsteuerliche Behandlung **B.VI** 260 f.
  - mehrfache
  - Grunderwerbsteuer **B.VI** 250 ff.
- Anwachsung B.V** 208 ff.
  - Grunderwerbsteuer **B.VI** 247, 284
- Arbeitnehmerentsendung B.VI** 86 ff.
  - 183-Tage-Regel **B.VI** 90
  - Arbeitgebereigenschaft **B.VI** 87 f.
  - Lohnsteuerabzug **B.VI** 98 ff.
  - Lohnsteuerabzugsverpflichtung **B.VI** 89 ff.
  - verbundene Unternehmen **B.VI** 92 ff.
  - Einkunftsabgrenzung **B.VI** 94 ff.
- Asset Deal C.VI** 318 ff.
  - Abschreibungspotential **C.I** 45
  - Begriff **C.I** 1
  - Besteuerung
    - Verkäufer **C.I** 41 ff.
  - Ergebnisverrechnung **C.III** 75 f.
  - Gewerbesteuer **C.III** 76
  - Finanzierung **C.III** 113 ff.
  - Finanzierungsaufwendungen **C.III** 57 ff.
    - Betriebsausgabe **C.III** 57
    - Gewerbesteuer **C.III** 60
    - Sonderbetriebsausgabe **C.III** 57 ff.
  - Finanzierungskosten **C.I** 45
  - Firmenfortführung **B.II** 28 f.
  - Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG **C.I** 42
  - Fünftelregelung **C.I** 43
  - Geschäftsveräußerung im Ganzen liegt nicht vor
    - Bemessungsgrundlage **C.I** 162
    - Leistungsort **C.I** 160
    - Lieferungsort **C.I** 160
    - Steuerbefreiung **C.I** 160
    - Umsatzsteuer **C.I** 159 ff.
  - Gewerbesteuer **C.I** 45
  - Gewerbesteueranrechnung **C.III** 224
  - Grunderwerbsteuer
    - Kaufvertrag **D.II** 244 f.
  - Haftung **B.II** 3
    - des Betriebsübernehmers **B.II** 17 ff.

- Kaufvertrag **D.II** 226 ff.
- Umsatzsteuer **B.II** 30
- Inland
  - Finanzierung **C.III** 208 ff.
- inländische Kapitalgesellschaft als Akquisitionsmittel
  - Finanzierung **C.III** 212 ff., 219 ff.
- Kaufpreisallokation **C.III** 372 ff.; *s. auch Kaufpreisallokation*
  - Österreich **C.VI** 449 ff.
  - Schweiz **C.VI** 587 ff.
- steuerliche Folgen
  - Käufer **C.I** 50
- Steuerquotenanalyse **B.II** 23
- Transaktionskosten *s. auch Transaktionskosten*
  - Abschreibung **C.III** 685
  - Abzugsfähigkeit **C.III** 80 ff.
- Übernahmestruktur **C.III** 56 ff.
- Umsatzsteuer **C.I** 151 ff.; *s. auch Umsatzsteuer, Asset Deal*
  - Kaufvertrag **D.II** 234 ff.
- Umsatzsteuerhaftung bei Forderungsabtretung
  - Kaufvertrag **D.II** 240 f.
- Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 64 ff.; *s. auch Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential*
- Veräußerung
  - durch Kapitalgesellschaft **C.I** 46
  - durch natürliche Person **C.I** 41 ff.
  - durch Personengesellschaft **C.I** 41 ff., 46
- Verlustverrechnung **C.I** 45
- Verlustverwertung **C.III** 70 f.
- Verlustvortrag **C.I** 45; **C.III** 426 ff.
- Verpflichtung
  - Ausgleichsposten, passiv **C.III** 402
  - nicht passivierungsfähig **C.III** 400 f.
- Vorsteuerabzug
  - Käufer **C.I** 164
  - Verkäufer **C.I** 163
- Vorsteuerberichtigung
  - Kaufvertrag **D.II** 238 f.
- Vorsteuererstattungsanspruch
  - Kaufvertrag **D.II** 236
- Zwischenschaltung einer FinanzierungsgmbH durch natürliche Person
  - Finanzierung **C.III** 223 ff.
- Atypisch stille Gesellschaft B.V** 256
  - Beendigung **B.V** 260
  - Ergebnisverrechnung **C.III** 549
  - Gewerbesteuer **B.V** 260; **C.III** 203
  - Organgesellschaft **B.VII** 49
  - Sonderbetriebsvermögen **B.V** 260
  - Themenkatalog **B.V** 260
  - verdeckte Einlage **B.V** 260
  - verdeckte Gewinnausschüttung **B.V** 260
- Aufklärungspflicht** des Verkäufers **A.II** 18
- Aufsichtsratssteuer B.VI** 172

## Aufspaltung

### **Aufspaltung C.I** 70 ff., 113; *s. auch Spaltung*

Abschreibung auf Anteile **C.I** 71

Begriff **C.I** 70

Besteuerung **C.I** 71 ff.

Bewertung **C.I** 71

Buchwertfortführung **C.I** 72

Gegenleistung **C.I** 70

unter Kapitalgesellschaften **B.IV** 758 ff.

missbräuchliche Gestaltung **C.I** 73

nicht-verhältnismäßige **C.I** 70

Schlussbilanz **C.I** 71

Sperrfrist **C.I** 75

steuerrechtliche Folgen bei der übernehmenden Körperschaft **C.I** 71

Trennung von Gesellschafterstämmen **C.I** 73

Verlustnutzung **C.III** 506 ff.

Verlustvortrag **C.I** 71

Wartefrist **C.I** 73

Wegfall der Steuerneutralität **C.I** 73

Wertverknüpfung **C.I** 71

Zinsvortrag **C.I** 71

### **Aufsichtsratsvergütung**, Quellensteuer **B.VI** 172

### **Aufstockungsgewinn**, Verschmelzung **C.I** 65

### **Aufzinsung**

von Verbindlichkeiten

– Zinsschranke **B.IV** 632

### **Auktionsprozess**, Angebote potentieller Käufer **A.III** 42 ff.

### **Auktionsprozesserfolg**, Tax Modelling **C.V** 9

### **Auktionsverfahren** **A.III** 3

### **Ausfuhrlieferung**

Umsatzsteuer **B.VI** 340 ff.

Auflösung **B.VII** 104 ff.

### **Ausgleichsposten**

bei grenzüberschreitender Übertragung von Wirtschaftsgütern in eine Betriebsstätte **B.III** 225 ff.

negatives Kapitalkonto **C.III** 388 f.

Organgesellschaft

– Veräußerung **B.VII** 104 ff.

passive

– Asset Deal **C.III** 402

– negativer Geschäftswert **C.III** 396

### **Ausgleichszahlung**

für außenstehende Gesellschafter **B.VII** 92 ff.

Bemessung **B.VII** 95

Organschaft **B.VII** 48, 75

– AG **B.VII** 92 f.

– Besteuerung **B.IV** 186

– GmbH **B.VII** 94

– KGaA **B.VII** 92 f.

### **Ausgliederung**

Betrieb/Teilbetrieb einer Kapitalgesellschaft auf Kapitalgesellschaft

– Verlustnutzung **C.III** 528 f.

– Zinsvortrag **C.III** 528 f.

Betrieb/Teilbetrieb einer Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft

– Verlustnutzung **C.III** 523, 426 f.

– Zinsvortrag **C.III** 426 f.

Organgesellschaft **C.III** 622 ff.

Teilbetrieb

– durch Organgesellschaft **C.III** 644

– durch Organträger **C.III** 627 ff.

zum Teilwert

– Verlustnutzung **C.III** 460 f.

Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 27

Verlustnutzung **C.III** 506 ff.; *s. auch Spaltung* zum Zwischenwert

– Verlustnutzung **C.III** 460 f.

### **Ausländische Betriebsstätte**

DBA-Fall **B.IV** 301 ff.

Nicht-DBA-Fall **B.IV** 298

Verlust **B.IV** 285 f., 297 ff.

– DBA-Fall **B.IV** 299

– Nicht-DBA-Fall **B.IV** 298

### **Auslandsbeteiligung**, Gewinnausschüttung **B.IV** 189 ff.

### **Auslandsdividende**, Gewerbesteuer **B.IV** 193

### **Ausschüttungskapazität**, Tax Modelling **C.V** 13

### **Ausschüttungspotential** **B.III** 186

### **Ausschüttungssperrbetrag**

Gewinnabführung

– Ergebnisabführungsvertrag **B.VII** 61

### **Ausschüttungssperre**, Tax Modelling **C.V** 51

### **Ausschüttungsverhalten**, Tax Modelling **C.V** 22 f.

### **Außenprüfung**

Mitwirkungspflicht **D.II** 155 ff.

Mitwirkungsrecht **D.II** 155 ff.

### **Außerbilanzielle steuerliche Anpassung**, Tax Modelling **C.V** 44 ff.

### **Auswirkung eines Unternehmenserwerbs**, Verlustvortrag **C.III** 426 ff.

### **Aval**, Verrechnungspreis-Prüfung **B.VIII** 249 f.

### **Bauabzugssteuer** **B.VI** 183

### **Befreiende Schuldübernahme**, Verlustnutzung **C.III** 469

### **Beherrschender Gesellschafter**

AG **B.IV** 40

Anteile naher Angehöriger **B.IV** 44 ff.

– Ehegattenbeteiligung **B.IV** 44 ff.

– Kind **B.IV** 45 ff.

Durchführungsgebot **B.IV** 52

GmbH **B.IV** 41 ff.

mittelbare Beteiligung **B.IV** 43

Rückwirkungsverbot **B.IV** 48 ff.

Stimmrechtsmehrheit **B.IV** 41 f.

verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 40 ff.

magere Zahlen = Randziffern

### **Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag B.I 66**

#### **Benchmarking**

latente Steuer **C.IV 49**

Verrechnungspreis **B.VIII 17**

#### **Beratungsleistung**

im Zusammenhang mit Anteilerwerb

– Vorsteuerabzug **C.I 150**

#### **Besitzzeitrechnung, Einbringung B.IV 171**

#### **Besteuerung**

Ausgleichszahlung

– Organschaft **B.IV 186**

Beteiligungsertrag aus dem Ausland **B.IV 189 ff.**

Dividende **B.IV 255 ff.**

Einlagenrückgewähr **B.IV 187**

Forderungsverzicht

– Gesellschaftsebene **B.IV 130 ff.**

Genussrecht **B.IV 205**

Gewinnausschüttung **B.IV 186**

Holdingsgesellschaft **B.IV 265**

Kapitalherabsetzung **B.IV 188**

Liquidationserlös **B.IV 186**

Mehrabführung

– Organschaft **B.IV 186**

Sachdividende **B.IV 186**

Veräußerungsgewinn **B.IV 205 ff.**

– Finanzdienstleistungsinstitut **B.IV 255 ff.**

– Finanzunternehmen **B.IV 255 ff.**

– Holdingsgesellschaft **B.IV 256**

– Kreditinstitut **B.IV 255 ff.**

– Missbrauchsvorschrift **B.IV 245 ff.**

Veräußerungsverlust **B.IV 257**

verdeckte Einlage **B.IV 106 ff.**

verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV 186, 194 ff.**

Wertpapierleihe **B.IV 266 ff.**

– Sachdarlehen **B.IV 270**

#### **Beteiligung**

atypisch stille

– Zinsschranke **B.IV 629**

Kapitalgesellschaft

– Aktivierung **B.III 108 ff.**

– Teilwertabschreibung **B.III 109 ff.**

– Wertaufholung **B.III 112**

Kapitalherabsetzung **B.IV 219 ff.**

Liquidationsverlust **B.IV 219 ff.**

mehrheitsvermittelnde

– Begriff **C.I 88**

nicht-wesentliche

– Veräußerungsverlust **C.II 51**

Personengesellschaft

– Aktivierung **B.III 116 ff.**

Teilwertabschreibung

– Besteuerung **B.IV 219 ff.**

Veräußerungsverlust **B.IV 219 ff.**

#### **Beteiligungsertrag**

Anwendungsbereich

– persönlicher **B.IV 159 ff.**

– sachlicher **B.IV 168**

– zeitlicher **B.IV 169 ff.**

aus dem Ausland

– Besteuerung **B.IV 189 ff.**

Besteuerung **B.IV 180 ff.**

Betriebsausgaben

– Nichtabzugsfähigkeit **B.IV 170**

Betriebsausgabenabzug **B.IV 183 ff.**

Finanzdienstleistungsinstitut **B.IV 167**

Gewerbsteuer **B.IV 168, 192 f.**

Kapitalertragsteuer **B.IV 190**

Kapitalgesellschaft, ausländische **B.IV 160**

Korrespondenzprinzip

– formales **B.IV 172, 195 ff.**

– materielles **B.IV 172**

Krankenversicherung **B.IV 167**

Kreditinstitut **B.IV 167**

Lebensversicherung **B.IV 167**

Mitunternehmerschaft **B.IV 161 ff.**

– ausländische **B.IV 162**

– Gewerbesteuer **B.IV 165**

– zwischengeschaltete **B.IV 161**

Organschaft **B.IV 166**

Personengesellschaft

– vermögensverwaltende **B.IV 164**

qualifizierter **B.IV 186 ff.**

Quellensteuer **B.IV 190**

Risikobereich **B.IV 156 ff.**

Steuerbefreiung **B.IV 180 ff.**

– Systematik **B.IV 181 f.**

Typenvergleich **B.IV 160**

Wertpapieranleihe **B.IV 173**

#### **Beteiligungskorrekturgewinn C.I 65**

#### **Beteiligungsverringerung, Kapitalerhöhungsmodell C.II 11 ff.**

#### **Betrieb, präakquisitorische Veräußerung C.II 56**

#### **Betriebpacht, Begriff C.III 547**

#### **Betriebsaufgabe C.II 36**

#### **Betriebsaufspaltung B.IV 344**

Haftung **B.II 13**

Investitionszulage **B.VI 416, 430**

#### **Betriebsausgabe**

nicht abziehbare **B.IV 170**; *s. auch Betriebsausgabenabzugsverbot*

– Gewinnausschüttung **B.IV 183 ff.**

Veräußerung **B.IV 207**

#### **Betriebsausgabenabzug**

Beteiligungsertrag **B.IV 183 ff.**

Pauschalsteuer **B.VI 81 f.**

#### **Betriebsausgabenabzugsverbot**

up-stream merger **C.I 65**

Zinsschranke **C.III 185**

#### **Betriebsbegriff, Zinsschranke C.III 137 ff.**

#### **Betriebsführungsvertrag, Abgrenzung zum Geschäftsführungsvertrag C.III 545**

#### **Betriebsprüfungsbericht B.I 57 f.**

## Betriebsstätte

### Betriebsstätte

- Betriebsbegriff
- Zinsschranke **C.III** 138

### Betriebsüberlassung, Begriff **C.III** 547

### Betriebsüberlassungsvertrag, Ergebnisverrechnung **C.III** 548

### Betriebsveranstaltung **B.VI** 41 ff.

- Begriff **B.VI** 43 f.
- Freigrenze **B.VI** 48
- Pauschalbesteuerung **B.VI** 48
- Üblichkeit **B.VI** 45 ff.

### Betriebsvermögen

- neues
- Begriff **B.IV** 327 ff.
- vorhandenes
- Vergleichsgröße I **B.IV** 322 ff.; *s. auch Vergleichsgröße I*

### Betriebsvermögenszuführung **B.IV** 322 ff.

- Organschaft **B.IV** 332
- Prüfungszeitpunkt **B.IV** 346
- Vergleichsgröße II **B.IV** 325 ff.; *s. auch Vergleichsgröße II*
- Verschmelzung **B.IV** 329
- Zeitraum **B.IV** 333 ff.

### Betriebsverpachtung **C.II** 35 f.

- Besteuerung **C.II** 36
- Betriebsaufgabe **C.II** 36
- Betriebsaufgabegewinn **C.II** 36
- Haltefrist **C.II** 35 f.

### Bewertung

- Discounted Cash-Flow Verfahren **C.III** 447
- Ergänzungsbilanz **B.V** 73 ff.
- Ertragswertverfahren **C.III** 447
- nach IDW S1 **C.III** 447
- Kapitalgesellschaftsanteile **B.V** 50 f.
- latente Steuern **C.IV** 5
- Purchase Price Allocation **C.III** 447
- von Steuervorteilen
- Tax Modelling **C.V** 7
- Umwandlung **C.I** 59
- verdeckte Einlage **B.IV** 112 ff.
- des Verkaufsobjekts **B.I** 28 ff., 37 ff.
- Vorratsvermögen **B.III** 137

### Bewertungsdifferenz, latente Steuer **C.IV** 2

### Bewertungswahlrecht, Umwandlung **C.I** 59

### Bezugsrecht **B.IV** 370; **C.II** 11 f.

- Ausschluss **C.II** 12
- Ausübung **C.II** 12

### Bieterverfahren **A.III** 3

### Bilanz **B.III** 5

- Änderung **B.III** 311 ff.
- umgekehrte Maßgeblichkeit **B.III** 315
- Berichtigung **B.III** 303 ff.
- Handelsbilanz **B.III** 2 ff.
- Leasing **B.III** 97 ff.
- Maßgeblichkeitsprinzip **B.III** 2 ff.
- Steuerbilanz **B.III** 2 ff.

### Bilanzanalyse **B.III** 14 ff.

### Bilanzielle Korrektur, Tax Modelling **C.V** 38 ff.

### Bilanzierungsgrundsätze **B.III** 24 ff.

### Börseneinführung, verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 71

### Börsengang **B.IV** 365

### Boruttau'sche Formel **B.VI** 241

### Branchenwechsel **B.IV** 344, 430

- Verlustnutzung **B.IV** 325

### Briefkastengesellschaft, Treaty Shopping **B.VI** 213

### Buchführungsunterlagen, Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 75

### Buchwertabstockung **C.III** 395 f.

### Buchwertfortführung

- Antragsänderung **B.IV** 712
- Antragstellung **B.IV** 710 ff.
- Rechtsfolgen beim übernehmenden Rechtsträger **B.IV** 735 f.

### Bürgschaft

- Gewinnminderung **B.IV** 232 ff.
- Verrechnungspreis-Prüfung **B.VIII** 249 f.
- wirtschaftliche Identität **B.IV** 330

### Bürgschaftsübernahme **B.IV** 143

### Business Issue Framework **B.I** 28 ff.

### Business Model, Tax Modelling **C.V** 4

### Bußgeld, Investitionszulage

- ertragsteuerliche Behandlung **B.VI** 443

### Buy-Out

- Beteiligte **C.III** 328
- Finanzierung **C.III** 313
- steuerliche Ziele **C.III** 339 ff.
- Finanzierungsinstrumente **C.III** 333 ff.
- Interessenlage **C.III** 329

### Carve-Out, latente Steuer **C.IV** 33

### Cashflow **B.III** 18

- latente Steuer **C.IV** 12

### Cashflow-Optimierung, Tax Modelling **C.V** 7

### Cashflow-Rechnung **A.II** 10

### Cash-Pooling, Umsatzsteuer **B.VI** 364

### Closing **A.III** 4

### Closing Date **B.IV** 386

### Commercial Due Diligence **A.II** 25 f.

- Synergieeffekte **A.II** 26
- verdeckte Einlage **B.IV** 109
- Verrechnungspreis **B.VIII** 71

### Completion, De-briefing **B.I** 84 ff.

### Confidentiality Agreement **A.III** 17

### Confirmatory Due Diligence **A.III** 33

### Dahrlehensgewährung, Verlustnutzung **C.III** 465 ff.

### Damnum **B.III** 180 f.

- Zinsschranke **B.IV** 630

### Darlehen

- § 5 Abs. 2a EStG
- Verlustverwertung **C.III** 34



magere Zahlen = Randziffern

- eigenkapitalersetzendes
  - Teilwertabschreibung **B.IV** 222
  - verdeckte Einlage **B.IV** 222
- partiarisches
  - Gewerbesteuer **C.III** 202
  - Zinsschranke **B.IV** 629
- zinsloses
  - Verlustverwertung **C.III** 34
- Zinsschranke **B.IV** 629
- Darlehensforderung**
  - gegenüber Gesellschafterdarlehen
    - Teilwertabschreibung **B.IV** 226 ff.
  - Wertaufholung **B.IV** 236 f.
- Datengrundlage**, latente Steuer **C.IV** 25 ff.
- Datenraum**, Regel **B.I** 42
- Dauerverlust**, Verrechnungspreis-Prüfung **B.VIII** 177 ff.
- De-briefing** **B.I** 85
- Debt Push Down**
  - Übernahmestruktur **C.III** 10, 16
  - Unternehmenstransaktion
    - multinational **C.VI** 22
  - Zinsschranke **C.III** 138
- Dienstvertrag**
  - Gesellschafter-Geschäftsführer
    - verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 75
- Directive Shopping**, Quellensteuer **B.VI** 210 ff.
- Disagio** **B.III** 180 f.
  - Zinsschranke **B.IV** 630
- Discounted Cashflow-Methode** **C.III** 447
  - Tax Modelling **C.V** 3
- Disposition and Demerger Planning** **A.III** 9 ff.
  - Besteuerung
    - Anwendungsbereich von § 8b KStG **B.IV** 168
- Dividende**
  - fiktive
    - Verschmelzung Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft **B.IV** 720 f.
  - Finanzdienstleistungsinstitut **B.IV** 255 ff.
  - Finanzunternehmen **B.IV** 255 ff.
  - Holdinggesellschaft **B.IV** 256
  - Kapitalertragsteuer **B.VI** 124 ff., 190
  - Kreditinstitut **B.IV** 255 ff.
  - Mutter-/Tochter-Richtlinie **B.VI** 196 ff.
    - Betriebsstätte **B.VI** 199
    - Freistellungsverfahren **B.VI** 198
    - Haltedauer **B.VI** 196
    - Mindestbeteiligung **B.VI** 197
  - Organschaft **B.VII** 80
  - pauschaliertes Abzugsverbot **B.IV** 184 f.
  - phasengleiche Vereinnahmung **B.III** 157 ff.
    - Handelsbilanz **B.III** 158
    - Steuerbilanz **B.III** 159 f.
  - Quellensteuer **B.IV** 190
    - Doppelbesteuerungsabkommen **B.VI** 189
  - Tax Modelling **C.V** 51 ff.
- Dokumentationspflicht**, Verrechnungspreis **B.VIII** 4, 9
- Dokumentenanzforderungsliste** **B.I** 8
- Doppelbesteuerung**, Zinsschranke **C.III** 185
- Doppelbesteuerungsabkommen**
  - Gewinnausschüttung **B.IV** 189 ff.
  - Quellensteuer **B.VI** 187 ff.
- Double Dip**, multinationale Unternehmenstransaktion **C.VI** 28
- Down-Stream-Merger** **B.IV** 747 f., 751; **C.III** 20; s. auch *Verschmelzung*
- Share Deal **C.I** 34
- Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 26, 356
- Dreiecksfälle**
  - Korrespondenzprinzip **B.IV** 127, 201
  - verdeckte Einlage **B.IV** 122 ff.
- Dreistufentheorie** **B.V** 74 f.
- Drohverlustrückstellung** **B.III** 253 ff.
- Due Diligence** **A.III** 4
  - Abgrenzung zur Jahresabschlussprüfung **A.I** 7
  - Ablauf **B.I** 7 ff., 21 ff.
  - Analyseschwerpunkte **B.I** 2
  - Anlass **A.I** 17 ff.
    - freiwillig **A.I** 19
    - gesetzlich **A.I** 19
  - Anwendungsbereich **A.I** 3, 17 ff.; **A.II** 1 ff.
  - Auftrag
    - Auftragsbestätigung **A.I** 11 f.
    - Haftungsbegrenzung **A.I** 11
    - Leistungsinhalt **A.I** 12
  - Begriff **A.I** 1 ff., 17
    - im US-amerikanischen Kapitalmarktrecht **A.I** 2
  - Beraterexpertise **B.I** 3
  - Commercial **A.II** 25 f.
  - Confirmatory Due Diligence **A.III** 33
  - Environmental **A.II** 28 f.
  - faktische Richtigkeit **B.I** 50
  - Financila **A.II** 30
  - Formen **A.III** 1 ff.
  - Full access **B.I** 49 ff.
  - Funktion **A.I** 3 ff.; **A.II** 1 ff., 24 ff.
  - Haftungsbegrenzung **A.I** 13
  - käuferseitig **A.II** 4
  - Legal **A.II** 31
  - Post-Acquisition **A.III** 49 f.
  - Pre Due **A.III** 11 f.
  - Pre-bid **B.I** 7, 37 ff.
  - Prospekthaftung **A.I** 2
  - Prozess **A.I** 7
    - Erwerbersicht **A.III** 4
    - Veräußerersicht **A.III** 4
  - Synergieeffekte **B.I** 3
  - Tax **A.II** 32
  - Technical **A.II** 27



## Durchstockung

- Transaktionsprozess **A.III** 1 ff.
  - Ursprung **A.I** 2
  - Vendor **A.II** 4; *s. auch Vendor Due Diligence*
  - Vorbereitung **B.I** 1 ff.
  - Ziel **A.I** 3; **A.II** 1 ff.
- Durchstockung**, doppelstöckige Mitunternehmenschaft **C.III** 411 f.

### **EBITDA-Vortrag B.IV** 620 ff.; **C.III** 109

- Ermittlung
  - Konzernzugehörigkeit **C.III** 145 ff.
- Formwechsel **C.III** 22
- Mitunternehmenschaft **B.IV** 621
- Organschaft **B.IV** 620 b; *s. auch Organschaft, Zinsschranke*
- Übernahmestruktur **C.III** 16
- Upstream-merger **C.III** 19
- Zinsschranke **C.III** 127 f., 148 ff.

### **Effective Tax Rate C.IV** 38 ff.

- Finanzierungskosten
  - nicht abziehbar **C.IV** 55
- latente Steuer **C.IV** 54

### **Eigene Anteile**

- Erwerb **B.IV** 367

### **Eigenhandelserfolg B.IV** 259, 263 f.

### **Eigenhändler**, Verrechnungspreis-Prüfung **B.VIII** 160 ff.

### **Eigenkapital B.III** 185 ff.

- Ausschüttungspotential **B.III** 186

### **Eigenkapitalauswirkung**

- latente Steuer **C.IV** 37
- Tax Modelling **C.V** 13

### **Eigenkapitalerhöhung**, latente Steuer **C.IV** 32

### **Eigenkapitalersetzendes Darlehen**, Forderungsverzicht **B.IV** 135

### **Eigenkapitalminderung**, latente Steuer **C.IV** 32

### **Eigenkapitaltest**

- Beteiligungsbuchwertkürzung **C.III** 173
- Eigenkapitalermittlung **B.IV** 173
- Holdinggesellschaft **C.III** 174
- Organschaft **C.III** 171
- Rechnungslegungsvorschrift **C.III** 171 f.
- Zinsschranke **B.IV** 653 ff.; **C.III** 170 ff.

### **Einbringung C.I** 76 ff., 179

- Besitzzeitrechnung **B.IV** 781
- Fußstapfentheorie **B.IV** 781
- in Kapitalgesellschaft **B.IV** 766 ff.
  - einbringungsgeborene Anteile **B.IV** 773
  - Einbringungsgewinn **B.IV** 778 f.
  - Einlagerückgewähr **B.IV** 780
  - Maßgeblichkeitsgrundsatz **B.IV** 771
  - Nachversteuerungstatbestand **B.IV** 776
  - Rechtsfolgen beim übernehmenden Rechtsträger **B.IV** 781 ff.
  - Steuerneutralitätsvoraussetzung **B.IV** 768 ff.

- steuerverstrickte Anteile **B.IV** 777 f.
- Verlustvortrag **B.IV** 775
- Wertansatz **B.IV** 769 ff.
- Zinsvortrag **B.IV** 775

### **Einbringung nach § 20 UmwStG**

- Voraussetzung **C.I** 77
- aufnehmende Gesellschaft **C.I** 79
- aufnehmender Rechtsträger **C.I** 117
- Begriff **C.I** 76
- Besteuerung **C.I** 85, 117
- eines Betriebs **B.IV** 367
  - in Kapitalgesellschaft **C.I** 76 ff.
  - in Personengesellschaft **C.I** 116 ff.
- Betriebsvermögenverstickung **C.I** 84
- Bewertung **C.I** 80117
- Buchwertfortführung **C.I** 117
  - Voraussetzung **C.I** 80 f.
- Einbringender **C.I** 78
- einbringungsgeborener Anteil **C.I** 84
- Einbringungsmasse **C.I** 120
- Einzelbetrieb in Personengesellschaft **B.V** 115
- Gegenleistung **C.I** 81, 116
- Gewerbesteuer **C.I** 122
- grenzüberschreitende **C.I** 76
- Grunderwerbsteuer **B.VI** 247, 281
- in Kapitalgesellschaft **C.II** 18
- Missbrauchsvorschrift **C.I** 121
- Mitunternehmeranteil **B.IV** 367; **B.V** 114, 117
  - in Kapitalgesellschaft **C.I** 76 ff.
  - in Personengesellschaft **C.I** 116 ff.
- Österreich **C.VI** 500 ff.
- in Personengesellschaft **B.V** 89 ff.
  - altes Recht **B.V** 112
  - Antragsstellung **B.V** 107
  - Ausgleichszahlung ins Privatvermögen **B.V** 115 f., 118
  - Bewertung **B.V** 107 ff.
  - gegen Darlehensgewährung **B.V** 116
  - Ergänzungsbilanz **B.V** 100 ff.
  - Gegenleistung **B.V** 115
  - Gewinnvorabmodell **B.V** 119
  - Rückwirkung **B.V** 100 ff.
  - Steuerneutralität **B.V** 107 ff.
  - wesentliche Betriebsgrundlage **B.V** 113
- einer Personengesellschaft
  - in Kapitalgesellschaft **C.I** 129
- Rückwirkung **C.I** 82, 119
- Sperrfrist **C.I** 86, 121; **C.II** 18
  - Einbringungsgewinn I **C.I** 86
  - Nachweispflicht **C.I** 86
  - Übertragung der Anteile während dieser Frist **C.I** 86
  - Wegfall der Steuerneutralität **C.I** 86, 121
- steuerneutrale
  - Voraussetzung **C.I** 80 f.
- steuerpflichtige **C.I** 85

magere Zahlen = Randziffern

- steuerrechtliche Folgen
  - für den Einbringenden **C.I** 84
  - bei übernehmender Körperschaft **C.I** 83 f.
  - bei übernehmender Personengesellschaft **C.I** 118
- eines Teilbetriebs **B.IV** 367
  - in Kapitalgesellschaft **C.I** 76 ff.
  - in Personengesellschaft **C.I** 116 ff.
- wesentliche Betriebsgrundlage
  - Komplementär-GmbH **B.V** 114
- Zeitpunkt **C.I** 82
- Einbringungsgeborene Anteile C.I** 9, 15, 17
  - Anteilstausch **B.IV** 788
  - Einbringung **C.I** 84
    - in eine Kapitalgesellschaft **B.IV** 773
  - Share Deal **C.I** 24
  - Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 63
  - Umwandlung
    - Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft **B.IV** 727
  - Veräußerungsgewinn **B.IV** 245 ff.
    - Sperrfrist **B.IV** 250 f.
  - Verschmelzung **C.I** 102
- Einbringungsgewinn B.IV** 778 f.
- Einheitsbilanz B.III** 5
- Einkauf, Umsatzsteuer B.VI** 366
- Einkünfteberichtigung**
  - gem. § 1 AStG **B.VIII** 44 f.
  - unangemessener Verrechnungspreis **B.VIII** 9, 38 ff.
  - verdeckte Einlage **B.VIII** 41 ff.
  - verdeckte Gewinnausschüttung **B.VIII** 38 f.
- Einlage**
  - Minderabführung in vororganschaftlicher Zeit **B.VII** 108, 110
  - offene **B.IV** 101
  - Organschaft **B.VII** 22
- Einlagekonto B.IV** 113, 780
  - Organschaft **B.IV** 780
  - Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 61
- Einlagenrückgewähr B.IV** 23, 181, 780
  - Organschaft **B.IV** 780
- Eintrittswahrscheinlichkeit B.I** 31
- Einzelwertberichtigung, Forderung B.III** 146
- Einzelwirtschaftsgüter, Übertragung C.I** 133 ff.; s. *Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern*
- EK 02, Steuergarantie (tax warranty) D.II** 61
- Elektronischer Datenzugriff, Steuergarantie (tax warranty) D.II** 78
- Emissionsbank B.IV** 365
- Employee Buy-Out C.III** 323
- Enquiry Management B.I** 22 ff.
- Entlassungsabfindung B.VI** 10 ff.
  - Begriff **B.VI** 11
  - Besteuerung **B.VI** 12 ff.
  - ermäßigter Steuersatz **B.VI** 15 ff.
  - Sozialplan **B.VI** 16
  - Zufluss **B.VI** 15

### Entstrickung

- Kapitalerhöhungsmodell
  - Verringerung der Beteiligung **C.II** 11 ff.
- Splitting-Modell **C.II** 9 f.
- wesentliche Beteiligung
  - Privatvermögen **C.II** 8
- Environmental Due Diligence A.II** 28 f.
- Erbfall B.IV** 364
- Erfolgreicher Unternehmer, Umsatzsteuer C.I** 206 ff.
- Ergänzungsbilanz B.III** 7; **B.V** 64 ff.
  - Abschreibung **B.V** 77
  - Aufstellung **B.V** 73 ff.
  - Aufteilungsmethode **B.V** 74 ff.
  - Begriff **B.V** 65
  - Bewertung **B.V** 73 ff.
  - Dreistufentheorie **B.V** 74 f.
  - Einbringung in Personengesellschaft **B.V** 100 ff.
  - Erwerb von Personengesellschaftsanteilen **C.III** 64
  - Gesellschafter-Fremdfinanzierung **B.IV** 579
  - negative **B.V** 74, 100
  - Siegel-Methode **B.V** 74 f.
  - Stufentheorie **B.V** 74 f.
  - Teilwertabschreibung **B.V** 78
- Ergebnisabführung, Organschaft B.VII** 51 ff.;  
*s. auch Ergebnisabführungsvertrag*
- Ergebnisabführungsvertrag B.VII** 9 f.;  
*s. Verlustübernahme*
  - Aktionäre
    - außenstehende **B.VII** 52
  - Aufhebung **B.VII** 116 ff.
  - Fünf-Jahres-Zeitraum **B.VII** 57
  - Gewinnabführung, *s. auch Gewinnabführung*
    - Ausschüttungssperreibetrag **B.VII** 61
    - Höchstgrenze **B.VII** 60 ff.
    - tatsächliche **B.VII** 71 ff.
    - Umfang **B.VII** 58 ff.
    - Verlustvortrag **B.VII** 60
  - Gewinnrücklage
    - nachvertragliche **B.VII** 66
    - vorvertragliche **B.VII** 64 f.
  - Gewinnrücklagenbildung **B.VII** 67
  - GmbH
    - als Organgesellschaft **B.VII** 53
  - Handelsregistereintragung **B.VII** 55 f.
  - Inhalt **B.VII** 51 ff.
  - Kapitalrücklage
    - nachvertragliche **B.VII** 66
    - vorvertragliche **B.VII** 64 f.
  - Körperschaftsteuerguthaben **B.VII** 64
  - Kündigung **B.VII** 116 ff.
  - Mindestdauer **B.VII** 57
  - Nichtdurchführung
    - Rechtsfolgen **B.VII** 74
  - Organschaft **C.III** 41; **D.II** 211, 213 ff.

## Ergebniskonsolidierung

- Rücklage
  - für eigene Anteile **B.VII** 66
  - gesetzliche **B.VII** 62
- Rücklagenabführung **B.VII** 63
- Sonderposten mit Rücklageanteil **B.VII** 66
- tatsächliche Durchführung **B.VII** 58 ff.
- Verlustübernahme **B.VII** 68
  - Rücklagenausgleich **B.VII** 68
  - tatsächliche **B.VII** 71 ff.; *s. Verlustübernahme*
  - Umfang **B.VII** 58 ff.
- Verlustübernahme **B.VII** 53
- Verlustübernahmeanspruch **B.VII** 70
- Verlustvortrag **B.VII** 60
- Voraussetzung
  - zeitliche **B.VII** 56 ff.
  - Wirksamkeit **B.VII** 51 ff.
- Zustimmung der Gesellschafterversammlung **B.VII** 54
- Ergebniskonsolidierung C.III** 541 ff.; *s. auch Ergebnisverrechnung*
- Ergebnisverrechnung C.III** 541 ff.
  - Asset Deal **C.III** 75 f.
  - atypisch stille Gesellschaft **C.III** 549
  - Betriebsüberlassungsvertrag **C.III** 548
  - Erwerb von Einzelunternehmen **C.III** 75 f.
  - Erwerb von Personengesellschaftsanteilen **C.III** 75 f.
  - Kapitalgesellschaft **C.III** 542; *s. auch Organshaft*
  - Personengesellschaft **C.III** 541
  - planungsrelevante Parameter **C.III** 541 ff.
  - typisch stille Gesellschaft **C.III** 549
  - Übernahmestruktur **C.III** 2
- ERP-System B.VI** 382
- Ertragsteuer, Tax Modelling C.V** 19
- Ertragswertverfahren C.III** 447
- Erwerb**
  - von Einzelunternehmen **C.III** 75 f.
  - Kapitalgesellschaftsanteil
    - Verlustnutzung **C.III** 479 f.
  - Personengesellschaftsanteil, mittelbar
    - Verlustnutzung **C.III** 476
  - Personengesellschaftsanteil, unmittelbar
    - Verlustnutzung **C.III** 475
  - von Personengesellschaftsanteilen
    - Ergebnisverrechnung **C.III** 75 f.
    - Verlustverwertung **C.III** 70 f.
- Erwerber B.IV** 378 ff.
  - einheitliche Willensbildung **B.IV** 381
  - gleichgerichtete Interessen **B.IV** 381
  - diesem nahestehende Person **B.IV** 378 ff.
- Erwerberkapitalgesellschaft, Übernahme-  
struktur C.III** 10
- Erwerbsentscheidung C.III** 676 ff.
- Erwerbsvehikel, Transaktionskosten C.III** 671
- Escape-Klausel**
  - Zinsschranke **B.IV** 653 ff.
  - Konzernabschluss **B.IV** 658 f.

- Escrow account, Kaufvertrag D.II** 181
- Executive Summary B.I** 9
- Expatriates B.VI** 86 ff.; *s. auch Arbeitnehmer-  
entsendung*

- Fact Book A.II** 5; **A.III** 4, 45
- Fehlmaßnahmen, Umsatzsteuer C.I** 206 ff.
- Festsetzungsfrist, Investitionszulage  
B.VI** 452 ff.
- Festsetzungsverjährungsfrist**
  - Investitionszulage **B.VI** 452 ff.
  - Quellensteuer **B.VI** 193
- Fifo-Methode, Vorratsvermögen B.III** 137
- Filmrecht, Abschreibung B.III** 85
- Financial Due Diligence A.II** 10, 30; **B.IV** 6
  - verdeckte Einlage **B.IV** 109
  - Verrechnungspreis **B.VIII** 71
- Finanzdienstleistungsinstitut**
  - Begriff **B.IV** 258 ff.
  - Beteiligungsertrag **B.IV** 167
  - Dividendenbesteuerung **B.IV** 255 ff.
  - Handelsbuch **B.IV** 258 f.
  - Veräußerungsgewinn
    - Besteuerung **B.IV** 255 ff.
- Finanzholding**
  - Organshaft
    - Umsatzsteuer **C.I** 199
    - Umsatzsteuer **C.I** 191
- Finanzielle Eingliederung**
  - Beteiligung
    - mittelbare **B.VII** 33 f.; **C.III** 566
    - unmittelbare **B.VII** 32
  - Beteiligungshöhe **B.VII** 31 ff.
  - eigene Anteile **B.VII** 31
  - Mitternachtsgeschäft **B.VII** 39
  - Organschaft **B.VII** 30 ff.; **C.III** 42
  - Organträger
    - ausländischer **B.VII** 35
  - Personengesellschaft **B.VII** 32
    - als Organträger **B.VII** 45; **C.III** 567
  - Rückbezug **B.VII** 38
  - Schwestergesellschaft **B.VII** 32
  - Stimmrechtsmehrheit **B.VII** 31; **C.III** 565
  - Veräußerung einer Organgesellschaft **B.VII** 39
  - Vorraussetzung **C.III** 565 ff.
  - Wegfall **B.VII** 119 ff.
    - durch Anteilsveräußerung **B.VII** 120
  - wirtschaftliches Eigentum **C.III** 568
  - Wirtschaftsjahr
    - Umstellung **C.III** 569
  - Zeitraum **B.VII** 36 ff.; **C.III** 569
  - Zweigniederlassung **C.III** 567
    - inländische **B.VII** 35
- Finanzierung B.III** 187
  - Asset Deal **C.III** 113 ff.
  - Inland **C.III** 208 ff.

magere Zahlen = Randziffern

- inländische Kapitalgesellschaft als Akquisitionsvehikel **C.III** 212 ff.
- inländische Personengesellschaft als Akquisitionsvehikel **C.III** 219 ff.
- Zwischenschaltung einer Finanzierungs-GmbH durch natürliche Person **C.III** 223 ff.
- Buy-Out **C.III** 333 ff.
- Double Dip **C.III** 286 ff.
- Entscheidungskriterien **C.III** 99 ff.
- Gestaltung **C.III** 91 ff.
- Inbound-Erwerb **C.III** 113 ff.
- Inlanderwerb **C.III** 113 ff.
- Kapitalerhaltungsvorschrift **C.III** 92
- Mindestkapital **C.III** 92
- Österreich **C.VI** 518 ff.
- Outbound-Erwerb **C.III** 113 ff.
- Planung **A.III** 15
- Share Deal **C.III** 113 ff.
- steuerliche Auswirkung **C.III** 100
- Strategie **C.III** 93
- Unternehmenskauf **C.III** 91 ff.
  - Leveraged Buy-Out **C.III** 313 ff.
  - Management Buy-Out **C.III** 313 f.; *s. auch Buy-Out*
  - Inbound-Fall **C.III** 283 ff.
  - Inland **C.III** 208 ff.
  - Outbound-Fall **C.III** 244 ff.
  - in der Wirtschaftskrise **C.III** 191 ff.
- Finanzierungsaufwendungen**
  - Abzugsfähigkeit **C.I** 35, 45
  - Teileinkünfteverfahren **C.I** 35
  - Asset Deal **C.I** 45
  - Gewerbsteuer **C.I** 45
  - Share Deal **C.I** 35
  - Übernahmestruktur **C.III** 7
- Finanzierungsform**
  - Unternehmenstransaktion
    - multinationale **C.VI** 28
- Finanzierungsfreiheit** **C.III** 91 ff.
- Finanzierungskosten**
  - Abzugsfähigkeit **C.III** 682
  - Effective Tax Rate **C.IV** 55
- Finanzierungskostenabzug**, Übernahme-  
struktur **C.III** 2, 12 ff.
- Finanzierungsleistung**, Verrechnungspreis-  
Prüfung **B.VIII** 241 ff.
- Finanzierungsstruktur**
  - Tax Modelling **C.V** 6
  - Begriff **B.IV** 257 ff.
- Finanzunternehmen**
  - Dividende
    - Besteuerung **B.IV** 255 ff.
  - Private Equity Gesellschaft **B.IV** 262
  - Venture Capital Gesellschaft **B.IV** 262
  - Veräußerungsgewinn
    - Besteuerung **B.IV** 255 ff.
  - Veräußerungsverlust

- Besteuerung **B.IV** 257
  - Firmenfahrzeug** **B.VI** 21 ff.
    - 1 %-Regelung **B.VI** 29 ff.
    - Listenpreis **B.VI** 30 f.
    - Fahrt zwischen Wohnung und Arbeitsstätte **B.VI** 35 f.
    - geldwerter Vorteil **B.VI** 28 ff.
    - Nutzungsentgelt **B.VI** 40
    - Privatnutzung **B.VI** 24
    - Privatnutzungsverbot **B.VI** 26 f.
    - Sonderfall **B.VI** 35 ff.
    - steuerliches Risikopotential **B.VI** 21 f.
  - Firmenfortführung** **B.II** 28 f.
  - Firmenwert**
    - negativer **B.III** 234 ff.; **C.III** 393 ff.
    - positiver **B.III** 90 ff.
  - Firmenwertamortisation**
    - Österreich **C.VI** 532 ff.
    - Schweiz **C.VI** 591, 721
    - Unternehmenstransaktion
      - multinationale **C.VI** 9
  - Forderung**
    - Einzelwertberichtigung **B.III** 146
    - Fremdwährung **B.III** 153 ff.
    - Pauschalwertberichtigung **B.III** 147 f.
    - Teilwertabschreibung **B.IV** 135
    - Wertberichtigung **B.III** 145 ff.
  - Forderungsverzicht** **B.I** 68
    - mit Besserungsschein **B.IV** 236 f.
    - Verlustnutzung **C.III** 469
    - Verlustnutzung, post-akquisitorische **C.II** 62 f.
    - Verlustverwertung **C.III** 34
  - Besteuerung **B.IV** 130 ff.
    - Gesellschafterebene **B.IV** 133 ff.,
    - Gesellschaftsebene **B.IV** 130 ff.
  - eigenkapitalersetzendes Darlehen **B.IV** 135
  - Gesellschafterdarlehen **B.IV** 129 ff.
- Formwechsel** **C.I** 178
- des Anteilseigners **B.IV** 370
  - doppelstöckiger Personengesellschaftsverbund
    - Verlustnutzung **C.III** 535
    - Zinsvortrag **C.III** 535
  - EBITDA-Vortrag **C.III** 22
  - fiktive Gewinnausschüttung **C.III** 21
  - Finanzierungskosten
    - Sonderbetriebsausgaben **C.III** 21
  - grenzüberschreitend **C.I** 61
  - Grunderwerbsteuer **B.VI** 282 f.
  - Kapital- in Kapitalgesellschaft
    - Verlustnutzung **C.III** 539
    - Zinsvortrag **C.III** 539
  - Kapital- in Personengesellschaft; *s. auch Umwandlung*
    - Verlustnutzung **C.III** 538
    - Zinsvortrag **C.III** 538
  - in/auf eine Kapitalgesellschaft **C.I** 61

## Freibetrag

- laufender Verlust **C.III** 22
- Organgesellschaft **C.III** 648
- Organschaft **C.III** 648 ff.
- Organträger **C.III** 649
- Personen- in Kapitalgesellschaft **C.I** 126 ff.
  - Verlustnutzung **C.III** 537
  - Zinsvortrag **C.III** 537
- Personen- in Personengesellschaft
  - Verlustnutzung **C.III** 536
  - Zinsvortrag **C.III** 536
- in/auf eine Personengesellschaft **C.I** 98
- präkquisitorische Umstrukturierung **C.III** 365 f.
- Rechtsgrundlage **C.III** 534
- der späteren Organgesellschaft
  - von einer Personen- in eine Kapitalgesellschaft **C.III** 650
- Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 27
- Umwandlungsverlust **C.III** 22
- Verlustnutzung **B.IV** 391; **C.III** 534 ff.
- Verlustvortrag **C.III** 22
- der Zielkapitalgesellschaft **C.III** 21 f.
- Zinsvortrag **C.III** 22
- Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG, Asset Deal C.I** 42
- Freigrenze, Zinsschranke B.IV** 640 ff.; **C.III** 155 ff.
- Freistellung**
  - Begriff **D.I** 21
  - Kapitalertragsteuer **B.VI** 148
- Freistellungsausschluss, Steuerfreistellung (tax indemnity) D.II** 117 ff.
- Freistellungsbescheinigung**
  - Kapitalertragsteuer
    - Haftung **B.VI** 154
  - Quellensteuer
    - Doppelbesteuerungsabkommen **B.VI** 192
- Fremdfinanzierung C.VI** 343 ff.
  - Abzugsverbot **B.IV** 460 ff.
    - rechtliche Entwicklung **B.IV** 460 ff.
    - zeitliche Anwendung **B.IV** 467 f.
  - Gewerbsteuer **C.III** 199 ff.; *s. auch Gewerbesteuer*
  - Großbritannien **C.VI** 125 ff.
  - Instrument **C.III** 93
  - steuerrechtlicher Vorteil **C.III** 104 f.
  - USA **C.VI** 223 ff.
  - Vergütung
    - erfolgsabhängige **B.IV** 548 ff.
    - erfolgsunabhängige **B.IV** 548 ff., 552 ff.
    - Mischform **B.IV** 562
  - Zinsabzugsbeschränkung **C.III** 92, 109 ff.; *s. auch Zinsschranke*
  - Zinsschranke **C.III** 92, 120 ff.; *s. auch Zinsschranke*
- Fremdkapital B.IV** 542 f.
- Fremdvergleich, hypothetischer B.VIII** 148 f.

- Fremdvergleichsgrundsatz B.VIII** 143 ff.
  - Fremdvergleich
    - hypothetischer **B.VIII** 148 f.
  - Kostenaufschlagsmethode **B.VIII** 144
  - Nettomargenmethode **B.VIII** 147 f.
  - Preisvergleichsmethode
    - äußere **B.VIII** 144
    - innere **B.VIII** 144
  - Residualgewinnaufschlagsmethode **B.VIII** 151
  - Verrechnungspreis **B.VIII** 3
    - Wiederverkaufspreismethode **B.VIII** 144
- Fremdwährungsförderung B.III** 153 ff.
- Fremdwährungsverbindlichkeit B.III** 242 ff.
- Führungsholding, Umsatzsteuer C.I** 191
- Full access B.I** 49 ff.
- Fünftelregelung**
  - Asset Deal **C.I** 43
  - Share Deal **C.I** 17 f.
- Funktions- und Risikoanalyse**
  - Gesamtwertschöpfungskette **B.VIII** 55
  - Leistungsströme **B.VIII** 59
  - Margenanalyse **B.VIII** 54
  - Routine- und Nichtroutine-Funktionen
    - Vergütung **B.VIII** 56 ff.
  - Zweck und Hintergrund **B.VIII** 53 ff.
- Funktionsanalyse, Verrechnungspreis B.VIII** 15
- Funktionsverlagerung**
  - Praxisbeispiel **B.VIII** 261
  - Verrechnungspreis-Dokumentation **B.VIII** 258 ff.
  - Verrechnungspreis-Prüfung **B.VIII** 263 ff.
- Fußstapfentheorie, Einbringung B.IV** 781
- Gängigkeitsabschreibung B.III** 139
- Garantie**
  - Begriff **D.I** 20
  - Verlustnutzung **B.IV** 456 ff.
  - Verrechnungspreis-Prüfung **B.VIII** 249 f.
  - Vertragsverhandlung **A.III** 30
- Garantieausschluss, Steuergarantie (tax warranty) D.II** 102 ff.
- Garantierückstellung B.III** 259 ff.
- Garantieverletzung, Steuergarantie (tax warranty) D.II** 93 ff.
- Garantievertrag, Gewährleistung A.II** 20
- Gebühr, Zinsschranke B.IV** 630
- Geheimhaltungspflicht, Ausnahme B.I** 17
- Geldwerter Vorteil, Firmenfahrzeug B.VI** 28 ff.
- Gemeiner Wert, Umstrukturierung B.IV** 716 f.
- Genussrecht**
  - Besteuerung **B.IV** 205
  - Kapitalertragsteuer **B.VI** 139
  - Quellensteuer
    - Doppelbesteuerungsabkommen **B.VI** 188
- Genussrechtskapital, Zinsschranke B.IV** 629

magere Zahlen = Randziffern

## Genussschein B.IV 367

### Geringwertiges Wirtschaftsgut B.III 126 ff.

Investitionszulage B.III 129

Sammelposition B.III 126

### Gesamthandsvermögen, Zinsschranke C.III 138

### Geschäftsbetrieb

Aufwendungen für die Ingangsetzung

B.III 79 f.

Einstellung

– Umsatzsteuer C.I 206 ff.

Erweiterung

– Umsatzsteuer C.I 206 ff.

Fortführung B.IV 343 f.

– in vergleichbarem Umfang B.IV 427 ff.

### Geschäftsführungsvertrag C.III 543 ff.

Abgrenzung zum Betriebsführungsvertrag

C.III 545

Abgrenzung zum Gewinnabführungsvertrag

C.III 544 f.

Gesellschafter-Geschäftsführer-Vertrag

B.I 67

### Geschäftsveräußerung im Ganzen

Nichtvorliegen

– Asset Deal, Umsatzsteuer C.I 159 ff.; s. auch *Asset Deal*

Umsatzsteuer B.VI 375; C.I 152 ff.

– Aberkennung des Vorsteuerabzugs

C.I 156

– Auslandsbezug C.I 155

– Leistungsort C.I 155

– Rechnungsberichtigung C.I 156

– Rechtsfolge für den Erwerber C.I 157

– unrichtiger Steuerausweis C.I 156

– Vorsteuerabzugsberichtigung nach Erwerb

C.I 158

### Geschäftswert

negativer B.III 234 ff.; C.III 393 ff.

positiver B.III 90 ff.

### Gesellschafterbeschluss B.I 73

### Gesellschafterdarlehen

Darlehenssicherheit B.IV 96

Drittvergleich B.IV 240

Forderungsverzicht B.IV 129 ff.

Gewinnminderung

– Abzugsverbot B.IV 174

unverzinsliches

– Zinsschranke C.III 133

Wertberichtigung B.III 149

zinsloses B.IV 95

### Gesellschafter-Fremdfinanzierung

C.III 109

Anwendungsbereich B.IV 469 f.

atypisch stille Beteiligung B.IV 575

Back-to-Back-Finanzierung B.IV 563

Drittvergleich B.IV 532, 555 ff.

– Musterbescheinigung B.IV 570

Einzelfragen B.IV 506 ff.

Freigrenze B.IV 506 ff.

– Kontokorrentschuld B.IV 510

Fremdkapital B.IV 542, 544

Komplementär-GmbH B.IV 578

Kontokorrentschuld B.IV 510

Konzern

– Sicherheitengestellung B.IV 568

konzerninterne Anteilsübertragung

B.IV 584 ff.

Organschaft B.IV 493

– verunglückte B.IV 600 ff.

Personengesellschaft

– Back-to-Back-Finanzierung B.IV 578

– Ergänzungsbilanz B.IV 579

– nachgeschaltete B.IV 574 ff.

rechtliche Entwicklung B.IV 460 ff.

Rechtsfolge B.IV 475 ff.

– beim Anteilseigner B.IV 489 ff.

– Gewerbesteuer B.IV 477

– Halbeinkünfteverfahren B.IV 489

– Kapitalertragsteuer B.IV 480 ff., 489

– Korrespondenzprinzip B.IV 489

– verdeckte Gewinnausschüttung

B.IV 475 f.

Rückgriff Dritter B.IV 589

rückgriffgesichertes Darlehen B.IV 491

rückgriffsberechtigter Dritter B.IV 563 ff.

Safe haven B.IV 506 ff.; s. auch *Safe haven*

Vergütung

– erfolgsabhängige B.IV 548 ff.

– erfolgsunabhängige B.IV 548 ff., 552 ff.

– Mischform B.IV 562

zeitliche Anwendung B.IV 467

Zinsschranke B.IV 648

### Gesellschafter-Geschäftsführer

Dienstvertrag B.IV 75

Gesamtbezug B.IV 76

Nur-Pensionszusage B.IV 85

Pensionszusage B.IV 79 f.

– Angemessenheit B.IV 83

– Erdienbarkeit B.IV 81

– Finanzierbarkeit B.IV 82

– Höhe B.IV 84

– Probezeit B.IV 83

– Überversorgung B.IV 84

Tantieme B.IV 77 f.

Überstundenvergütung B.IV 86

verdeckte Gewinnausschüttung

B.IV 72 ff.

Vertrag B.I 67

### Gesellschafterwechsel

Kapitalgesellschaft

– Verlustvortrag C.III 436 ff.

mittelbarer

– Grunderwerbsteuer B.VI 269

Personengesellschaft

– Grunderwerbsteuer B.VI 266 ff.

## Gesellschaftsvertrag

- Verlustvortrag **C.III** 426 ff.  
unterjähriger
- Verrechnung laufender Gewinne mit Verlustvortrag **C.III** 452
- Zinsvortrag **C.III** 434

## Gesellschaftsvertrag **B.I** 64 ff.

- Personengesellschaft
- Änderung im Anschluss eines Anteilseignerwechsels **B.V** 270 ff.
- Gewerbesteuer **B.V** 276 ff.

## Gewährleistung **A.II** 15 ff.

- Beweissicherung **A.II** 12 ff.
- Verkäufer **A.II** 14 ff.
- Vertragsverhandlung **A.III** 30

## Gewerbesteuer

- Asset Deal **C.I** 45
  - atypisch stille Beteiligung
  - Einlagenverzinsung **C.III** 201
  - atypisch stille Gesellschaft **B.V** 260
  - Auslandsdividende **B.IV** 193
  - Beteiligungsertrag **B.IV** 168, 192 f.
  - Behaltdauer **B.IV** 192 f.
  - Behaltefrist **B.IV** 192 f.
  - Mitunternehmerschaft **B.IV** 165
  - Darlehen
  - partiarisches **C.III** 202
  - Einbringung **C.I** 122
  - Ergebnisverrechnung
  - Asset Deal **C.III** 76
  - Finanzierungsaufwendungen **C.I** 45
  - Asset Deal **C.III** 60
  - Fremdfinanzierung **C.III** 199 ff.
  - Hinzurechnung
  - Organschaft **B.VII** 4
  - Organschaft
  - Steuerrisiko **B.VII** 27 f.
  - Personengesellschaft **B.V** 217 ff.
  - Anrechnung **B.V** 287 f.
  - Gesellschaftsvertrag **B.V** 276 ff.
  - Share Deal **C.I** 19 f., 27
  - Teileinkünfteverfahren **C.I** 20
  - Umwandlung
  - Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft **B.IV** 725 f., 728, 742
  - Veräußerungsgewinn **B.IV** 211
  - Verlust **B.IV** 287 ff.
  - aus Beteiligung an atypisch stiller Gesellschaft **C.III** 203
  - Verlustverwertung **C.III** 36
  - Verlustvortrag **C.III** 427 ff.
  - Verschmelzung
  - Kapitalgesellschaft auf Kapitalgesellschaft **B.IV** 757
  - auf eine Personengesellschaft **C.I** 105
  - Zinsen
  - Hinzurechnung **C.III** 199 ff.
- ## Gewerbesteueranrechnung **B.V** 287 f.
- Asset Deal **C.III** 224

## Gewerbsteuerlicher Verlust

- Asset Deal **C.III** 427 ff.

## Gewerbeverlust, Personengesellschaft **B.V** 217 ff.

## Gewinnabführung

- Cash-Pool **B.VII** 73
  - Darlehen **B.VII** 73
  - Ergebnisabführungsvertrag **B.VII** 58 ff.
  - Ausschüttungssperrbetrag **B.VII** 61
  - tatsächliche **B.VII** 71 ff.
  - Verrechnungskonto **B.VII** 73
  - Verzicht auf Anspruch **B.VII** 71 f.
  - Zahlung
  - tatsächliche **B.VII** 71 f.
- ## Gewinnabführungsvertrag **C.III** 543 ff., 583 ff.
- tatsächliche Durchführung **C.III** 600 f.
  - Beendigung **C.III** 573 ff.
  - Mindestinhalt **C.III** 589 ff.
  - Abfindungsregelung **C.III** 593 f.
  - Ausgleichsregelung **C.III** 593 f.
  - Gewinnabführungsverpflichtung **C.III** 589 f.
  - Mindestvertragsdauer **C.III** 592
  - sonstige Vertragsregelung **C.III** 595 f.
  - Verlustübernahmeverpflichtung **C.III** 591 f.
  - zivilrechtliche Wirksamkeit **C.III** 584 ff.

## Gewinnanteil

- Besteuerung
- Anwendungsbereich von § 8b KStG **B.IV** 168

## Gewinnausschüttung

- Auslandsbeteiligung **B.IV** 189 ff.
- Besteuerung **B.IV** 186
- Bezüge gemäß § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG **B.IV** 186, 188
- Doppelbesteuerungsabkommen **B.IV** 189 ff.
- Einlagenrückgewähr **B.IV** 187
- fiktive
- Formwechsel **C.III** 21
- Mehrabführung
- Kapitalertragsteuer **B.VII** 113
- in vororganschaftlicher Zeit **B.VII** 108 ff.
- pauschaliertes Abzugsverbot **B.IV** 184 f.
- Sachdividende **B.IV** 186
- vorbereitende
- Verkäufer **C.II** 23
- vorgezogene **C.II** 23

## Gewinnerwartung, Verrechnungspreis **B.VIII** 16

## Gewinnminderung

- Gesellschafterdarlehen
- Abzugsverbot **B.IV** 174
- Share Deal **C.I** 24

## Gewinnobligation, Kapitalertragsteuer **B.VI** 139

## Gewinnprognose, latente Steuer **C.IV** 6

## Gewinnverschiebungseffekt, temporärer **B.III** 17



magere Zahlen = Randziffern

**GmbH-Einziehungsmodell**, Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 360

### Großbritannien

- Akquisitionsvehikel **C.VI** 44
- Anrechnungsverfahren **C.VI** 49
- Asset Deal **C.VI** 55
- ausländische Einkünfte **C.VI** 49
- Controlled Foreign Company (CFC) **C.VI** 48
- degrouching charge **C.VI** 46
- Dividende **C.VI** 49
- Eigenkapital **C.VI** 137
- Entflechtungsgewinn **C.VI** 116
- Ertragsbesteuerung
  - Erwerberseite **C.VI** 76 ff.
  - Veräußererseite **C.VI** 62 ff.
- Erwerberseite
  - Asset Deal **C.VI** 85 f.
  - Degrouching Charge **C.VI** 76 ff.
  - Entflechtungsgewinn **C.VI** 76 ff.
  - Ertragsbesteuerung **C.VI** 76 ff.
  - Share Deal **C.VI** 80 f.
- Finanzierung **C.VI** 120 ff.
  - diskontiertes Wertpapier **C.VI** 143
  - Earn-Out Klausel **C.VI** 144
  - hybride **C.VI** 141 ff.
  - verzögerte Kaufpreiszahlung **C.VI** 144
- Fremdfinanzierung **C.VI** 125 ff.
- geistiges Eigentum **C.VI** 114 ff.
- immaterielles Wirtschaftsgut **C.VI** 114 ff.
- Kaufpreisallokation **C.VI** 107 f.
- Managementbeteiligung **C.VI** 166 f.
- Quellensteuer **C.VI** 148 ff.
- Share Deal **C.VI** 55
- Spaltung **C.VI** 56
- Stamp Duty Land Tax (SDLT) **C.VI** 102 f.
- Stempel-Grundbesitz-Steuer **C.VI** 102 f.
- Stempelsteuer
  - Asset Deal **C.VI** 102 f.
  - Share Deal **C.VI** 100 f.
- Steuersystem **C.VI** 46
- Transaktionsform **C.VI** 61 ff.
- Transaktionskosten **C.VI** 161 f.
- Umsatzsteuer **C.VI** 46
  - Asset Deal **C.VI** 95 f.
  - Share Deal **C.VI** 80 ff.
- Unternehmenstransaktion **C.VI** 53 ff.
- Veräußererseite
  - Asset Deal **C.VI** 72
  - Ertragsbesteuerung **C.VI** 62 ff.
  - Handelsunternehmen **C.VI** 66 ff.
  - Holdinggesellschaft und trading group **C.VI** 66 ff.
  - Share Deal **C.VI** 62 ff.
  - Sonderabschreibung **C.VI** 72
  - trading company **C.VI** 66 ff.

- Veräußerungsgewinn **C.VI** 62 ff.
- wesentliche Beteiligung **C.VI** 66 ff.
- verbindliche Auskunft **C.VI** 112 f.
- Verkehrssteuer
  - Asset Deal **C.VI** 102 f.
  - Share Deal **C.VI** 100 f.
- Verlustnutzung **C.VI** 151 ff.
- Verrechnungspreis **C.VI** 48
- Verschmelzung **C.VI** 54
- Zinsabzug **C.VI** 125 ff.
  - Darlehen zwischen verbundenen Unternehmen **C.VI** 128 f.
  - Gesellschafter-Fremdfinanzierung **C.VI** 134 ff.
  - Pay in Kind-Anleihe (PIK) **C.VI** 133

### Grundbuchauszug B.I

### Gründerwerbsteuer

- Anteilsvereinigung **B.VI** 242 ff.
- Bemessungsgrundlage **B.VI** 245
- mehrfache **B.VI** 250 ff.
- Steuerschuldner **B.VI** 245
- Anwachsung **B.VI** 247, 284
- Anzeige **B.VI** 318
- Asset Deal
  - Kaufvertrag **D.II** 244 f.
- Auslandssachverhalte **B.VI** 312
- Bedarfswert **B.VI** 316
- Befreiung **B.VI** 291 ff.; *s. auch Gründerwerbsteuerbefreiung*
- Bemessungsgrundlage **B.VI** 315
  - Umsatzsteuer **B.VI** 317
- Boruttausche Formel **B.VI** 241
- Checkliste Informationen **B.VI** 239
- eigentümerähnliche Stellung **B.VI** 308 f.
- Einbringung **B.VI** 247, 281
- ertragsteuerliche Behandlung **B.VI** 288 f.
  - Anteilsvereinigung **B.VI** 260 f.
  - Umstrukturierung **B.VI** 260 f.
  - Umwandlung **B.VI** 260 f.
- Erwerbsanzeige **B.VI** 246
- Formwechsel **B.VI** 282 f.
- Fünf-Jahres-Zeitraum **B.VI** 276
- Gesellschafterwechsel
  - mittelbarer **B.VI** 269
- Informationsquelle **B.VI** 237 ff.
- Kapitalgesellschaft
  - Anteilsvereinigung **B.VI** 242 ff.
  - Asset Deal **B.VI** 240 ff.
  - Share Deal **B.VI** 242 ff.
  - Übertragung bereits vereinigter Anteile **B.VI** 250 ff.
- Kostentragung
  - Kaufvertrag **D.II** 175 f.
- Mehrfachbelastung **B.VI** 314
  - Anrechnungsmöglichkeit **B.VI** 251
- Organschaft **B.VI** 253 ff.
  - Anteilsvereinigung **B.VI** 254 ff.
  - Auslandsbezug **B.VI** 258

## Grunderwerbsteuerbefreiung

- Wirkung **B.VI** 259
  - Personengesellschaft **B.VI** 264 ff.
  - Altgesellschafter **B.VI** 273, 275
  - Anwachsung **B.VI** 284
  - Anwendungszeitraum § 1 Abs. 2a GrEStG a. F. **B.VI** 267 ff.
  - Asset Deal **B.VI** 264
  - Bemessungsgrundlage **B.VI** 279
  - Erwerb, derivativer **B.VI** 273
  - Erwerb, originärer **B.VI** 273
  - Erwerbsanzeige **B.VI** 280
  - Formwechsel **B.VI** 282 f.
  - Fünf-Jahres-Zeitraum **B.VI** 266, 276
  - Gesellschafterwechsel **B.VI** 266 ff.
  - Realteilung **B.VI** 285
  - Steuerschuldner **B.VI** 278
  - Umstrukturierung **B.VI** 281 ff.
  - Quantifizierung des Risikos **B.VI** 315 ff.
  - Realteilung **B.VI** 285
  - Risikoidentifizierung **B.VI** 237 ff.
  - Spaltung **B.VI** 247, 281
  - Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 66
  - Transaktionskosten **C.III** 85 ff., 691
  - Abzugsfähigkeit **C.III** 51
  - Übertragung bereits vereinigter Anteile
    - auf Personengesellschaft **B.VI** 252
  - Umstrukturierung
    - Bemessungsgrundlage **B.VI** 286
  - Umwandlung
    - konzerninterne **B.VI** 247 ff.
  - Unterlagen **B.VI** 237 ff.
  - verdeckte Einlage **B.IV** 111
  - Verfügungsmöglichkeit
    - rechtliche **B.VI** 308 f.
    - wirtschaftliche **B.VI** 308 f.
  - Verschmelzung **B.VI** 247, 281
    - Organträger **B.VI** 257
- Grunderwerbsteuerbefreiung B.VI** 291 ff.
- Einbringung
    - Nachbehaltefrist **B.VI** 298
  - Formwechsel
    - Nachbehaltefrist **B.VI** 299 f.
  - Fragenkatalog **B.VI** 304
  - Nachbehaltefrist **B.VI** 303 f.
    - Einbringung **B.VI** 298
    - Formwechsel **B.VI** 299 f.
    - Fünf-Jahres-Zeitraum **B.VI** 295, 304
    - Spaltung **B.VI** 296
    - Verschmelzung **B.VI** 297
  - Spaltung
    - Nachbehaltefrist **B.VI** 296
  - Umstrukturierung
    - Vorbehaltefrist **B.VI** 301 f.
  - Verlust der Steuerbefreiung **B.VI** 291 ff.
    - Nachbehaltefrist **B.VI** 295, 303 f.
    - Vorbehaltefrist **B.VI** 301 f.
  - Verschmelzung
    - Nachbehaltefrist **B.VI** 297

Vorbehaltefrist

- Fünf-Jahres-Zeitraum **B.VI** 301

**Grundpfandrecht**, Gewinnminderung **B.IV** 232 ff.

**Grundsteuer C.VI** 305

**Grundstück**

Grundbuchauszug **B.I** 62

Umsatzsteuer

- Vorsteuerberichtigung **B.VI** 374

**Grundstückserwerb**

Umsatzsteuer **B.VI** 372 ff.

- Vorsteuerabzug **B.VI** 372 ff.

**Grundstücksgesellschaft**, Umsatzsteuer **B.VI** 369

**Gründungskosten**, verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 69

**Grundvermögen**

Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 66

Umsatzsteuer **B.VI** 369 ff.

**Gruppenbewertungsmethode**, Vorratsvermögen **B.III** 137

**Gutachter**, Kaufvertrag **D.II** 185

**Haftung B.II** 1 ff.; **D.I** 1 ff.

Asset Deal **B.II** 3, 17 ff.

- Kaufvertrag **D.II** 226 ff.

Betriebsaufspaltung **B.II** 13

des Betriebsübernehmers **B.II** 17 ff.

Firmenfortführung **B.II** 28 f.

Kapitalertragsteuer **B.VI** 151 ff.; s. auch Kapitalertragsteuer

Organgesellschaft **B.VII** 140 ff.

Organschaft **B.II** 10 f.; **D.II** 218 f.

Personengesellschaft **B.II** 12

Quellensteuer **B.VI** 181

Share Deal **B.II** 2, 9 ff.

Sonderbetriebsvermögen **B.II** 13

Steuerhinterziehung **B.II** 4

Stichtag **D.I** 7 ff.

Verkäufer **A.II** 14 ff.

Vertragsverhandlung **A.III** 30

**Haftungsbescheid**, Organgesellschaft **B.VII** 141 ff.

**Haftungsbeschränkung D.I** 1 ff.

Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 98 ff.

**Haftungsrisiken**, Analyse anhand Due Diligence **A.I** 2 f.

**Halbeinkünfteverfahren C.III** 26

Hinzurechnungsbesteuerung **C.I** 22

Tariffermäßigung **C.I** 43

**Haltefrist B.IV** 156

Umgehung **C.II** 22 ff.

nach Umwandlung in Personengesellschaft

**C.II** 47

**Handelsbilanz**

Abweichungen zur Steuerbilanz **B.III** 16

Ausgleichsposten **B.III** 225

Beziehung zur Steuerbilanz **B.III** 2 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Dividende  
– phasengleiche Vereinnahmung **B.III** 158  
Kapitalgesellschaftsanteil **B.III** 108  
Personengesellschaftsanteil **B.III** 117 ff.  
Vorratsvermögen **B.III** 134  
**Handelsregister B.I** 61  
Organschaft **C.III** 43  
**Handelsregistereintragung**, Ergebnisabführungsvertrag **B.VII** 55  
**Handelsvertreter**, Verrechnungspreis-Prüfung **B.VIII** 171 ff.  
**Herstellungskosten B.III** 47 ff.  
nachträgliche **B.III** 28  
Vorratsvermögen **B.III** 135  
**High-Level-Untersuchung B.I** 9  
**Hinterziehungszinsen**, Kapitalertragsteuer **B.VI** 145  
**Hinzurechnungsbesteuerung**, Share Deal **C.I** 22  
**Historische Risiken**, latente Steuer **C.IV** 48 ff.  
**Holding**  
Organschaft  
– Umsatzsteuer **C.I** 199 f.  
Sphärentheorie **C.I** 195 f.  
Umsatzsteuer **C.I** 190 ff.  
Unternehmereigenschaft **C.I** 192 ff.  
Vorsteuerabzug **C.I** 195 f.  
**Holdinggesellschaft**  
Besteuerung **B.IV** 265  
Dividende  
– Besteuerung **B.IV** 256  
Finanzdienstleistungsinstitut **B.IV** 256  
safe haven **B.IV** 524 ff.  
Veräußerungsgewinn  
– Besteuerung **B.IV** 256  
Veräußerungsverlust  
– Besteuerung **B.IV** 257  
**Immaterielles Wirtschaftsgut B.III** 84 ff.  
Abschreibung **B.III** 85 ff.  
**Incentive-Reise B.VI** 50 ff.  
Belohnung **B.VI** 51 ff.  
Betreuungsreise **B.VI** 55 ff.  
– Arbeitslohn **B.VI** 57 ff.  
– Begriff **B.VI** 55  
– geldwerter Vorteil **B.VI** 60 ff.  
geldwerter Vorteil **B.VI** 51 ff.  
Pauschalsteuer **B.VI** 63 ff.  
Verlosung **B.VI** 82 ff.; s. auch *Verlosung*  
**Information Memorandum A.III** 17  
**Initial Value Assessment B.I** 28 ff.  
**Insolvenz**  
Investitionszulage **B.VI** 436 f.  
Organschaft **B.VII** 123 ff.  
**Instandhaltungsrückstellung B.III** 276 ff.  
**Investitionszulage B.III** 43  
Änderung **B.VI** 450 ff.  
Anschaffung **B.VI** 403 ff.

Anteilsübertragung **B.VI** 432  
Anzahlung **B.VI** 425 f.  
Betriebsaufspaltung **B.VI** 416, 430  
Bindungsfrist **B.VI** 401  
Bindungsvoraussetzung **B.VI** 422 ff.  
erhöhte  
– Bindungsvoraussetzung **B.VI** 422 ff.  
ertragsteuerliche Behandlung **B.VI** 440 ff.  
– Betriebsausgaben **B.VI** 442  
– Bußgeld **B.VI** 443  
– Rückzahlungsforderung **B.VI** 440  
– Strafe **B.VI** 443  
– Zinsen auf Rückzahlungsforderung **B.VI** 441  
Festsetzung **B.VI** 450 ff.  
Festsetzungsfrist **B.VI** 452 ff.  
Festsetzungsverjährungsfrist **B.VI** 452 ff.  
geringwertiges Wirtschaftsgut **B.III** 129  
handelsrechtliche Behandlung **B.VI** 446 f.  
Insolvenz **B.VI** 436 f.  
Investitionsabschluss  
– InvZulG 2005 **B.VI** 406  
– InvZulG 2007/2010 **B.VI** 407  
Leasing **B.VI** 404, 414 f.  
– Bescheinigungsverfahren **B.VI** 415  
Mietkauf **B.VI** 404  
Nutzungsüberlassung **B.VI** 414 f., 417 f.  
– Bescheinigungsverfahren **B.VI** 415  
Nutzungsvoraussetzung **B.VI** 401, 421  
Organschaft **B.VI** 431; **B.VII** 77  
Rechtsgrundlage **B.VI** 391 f.  
Risikoprofil **B.VI** 393 ff.  
Rückforderungsanspruch **B.VI** 456 f.  
Rückzahlungsforderungsrisiko **B.VI** 396  
Sonderposten mit Rücklageanteil **B.VI** 447  
Spezialleasing **B.VI** 405  
Strafe  
– ertragsteuerliche Behandlung **B.VI** 443  
Tax Due Diligence **B.VI** 391 ff.  
Teilverstellungskosten **B.VI** 425 f.  
Übertragung .  
– von begünstigten Betrieben **B.VI** 433 ff.  
– auf verbundenes Unternehmen **B.VI** 418 ff.  
– von begünstigten Wirtschaftsgütern **B.VI** 433 ff.  
Untersuchungsfeld **B.VI** 400 ff.  
Untersuchungszeitraum **B.VI** 396  
Verbleibensvoraussetzung **B.VI** 396, 401  
– InvZulG 2005 **B.VI** 413 ff.  
– InvZulG 2007/2010 **B.VI** 417 ff.  
– Veräußerung **B.VI** 417 f.  
Verfahrensvorschrift **B.VI** 450 ff.  
wirtschaftliches Eigentum **B.VI** 403  
Zugehörigkeitsvoraussetzung **B.VI** 401  
– InvZulG 2005 **B.VI** 408 ff.  
– InvZulG 2007/2010 **B.VI** 412 ff.

## Jahresabschluss

**Jahresabschluss B.I** 53 ff.

**Joint Venture C.I** 55 f.

**Jubiläumsrückstellung B.III** 262 ff.

**Kapitalerhaltungsvorschrift**, Finanzierung  
**C.III** 92

**Kapitalerhöhung B.IV** 372

Übertragungszeitpunkt

– wirtschaftliches Eigentum **B.IV** 387

verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 70

**Kapitalerhöhungsmodell C.II** 29

Bezugsrechtsabschluss **C.II** 12

Bezugsrechtsausübung **C.II** 12

Haltefrist **C.II** 29

Schenkung **C.II** 13

Verringerung der Beteiligung **C.II** 11 ff.

**Kapitalertragsteuer**

Anrechnung **B.VI** 156

Ausnahmen zur Einbehaltung **B.VI** 146

Dividende **B.IV** 190; **B.VI** 124 ff.

Erstattungsverfahren **B.VI** 154

Freistellung **B.VI** 148

Genussrecht **B.VI** 139

Gewinnausschüttung

– Einlagekonto **B.VI** 128 ff.

– Mehrabführung **B.VII** 113

Gewinnobligation **B.VI** 139

Haftung **B.VI** 118 ff., 151 ff.

– Freistellungsbescheinigung **B.VI** 154

Haftungsbescheid **B.VI** 131

Hinterziehungszinsen **B.VI** 145

Inland **B.VI** 116 ff.

Lebensversicherungserträge **B.VI** 140

Liquidation **B.VI** 147

Mutter-/Tochter-Richtlinie **B.VI** 146

nachträgliche Erhebung

– verdeckte Gewinnausschüttung  
**B.VI** 135

Organschaft **B.VII** 3

– verunglückte **B.VII** 23, 27

Spaltung **B.IV** 760

Steuerabzug **B.VI** 117

Steuerabzugsverfahren **B.VI** 144 ff.

Steueranrechnung **B.VI** 160 f.

Steuerbescheinigung **B.VI** 129

– Berichtigungsverbot **B.VI** 130

Steuererstattung **B.VI** 160 f.

stille Beteiligung **B.VI** 138

Stillhalteprämie **B.VI** 140

Stückzins **B.VI** 140

Umwandlung **B.VI** 147

– Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft  
**B.IV** 722 ff.

Veräußerungsertrag **B.VI** 140

verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 29 ff.;  
**B.VI** 124 ff.

– Einlagekonto **B.VI** 128 ff.

Verrechnungspreis **B.VIII** 293

Verzinsung nach § 233a AO **B.VI** 145

Wandelanleihe **B.VI** 139

Zinsen **B.VI** 137

Zinsschein **B.VI** 140

**Kapitalgesellschaft**

Beteiligung

– Aktivierung **B.III** 108 ff.

– Teilwertabschreibung **B.III** 109 ff.

– Wertaufholung **B.III** 112

Betriebsbegriff

– Zinsschranke **C.III** 138

Ergebnisverrechnung **C.III** 542; *s. auch Organ-  
schaft*

Gesellschafterwechsel

– Verlustvortrag **C.III** 436 ff.

Grunderwerbsteuer **B.VI** 240 ff.

Organgesellschaft **B.VII** 49

Share Deal

– Besteuerung **C.I** 24 ff.

Verlustnutzung

– postakquisitorische **C.III** 479 f.

Verlustvortrag

– altes Recht **C.III** 438

– neues Recht **C.III** 439 f.

**Kapitalgesellschaftsanteil**

Bewertung **B.V** 50 f.

börsennotiert

– Anteilsübertragung **B.IV** 313

präakquisitorische Veräußerung **C.II** 56

Steuerisiko **B.IV** 156 ff.

Teilwertabschreibung **B.IV** 223 ff.

Wertaufholung **B.IV** 223

**Kapitalgesellschaftserwerb**

Finanzierung **C.III** 235 ff.

Organschaft

– Zinsaufwand **C.III** 237 f.

**Kapitalherabsetzung B.IV** 376

Besteuerung **B.IV** 188, 220 f.

**Käufer**

Interessenlage **C.I** 2

Planungsaspekt **C.III** 1 ff.

Zielsetzung **C.III** 1 ff.

**Kaufoption**, Begriff **C.II** 28

**Kaufpreis A.II** 9, 13

Abschreibung **C.III** 350 ff.

latente Steuer **C.IV** 37

Vertragsverhandlung **A.III** 28

**Kaufpreisallokation**

Asset Deal

– Aufteilungsmethodik **C.III** 373 ff.

– Drei-Stufentheorie **C.III** 375

– Geschäftswert **C.III** 378

– immaterielles Wirtschaftsgut **C.III** 378

– modifizierte Stufentheorie **C.III** 376

– negativer Geschäftswert **C.III** 393 ff.

– negatives Kapitalkonto **C.III** 387 ff.

– positives Kapitalkonto **C.III** 373 ff.

– sofort abziehbarer Aufwand **C.III** 381 ff.

magere Zahlen = Randziffern

**Kaufpreisanpassung**, Steuerfreistellung (tax indemnity) **D.II** 109  
**Kaufpreiseinbehalt**, Kaufvertrag **D.II** 180 f.  
**Kaufpreisfindung**  
latente Steuer **C.IV** 52 ff.  
Tax Modelling **C.V** 9  
Verlustnutzung **C.III** 453  
Verlustverwertung **C.III** 416 ff.  
**Kaufvertrag** **B.VI** 353; **D.I** 22  
Asset Deal **D.II** 223 ff.  
– Grunderwerbsteuer **D.II** 244 f.  
– Haftung **D.II** 226 ff.  
– Steuerklausel **D.I** 13  
– Umsatzsteuer **D.II** 234 ff.  
– Umsatzsteuerhaftung bei Forderungsabtretung **D.II** 240 f.  
– Vorsteuerberichtigung **D.II** 238 f.  
– Vorsteuererstattungsanspruch **D.II** 236  
Definitionen **D.II** 26 ff.  
Escrow account **D.II** 181  
Freistellung  
– Steuerklausel **D.I** 21  
Garantie  
– Steuerklausel **D.I** 20  
Gestaltung **D.I** 1 ff.  
Gutachter **D.II** 185  
Haftungsbeschränkung **D.I** 1 ff.; *s. auch Haftung*  
Haftungsfreistellung **D.I** 19 ff.  
Kapitalgesellschaftsanteile  
– Steuerklausel **D.I** 16  
Kaufpreiseinbehalt **D.II** 180 f.  
Kostentragung **D.II** 165 ff.  
– Grunderwerbsteuer **D.II** 175 f.  
– Transaktionskosten **D.II** 166 f.  
– Umsatzsteuer **D.II** 171 f.  
Mitwirkungspflicht **D.II** 155 ff.  
Mitwirkungsrecht **D.II** 155 ff.  
Organschaft  
– Beendigung **D.II** 211 ff.  
– Ergebnisabführungsvertrag **D.II** 211, 213 ff.  
– finanzielle Eingliederung **D.II** 212  
– Haftung **D.II** 218 f.  
Personengesellschaftsanteil **D.I** 16; **D.II** 189 ff.  
– Grunderwerbsteuer **D.II** 206 f.  
– Steuerabgrenzung im laufenden Veranlagungszeitraum **D.II** 199 ff.  
– Steuergarantie **D.II** 190 f.  
– Veräußerungsgewinnbesteuerung **D.II** 194 ff.  
Schiedsgericht **D.II** 285  
Share Deal  
– Steuerklausel **D.I** 13  
Steuer  
– Definition **D.II** 27  
Steuerbehörde  
– Definition **D.II** 29  
Steuerdokument  
– Definition **D.II** 28

Steuerfreistellung (tax indemnity) **D.II** 108 ff.; *s. auch Steuerfreistellung (tax indemnity)*  
Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 33 ff.; *s. auch Steuergarantie (tax warranty)*  
Steuerklausel **D.I** 22  
Tax covenant **D.II** 108 ff.; *s. auch Steuerfreistellung (tax indemnity)*  
Tax Due Diligence **D.I** 19  
Transaktionsbesteuerung **D.II** 165 ff.  
Umsatzsteuer **B.VI** 323

## KGaA-Modell

Share Deal **C.I** 34  
Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 26, 357 ff.

## Knoppe-Formel, Lizenz

**B.VIII** 235

## Know-how

Abschreibung **B.III** 85  
Quellensteuer **B.VI** 169

## Kombinationsmodell, Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential

**C.III** 26

## Kommissionär, Verrechnungspreis-Prüfung

**B.VIII** 171 ff.

## Komplementär-GmbH als wesentliche Betriebsgrundlage

**B.V** 114

## Konsignationslager

Umsatzsteuer **B.VI** 347 f.  
Vereinfachungsregel  
– Umsatzsteuer **B.VI** 348

## Kontokorrentschuld

**B.IV** 510

Gesellschafter-Fremdfinanzierung  
– Anteilerwerb **B.IV** 584 ff.

## Konzern

**B.IV** 363

Konzernstruktur **B.I** 60  
Organschaft  
– Zinsschranke **B.IV** 655; *s. auch Organschaft, Zinsschranke*

Restrukturierung **B.I** 70

## Umlage

– Umsatzsteuer **B.VI** 363 ff.; *s. auch Umsatzsteuer, Konzernverrechnung*

Umlagevertrag

– Quellensteuer **B.VI** 169

Umsatzsteuer **B.VI** 363 ff.; *s. auch Umsatzsteuer, Konzernverrechnung*

Umstrukturierung

– Verlustnutzung **C.III** 457 ff.

verdeckte Einlage **B.IV** 120

verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 8

Zinsschranke **B.IV** 646 ff.

## Konzernbegriff, Zinsschranke

**C.III** 162 f.

## Konzerninterne Transaktion, Verlustverwertung

**C.III** 33

## Konzernklausel

**B.IV** 363, 371; **C.I** 36; **C.III** 457 ff.

Verlustnutzung **B.IV** 316

Zinsschranke **C.III** 161 ff.

## Konzernsteuerquote

Tax Modelling **C.V** 7

## Konzernstruktur

Verrechnungspreis **B.VIII** 2  
**Konzernstruktur B.I** 60  
**Konzernumlage**  
 Umsatzsteuer **B.VI** 363 ff.; *s. auch Umsatzsteuer, Konzernverrechnung*  
 Verrechnungspreis-Prüfung **B.VIII** 205  
**Konzernverrechnung, Umsatzsteuer**  
**B.VI** 363 ff.; *s. auch Umsatzsteuer, Konzernverrechnung*  
**Körperschaftsteuer**  
 Organschaft  
 – Steuerrisiko **B.VII** 27 f.  
 Organträger **B.VII** 40 ff.  
 Verlust **B.IV** 287 ff.  
**Körperschaftsteuererhöhung, verdeckte Gewinnausschüttung B.IV** 18  
**Körperschaftsteuerguthaben B.III** 165 ff.  
 Organschaft **B.III** 166  
 Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 61  
**Korrespondenzprinzip B.IV** 489  
 Dreiecksfälle **B.IV** 127, 201  
 Fallbeispiel **B.IV** 197 ff.  
 formales **B.IV** 172, 195 ff.  
 materielles **B.IV** 172, 195 ff.  
 verdeckte Einlage **B.IV** 100, 107 f.  
 verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 26 ff.  
**Kostenaufschlagsmethode B.VIII** 144  
 Auftragsfertiger **B.VIII** 191 f.  
 Verwaltungs- und Management-Leistungen **B.VIII** 210  
**Krankenversicherung, Beteiligungsertrag B.IV** 167  
**Krankenversicherungsunternehmen, Organ-gesellschaft B.VII** 50  
**Kreditgewährung, Umsatzsteuer B.VI** 365  
**Kreditinstitut**  
 Begriff **B.IV** 258 ff.  
 Beteiligungsertrag **B.IV** 167  
 Dividende  
 – Besteuerung **B.IV** 255 ff.  
 Veräußerungsgewinn  
 – Besteuerung **B.IV** 255 ff.  
 Veräußerungsverlust  
 – Besteuerung **B.IV** 257  
**Kreditvertragsverhandlung, Tax Modelling C.V** 12  
**Kundenstamm, Abschreibung B.III** 85  
**Künstler, Quellensteuer B.VI** 173  
**Kurssicherung, Zinsschranke C.III** 132  
**Latente Steuer C.IV** 1 ff.  
 Abzinsung **C.IV** 6  
 aktiv **B.III** 170  
 aktiver Ansatz **C.IV** 4  
 Annahme des Unternehmens **C.IV** 35  
 Ansatzdifferenz **C.IV** 2  
 Bedeutung **C.IV** 1  
 Bewertung **C.IV** 5

Bewertungsdifferenz **C.IV** 2  
 Bilanzanalyse **C.IV** 32 ff.  
 carve-out **C.IV** 33  
 cash flow **C.IV** 12 ff.; *s. auch Tax Model*  
 cash tax rate **C.IV** 39  
 Datengrundlage **C.IV** 25 ff.  
 effective tax rate **C.IV** 38 ff.  
 – normalisiert **C.IV** 54  
 Eigenkapitalauswirkung  
 – Bewertung **C.IV** 37  
 Eigenkapitalerhöhung **C.IV** 32  
 Eigenkapitalminderung **C.IV** 32  
 Ermittlung **C.IV** 3  
 Erwerberseitige Strukturierung **C.IV** 34  
 Gewinn- und Verlustrechnungsanalyse **C.IV** 38 ff.  
 Gewinnprognose **C.IV** 6  
 als Hinweis auf historische Risiken **C.IV** 11, 15  
 Kaufpreis **C.IV** 37  
 als kaufpreisbestimmender Faktor **C.IV** 12 ff.  
 Kaufpreisfindung **C.IV** 52 ff.  
 Konzernsteuerquote **C.IV** 38 ff.  
 net asset value **C.IV** 13 f., 33  
 passiv **B.III** 297  
 Planungshorizont **C.IV** 4  
 Plausibilisierungsprüfung **C.IV** 56  
 Saldierungsverbot **C.IV** 7  
 Steuerplanung **C.IV** 35  
 Steuersatz **C.IV** 5  
 Strukturierung **C.IV** 19 ff.  
 Tax Due Diligence **C.IV** 11 ff.  
 Tax Model **C.IV** 12 ff., 18, 55; *s. auch Tax Model*  
 temporary concept **C.IV** 1, 5  
 timing concept **C.IV** 1 ff.  
 Überleitungsrechnung **C.IV** 44 ff.  
 – Analyse **C.IV** 47 ff.  
 – Auffälligkeit **C.IV** 50 f.  
 – Begriff **C.IV** 44  
 – Benchmarking **C.IV** 49  
 – Form **C.IV** 46  
 – historische Risiken **C.IV** 48 ff.  
 – Steuerpolitik **C.IV** 48  
 – Zweck **C.IV** 45  
 unsaldierte Betrachtung **C.IV** 35  
 Verlust **B.IV** 301 ff.  
 Verlustvortrag **C.IV** 14, 53  
 Werthaltigkeit **C.IV** 6  
**Leasing C.II** 33 ff.  
 Bilanzierung **B.III** 97 ff.  
 Haltefrist **C.II** 33 ff.  
 Investitionszulage **B.VI** 404  
 Quellensteuer **B.VI** 167 ff.  
 Umsatzsteuer **B.III** 104  
 wirtschaftliches Eigentum **C.II** 34  
**Leasing-Erlass B.III** 98 f.  
**Lebensversicherung, Beteiligungsertrag B.IV** 167

magere Zahlen = Randziffern

**Lebensversicherungserträge**, Kapitalertragsteuer **B.VI** 140

**Lebensversicherungsunternehmen**, Organgesellschaft **B.VII** 50

**Legal Due Diligence A.II** 11, 31

Anteilsübertragung **B.IV** 321

Umstrukturierung **B.IV** 681

**Leistungsbeziehung**

zwischen verbundenen Unternehmen

**B.VIII** 50 ff.

– Überblick **B.VIII** 50

– Unterlagen **B.VIII** 51

**Letter of Intent A.III** 26

**Leveraged Buy-Out**, Begriff **C.III** 323

**Leveraged Management Buy-Out**

**C.III** 323

**Lieferung**

grenzüberschreitende

– Umsatzsteuer **B.VI** 340 ff.

innergemeinschaftliche

– Umsatzsteuer **B.VI** 340 ff.

Umsatzsteuer **B.VI** 341

– Buch- und Belegnachweise **B.VI** 345

– Teilbetriebsveräußerung **C.I** 153

– Voraussetzung **B.VI** 341 ff.

**Lieferungs- und Leistungsbeziehung B.I** 71

Gesellschafterdarlehen

– Darlehenssicherheit **B.IV** 96

– zinslos **B.IV** 95

verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 94 ff.

**Lifo-Methode**

Vorratsvermögen **B.III** 137

Wertaufholung **B.III** 74

**Liquidation**

Besteuerung **B.IV** 220 f.

Kapitalertragsteuer **B.VI** 147

**Liquidationserlös**, Besteuerung **B.IV** 186

**Liquidität**

Tax Modelling **C.V** 9, 52

**Lizenz**

Know-how

– Quellensteuer **B.VI** 169

Marke

– Quellensteuer **B.VI** 169

Patent

– Quellensteuer **B.VI** 169

Quellensteuer **B.VI** 167 ff.

– Doppelbesteuerungsabkommen **B.VI** 188

Software

– Quellensteuer **B.VI** 169

Veräußerung

– Quellensteuer **B.VI** 170

Verrechnungspreis-Prüfung **B.VIII** 230 ff.

**Lizenzrichtlinie**

Quellensteuer **B.VI** 201 ff.

verdeckte Gewinnausschüttung

– Quellensteuer **B.VI** 203

**Lizenzvertrag B.I** 69

**Lohnsteuer**

Arbeitnehmerentsendung **B.VI** 866 ff. s. auch

*Arbeitnehmerentsendung*

Betriebsveranstaltung **B.VI** 41 ff. s. auch

*Betriebsveranstaltung*

Entlassungsabfindung **B.VI** 10 ff.

Firmenfahrzeug **B.VI** 21 ff.; s. auch *Firmenfahrzeug*

*zeug*

Incentive **B.VI** 49 ff.; s. auch *Incentive*,

*Incentive-Reise*

Lohnsteuerhaftung

– Scheinselbständigkeit **B.VI** 5

Scheinselbständigkeit **B.VI** 5 ff.

Sozialversicherung **B.VI** 3, 5

Stock option **B.VI** 103 ff.; s. *Stock option*

Tax Due Diligence **B.VI** 1 ff.

**Lohnsteuer-Außenprüfung B.VI** 2 ff.

**M&A-Aspekt C.I** 1 ff.

**Management Buy-In C.III** 323

**Management Buy-Out**

Begriff **C.III** 317, 323

Finanzierung **C.III** 313 ff.

**Management Letter B.I** 55

**Managementbeteiligung**

Großbritannien **C.VI** 166 f.

**Mantelkauf B.IV** 307

**Marke**

Quellensteuer **B.VI** 169

Verrechnungspreis-Prüfung **B.VIII** 234

**Maßgeblichkeitsgrundsatz**

umgekehrte Maßgeblichkeit **B.III** 4

Umstrukturierung **B.IV** 714 f.

**Maßgeblichkeitsprinzip**, Umwandlung

**C.I** 59

**MBO**, verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 59

**Mehrabführung**

Organschaft **B.VII** 11, 79, 101 ff.

– Besteuerung **B.IV** 186

in organschaftlicher Zeit **B.VII** 101 ff.

– Ausgleichsposten **B.VII** 102

in vororganschaftlicher Zeit **B.VII** 108 ff.

– Ausgleichsposten **B.VII** 112

– Gewinnausschüttung **B.VII** 108 ff.

**Mehr-Weniger-Rechnung B.III** 5

**Meldepflicht**, Umsatzsteuer **B.VI** 346 ff.

**Mezzanine Kapital C.III** 333 ff.

**Mietkauf**, Investitionszulage **B.VI** 404

**Minderabführung**

Organschaft **B.VII** 11, 79, 101 ff.

in organschaftlicher Zeit **B.VII** 101 ff.

– Ausgleichsposten **B.VII** 102

in vororganschaftlicher Zeit **B.VII**

108 ff.

– Ausgleichsposten **B.VII** 112

– Einlage **B.VII** 108, 110

**Mindestbesteuerung B.IV** 288; **C.II** 55

**Mindestkapital**, Finanzierung **C.III** 92



## Mittelbare Beteiligung

**Mittelbare Beteiligung**, finanzielle Eingliederung **C.III** 566

### Mitunternehmeranteil

Verkauf

- Besteuerung **C.II** 46

### Mitunternehmererlass

- Wiedereinführung **B.V** 160

### Mitunternehmerschaft

ausländische

- Beteiligungsertrag **B.IV** 162

Beteiligungsertrag **B.IV** 161 ff.

- Gewerbesteuer **B.IV** 165

Betriebsbegriff **C.III** 138

Kaufpreisallokation

- negatives Kapitalkonto **C.III** 387 ff.

- positives Kapitalkonto **C.III** 372 ff.

Zinsschranke

- EBITDA-Vortrag **B.IV** 621

zwischeneschaltete

- Beteiligungsertrag **B.IV** 161

**Mitunternehmerschaftsmodell**, Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 26

### Mutter-/Tochter-Richtlinie **B.VI** 196 ff.

Dividende **B.VI** 196 ff.

- Betriebsstätte **B.VI** 199

- Freistellungsverfahren **B.VI** 198

- Haltedauer **B.VI** 196

- Mindestbeteiligung **B.VI** 197

Kapitalertragsteuer **B.VI** 146

**Nachbehaltefrist**, Grunderwerbsteuerbefreiung *s. dort*

### Nachversteuerungstatbestand

Einbringung

- in eine Kapitalgesellschaft **B.IV** 776

### Natürliche Person

Organträger **B.VII** 43 ff.

Share Deal

- Besteuerung **C.I** 6 ff.

### Net Asset Value

latente Steuer **C.IV** 13 f., 33

**Nettokapitalwertmaximierung**, Tax Modelling **C.V** 7

**Nettomargenmethode **B.VIII** 147 f.**

### Nettozinsaufwand

Zinsschranke **C.III** 143

**Nichtgesellschafter**, verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 58 ff.

### Niederlande

Akquisitionsvehikel **C.VI** 294 ff.

Asset Deal **C.VI** 318 ff.

- Finanzierungskosten **C.VI** 321

- Firmenwertamortisation **C.VI** 320

- Roll-over-Technik **C.VI** 318

- Übertragungssteuer **C.VI** 322

Betriebsstätte **C.VI** 295

- Finanzierung **C.VI** 356 f.

Eigenkapital **C.VI** 365

Finanzierung **C.VI** 343 ff.

- Betriebsstätte **C.VI** 356 f.

- Thin Capitalization Rules **C.VI** 343 ff.

Finanzinstrument

- hybrides **C.VI** 369 ff.

Fremdfinanzierung **C.VI** 282

Fremdwährungsgewinn **C.VI** 385 f.

Fremdwährungsverlust **C.VI** 385 f.

Holding-Gesellschaft **C.VI** 297

Organschaft **C.VI** 283

Quellensteuer **C.VI** 284

Schachtelbeteiligung **C.VI** 281

Share Deal **C.VI** 302 ff.

- Anschaffungsnebenkosten **C.VI** 312

- aufgeschobene Ausgleichszahlung

**C.VI** 314

- earn-out-Regelung **C.VI** 314

- Finanzierungskosten **C.VI** 312

- Garantie **C.VI** 314

- Schachtelprivileg **C.VI** 307 ff.

- Schadensersatz **C.VI** 314

- step-up **C.VI** 303

- Umsatzsteuer **C.VI** 304

- Veräußerungskosten **C.VI** 312

- Verkehrssteuer **C.VI** 305

- Verlustnutzung **C.VI** 303

- Währungsgewinne aus Darlehen **C.VI** 313

Spaltung **C.VI** 337 ff.

Steuerbefreiung

- Schachtelbeteiligung **C.VI** 281

Steuersystem **C.VI** 280 ff.

thin capitalization rules **C.VI** 343 ff.

Transaktionsform **C.VI** 290 ff.

Übertragungsgewinn

- Besteuerung **C.VI** 298

Umsatzsteuer **C.VI** 415

Unternehmenstransaktion

- steuerfrei **C.VI** 323 ff.

Veräußerungsgewinn

- Besteuerung **C.VI** 298

verbindliche Auskunft **C.VI** 285

Verschmelzung **C.VI** 323 ff.

- Anteilsverschmelzung **C.VI** 323 ff.

- gesetzliche **C.VI** 333 ff.

- Unternehmensverschmelzung **C.VI** 327 ff.

Zinsabzug **C.VI** 282, 343 ff., 381

- Darlehen von verbundenen Unternehmen

**C.VI** 361 ff., 376 f.

**Nur-Pensionszusage**, Gesellschafter-Geschäftsführer **B.IV** 85

**Nutzungsvergütung**, Quellensteuer **B.VI** 167 ff.

**Obligation**, Zinsschranke **B.IV** 629

**Öffentliche Leistung**, Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 89

### Option

zum Anteilerwerb **B.IV** 370

magere Zahlen = Randziffern

- frei handelbar **B.VI** 107
- nicht frei handelbar **B.VI** 108 ff.
- Optionsgeschäft**, Begriff **C.II** 28
- Optionsgestaltung** **C.II** 24
- Haltefrist **C.II** 24
- Organgesellschaft** **C.III** 46 ff., 554 f.
- atypisch stille Gesellschaft **B.VII** 49
- Ausgleichszahlung **B.VII** 48
- Ausgliederung **C.III** 622 ff.
- Beteiligung
  - mittelbar **B.VII** 47 f.
- Einkommensermittlung **B.VII** 78 ff.
- Dividenden **B.VII** 80
- Spende **B.VII** 81
- Veräußerung von Anteilen **B.VII** 80
- Verlustnutzung **B.VII** 82
- Erwerb
  - Beendigung des Gewinnabführungsvertrags **C.III** 573 ff.
- Formwechsel **C.III** 648
- von einer Personen- in eine Kapitalgesellschaft **C.III** 650
- Geschäftsleitung **B.VII** 46
- Haftung **B.VII** 140 ff.
- Haftungsbescheid **B.VII** 141 ff.
- Kapitalgesellschaft **B.VII** 49
- Krankenversicherungsunternehmen **B.VII** 50
- Lebensversicherungsunternehmen **B.VII** 50
- Mehrabführung **B.VII** 79, 101 ff.; *s. auch Mehrabführung*
- Minderabführung **B.VII** 79, 101 ff.; *s. auch Minderabführung*
- Sitz **B.VII** 46
- Spaltung **C.III** 622 ff., 639 ff.
- Teilbetriebsabspaltung/-ausgliederung **C.III** 644
- Veräußerung
  - Ausgleichsposten **B.VII** 104 ff.
- Verlust
  - vororganschaftlich **B.VII** 89
- Verschmelzung **C.III** 635 ff.
- Organschaft** **B.VII** 33; **C.III** 542
- Anteilsvereinigung
  - Grunderwerbsteuer **B.VI** 254 ff.
- Art **B.VII** 1
- Ausgleichsposten
  - Auflösung **B.IV** 220 f.
- Ausgleichszahlung **B.VII** 48, 75, 92 ff.; *s. auch Ausgleichszahlung*
- Ausgliederung
  - einer Organgesellschaft **C.III** 622 ff.
- Auslandsbezug
  - Grunderwerbsteuer **B.VI** 258
- Beendigung **B.VII** 13
  - Aufhebung des Ergebnisabführungsvertrags **B.VII** 116 ff.
  - durch Auflösung **B.VII** 121 ff.
  - durch Insolvenz **B.VII** 123 ff.

- durch Kaufvertrag **D.II** 211 ff.
- durch Kündigung des Ergebnisabführungsvertrags **B.VII** 115 ff.
- durch Liquidation **B.VII** 121 ff.
- durch Wegfall der finanziellen Eingliederung **B.VII** 119 ff.; *s. auch Finanzielle Eingliederung*
- Beendigung des Gewinnabführungsvertrags **C.III** 573 ff.
- Beginn **B.VII** 56
- Begründung **B.VII** 8, 36 ff.; **C.III** 637
- Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag **B.I** 66
- Besteuerung **B.VII** 75 ff.
- Beteiligungsertrag **B.IV** 166
- Betriebsbegriff
  - Zinsschranke **C.III** 138
- Betriebsvermögenszuführung **B.IV** 332
- Eingliederung **B.VII** 6
  - finanzielle **B.VII** 30 ff.; **C.III** 565 ff.; *s. auch Finanzielle Eingliederung*
- Einkommensermittlung
  - Organgesellschaft **B.VII** 78 ff.; *s. auch Organgesellschaft*
  - Organträger **B.VII** 83 ff.; *s. auch Organträger*
- Einkommenszurechnung **B.VII** 75 ff.
- Einlagekonto **B.IV** 780
- Einlagerückgewähr **B.IV** 780
- Ergebnisabführungsvertrag **B.VII** 6 f., 9 f., 51 ff.; **C.III** 41; *s. auch Ergebnisabführungsvertrag*
  - Kaufvertrag **D.II** 211, 213 ff.
- finanzielle Eingliederung **C.III** 42
  - Kaufvertrag **D.II** 212
- Formwechsel **C.III** 648 ff.; *s. auch Formwechsel*
- gewerbsteuerliche Hinzurechnung **B.VII** 4
- Gewinnabführung
  - Höchstgrenze **B.VII** 10
- Gewinnabführungsvertrag **C.III** 583 ff.; *s. auch Gewinnabführungsvertrag*
- Gewinnrücklage **B.VII** 6
- Grunderwerbsteuer **B.VI** 253 ff.
- Haftung **B.II** 10 f.
  - nach § 73 AO **B.VII** 140 ff.; *s. auch Organgesellschaft*
  - Kaufvertrag **D.II** 218 f.
- Handelsregister **C.III** 43
- Handelsregisterauszug **B.I** 61
- Investitionszulage **B.VI** 431; **B.VII** 77
- Kapitalertragsteuer **B.VII** 3
- Konzern **B.I** 66
- Konzernzugehörigkeit
  - Zinsschranke **B.IV** 655; *s. auch Organschaft, Zinsschranke*
- Körperschaftsteuerguthaben **B.III** 166
- Mehrabführung **B.VII** 11
- Minderabführung **B.VII** 11
- Minderheitsgesellschaften **B.VII** 75

## Organschaftskette

- Organgesellschaft **B.VII** 46 ff.; **C.III** 554 f.;  
*s. auch Organgesellschaft*
- Einkommensermittlung **B.VII** 78 ff.,  
83 ff.
- Organträger **B.VII** 40 ff.; **C.III** 559 ff.;  
*s. auch Organträger*
- Restrukturierung **C.III** 605 ff.; *s. auch Organ-  
träger; Organgesellschaft*
- Risikobereich **B.VII** 6 ff., 30 ff.
- Risikoidentifizierung **B.VII** 15
- Betriebsprüfungsbericht **B.VII** 15
- erforderliche Unterlagen **B.VII** 15
- Ergebnisabführungsvertrag **B.VII** 15
- Handelsregisterauszug **B.VII** 15
- Jahresabschlussbericht **B.VII** 15
- Organigramm **B.VII** 15
- Steuerbescheid **B.VII** 15
- Steuererklärung **B.VII** 15
- Verträge, sonstige **B.VII** 15
- Spaltung
- Organgesellschaft **C.III** 622 ff., 639 ff.
- Organträger **C.III** 618 ff.
- Steuerbescheid **B.VII** 76
- Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 70 ff.
- Steuerisiko
- Gewerbesteuer **B.VII** 27 f.
- Körperschaftsteuer **B.VII** 27 f.
- Quantifizierung **B.VII** 26 ff.
- Steuerumlage **B.VII** 96 ff.
- Gewerbesteuer **B.VII** 98 ff.
- Tax Modelling **C.V** 59
- Teilbetriebsabsplaltung/-ausgliederung
- durch Organträger **C.III** 627 ff.
- Teilwertabschreibung **B.VII** 87 f.
- Umsatzsteuer **B.VI** 354 ff.; **C.I** 197 ff.
- Eingliederungsvoraussetzung **B.VI** 357 ff.;  
**C.I** 197
- Finanzholding **C.I** 199
- Holding **C.I** 199 f.
- Innenleistung **B.VI** 354 f.
- Organträger **B.VI** 360
- Unternehmereigenschaft **C.I** 201 f.
- Unternehmereigenschaft von Organgesell-  
schaften, Übersicht **C.I** 202
- Unterschied zur ertragsteuerlichen Organ-  
schaft **B.VI** 356
- wirtschaftliche Tätigkeit **C.I** 198
- Umstrukturierung **B.IV** 798 ff.; **B.VII** 126 ff.;  
**C.III** 605 ff.; *s. auch Umwandlung; s. auch Or-  
ganträger; Organgesellschaft*
- postakquisitorisch **C.III** 605 ff.
- Übersicht **C.III** 651
- Umwandlung **B.IV** 798 ff.
- verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 14;  
**B.VII** 590 f.
- Verlustnutzung
- doppelte **B.VII** 42
- Verlustvortrag **B.VII** 12

- Verschmelzung
- auf Organgesellschaft **C.III** 635 ff., 643
- Organträger **C.III** 611 ff.
- verunglückte **B.IV** 149; **B.VII** 17 ff.
- Begriff **B.VII** 18
- Einlage **B.VII** 22
- Folgen für Organgesellschaft **B.VII** 22
- Folgen für Organträger **B.VII** 24 f.
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung  
**B.IV** 600 ff.
- Kapitalertragsteuer **B.VII** 23, 27
- Ursache **B.VII** 19 f.
- verdeckte Gewinnausschüttung  
**B.VII** 23
- Vorraussetzungen **B.VII** 6 ff.; **C.III** 553 ff.
- zeitliche **B.VII** 36 ff.
- Vorteil **B.VII** 2 ff.
- Wirtschaftsjahr **C.III** 42
- abweichend **B.IV** 398
- Zinsaufwand **C.III** 237 f.
- Zinsschranke **B.IV** 623; **B.VII** 129 ff.
- Ausscheiden der Organgesellschaft  
**B.VII** 139
- EBITDA-Vortrag **B.IV** 621; **B.VII** 137
- Escape-Klausel **B.VII** 135
- Freigrenze **B.IV** 642; *s. auch Organschaft,  
Zinsschranke*
- Organkreis Darlehen **B.VII** 133
- Zinsvortrag **B.VII** 137
- Zinsvortrag, vororganschaftlich  
**B.VII** 138
- Zinsvortrag **B.IV** 614a; *s. auch Organschaft,  
Zinsschranke*
- Zweck **B.VII** 2 ff.
- Organschaftskette** **B.VII** 33
- Organschaftsmodell**
- Share Deal **C.I** 34
- Umwandlung des Kaufpreises in Abschrei-  
bungspotential **C.III** 26, 354
- Organträger** **C.III** 559
- dual resident company **C.III** 560
- Einkommensermittlung **B.VII** 83 ff.
- Spende **B.VII** 86
- Verlustübernahme **B.VII** 85
- Formwechsel **C.III** 649
- Gewerblichkeit **C.III** 561
- Körperschaft **B.VII** 40 ff.
- ausländische **B.VII** 41
- natürliche Person **B.VII** 43 ff.
- Personengesellschaft **B.VII** 43 ff.
- finanzielle Eingliederung **B.VII** 45
- Gewerblichkeit **B.VII** 44
- Spaltung **C.III** 618 ff.
- Teilbetriebsabsplaltung/-ausgliederung  
**C.III** 627 ff.
- Verlustvortrag
- nach Gesellschafterwechsel **C.III** 448 f.
- Verschmelzung **C.III** 611 ff.

magere Zahlen = Randziffern

- Verschonungsregel
- Verlustvortrag **C.III** 448 f.
- Zweigniederlassung **C.III** 560
- inländische **B.VII** 41

## Österreich

- Akquisitionstruktur **C.VI** 464 ff.
- Asset Deal **C.VI** 464
- Share Deal **C.VI** 465
- Asset Deal **C.VI** 431, 449 ff.
- Abschreibung **C.VI** 453
- Akquisitionstruktur **C.VI** 464
- Besteuerung Erwerber **C.VI** 453 ff.
- Besteuerung Veräußerer **C.VI** 449 ff.
- Firmenwert negativ **C.VI** 454
- Firmenwertamortisation **C.VI** 453
- Grunderwerbsteuer **C.VI** 459
- Rechtsgeschäftsgebühr **C.VI** 460
- Umsatzsteuer **C.VI** 457 f.
- Zinsabzug **C.VI** 455
- Auslandsverlust **C.VI** 551 ff.
- Einbringung **C.VI** 500 ff.
- Gesellschaftssteuer **C.VI** 505
- Verlustvortrag **C.VI** 504
- Finanzierung **C.VI** 518 ff.
- Ertragsteuer **C.VI** 518 ff.
- Verkehrsteuer **C.VI** 524 ff.
- Firmenwertamortisation
- Share Deal **C.VI** 532 ff.
- Share Deal **C.VI** 429 f., 435 ff.
- Akquisitionstruktur **C.VI** 465
- Anschaffungskosten **C.VI** 438
- Besteuerung Erwerber **C.VI** 438 ff.
- Besteuerung Veräußerer **C.VI** 435 ff.
- Firmenwertamortisation **C.VI** 440, 466, 532 ff.
- Grunderwerbsteuer **C.VI** 445
- Gruppenbesteuerung **C.VI** 440, 466 f.
- Teilwertabschreibung **C.VI** 438 f.
- Zinsabzug **C.VI** 442 f.
- Spaltung **C.VI** 509 ff.
- Gesellschaftssteuer **C.VI** 514
- Zessionsgebühr **C.VI** 514
- Step-up **C.VI** 540 f.
- Transaktionsform **C.VI** 428 ff.
- Transaktionskosten
- Ertragsteuern **C.VI** 558 ff.
- Umsatzsteuer **C.VI** 565 ff.
- Umgründung **C.VI** 482 ff.
- Umwandlung **C.VI** 493 ff.
- Gesellschaftssteuer **C.VI** 496
- Verlustvortrag **C.VI** 496
- Verlustnutzung **C.VI** 545 ff.
- Verlustvortrag **C.VI** 545 ff.
- Verschmelzung **C.VI** 485 ff.
- Ausland **C.VI** 486
- Gesellschaftssteuer **C.VI** 489
- grenzüberschreitende **C.VI** 485
- Inland **C.VI** 485

- Verlustvortrag **C.VI** 489
- Zielgesellschaft auf NewCo **C.VI** 470 ff.
- Owner Buy-Out C.III** 323

## Patent

- Abschreibung **B.III** 85
- Quellensteuer **B.VI** 169
- Verrechnungspreis-Prüfung **B.VIII** 234

## Patronatserklärung

- Gewinnminderung **B.IV** 232 ff.
- Identität
- wirtschaftliche **B.IV** 330
- Verrechnungspreis-Prüfung **B.VIII** 251 f.

## Pauschalsteuer

- Anwendungsvoraussetzung **B.VI** 65 ff.
- Bemessungsgrundlage **B.VI** 75 ff.
- Betriebsausgabenabzug **B.VI** 81 f.
- Incentive **B.VI** 63 ff.; *s. auch Pauschalsteuer*
- beim Incentivempfänger **B.VI** 78
- Sozialversicherung **B.VI** 79 f.

## Pauschalwertberichtigung, Forderung

- B.III** 147 f.

## Pensions Due Diligence A.II 10

## Pensionsrückstellung B.III 270 ff.

## Pensionsverpflichtung

- Nichtgesellschafter
- verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 60

## Pensionszusage

- Angemessenheit **B.IV** 83
- Erdienbarkeit **B.IV** 81
- Finanzierbarkeit **B.IV** 82
- Gesellschafter-Geschäftsführer
- verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 79 f.
- Höhe **B.IV** 84
- Probezeit **B.IV** 83
- Übersorgung **B.IV** 84

## Personengesellschaft B.V 1ff.; C.III 372 ff.

- Abgeltungssteuer **C.I** 11
- Altgesellschafter
- Grunderwerbsteuer **B.VI** 273, 275
- Anteilsignerwechsel
- Verlustvortrag **C.III** 426 ff.
- Anteilsveräußerung **B.V** 43 ff.
- Anwachsung **B.V** 208 ff., *s. auch Anwachsung*
- Anwendungszeitraum § 1 Abs. 2a GrEStG a. F. **B.VI** 267 ff.
- Asset Deal **B.VI** 264
- atypisch stille Gesellschaft **B.V** 256; *s. auch atypisch stille Gesellschaft*
- Beteiligung
- Aktivierung **B.III** 116 ff.
- doppelstöckig **B.V** 27, 252
- verrechenbarer Verlust **B.V** 252
- Einzelwirtschaftsgüter **B.V** 159 ff.
- Fallsammlung **B.V** 193 ff.
- Grundfall **B.V** 183 ff.
- Kapitalgesellschaftsklausel **B.V** 177 ff.

## Personengesellschaftsanteil

- Ergänzungsbilanz **B.V** 64 ff.; *s. auch Ergänzungsbilanz*
- Ergebnisverrechnung **C.III** 541
- finanzielle Eingliederung **C.III** 567
- Gesellschafterwechsel
  - Grunderwerbsteuer **B.VI** 266 ff.
- Gesellschaftsvertrag
  - Änderung im Anschluss eines Anteilseignerwechsels **B.V** 270 ff.
- Gewerbesteuer **B.V** 217 ff.
  - Unternehmensidentität **B.V** 224 f.
  - Unternehmeridentität **B.V** 226
- Gewerbeverlust **B.V** 217 ff.
  - Fragenkatalog **B.V** 230
- Grunderwerbsteuer **B.VI** 264 ff.
  - Bemessungsgrundlag e **B.VI** 279
  - Erwerbsanzeige **B.VI** 280
  - Steuerschuldner **B.VI** 278
- Haftung **B.II** 12
- Kapitalkonto **B.V** 242 f.
  - negatives **B.V** 246 ff.; **C.III** 387 ff.
- Kommanditist
  - Ausscheiden **B.V** 238
- Mehrsteuern **B.V** 2
- Mitunternehmererlass **B.V** 160
- Mitunternehmerschaft
  - doppelstöckige **C.III** 409 f.
- Organträger **B.VII** 43 ff.; *s. auch Organträger, Personengesellschaft*
  - finanzielle Eingliederung **B.VII** 32
- phasengleiche Vereinnahmung **C.III** 541
- Realteilung **B.V** 134 ff.
- Risikobereiche **B.V** 2
- Risikoidentifizierung **B.V** 10 ff.
- safe haven **B.IV** 527, 537 ff.
- Share Deal
  - Besteuerung **C.I** 6 ff., 24 ff.
- Sonderbetriebsentnahmen **B.V** 16
- Sonderbetriebsvermögen **B.V** 17 f.; *s. auch Sonderbetriebsvermögen*
  - Übertragung **B.V** 202 ff.
- Sonderbilanz **B.V** 16 ff.
- Sperrfrist **B.V** 160 ff.
- Überentnahme **B.V** 264
- Umstrukturierung **B.V** 84 ff.
  - Grunderwerbsteuer **B.VI** 281 ff.
  - unentgeltliche Übertragung **B.V** 128 ff.
- Veräußerungsgewinnbesteuerung **B.V** 43 ff.
- Verlust **B.V** 217 ff.
- Verlustnutzung
  - postakquisitorisch **C.III** 475 f.
- Verlustnutzungsbeschränkung **B.V** 234 ff.; *s. auch verrechenbarer Verlust*
- vermögensverwaltende
  - Beteiligungsertrag **B.IV** 164
  - Zinsschranke **B.IV** 624 f.
  - Ausscheiden eines Kommanditisten **B.V** 238

- verrechenbarer Verlust **B.V** 234 ff.
  - Kapitalkonto **B.V** 242 f.
  - Kapitalkonto, negatives **B.V** 246 ff.
  - Risikobereiche **B.V** 246 ff.
- Zurechnungskonflikt **B.V** 22 ff.

### Personengesellschaftsanteil

- Veräußerungsgewinnbesteuerung
  - Gewerbesteuer **B.V** 52 ff.
  - Sperrfrist nach Umstrukturierung **B.V** 58 ff.

### Personengesellschaftserwerb

- Finanzierung **C.III** 229 f.

### Pfandrecht

- sonstiges
  - Gewinnminderung **B.IV** 232 ff.

### Phasengleiche Vereinnahmung

- Dividende **B.III** 157 ff.
  - Handelsbilanz **B.III** 158
  - Steuerbilanz **B.III** 159 f.
- Kapitalgesellschaft **C.III** 542; *s. auch Organshaft*
- Personengesellschaft **C.III** 541

### Planung, Tax Modelling **C.V** 14 ff.

### Planungsrechnung **A.II** 10

- Tax Modelling **C.V** 4

### Position Paper **A.III** 31

### Post-Acquisition Due Diligence **A.III** 4

### Post-Akquisitionsmodell **C.I** 56

### Post-akquisitorische Umstrukturierung

- s. Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential*
- Step-up **C.III** 26 ff.; *s. auch Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential*
- Transaktionskosten **C.III** 52
- Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 26 ff.

### Post-Transaction Integration **A.III** 48 ff.

### Präakquisitorische Gestaltung, Verlustverwertung **C.III** 34

### Präakquisitorische Umstrukturierung

- C.II** 46 ff.
  - Formwechsel **C.III** 365 f.
  - Schaffung von Mitunternehmeranteilen **C.II** 46 f.
  - Sperrfrist **C.II** 46
  - Step-up
    - für Erwerber **C.II** 46
  - Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 364 ff.
  - Verlustnutzung **C.II** 46

### Präakquisitorische Veräußerung **C.II** 55 ff.

- Betrieb **C.II** 56
- Kapitalgesellschaftsanteil **C.II** 56
- Sale-and-lease-back-Geschäft **C.II** 56
- Teilbetrieb **C.II** 56
- wesentliche Betriebsgrundlage **C.II** 56

### Pre Due Diligence **A.III** 4

### Pre-Acquisition Due Diligence **A.III** 4

magere Zahlen = Randziffern

**Pre-bid B.I** 37 ff.

**Preisvergleichsmethode**

äußere **B.VIII** 144

Eigenhändler **B.VIII** 166

Finanzierungsleistung **B.VIII** 242 ff.

innere **B.VIII** 144

Lizenz **B.VIII** 233 f.

Verwaltungs- und Management-Leistungen  
**B.VIII** 210

**Private Equity Gesellschaft**

Finanzunternehmen **B.IV** 262

Übernahmestruktur

– Fremdfinanzierung **C.III** 15

**Prospekthaftung A.I** 2

**Provision**

Verrechnungspreis-Prüfung **B.VIII** 251 ff.

Zinsschranke **B.IV** 630

**Purchase Price Allocation C.III** 447

**Quellensteuer**

Aufsichtsratssteuer **B.VI** 172

Aufsichtsratsvergütung **B.VI** 172

ausländische **B.VI** 225 ff.

– Abzug **B.VI** 230

– Anrechnung **B.VI** 226 ff.

– Höchstbetrag der Anrechnung **B.VI** 228 f.

Baubabzugsteuer **B.VI** 183

directive shopping **B.VI** 210 ff.

Dividende **B.IV** 190

– Doppelbesteuerungsabkommen **B.VI** 189

Doppelbesteuerungsabkommen **B.VI** 187 ff.

– Erstattung **B.VI** 192

– Freistellungsbescheinigung **B.VI** 192

– Höchstsätze **B.VI** 190

Festsetzungsverjährungsfrist **B.VI** 193

Genussrecht

– Doppelbesteuerungsabkommen **B.VI** 188

Großbritannien **C.VI** 148 ff.

Haftung **B.VI** 181

Inland **B.VI** 116 ff.

Konzern

– Umlagevertrag **B.VI** 169

Künstler **B.VI** 173

Leasing **B.VI** 167 ff.

Lizenz **B.VI** 167 ff.

– Doppelbesteuerungsabkommen **B.VI** 188

– Know-how **B.VI** 169

– Marke **B.VI** 169

– Patent **B.VI** 169

– Software **B.VI** 169

– Veräußerung **B.VI** 170

Mutter-/Tochter-Richtlinie **B.VI** 196 ff.;

*s. auch Mutter-/Tochter-Richtlinie*

Nutzungsvergütung **B.VI** 167 ff.

Sponsoring **B.VI** 173

Sportler **B.VI** 173

Steuerabzugsverfahren **B.VI** 177

Steuersatz **B.VI** 177

Tax Modelling **C.V** 54

Treaty Shopping **B.VI** 210 ff.

– altes Recht **B.VI** 212 ff.

– neues Recht **B.VI** 215 ff.

Urheberrecht **B.VI** 171

Verrechnungspreis **B.VIII** 293

Zinsen

– Doppelbesteuerungsabkommen **B.VI** 188

**Rangrücktritt B.III** 288 ff.

einfacher **B.III** 290

qualifizierter **B.III** 291 ff.

**Realteilung C.II** 42

Abgrenzung zur Sachwertabfindung **B.V** 145

Grunderwerbsteuer **B.VI** 285

Personengesellschaft **B.V** 134 ff.

Prüfungsfelder **B.V** 154 f.

Sperrfrist **B.V** 138, 140

Spitzenausgleich **B.V** 149 f.

**Rechnungsabgrenzungsposten**

aktiver **B.III** 174 ff.

passiver **B.III** 300

**Regionalsteuer, USA C.VI** 274

**Registrierungspflicht, Umsatzsteuer**

**B.VI** 346 ff.

**Reihengeschäft, Umsatzsteuer B.VI** 349

**Reorganisation C.I** 57; *s. auch Umstrukturierung*

**Repo-Geschäft C.II** 30 ff.

Begriff **C.II** 32

Besteuerung **C.II** 32

Haltefrist **C.II** 30 ff.

**Residualgewinnaufschlagsmethode**

**B.VIII** 151

**Residualgewinnmethode, Lizenz**

**B.VIII** 236

**Restrukturierung**

Organisation **C.III** 605 ff.; *s. auch Umstrukturierung*

Verlustvortrag **C.III** 421 f.

**Reverse-Charge-Verfahren**

Umsatzsteuer **B.VI** 352

**Risiken**

historische

– latente Steuer **C.IV** 48 ff.

**Risikoanalyse, Verrechnungspreise B.VIII** 15

**Risikoprämie, Verrechnungspreis-Prüfung**

**B.VIII** 246

**Rückforderungsanspruch, Investitionszulage**

**B.VI** 456 f.

**Rückgriffsberechtigter Dritter, Zinsschranke**

**C.III** 164 f.

**Rücklage**

§ 6b EStG **B.III** 195 ff.

– Asset Deal **C.I** 44

– Share Deal **C.I** 21

§ 7g EStG **B.III** 218 ff.

für eigene Anteile

– Ergebnisabführung **B.VII** 66



## Rückstellung

- für Ersatzbeschaffung **B.III** 190 f.
- für Reinvestition **B.III** 195 ff.
- Verschmelzung Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft **B.IV** 720 f.
- für Zuschüsse **B.III** 212 ff.

### Rückstellung **B.III** 247 ff.

- Bilanzierungsgrundsatz **B.III** 247 ff.
- Drohverlustrückstellung **B.III** 253 ff.
- Garantierückstellung **B.III** 259 ff.
- Instandhaltung **B.III** 276 ff.
- Jubiläumsrückstellung **B.III** 262 ff.
- Pensionsrückstellung **B.III** 270 ff.
- Steuerrückstellung **B.III** 279 f.
- Urlaubsrückstellung **B.III** 281 ff.

### Rückzahlungsforderung

- Investitionszulage
- ertragsteuerliche Behandlung **B.VI** 440

### Sachdarlehen **B.IV** 270

### Sachdividende, Besteuerung **B.IV** 186

### Sachgewährleistungsrecht **A.II** 14

### Safe haven

- Berechnung **B.IV** 511 ff.
- Anteilseignerwechsel **B.IV** 517
- Beteiligung an Personengesellschaft **B.IV** 537 ff.
- Eigenkapital **B.IV** 506 ff.
- Gründung **B.IV** 518
- Holdinggesellschaft **B.IV** 524 ff.
- Kapitalerhöhung **B.IV** 519
- nachgeschaltete Personengesellschaft **B.IV** 527
- Umwandlung des Anteilseigners **B.IV** 522
- verdeckte Einlage **B.IV** 519
- Verlust **B.IV** 514 ff.
- Vorratsgesellschaft **B.IV** 523

### Saldierungsverbot, latente Steuer **C.IV** 7

### Sale-and-Lease-Back

- präakquisitorische Veräußerung **C.II** 56
- Verlustverwertung **C.III** 34

### Sanierungsfähigkeit **B.IV** 410

### Sanierungsfall **B.IV** 339 f., 404 ff.

- Verlustnutzung **B.IV** 339 f.
- Verlustverwertung **C.III** 33

### Sanierungsklausel **B.IV** 340, 404 ff.; **C.I** 36

- Anwendbarkeit **B.IV** 413
- Anwendungszeitraum **B.IV** 411
- EU-Prüfverfahren **B.IV** 413

### Sanierungsmaßnahme **B.IV** 407

### Sanierungsplan **B.IV** 410

### Schadensersatzanspruchsverzicht, verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 91

### Schädliche Anteilsübertragung, Verlustverwertung **C.III** 35

### Scheinselbständigkeit **B.VI** 5 ff.

- Abgrenzung **B.VI** 6 ff.
- arbeitnehmerähnliche Selbständige **B.VI** 9
- gesetzliche Vermutung **B.VI** 6 f.

### Lohnsteuerhaftung **B.VI** 5

### Sozialversicherungspflicht **B.VI** 5

### Schenkung **C.II** 9 f., 13

### Schiedsgericht, Kaufvertrag **D.II** 185

### Schuldverschreibung, Zinsschranke **B.IV** 629

### Schutzrecht **B.VI** 169

### Schweiz

- Altreserven **C.VI** 665
- Asset Deal **C.VI** 588 ff.
- Abschreibung **C.VI** 591 f.
- Besteuerung Erwerber **C.VI** 591 ff.
- Besteuerung Veräußerer **C.VI** 588 ff.

### Asset Deal und Share Deal

- im Vergleich **C.VI** 605

### Ausgliederung **C.VI** 641 ff.

### Controlled Foreign Company (CFC)

#### **C.VI** 663

### Eigenkapital **C.VI** 701 ff., 710

### Emmissionsabgabe **C.VI** 578, 701

### Exitbesteuerung **C.VI** 673

### Finanzierung **C.VI** 693 ff.; *s. auch Schweiz,*

#### *Fremdkapital*

- Strategie **C.VI** 714 ff.

### Finanzierungsinstrument

- hybrides **C.VI** 706

### Fremdkapital **C.VI** 693 ff., 710

### Fusion

- echte **C.VI** 610 ff.
- grenzüberschreitende **C.VI** 627 f.
- unechte **C.VI** 619

### Gewinnsteuer **C.VI** 575

### Grundstücksgewinnsteuer **C.VI** 581

### Gruppendarlehen **C.VI** 693

### Handänderungssteuer **C.VI** 581

### indirekte Teilliquidation **C.VI** 652

### internationale Transaktionen **C.VI** 651 ff.

### Kapitalsteuer **C.VI** 576, 702

### Liquidation **C.VI** 673

### Mehrwertsteuer **C.VI** 580

### Missbrauchsbeschluss **C.VI** 656 ff.

### Obligation **C.VI** 693

### Quasi-Fusion **C.VI** 623

### Share Deal **C.VI** 597 ff.

- Besteuerung Erwerber **C.VI** 601

- Besteuerung Veräußerer **C.VI** 597 ff.

### Spaltung **C.VI** 632 ff.

### Sperrfrist **C.VI** 669

### Step-up **C.VI** 721 ff.

### Steuersystem **C.VI** 574 ff.

### Thin Capitalization Rules **C.VI** 696

### Transaktionsform **C.VI** 587 ff.

### Transaktionskosten **C.VI** 732

### Umsatzabgabe **C.VI** 579

### Unternehmenstransaktion

- steuerneutrale **C.VI** 609 ff.

### Veräußerungsbesteuerung

- ausländischer Anteilseigner **C.VI** 689
- Holdinggesellschaft **C.VI** 685



magere Zahlen = Randziffern

- ordentlich besteuerte Gesellschaft **C.VI** 681 ff.
- verbindliche Auskunft (Ruling) **C.VI** 582
- Verlustnutzung **C.VI** 727 ff.
- Vermögensübertragung **C.VI** 641 ff.
- Verrechnungssteuer **C.VI** 577, 703
- Schwester-Personengesellschaft**
  - Einzelwirtschaftsgüter
  - Übertragung **C.I** 135
- Scope, Tax Modelling C.V** 17 f.
- Selbstkontrahierungsverbot**, verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 88
- Seller Note C.III** 333 ff.
- Senior Debt C.III** 333 ff.
- Share Deal**
  - § 6b EStG-Rücklage **C.I** 21
  - Abgeltungssteuer **C.I** 6; **C.III** 9; *s. auch Abgeltungssteuer*
  - Abschreibungspotential **C.I** 34
  - Altanteil **C.I** 6
  - Begriff **C.I** 1
  - Besteuerung
    - Rechtsentwicklung **C.I** 6 f.
    - Verkäufer **C.I** 6 ff.
  - Debt Push Down **C.III** 10, 16
  - Down-Stream-Merger-Modell **C.I** 34
  - einbringungsgeborener Anteil **C.I** 24
  - Ergebnisverrechnung **C.III** 40 ff.
  - Erwerberkapitalgesellschaft **C.III** 10
  - Finanzierung **C.III** 113 ff.
  - Finanzierungsaufwendungen **C.I** 35; **C.III** 7 ff.
  - Finanzierungskostenabzug **C.III** 12 ff.
    - EBITDA-Vortrag **C.III** 16
    - Freigrenze **C.III** 14
    - Zinsschranke **C.III** 12 ff.
  - Formwechsel
    - der Zielkapitalgesellschaft **C.III** 21 f.; *s. auch Formwechsel*
  - Fünftelregelung **C.I** 17 f.
  - Geschäftsveräußerung im Ganzen
    - Umsatzsteuer **C.I** 150
  - Gewerbsteuer **C.I** 19 f., 27
  - Haftung **B.II** 2, 9 ff., 13
    - Organschaft **B.II** 10 f.
    - Personengesellschaft **B.II** 12
  - Halbeinkünfteverfahren **C.I** 7; *s. auch dort*
  - Hinzurechnungsbesteuerung **C.I** 22
  - Kapitalgesellschaftserwerb im Inland
    - Finanzierung **C.III** 235 ff.
  - KGaA-Modell **C.I** 34
  - Neuanteil **C.I** 6
  - Organschaft **C.III** 40 ff.; *s. auch dort*
  - Organschaftsmodell **C.I** 34
  - Österreich **C.VI** 435 ff.
  - Personengesellschaftserwerb
    - Finanzierung **C.III** 229 f.
  - Schweiz **C.VI** 597 ff.

- Step-up-Modell **C.I** 34; **C.III** 350 ff.; *s. auch Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential*
- steuerliche Folgen
  - beim Käufer **C.I** 33 ff.
- Teileinkünfteverfahren **C.I** 7; *s. auch dort*
- Teilwertabschreibung **C.I** 24
- Transaktionskosten
  - Abschreibung **C.III** 686 f.
  - Abzugsfähigkeit **C.III** 48 ff.; *s. auch Transaktionskosten*
- Übernahmestruktur **C.III** 7 ff.
- Umsatzsteuer **C.I** 143 ff.
- Umstrukturierung
  - post-akquisitorische **C.III** 17 ff.
- Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 26 ff.; *s. auch dort*
- Veräußerung
  - durch beschränkt Steuerpflichtigen **C.I** 23, 38
  - durch Kapitalgesellschaft **C.I** 24 ff.
  - durch natürliche Person **C.I** 6 ff.
  - durch Personengesellschaft **C.I** 6 ff., 24 ff.
- Veräußerungsverlust
  - Berücksichtigung **C.I** 12 f., 16
- Vergleich mit Asset Deal **C.I** 1 ff.
  - Übersicht zur Umsatzsteuer **C.I** 168
- Verlustnutzung
  - Konzernklausel **C.I** 36
  - Sanierungsklausel **C.I** 36
- Verlustverrechnung **C.I** 36
- Verlustverwertung **C.III** 32 ff.; *s. auch dort*
- Verlustvortrag **C.I** 36; **C.III** 436 ff.
- Verschmelzung
  - von Ziel- und Erwerbergesellschaft **C.III** 18 ff.
- Share Deal C.I** 17 f.; **C.VI** 302 ff.
- Sicherungsübereignung**, Gewinnminderung **B.IV** 232 ff.
- Side-Stream-Merger B.IV** 751, 754; *s. auch Verschmelzung*
- Side-Stream-Verschmelzung**, Verlustnutzung **C.III** 502
- Siegel-Methode B.V** 74 f.
- Signing A.III** 4, 32
- Software**, Quellensteuer **B.VI** 169
- Sonderabschreibungen B.III** 55
- Sonderbetriebsausgaben**
  - Finanzierungsaufwendungen
    - Asset Deal **C.III** 57 ff.
- Sonderbetriebseinnahmen B.V** 16
- Sonderbetriebsvermögen**
  - atypisch stille Gesellschaft **B.V** 260
  - Begriff **B.V** 17 f.
  - Fragenkatalog **B.V** 33
  - Haftung **B.II** 13
  - Übertragung **B.V** 202 ff.
  - wesentliche Betriebsgrundlagen **B.IV** 704

## Sonderbilanz

- Zinsschranke **C.III** 138
- Sonderbilanz B.V** 16 ff.
- Sonderfonds Finanzmarktstabilisierung**, Verlustverwertung **C.III** 33
- Sonderposten mit Rücklageanteil**
  - Ergenisabführung **B.VII** 66
  - Investitionszulage **B.VI** 447
- Sonstige Leistung**, Umsatzsteuer **C.I** 152
- Sozialversicherung B.VI** 3
  - Entlassungsabfindung **B.VI** 10 ff.
  - Pauschalsteuer **B.VI** 79 f.
- Spaltung C.I** 174 ff.; **C.VI** 337 ff.
  - Betrieb/Teilbetrieb einer Personengesellschaft auf Kapitalgesellschaft
    - Verlustnutzung **C.III** 517 f. der Erwerbgesellschaft einer Personengesellschaft
    - Verlustnutzung **C.III** 510 ff. der Erwerberkapitalgesellschaft einer Personengesellschaft
    - Verlustnutzung **C.III** 510 ff. der Erwerberpersonengesellschaft einer Personengesellschaft
    - Verlustnutzung **C.III** 513 ff.
    - Zinsvortrag **C.III** 513
    - Grunderwerbsteuer **B.VI** 247, 281
    - Kapitalertragsteuer **B.IV** 760
    - Kapitalgesellschaft auf Kapitalgesellschaft
      - Verlustnutzung **C.III** 528 ff.
      - Zinsvortrag **C.III** 528 ff.
    - Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft
      - Verlustnutzung **C.III** 525 ff.
      - Zinsvortrag **C.III** 525 ff.
    - unter Kapitalgesellschaften **B.IV** 758 ff.
    - Missbrauchsvorschrift **B.IV** 764
    - Organgesellschaft **C.III** 622 ff., 639 ff.
    - Organträger **C.III** 618 ff.
    - Österreich **C.VI** 509 ff.
    - Personengesellschaft **B.V** 134 ff.
    - Personengesellschaft auf Personengesellschaft
      - Unternehmensidentität **C.III** 520
      - Unternehmeridentität **C.III** 521
      - Verlustnutzung **C.III** 519 ff.
      - Zinsvortrag **C.III** 524
    - Rechtsgrundlage **C.III** 506 ff.
    - Steuerneutralitätsvoraussetzung **B.IV** 761 f. von Teilbetrieb
      - durch Organgesellschaft **C.III** 644
      - durch Organträger **C.III** 627 ff.
    - Tochterpersonengesellschaft auf Kapitalgesellschaft
      - Verlustnutzung **C.III** 516 ff.
      - Zinsvortrag **C.III** 516, 518
  - Verlustnutzung **C.III**
    - altes Recht **B.IV** 433 ff.
    - neues Recht **B.IV** 444 ff.
  - Verlustvortrag **B.IV** 765
  - Zinsvortrag **B.IV** 765

- Spärentheorie**, Umsatzsteuer **C.I** 154
- Spekulationsfrist C.I** 9, 15
- Spende**, Organschaft **B.VII** 81, 86
- Sperrbetrag nach § 50c EStG**, Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 85 f.
- Sperrfrist, C.II** 2, 13, 18
  - Abspaltung **C.I** 75
  - Anteilstausch **C.I** 94
  - Aufspaltung **C.I** 75
  - Einbringung **C.I** 86, 121; *s. auch dort* einbringungsgeborene Anteile **B.IV** 250 f. präakquisitorische Umstrukturierung **C.II** 46 nach Umstrukturierung
    - Personengesellschaftsanteil **B.V** 58 ff.
  - Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern **B.V** 160 ff.
    - Umgebung **C.II** 22 ff.
- Spezialleasing**, Investitionszulage **B.VI** 405
- Sphärentheorie**, Holding **C.I** 195 f.
- Spitzenausgleich**
  - Realteilung **B.V** 149 f.
  - Splitting-Modell **C.II** 9 f.
- Sponsoring**, Quellensteuer **B.VI** 173
- Sportler**, Quellensteuer **B.VI** 173
- Stamp Duty Land Tax (SDLT)**, Großbritannien *s. Stempelsteuer*
- Statement of Non-Disclosure A.III** 17
- Stempelsteuer**, Großbritannien **C.VI** 102 f.
- Step up** für Erwerber
  - präakquisitorische Umstrukturierung **C.II** 46
  - Unternehmenstransaktion
    - multinationale **C.VI** 9
  - Verlustnutzung **C.III** 460 f.
  - Verlustverwertung **C.III** 34
  - Verschmelzung **C.I** 65
- Step-up-Modell**
  - Share Deal **C.I** 34
    - präakquisitorische Umstrukturierung **C.III** 364 ff.
  - Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 350 ff.
- Steuerabzug**
  - Kapitalertragsteuer **B.VI** 116 ff.; *s. auch dort* Zinsabschlagsteuer *s. Kapitalertragsteuer*
- Steuerabzugsverfahren**, Quellensteuer **B.VI** 177
- Steueranrechnung**, Kapitalertragsteuer **B.VI** 160 f.
- Steuerbarwertoptimierung**, Tax Modelling **C.V** 7
- Steuerbefreiung**, Veräußerungsgewinn **B.IV** 205 ff.
- Steuerbescheid B.I** 56
- Steuerbescheinigung**
  - Kapitalertragsteuer **B.VI** 129
  - Berichtigungsverbot **B.VI** 130

magere Zahlen = Randziffern

Abweichungen zur Handelsbilanz **B.III** 16 ff.

**Steuerbilanz B.III** 2 ff., 14 ff.

Ausgleichsposten **B.III** 226 ff.

Bewertung **B.III** 33 ff.

Beziehung zur Handelsbilanz **B.III** 2 ff.

Bilanzierungsgrundsätze **B.III** 24 ff.

– Vollständigkeitsgebot **B.III** 24

Dividende

– phasengleiche Vereinnahmung **B.III** 159 f.

Fragenkatalog **B.III** 15

Kapitalgesellschaftsanteil **B.III** 109 ff.

Personengesellschaftsanteil **B.III** 116 ff.

Umwandlung

– Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft  
**B.IV** 729 ff.

Vorratsvermögen **B.III** 132 ff.

Wertaufholung **B.III** 72 ff.

Wertverknüpfung **B.IV** 735 f.

**Steuererklärung B.I** 56

Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 39 f.

**Steuererstattung B.III** 164 ff.

Kapitalertragsteuer **B.VI** 160 f.

**Steuerforderung B.III** 164 ff.

Körperschaftsteuerguthaben **B.III** 165 ff.

**Steuerfreie Einkünfte B.IV** 156 ff.

Abgrenzung zur Steuergarantie **D.II** 122

**Steuerfreistellung (tax indemnity)**  
**D.II** 108 ff.

Abzinsung **D.II** 127

Anspruchseinschränkung **D.II** 113

– Cap Amount **D.II** 113

Fälligkeit **D.II** 137

Freistellungsausschluss **D.II** 117 ff.

Informationspflicht **D.II** 121

Kaufpreisanpassung **D.II** 109

Mindersteuer **D.II** 125 ff.

Mitverschulden **D.II** 120

Mitwirkungspflicht **D.II** 121

Steuerabgrenzung im laufenden Veranla-  
gungszeitraum **D.II** 131 ff.

Steuerrückstellung **D.II** 118

Steuerverbindlichkeit **D.II** 118

Tax-gross-up **D.II** 110

Übertragungsbilanz (Closing Balance Sheet)  
**D.II** 133

für das Übertragungsjahr **D.II** 131 ff.

Umkehreffekte **D.II** 125 ff.

Umstrukturierung (rückwirkende) **D.II** 120

Verfahrensklausel **D.II** 108

Verjährung **D.II** 140

Zeitraum **D.II** 128

**Steuergarantie (tax warranty) D.II** 33 ff.

§ 6b Rücklage **D.II** 62

Abgrenzung zur Steuerfreistellung  
**D.II** 122

anhängiges Verfahren **D.II** 47

Ansässigkeit der Zielgesellschaft **D.II** 50 f.

Attribute **D.II** 61 ff.

Buchführungsunterlagen **D.II** 75

Einbringungsgeborener Anteil **D.II** 63

Einlagenkonto **D.II** 61

EK02 **D.II** 61

elektronischer Datenzugriff **D.II** 78

Grunderwerbsteuer **D.II** 66, 102 f.

– Disclosure List **D.II** 102

– Mitverschulden **D.II** 104

Grundvermögen **D.II** 66

Haftungsbeschränkung **D.II** 98 ff.

– Cap Amount **D.II** 99

– De-minimis Amount **D.II** 98

– Threshold Amount **D.II** 98

– Umkehreffekt **D.II** 99

Körperschaftsteuerguthaben **D.II** 61

objektive Garantie **D.II** 33 ff., 34

öffentliche Leistung **D.II** 89

Organschaft **D.II** 70 ff.

– ertragsteuerliche **D.II** 70

– umsatzsteuerliche **D.II** 72

– Umwirksamkeit **D.II** 71

Rechtsfolgen der Garantieverletzung  
**D.II** 93 ff.

– Kaufpreisreduktion **D.II** 95

– Naturalrestitution **D.II** 93

– Schadensersatz **D.II** 93 f.

Sperrbetrag nach § 50c EStG **D.II** 85 f.

Steuererklärung **D.II** 39 f.

Steuerzahlungsgarantie **D.II** 36

subjektive Garantie **D.II** 34

Unterlagen

– ordnungsgemäße Führung **D.II** 75 ff.

verbindliche Auskunft **D.II** 43 f.

verdeckte Gewinnausschüttung **D.II** 82 ff.

Verlustvortrag **D.II** 54 ff.

Verrechnungspreisdokumentation  
**D.II** 76 f.

Zinsvortrag **D.II** 58

**Steuerhinterziehung, Haftung B.II** 4

**Steuerklausel D.I** 1 ff., 22

Verrechnungspreis **B.VIII** 295

**Steuerliche Freistellung, Tax Modelling**  
**C.V** 56

**Steuerneutrale Reorganisation**

Unternehmenstransaktion

– multinationale **C.VI** 15 ff.

**Steuerpflichtige stille Reserven, Verlustver-**  
**wertung C.III** 33

**Steuerplanung, latente Steuer C.IV** 35

**Steuerplanungsrechnung C.V** 1 ff.

**Steuerpolitik, latente Steuer C.IV** 48

**Steuerquote**

Verprobung

– Tax Due Diligence-Bericht **B.I** 79

**Steuerquotenanalyse, Asset Deal B.II** 23

**Steuerrückstellung B.III** 279 f.

Steuerfreistellung (tax indemnity)

**D.II** 118

## Steuersatz

### Steuersatz

- latente Steuer **C.IV** 5
- Quellensteuer **B.VI** 177

### Steuerumlage

- Gewerbesteuer **B.VII** 98 ff.
- Organschaft **B.VII** 96 ff.

### Steuerverbindlichkeit

- Steuerfreistellung (tax indemnity) **D.II** 118

### Steuerverstrickte Anteile **B.IV** 777 f.

### Steuierzahlungsgarantie

- Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 36

### Stille Beteiligung

- Kapitalertragsteuer **B.VI** 138
- Verlust **B.IV** 294 ff.

### Stille Reserven

- Verlagerung
  - Haltefrist **C.II** 40 ff.
  - Verlustnutzung
    - Ermittlung **C.III** 446 f.
    - Ermittlungszeitpunkt **C.III** 445

### Stillhalteprämie, Kapitalertragsteuer **B.VI** 140

### Stimmrechtsbindung **B.IV** 367

### Stimmrechtsmehrheit, finanzielle Eingliederung **C.III** 565

### Stimmrechtsübertragung **B.IV** 318, 362

### Stimmrechtsvereinbarung **B.IV** 367

### Stimmrechtsverzicht **B.IV** 367

### Stock option **B.VI** 103 ff.

- Auslandstätigkeit **B.VI** 112
- Begriff **B.VI** 105
- Besteuerungszeitpunkt **B.VI** 106 ff.
  - frei handelbare Option **B.VI** 107
  - nicht handelbare Option **B.VI** 108 ff.
- Kaufoption (Call) **B.VI** 105
- Lohnsteuereinbehalt **B.VI** 113
- Vergütungszeitraum **B.VI** 111 f.
- Verkaufsoption (Put) **B.VI** 105

### Structure Memorandum, Tax Modelling **C.V** 11

### Stückzins, Kapitalertragsteuer **B.VI** 140

### Stufentheorie **B.V** 74 f.

- Erwerb von Personengesellschaftsanteilen **C.III** 65

### Substanzsteuer, Tax Modelling **C.V** 19

### Swap-Gebühr, Zinsschranke **B.IV** 631

### Tantieme

- Gesellschafter-Geschäftsführer
  - verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 77 f.

### Tarifermäßigung

- Asset Deal **C.I** 43
  - Halbeinkünfteverfahren **C.I** 43
  - Teileinkünfteverfahren **C.I** 43

### Tauschgutachten **C.I** 54

### Tax covenant **D.II** 144 ff.

- Eigentumsnachweis **D.II** 151
- fremdbestimmte Steuerauswirkung **D.II** 145

- Einbringungsgewinn **D.II** 148
- Qualifizierter Anteilstausch **D.II** 148 ff.
- Nachversteuerungsfälle **D.II** 149 f.
- Steuererklärungsänderung **D.II** 145
- Wahlrechtsänderung **D.II** 144 ff.

### Tax Due Diligence

- Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag **B.I** 66
- Bericht **B.I** 74 f.
- Beteiligungsertrag **B.IV** 156 ff.
- Betriebsprüfungsbericht **B.I** 57 f.
- Datenraum **A.III** 25
- Executive Summary **B.I** 9
- Fremdfinanzierung **B.IV** 460 ff.; *s. auch Gesellschaftler-Fremdfinanzierung, Zinsschranke*
- Gesellschafterbeschluss **B.I** 73
- Gesellschafter-Geschäftsführer-Vertrag **B.I** 67
- Gesellschaftsvertrag **B.I** 64 f.
- Grundbuchauszug **B.I** 62
- Grunderwerbsteuer **B.VI** 235 ff.; *s. auch dort*
- Handelsregister **B.I** 61
- High-Level-Untersuchung **B.I** 9
- Informationsgrundlagen **B.I** 51 ff.
- Investitionszulage **B.VI** 391 ff.; *s. auch dort*
- Jahresabschluss **B.I** 53 ff.
- Kapitalertragsteuer **B.VI** 116 ff.
- Kapitalgesellschaftsanteil **B.IV** 156 ff.
- Kaufvertrag **D.I** 19
- Konzernstruktur **B.I** 60
- latente Steuer **C.IV** 11 ff.; *s. auch dort*
- Liefer- und Leistungsbeziehung **B.I** 71
- Lizenzvertrag **B.I** 69
- Lohnsteuer **B.VI** 1 ff.
- Management Letter **B.I** 55
- Organschaft
  - ertragsteuerliche **B.VII** 1 ff.; *s. auch Organschaft*
- Personengesellschaft **B.V** 1 ff.; *s. auch dort*
  - Ergänzungsbilanz **B.III** 7
- Prüfungsbericht **B.I** 53 ff.
- Quellensteuer **B.VI** 116 ff.
- Realteilung **B.V** 154 f.
- Steuerbescheid **B.I** 56
- Steuerbilanz **B.III** 2 ff., 7, 14 ff.
- Steuererklärung **B.I** 56
- Steuerföderung **B.III** 164 ff.
- Steuerfreie Einkünfte **B.IV** 156 ff.
- Umfang **B.II** 1 ff.
- Umsatzsteuer **B.VI** 321 ff.; *s. auch dort*
  - Holdingstruktur **C.I** 196
  - Unternehmereigenschaft **C.I** 201
  - Verwendungsabsicht **C.I** 211
- Umstrukturierung **B.IV** 670 ff.; *s. auch dort*
- verdeckte Einlage **B.IV** 100 ff.
- verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 1 ff.
- Verlust **B.IV** 285 ff.
- Verrechnungspreis **B.VIII** 1 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Vorratsvermögen **B.III** 138 ff.  
Wrap-Up-Meeting **B.I** 11  
Ziel **A.II** 32  
**Tax Due Diligence-Bericht B.I** 74 f.  
Tax Modelling **B.I** 79  
Verprobung der Steuerquote **B.I** 79  
**Tax Modelling C.V** 1 ff.  
Akquisitionsfinanzierung **C.V** 5  
Akquisitionsstruktur **C.V** 5  
Auktionsprozesserfolg **C.V** 9  
Ausschüttungskapazität **C.V** 13  
Ausschüttungssperre **C.V** 51  
Ausschüttungsverhalten **C.V** 22 f.  
außerbilanzielle steuerliche Anpassung  
**C.V** 44 ff.  
Bedeutung im Transaktionsprozess **C.V** 9 ff.  
Betrachtungszeitraum **C.V** 21  
Bewertung von Steuervorteilen **C.V** 7  
Bilanzielle Korrektur **C.V** 38 ff.  
Business Model **C.V** 4  
Cashflowoptimierung **C.V** 7  
Datenaufbereitung **C.V** 33  
Datenquelle **C.V** 27 ff.  
Detailierungsgrad **C.V** 8  
Dividende **C.V** 51 ff.  
Durchführung **C.V** 37 ff.  
Eigenkapitalentwicklung **C.V** 13  
Erstellung **C.V** 14 ff.  
Ertragsteuer **C.V** 19  
Funktion **C.V** 3  
grenzüberschreitendes **C.V** 9  
Kaufpreisfindung **C.V** 9  
Konzernsteuerquote **C.V** 7  
Kreditvertragsverhandlung **C.V** 12  
latente Steuer **C.IV** 12 ff., 18, 55  
Liquidität **C.V** 9, 52  
Nettokapitalwertmaximierung **C.V** 7  
Organschaft **C.V** 59  
Planung **C.V** 14 ff.  
Planungsgenauigkeit **C.V** 15 f.  
Planungsrechnung **C.V** 4  
Planungssicherheit **C.V** 15  
Planungsumfang **C.V** 17 f.  
Quellensteuer **C.V** 54  
Rahmenbedingungen **C.V** 14 ff.  
rechtliche Umsetzung **C.V** 11  
Scheingenauigkeit **C.V** 16  
Scope **C.V** 17 f.  
Steuerarten **C.V** 19 f.  
Steuerbarwertoptimierung **C.V** 7  
steuerliche Freistellung **C.V** 56  
Steuerplanungsrechnung **C.V** 1 ff.  
Steuerwirkung  
– alternativer Akquisitionsstrategien **C.V** 5  
– Finanzierungsstruktur **C.V** 6  
Structure Memorandum **C.V** 11  
Substanzsteuer **C.V** 19  
Tax Due Diligence-Bericht **B.I** 79

Umsatzsteuer **C.V** 20  
Unternehmensbewertung **C.V** 3 ff.  
– Discounted Cash-Flow-Methode  
**C.V** 3  
Unternehmenskaufvertrag **C.V** 10  
Veranlagungssimulation **C.V** 1  
Veräußerungsgewinn **C.V** 51 ff.  
Verlustverrechnung **C.V** 63  
Vertrag **C.V** 11  
Vorüberlegung **C.V** 15 ff.  
Wertpotential **C.V** 9  
Wirtschaftsplan **C.V** 4  
Zweck **C.V** 2  
Verlustnutzung  
– Gewinnrealisierung, einmalige  
**C.III** 451

### Technical Due Diligence A.II 27

#### Teilbetrieb

Begriff **C.I** 72  
präakquisitorische Veräußerung **C.II** 56

#### Teilbetriebsveräußerung

Umsatzsteuer **C.I** 153

#### Teileinkünfteverfahren

Anwendungsvoraussetzung **C.I** 15 f.  
– Betriebsvermögen **C.I** 15  
– einbringungsgeborener Anteil **C.I** 15  
– Spekulationsfrist **C.I** 15  
– wesentliche Beteiligung **C.I** 16  
Finanzierungsaufwendungen  
– Abzugsfähigkeit **C.I** 35  
Gewerbesteuer **C.I** 20  
Tarifermäßigung **C.I** 43  
Veräußerungsgewinn **C.I** 14 ff.  
Veräußerungsverlust **C.I** 14 ff.  
wesentliche Beteiligung  
– Privatvermögen **C.II** 8

#### Teilwert

verdeckte Einlage **B.IV** 112, 115  
Vorratsvermögen **B.III** 136

#### Teilwertabschreibung B.III 62, 68 f.

auf Anteile **B.IV** 223 ff.  
Darlehen  
– eigenkapitalersetzendes **B.IV** 222  
Darlehensforderung **B.IV** 226 ff.  
Ergänzungsbilanz **B.V** 78  
Forderung **B.IV** 135  
Kapitalgesellschaftsanteil **B.III** 109 ff.  
Organschaftsbeteiligung **B.VII** 87 f.  
Share Deal **C.I** 24  
Vorratsvermögen **B.III** 139

#### Temporary Concept

latente Steuer **C.IV** 1, 5

#### Termingeschäft

Definition **B.IV** 295  
Verlust **B.IV** 290, 294 ff.

#### Terminverkauf C.II 24

Begriff **C.II** 27  
Haltefrist **C.II** 24

## Thin Capitalization Rules

### Thin Capitalization Rules

- Unternehmenstransaktion
- multinationale **C.VI** 23

**Tierzucht**, Verlust **B.IV** 294 ff.

**Timing Concept**, latente Steuer **C.IV** 1 ff.

### Transaktion

- Asset Deal oder Share Deal? **A.III** 14
- Entscheidungsfindung **C.III** 675
- Erwerbsentscheidung **C.III** 676 ff.
- Erwerbsphase **C.III** 678
- Finanzierungskosten
- Abzugsfähigkeit **C.III** 682
- gescheiterte
- Kosten **C.III** 666
- grenzüberschreitende **C.VI** 1 ff.; *s. auch Unternehmenstransaktion, multinationale*
- Integrationsphase **C.III** 679
- klassischer Transaktionsprozess **A.III** 22 ff.
- multinationale **C.VI** 1 ff.; *s. auch Unternehmenstransaktion, multinational*
- Phasen **C.III** 673 ff.
- Planungsphase **C.III** 674

**Transaktionskosten** **C.III** 661 ff.; **C.VI** 312

- Abschreibung **C.III** 684 ff.
- Abzugsfähigkeit **C.III** 3
- Übernahmestruktur **C.III** 3
- Anschaffungsnebenkosten **C.III** 661
- Abgrenzung zu Betriebsausgaben **C.III** 666 ff.
- aktivierungspflichtige **C.III** 665
- Art **C.III** 680 f.
- Asset Deal **C.III** 80 ff.
- Abschreibung **C.III** 685
- Begriff **C.III** 661
- Betriebsausgabe
- Abgrenzung **C.III** 666 ff.
- pauschale Nichtabzugsfähigkeit **C.III** 665
- sofort abzichbare **C.III** 661
- ertragsteuerliche Behandlung **C.III** 661
- Ertragsteuern **C.III** 665 ff.
- auf Erwerberebene
- ertragsteuerliche Behandlung **C.III** 665
- Erwerbsentscheidung **C.III** 670
- Erwerbsvehikel **C.III** 671
- verdeckte Gewinnausschüttung **C.III** 671
- Finanzierungskosten
- Abzugsfähigkeit **C.III** 682
- grenzüberschreitende **C.III** 662
- Großbritannien **C.VI** 161 f.
- Grunderwerbsteuer **C.III** 51, 85 ff., 691
- Kostentragung
- Kaufvertrag **D.II** 166 f.
- Österreich **C.VI** 558 ff.
- postakquisitorische Umstrukturierung **C.III** 52
- Schweiz **C.VI** 732
- Share Deal **C.III** 48 ff.

- Abschreibung **C.III** 686 f.
- Transaktion
- gescheiterte **C.III** 666
- Überblick **C.III** 661 ff., 681
- Umsatzsteuer **C.III** 48 ff., 80 ff., 689
- Beraterkosten 84
- Einzelleistung **C.III** 83
- Sphärentheorie **C.III** 82
- Unternehmenstransaktion
- multinational **C.VI** 39 f.
- USA **C.VI** 259 f.
- auf Veräußererebene
- ertragsteuerliche Behandlung **C.III** 665
- verdeckte Gewinnausschüttung **C.III** 663
- Vorsteuerabzug **C.III** 50, 84, 672
- Erwerberholding **C.III** 84
- wirtschaftlicher Zusammenhang **C.III** 669 ff.
- zeitlicher Zusammenhang **C.III** 673 ff.
- zwischen nahe stehenden Personen **C.III** 663

**Transaktionsprozess** **A.III** 1 ff.

### Treaty Shopping

- Briefkastengesellschaft **B.VI** 213
- Quellensteuer **B.VI** 210 ff.
- altes Recht **B.VI** 212 ff.
- neues Recht **B.VI** 215 ff.

**Typenvergleich** **B.IV** 160

### Typisch stille Gesellschaft

- Ergebnisverrechnung **C.III** 549
- Gewerbesteuer **C.III** 203

**Überentnahme** **B.V** 264

### Überleitungsrechnung

- latente Steuer **C.IV** 44 ff.; *s. auch dort*

**Übernahmefolgegewinn**, Verschmelzung **C.I** 65

**Übernahmegewinn**, steuerfrei **C.I** 65

**Übernahmestruktur** **C.III** 1 ff.

- Abzugsfähigkeit von Transaktionskosten **C.III** 3

Ergebnisverrechnung **C.III** 2

Finanzierungskostenabzug **C.III** 2

Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 2

Verlustverwertung **C.III** 2

### Überstundenvergütung

- Gesellschafter-Geschäftsführer
- verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 86

**Umgekehrte Maßgeblichkeit**, Bilanzänderung **B.III** 315

### Umlagevertrag

Quellensteuer **B.VI** 169

Verwaltungs- und Management-Leistungen **B.VIII** 213 ff.

### Umlaufvermögen

Damnum **B.III** 180 f.

Disagio **B.III** 180 f.

magere Zahlen = Randziffern

- Forderung
  - Einzelwertberichtigung **B.III** 146
  - Fremdwährung **B.III** 153 ff.
  - Pauschalwertberichtigung **B.III** 147 f.
  - Wertberichtigung **B.III** 145 ff.
- Steuerforderung **B.III** 164 ff.
  - Körperschaftsteuerguthaben **B.III** 165 ff.
  - Organschaft **B.III** 166
- Vorratsvermögen **B.III** 132 ff.
  - Fifo-Methode **B.III** 137
  - Gruppenbewertungsmethode **B.III** 137
  - Lifo-Methode **B.III** 137
- Umsatzsteuer C.VI** 415
  - Altbau **B.VI** 371
  - Anteilsveräußerung
    - Option zur Steuerpflicht **C.I** 148
    - Steuerbefreiung **C.I** 148
  - Asset Deal **C.I** 151 ff.
    - Geschäftsveräußerung im Ganzen **C.I** 152 ff.; *s. auch dort*
    - Kaufvertrag **D.II** 234 ff.
    - Lieferung **C.I** 151
    - sonstige Leistung **C.I** 151
    - Sphärentheorie **C.I** 154
  - Ausfuhrlieferung **B.VI** 340 ff.
  - Betriebsprüfungsbericht **B.VI** 330
  - Datenraum **B.VI** 325, 362
  - Einbringung **C.I** 179
  - Eingangsleistung **B.VI** 376 ff.
  - erfolgloser Unternehmer **C.I** 206 ff.
  - ERP-System **B.VI** 382
  - Fehlmaßnahmen **C.I** 206 ff.
  - Finanzholding **C.I** 191
  - formale Anforderung **B.VI** 376 ff.
  - Formwechsel **C.I** 178
  - Fragenkatalog **B.VI** 384
  - Führungsholding **C.I** 191
  - Geschäftsbetrieb
    - Einstellung **C.I** 206 ff.
    - Erweiterung **C.I** 206 ff.
  - Geschäftsveräußerung im Ganzen **B.VI** 375
  - Geschäftsvorfall
    - Ausland **B.VI** 346 ff.
  - Großbritannien **C.VI** 80 ff.
  - Grundstück
    - Vorsteuerberichtigung **B.VI** 374
  - Grundstückserwerb **B.VI** 372 ff.
    - Vorsteuerabzug **B.VI** 372 ff.
  - Grundstücksgesellschaft **B.VI** 369
  - Grundvermögen **B.VI** 369 ff.
  - Haftung **B.II** 30
  - Holding **C.I** 190 ff.
    - Sphärentheorie **C.I** 195 f.
    - Unternehmereigenschaft **C.I** 192 ff.
    - Vorsteuerabzug **C.I** 195 f.
  - Kaufvertrag **B.VI** 323, 353
  - Konsignationslager **B.VI** 347 f.
    - Vereinfachungsregel **B.VI** 348
  - Kontrolle **B.VI** 381 ff.
  - Konzernumlage **B.VI** 363 ff.; *s. auch Umsatzsteuer, Konzernverrechnung*
  - Konzernverrechnung **B.VI** 363 ff.
    - Cash-Pooling **B.VI** 364
    - Einkauf **B.VI** 366
    - Kreditgewährung **B.VI** 365
    - Leistungsaustausch **B.VI** 363
  - Kostenbelastung
    - definitive **B.VI** 322
  - Kostentragung
    - Kaufvertrag **D.II** 171 f.
  - Leasing **B.III** 104
  - Lieferung
    - grenzüberschreitende **B.VI** 340 ff.; *s. auch Lieferung*
    - innergemeinschaftliche **B.VI** 340 ff.
    - steuerfreie **B.VI** 341
  - Meldepflicht **B.VI** 346 ff.
  - Organschaft **B.VI** 354 ff.; **C.I** 197 ff.
    - Eingliederungsvoraussetzung **B.VI** 357 ff.; **C.I** 197
    - Finanzholding **C.I** 199
    - Holding **C.I** 199 f.
    - Innenleistung **B.VI** 354 f.
    - Organträger **B.VI** 360
    - Unternehmereigenschaft **C.I** 201 f.
    - Unternehmereigenschaft von Organgesellschaften, Übersicht **C.I** 202
    - Unterschied zur ertragsteuerlichen Organschaft **B.VI** 356
    - wirtschaftliche Tätigkeit **C.I** 198
  - Prozess **B.VI** 381 ff.
  - Rechnung **B.VI** 376 ff.
    - elektronische **B.VI** 379
  - Registrierungspflicht **B.VI** 346 ff.
  - Reihengeschäft **B.VI** 349
  - Risikobereich **B.VI** 340 ff.
  - Risikofeld **B.VI** 326
  - Risikoprofil **B.VI** 328 ff.
  - Rückwirkung **C.I** 181 ff.
  - Share Deal **C.I** 143 ff.
    - Geschäftsveräußerung im Ganzen **C.I** 150
    - Vergleich mit Asset Deal, Übersicht **C.I** 168
  - Spaltung **C.I** 174 ff.
  - Tax Due Diligence **B.VI** 321 ff.
    - Unternehmereigenschaft **C.I** 201
    - Verwendungsabsicht **C.I** 211
  - Tax Modelling **C.V** 20
  - Transaktionskosten **C.III** 80 ff., 689
    - Abzugsfähigkeit **C.III** 48 ff.
    - Beraterkosten 84
    - Einzelleistung **C.III** 83
    - Sphärentheorie **C.III** 82
  - Umwandlung **C.I** 172 ff.
    - Übersicht **C.I** 180
  - Unternehmenstransfer **C.I** 141 ff.



## Umsatzsteuerhaftung

- Unternehmereigenschaft
  - nachhaltige Tätigkeit **C.I** 207
- USA **C.VI** 275
- verdeckte Einlage **B.IV** 110
- verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 37, 63
- Vermietung **B.VI** 371
  - Option **B.VI** 371
- Verschmelzung **C.I** 173
- Verwendungsabsicht **C.I** 209
- Vorsteuerabzug
  - tatsächliche Verwendung **C.I** 208
- Werklieferung **B.VI** 351 f.
  - Reverse-Charge-Verfahren **B.VI** 352
  - Vereinfachungsregel **B.VI** 352
- wirtschaftliche Tätigkeit **C.I** 143
- Umsatzsteuerhaftung bei Forderungsabtretung**
  - Asset Deal
    - Kaufvertrag **D.II** 240 f.
- Umstrukturierung B.IV** 372 ff.
  - Abspaltung
    - unter Kapitalgesellschaften **B.IV** 758 ff.;  
*s. auch Spaltung*
  - Anteilstausch **B.IV** 783 ff.; *s. auch dort*
  - Anwachsung **B.IV** 702
  - Anwendungsbereich des UmwStG **B.IV** 685 ff.
    - persönlicher **B.IV** 692 ff.
    - sachlicher **B.IV** 687
    - zeitlicher **B.IV** 686
  - Aufspaltung
    - unter Kapitalgesellschaften **B.IV** 758 ff.;  
*s. auch Spaltung*
  - nach ausländischem Recht **B.IV** 688 ff.
  - Besteuerung **C.I** 57
  - Betrieb
    - Begriff **B.IV** 698
  - Buchwertfortführung
    - Antragsänderung **B.IV** 712
    - Antragstellung **B.IV** 710 ff.
  - Buchwertverknüpfung **B.IV** 735 f.
  - Down Stream-Merger **B.IV** 747 f., 751;  
*s. auch Verschmelzung*
  - Einbringung
    - in Kapitalgesellschaft **B.IV** 766 ff.;  
*s. auch Einbringung*
  - ertragsteuerliche Risiken **B.IV** 670 ff.
  - Gegenleistung **B.IV** 708 f.
  - gemeiner Wert **B.IV** 716 f.
    - Bewertung **B.IV** 716 f.
  - Grunderwerbsteuer
    - ertragsteuerliche Behandlung **B.VI** 260 f.
  - Handelsregisterauszug **B.IV** 681
  - Handelsregistereintragung **B.IV** 681
  - Interessenlage
    - Käufer **C.I** 56
    - Verkäufer **C.I** 56
  - Konzern
    - Verlustnutzung **C.III** 457 ff.
  - konzerninterne **B.IV** 373 ff.
  - Legal Due Diligence **B.IV** 681
  - Maßgeblichkeitsgrundsatz **B.IV** 714 f.
  - Mitunternehmeranteil
    - Begriff **B.IV** 702
  - Motive **B.IV** 670 f.
  - Nachfrist **B.IV** 682
  - Organschaft **B.IV** 798 ff.; **B.VII** 126 ff.;  
**C.III** 605 ff.; *s. auch Umwandlung*
    - Übersicht **C.III** 651
  - Personengesellschaft **B.V** 84 ff., 123 ff.;  
*s. auch Verschmelzung*
    - Grunderwerbsteuer **B.VI** 281 ff.
  - Post-Akquisitionsmodell **C.I** 56
  - postakquisitorische **C.I** 57, **C.II** 2;  
**C.III** 17 ff.
    - Verlustnutzung **C.III** 473 ff.
    - Zinsvortrag **C.III** 473 ff.
  - rechtliche Rahmenbedingungen **B.IV** 681
  - Rechtsfolgen
    - ertragsteuerliche **B.IV** 683
    - Rückwirkung **B.IV** 684
    - sonstige steuerliche **B.IV** 684
  - Rechtsfolgen beim übernehmenden Rechts-  
träger **B.IV** 729 ff., 734 ff., 749 ff.
  - rückwirkende
    - Steuerfreistellung (tax indemnity) **D.II** 120
  - Rückwirkung **B.IV** 718; **C.I** 57
    - Missbrauchsklausel **B.IV** 718
    - Verlustnutzung **B.IV** 718
  - Side Stream-Merger **B.IV** 751, 754;  
*s. auch Verschmelzung*
  - steuerneutrale **C.I** 57
  - Steuerneutralität
    - Voraussetzungen **B.IV** 679 ff., 697 ff.
  - steuerpflichtig **C.I** 57
  - Teilbetrieb
    - Begriff **B.IV** 699 ff.
  - Überblick **C.I** 59 ff.
  - Übertragung
    - Voraussetzung **B.IV** 706
    - wesentlicher Betriebsgrundlagen **B.IV** 703 ff.; *s. auch dort*
  - Umwandlung
    - Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft **B.IV** 719 ff.;
  - Up Stream-Merger **B.IV** 747 f., 751; *s. auch Verschmelzung*
  - verbindliche Auskunft
    - Zuständigkeit **B.IV** 673 ff.
  - verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 709
  - Verlustnutzung **B.IV** 317
  - Verschmelzung
    - Kapitalgesellschaft auf Kapitalgesellschaft **B.IV** 743 ff.; *s. auch Verschmelzung*

magere Zahlen = Randziffern

- Wirksamkeit
- zivilrechtliche **B.IV** 681
- Zinsvortrag **B.IV** 614b
- Zwischenwert **B.IV** 716 f.
- Bewertung **B.IV** 716 f.

## Umwandlung

- Bewertung **C.I** 59
- Antragsrecht **C.I** 59
- Bewertungswahlrecht **C.I** 59
- auf eine Verlustgesellschaft **B.IV** 367
- Formwechsel **C.I** 61, 98; *s. auch dort*
- grenzüberschreitende **C.I** 59
- Gründerwerbsteuer
- ertragsteuerliche Behandlung **B.VI** 260 f.
- Inland **C.I** 59
- Kapitalertragsteuer **B.VI** 147
- Kapitalgesellschaft auf Kapitalgesellschaft
- B.IV** 743 ff.; *s. auch Verschmelzung*
- Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft
- B.IV** 719 ff.
- einbringungsgeborener Anteil **B.IV** 727
- fiktive Dividende **B.IV** 720 f.
- Gewerbesteuer **B.IV** 725 f., 728, 742
- Kapitalertragsteuer **B.IV** 722 ff.
- offene Rücklage **B.IV** 720 f.
- Steuerbilanz **B.IV** 729 ff.
- Übernahmeergebnis **B.IV** 727, 739 ff.
- verschmelzungsgeborener Anteil **B.IV** 727
- konzernintern
- Gründerwerbsteuer **B.VI** 247 ff.
- in/auf eine Körperschaft **C.I** 61 ff.
- Maßgeblichkeitsprinzip **C.I** 59
- Organschaft **B.IV** 798 ff.
- Österreich **C.VI** 493 ff.
- Personengesellschaft
- Gründerwerbsteuer **B.VI** 281 ff.
- von Personengesellschaft
- in Kapitalgesellschaft **C.I** 126 ff.
- in Personengesellschaft **C.I** 124
- in/auf eine Personengesellschaft **C.I** 98 ff.
- Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft
- B.V** 110 f.
- Rückwirkug **C.I** 59
- Übertragungszeitpunkt
- wirtschaftliches Eigentum **B.IV** 388
- Umsatzsteuer **C.I** 172 ff.
- Rückwirkug **C.I** 181 ff.
- Übersicht **C.I** 180
- Verlustnutzung **B.IV** 421 ff.
- Umfang **B.IV** 438
- Verlustvortrag **C.I** 59
- Verschmelzung **C.I** 62 ff., 99 ff.; *s. auch dort*
- des Anteilseigners
- safe haven **B.IV** 522
- einer Verbindlichkeit in eine § 5 Abs. 2a
- EStG-Verbindlichkeit
- post-akquisitorische Verlustnutzung
- C.II** 64

## Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 26 ff.

- Ausgliederung **C.III** 27
- Down-Stream-Merger-Modell **C.III** 26356
- Erwerb von Personengesellschaftsanteilen
- C.III** 64 ff.
- Dokumentation **C.III** 65
- Ergänzungsbilanz **C.III** 64
- Restnutzungsdauer **C.III** 66
- Stufentheorie **C.III** 65
- Wertgutachten **C.III** 65
- Formwechsel **C.III** 27
- GmbH-Einziehungsmodell **C.III** 360
- Halbeinkünfteverfahren **C.III** 26
- KGaA-Modell **C.III** 26, 357 ff.
- Kombinationsmodell **C.III** 26
- Mitunternehmerschaftsmodell **C.III** 26
- Organschaftsmodell **C.III** 26, 354
- post-akquisitorische **C.III** 26 ff.
- präakquisitorische Umstrukturierung **C.III** 364 ff.
- Share Deal **C.III** 350 ff.
- Übernahmestruktur **C.III** 2
- Umwandlungsmodell **C.III** 26

## Umwandlungsmodell, Umwandlung des Kaufpreises in Abschreibungspotential **C.III** 26

### Unternehmenserwerber

- Zinsschranke **C.III** 163
- Interessenlage **C.I** 33 ff., 45

### Unternehmensgründung, verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 59

### Unternehmensidentität

- Gewerbesteuerlicher Verlust **C.III** 427 ff.
- Spaltung
- Personengesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 520
- Verschmelzung
- Tochterpersonengesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 495

### Unternehmenskauf

- Anlass **A.II** 8
- Anteilstausch **C.I** 54
- Art der Gegenleistung **C.I** 54
- Ergebnisverrechnung **C.III** 542 ff.
- Erwerbsgegenstand **C.I** 54
- Finanzierung **C.III** 91 ff.
- in der Wirtschaftskrise **C.III** 191 ff.
- Kaufpreis
- Barleistung **C.I** 54
- Sachleistung **C.I** 54
- Planungsaspekt **C.V** 1 ff.

### Unternehmenskaufvertrag **D.I** 1 ff.; *s. auch Kaufvertrag*

- Tax Modelling **C.V** 10
- Art **C.I** 54 ff.

### Unternehmenstransaktion **C.VI** 323 ff.

- grenzüberschreitende **C.VI** 1 ff.; *s. auch Unternehmenstransaktion, multinationale*

## Unternehmenstransfer

- Großbritannien **C.VI** 53 ff.
- multinationale **C.VI** 1 ff.
- Abschreibung immaterielles Wirtschaftsgut **C.VI** 10
- Akquisitionsfinanzierung **C.VI** 21 ff.
- Debt Push-Down **C.VI** 22
- Double Dip **C.VI** 28
- Finanzierungsform **C.VI** 28
- Firmenwertamortisation **C.VI** 9
- Konflikt zwischen Käufer- und Verkäuferinteresse **C.VI** 10
- Step-up **C.VI** 9
- steuerliche Problemfelder **C.VI** 8 ff.
- steuerliche Strukturierungsmöglichkeit **C.VI** 2 ff.
- steuerneutrale Reorganisation **C.VI** 15 ff.
- Thin Capitalization Rules **C.VI** 23
- Transaktionskosten **C.VI** 39 f.
- Verlustnutzung **C.VI** 33 ff.
- Verlustvortrag **C.VI** 9
- Zinsabzugsbeschränkung **C.VI** 25
- USA **C.VI** 185 ff.
- Unternehmenstransfer**, Umsatzsteuer **C.I** 141 ff.
- Unternehmenswert**
  - Einfluss der Verluste **B.IV** 304 f.
  - Ermittlung anhand Due Diligence **A.I** 18
- Unternehmereigenschaft C.I** 192 ff.
  - nachhaltige Tätigkeit
    - Umsatzsteuer **C.I** 207
  - Umsatzsteuer
    - Organschaft **C.I** 201 f.
- Unternehmeridentität**
  - gewerbesteuerlicher Verlust **C.III** 427 ff.
  - Spaltung
    - Personengesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 521
  - Verschmelzung Tochterpersonengesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 495
- Up-Stream-Merger B.IV** 747 f., 751; **C.III** 18 f.; s. auch *Verschmelzung*
  - Besteuerung **C.III** 18
  - Betriebsausgabenabzugsverbot **C.I** 65
  - EBITDA-Vortrag **C.III** 19
  - laufende Verluste **C.III** 19
  - Verlustvortrag **C.III** 19
  - Voraussetzung **C.III** 18
  - Zinsvortrag **C.III** 19
- Up-Stream-Verschmelzung**, Verlustnutzung **C.III** 502
- Urheberrecht**, Quellensteuer **B.VI** 171
- Urлаubsrückstellung B.III** 281 ff.
- USA**
  - Akquisitionsfinanzierung **C.VI** 230 f.
  - Akquisitionsstruktur **C.VI** 178 ff.
  - Akquisitionsvehikel **C.VI** 178 ff.
    - Kapitalanlagegesellschaft (Mutual Fund) **C.VI** 183
    - Kapitalgesellschaft (Corporation) **C.VI** 180

- Limited Liability Company (LLC) **C.VI** 182
- Mischform aus Personen- und Kapitalgesellschaft **C.VI** 182
- Personengesellschaft **C.VI** 181
- Regulated Investment Company **C.VI** 183
- REIT **C.VI** 183
- Asset Deal **C.VI** 212 ff.
- Bundesstaatssteuer **C.VI** 274
- Eigenkapital **C.VI** 224 ff.
- Finanzierung **C.VI** 223 ff.
  - hybride **C.VI** 235 ff.
- Firmenwertamortisation **C.VI** 214
- Fremdkapital **C.VI** 224 ff.
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung **C.VI** 232 f.
- Kapitaleinbringung gegen Anteilsgewährung **C.VI** 187 f.
- Kaufpreisallokation **C.VI** 215
- Missbrauchsvorschrift **C.VI** 175
- Regionalsteuer **C.VI** 274
- Reorganisation
  - steuerfreie **C.VI** 189 ff.
- Share Deal
  - zwischen nahe stehenden Personen **C.VI** 205 f.
  - als Asset Deal **C.VI** 207 ff.
  - Vergleich mit Asset Deal **C.VI** 218 ff.
- Spaltung **C.VI** 194 ff.
- Step-up **C.VI** 173, 242
- Steuerkonsolidierung **C.VI** 269 f.
- Steuersatz **C.VI** 200
- Steuersystem **C.VI** 171
- Strafe **C.VI** 175
- Strukturierung **C.VI** 172
- Transaktionskosten **C.VI** 259 f.
- Umsatzsteuer **C.VI** 275
- Unternehmenstransaktion
  - steuerfrei **C.VI** 185 ff.
- Veräußerungsgewinn (capital gain)
  - Begriff **C.VI** 200 f.
- Verlustnutzung **C.VI** 248 ff.
  - Dual Consolidated Losses **C.VI** 255
- Zinsabzug **C.VI** 232 ff.

## Vendor Assistance A.III 10

- Kaufpreis **A.III** 41
- Vendor Due Diligence A.II** 4; **A.III** 4, 10 ff., 37 ff.
  - Prozess **B.I** 92 ff.
  - Prozesskontrolle **A.III** 40
  - Umfang **B.I** 90 ff.
  - Unterschied zur Traditional Due Diligence **A.III** 38
  - Vorteil **A.III** 39, 41; **B.I** 94 ff.
- Vendor Tax Due Diligence B.I** 89 ff.
  - Ablauf **B.I** 89 ff.
- Vendorside/Reverse Due Diligence A.III** 10 ff.

magere Zahlen = Randziffern

### Venture Capital Gesellschaft

Finanzunternehmen **B.IV** 262

### Veranlagungssimulation C.V 1

#### Veräußerung

Besteuerung

– Mindestbeteiligung **B.IV** 208

– Mindesthaltedauer **B.IV** 208

Betriebsausgabe **B.IV** 207

Kapitalgesellschaft

– ausländische **B.IV** 209 f.

präakquisitorische **C.II** 55 ff.; *s. auch dort*

Quellensteuer **B.VI** 170

### Veräußerung von Anteilen, Organschaft

**B.VII** 80

### Veräußerungsertrag, Kapitalertragsteuer

**B.VI** 140

### Veräußerungsgewinn B.IV 156

Besteuerung **B.IV** 205 ff.; **C.I** 8 f.; **C.II** 7

– Abgeltungssteuer **C.I** 10 f.; *s. auch dort*

– Anteile an einer Personengesellschaft **B.V** 43 ff., 52 ff.

– Anwendungsbereich von § 8b KStG **B.IV** 168

– einbringungsgeborener Anteil **C.I** 9

– Fünftelregelung **C.I** 17 f.

– Nichtsteuerbarkeit **C.I** 9

– Share Deal **C.I** 17 f.

– Spekulationsfrist **C.I** 9

– Teileinkünfteverfahren **C.I** 14 ff.; *s. auch dort*

– wesentliche Beteiligung **C.I** 9

einbringungsgeborene Anteile **B.IV** 245 ff.

Ermittlung **B.IV** 213 ff.

Finanzdienstleistungsinstitut **B.IV** 255 ff.

Finanzunternehmen **B.IV** 255 ff.

Gewerbesteuer **B.IV** 211

Holdingsgesellschaft **B.IV** 256

Kreditinstitut **B.IV** 255 ff.

Steuerbefreiung **B.IV** 205 ff.

Steuerfreiheit

– Missbrauchsvorschrift **B.IV** 245 ff.

Tax Modelling **C.V** 51 ff.

Teilwertabschreibung

– auf Anteile **B.IV** 223

Wertaufholung

– Kapitalgesellschaftsanteil **B.IV** 223

### Veräußerungskosten

bei Verkauf von Kapitalgesellschaftsanteilen

– Abzugsverbot **C.III** 683

### Veräußerungskosten B.IV 216 ff.

### Veräußerungspreis B.IV 214

### Veräußerungsverlust C.II 2

Berücksichtigung **C.I** 16, 46

– Teileinkünfteverfahren **C.I** 14 ff.; *s. auch dort*

Besteuerung **B.IV** 257

Finanzdienstleistungsinstitut **B.IV** 257

Finanzunternehmen **B.IV** 257

Holdingsgesellschaft **B.IV** 257

nichtwesentliche Beteiligung **C.II** 51

Share Deal

– Berücksichtigung **C.I** 12 f.

### Verbindliche Auskunft

Steurgarantie (tax warranty) **D.II** 43 f.

Zuständigkeit

– Umstrukturierung **B.IV** 673 ff.

### Verbindlichkeit

Fremdwährung **B.III** 242 ff.

Rangrücktritt **B.III** 288 ff.

### Verbundene Unternehmen

Prüfung der Leistungsbeziehungen **B.VIII** 105 ff.

– mündlicher Vertrag **B.VIII** 111

– Rückdatierung **B.VIII** 107

– schriftlicher Vertrag **B.VIII** 106

– schuldrechtliche Anerkennung **B.VIII** 105

– tatsächliche Durchführung **B.VIII** 107

### Verdeckte Einlage B.IV 100 ff.

atypisch stille Gesellschaft **B.V** 260

Besteuerung **B.IV** 106 ff.

Bewertung **B.IV** 112 ff.

bilanzierungsfähiges Wirtschaftsgut **B.IV** 102

Bürgschaftsübernahme **B.IV** 143

Darlehen

– eigenkapitalersetzendes **B.IV** 222

Dreiecksfälle **B.IV** 122 ff.

– Korrespondenzprinzip **B.IV** 127

einlagefähiger Vermögensvorteil **B.IV** 101

Ertragsteuern **B.IV** 106 ff.

Forderungenverzicht **B.IV** 129 ff.

grenzüberschreitende **B.IV** 108

Grunderwerbsteuer **B.IV** 111

immaterielles Wirtschaftsgut **B.IV** 103

Konzern **B.IV** 120

Korrespondenzprinzip **B.IV** 100, 107 f.

– formales **B.IV** 172

– materielles **B.IV** 172

Merkmale **B.IV** 101 ff.

mittelbare **B.IV** 120

Organschaft **B.IV** 149

aus dem Privatvermögen

– Bewertung **B.IV** 114

Schwestergesellschaften **B.IV** 122 ff.

typische Risikobereiche **B.IV** 120 ff.

Umsatzsteuer **B.IV** 110

Umstrukturierung **B.IV** 709

verdeckte Gewinnausschüttung

– Rückgewähranspruch **B.IV** 147

Verrechnungspreise **B.VIII** 41 ff.

verschleierte Sachgründung **B.IV** 138 ff.

wesentliche Beteiligung **B.IV** 115

### Verdeckte Gewinnausschüttung B.I 71;

**B.IV** 1 ff.; **C.III** 109

atypisch stille Gesellschaft **B.V** 260

Begriff **B.IV** 4 ff.

beherrschender Gesellschafter **B.IV** 40 ff.

– Hauptanwendungsfall **B.IV** 55

## Vereinigte Staaten von Amerika

- Besteuerung **B.IV** 186, 194 ff.
- Anwendungsbereich von § 8b KStG **B.IV** 168
- Börseneinführung **B.IV** 71
- Dreiecksfall **B.IV** 123
- Gesellschafterdarlehen
  - Darlehenssicherheit **B.IV** 96
  - zinslos **B.IV** 95
- Gesellschafter-Geschäftsführer **B.IV** 72 ff.
- Dienstvertrag **B.IV** 75
- Gesamtbezug **B.IV** 76
- Pensionszusage **B.IV** 79 f.
- Tantieme **B.IV** 77 f.
- Gewerbsteuer **B.IV** 29
- grenzüberschreitende **B.IV** 35
- Gründungskosten **B.IV** 69
- Höhe **B.IV** 56
- Kapitalerhöhung **B.IV** 70
- Kapitalertragsteuer **B.IV** 29 ff.; **B.VI** 124 ff.
- nachträgliche Erhebung **B.VI** 135
- an Kapitalgesellschaft **B.IV** 23 ff.
- Konzern **B.IV** 8, 29
- Körperschaftsteuererhöhung **B.IV** 18
- Korrespondenzprinzip **B.IV** 26 ff.
- formales **B.IV** 172, 195 ff.
- materielles **B.IV** 172, 195 ff.
- Lieferungs- und Leistungsbeziehung **B.IV** 94 ff.
- Lizenzrichtlinie
  - Quellensteuer **B.VI** 203
- MBO **B.IV** 59
- an natürliche Person **B.IV** 22
- Nichtgesellschafter
  - Pensionsverpflichtung **B.IV** 60
- an Nichtgesellschafter **B.IV** 58 ff.
- Organshaft **B.IV** 13; **B.VII** 5, 23, 90 f.
- außenstehender Gesellschafter **B.VII** 91
- personenbeherrschte Einzelgesellschaft **B.IV** 7
- Prüfungssystematik **B.IV** 37
- Quantifizierung **B.IV** 63 ff.
- Rangrücktritt **B.III** 294
- Rückgewähr **B.IV** 147
- Rückgewähranspruch **B.IV** 97
- Schadensersatzanspruchsverzicht **B.IV** 94 ff.
- Selbstkontrahierungsverbot **B.IV** 88
- Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 82 ff.
- steuerliche Auswirkung **B.IV** 12 ff.
- bei der empfangenden Gesellschaft **B.IV** 21 ff.
- bei der leistenden Gesellschaft **B.IV** 16 ff.
- Transaktionskosten **C.III** 663, 671
- typische Risikobereiche **B.IV** 66 ff.
- Überstundenvergütung
  - Gesellschafter-Geschäftsführer **B.IV** 86
- Umsatzsteuer **B.IV** 36 ff., 63
- Unternehmensgründung **B.IV** 59
- verdeckte Einlage **B.IV** 709
- Vergleichsmaßstab **B.IV** 63

- Verrechnungspreise **B.IV** 63; **B.VIII** 9, 38 f.
- unangemessener Gewinnaufschlag **B.IV** 63
- Zinsrichtlinie
  - Quellensteuer **B.VI** 203
- Zinsschranke **B.IV** 613
- zwischen Schwestergesellschaften **B.IV** 12

### Vereinigte Staaten von Amerika *s. auch USA*

#### Vergleichsanalyse **B.VIII** 78 ff.

- Analyse anderer Konzernunternehmen **B.VIII** 99 ff.
- direkter Preisvergleich **B.VIII** 94 ff.
- Margenanalyse
  - Angemessenheit der Verrechnungspreise **B.VIII** 78 ff.
  - Bandbreite **B.VIII** 80
  - Datenbank **B.VIII** 78
  - Kostenaufschlagsmethode **B.VIII** 79
  - Nettomargenmethode **B.VIII** 79
  - Screening **B.VIII** 84 ff.
  - Wiederverkaufspreismethode **B.VIII** 79

#### Vergleichsgröße I **B.IV** 322

- Aktivvermögen **B.IV** 323
- Organgesellschaft **B.IV** 324
- Personengesellschaft **B.IV** 322

#### Vergleichsgröße II **B.IV** 325 ff.

- Betriebsvermögen
  - neues **B.IV** 327 ff.
- Branchenwechsel **B.IV** 325
- Organshaft **B.IV** 332
- Verschmelzung **B.IV** 329
- Wirtschaftsgut
  - kreditfinanziertes **B.IV** 326

#### Verkauf

- Betriebsverpachtung *s. auch Betriebsaufgabe*
- Gestaltungsmöglichkeiten **C.II** 7 ff.
- von Mitunternehmeranteil
  - Besteuerung **C.II** 46
  - Vorteil **C.II** 46
- steuerliche Rahmenbedingungen **C.II** 3

#### Verkäufer

- Betriebsverpachtung **C.II** 35 f.
- Interessenzug **C.I** 2
- Kapitalerhöhungsmodell **C.II** 30 ff.
- Leasing **C.II** 33 ff.
- Optionsgestaltung **C.II** 24
- Planungsaspekt **C.II** 1 f.
- präakquisitorische Umstrukturierung **C.II** 46 ff.; *s. auch dort*
- Realteilung **C.II** 42
- Repo-Geschäft **C.II** 30 ff.
- Schaffung von Anteilen vor Verkauf **C.II** 17 f.
- Share Deal
  - Besteuerung **C.I** 6 ff.; *s. auch Share Deal*
- Terminverkauf **C.II** 24
- Verlagerung stiller Reserven **C.II** 40 ff.
- Verlustnutzungen **C.II** 55 ff.; *s. auch dort*
- vorbereitende Gewinnausschüttung **C.II** 23
- vorgezogene Besteuerung **C.II** 22 ff.

magere Zahlen = Randziffern

- Wertpapierdarlehensgeschäft **C.II** 30 ff.
- Wertpapierleihe **C.II** 30 ff.
- Wertpapierpensionsgeschäft **C.II** 30 ff.
- wirtschaftliches Eigentum **C.II** 25 f.

**Verkäuferdarlehen C.III** 333 ff.

**Verkaufsoption**, Begriff **C.II** 28

**Verkaufsverhandlungen A.III** 16

### Verlosung

Preis von Dritten **B.VI** 85

Wettbewerb **B.VI** 83

### Verlust

ausländische Betriebsstätte **B.IV** 285 f., 297 ff.

– DBA-Fall **B.IV** 299

– Nicht-DBA-Fall **B.IV** 298

Einfluss auf den Unternehmenswert **B.IV** 304 f.

Gewerbesteuer **B.IV** 287 ff.

Körperschaftsteuer **B.IV** 287 ff.

latente Steuern **B.IV** 301 ff.

laufender **B.IV** 362

Personengesellschaft **B.V** 217 ff.; *s. auch dort*

Prüfungssystematik **B.IV** 285 f.

aus stiller Beteiligung **B.IV** 294 ff.

Tax Due Diligence **B.IV** 285 ff.

aus Termingeschäft **B.IV** 290, 294 ff.

aus Tierzucht **B.IV** 294 ff.

verrechenbarer

– Verschmelzung **C.III** 487 ff.

vororganschaftlicher **B.VII** 89

### Verlustabzug

Anteilerwerb

– unterjähriger **B.IV** 393 ff.

Anteilsübergang

– Erwerberkreis **B.IV** 378 ff.

Anteilsübertragung

– Beobachtungszeitraum **B.IV** 376 ff.

Organschaft **B.IV** 396 ff.

Sanierungsfall **B.IV** 404 ff.

Sonderregelung **B.IV** 416 ff.

Spaltung

– altes Recht **B.IV** 433 ff.

– neues Recht **B.IV** 444 ff.

stille Reserven **B.IV** 384, 384a ff.

Umfang **B.IV** 383 f.

Umwandlung **B.IV** 421 ff.

– Umfang **B.IV** 438

Verschmelzung

– altes Recht **B.IV** 421 f., 424 ff.

– neues Recht **B.IV** 443

Wagniskapitalgesellschaft **B.IV** 414 ff.

**Verlustnutzung C.III** 416 ff.; **C.VI** 303; *s. auch*

*Verlustverwertung, Verlustvortrag*

§ 8 Abs. 4 KStG

– letztmalige Anwendung **B.IV** 352

– Voraussetzung **B.IV** 307 ff.

§ 8c KStG **B.IV** 357 ff.

– erstmalige Anwendung **B.IV** 359 f.

Abschmelzen

– des Betriebsvermögens **B.IV** 342

Abschreibungspotential **C.III** 460 f.

Abspaltung **C.III** 506 ff.; *s. auch Spaltung*

Anteilseignerwechsel

– Prüfungszeitpunkt **B.IV** 346

Anteilsübertragung **B.IV** 310 ff.

– gleichzusetzende Fälle **B.IV** 319

– schädliche **B.IV** 362 ff.

– sukzessive **B.IV** 320 f.

Aufspaltung **C.III** 506 ff.; *s. auch Spaltung*

Ausgliederung **C.III** 506 ff.; *s. auch Spaltung*

– Betrieb/Teilbetrieb einer Kapitalgesellschaft auf Kapitalgesellschaft **C.III** 528 f.

– Betrieb/Teilbetrieb einer Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 426 f.

– Betrieb/Teilbetrieb einer Personengesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 523

– zum Teilwert **C.III** 460 f.

– zum Zwischenwert **C.III** 460 f.

befreiende Schuldübernahme **C.III** 469

Bestimmung der stillen Reserven

**B.IV** 384a ff.

Betriebsvermögen

– vergleichbarer Umfang **B.IV** 341 ff.

Betriebsvermögenszuführung **B.IV** 322 ff.;

*s. auch dort*

– Prüfungszeitpunkt **B.IV** 346

– Sanierungsfall **B.IV** 339 f.

Branchenwechsel **B.IV** 325

Darlehensgewährung

– unverzinslich **C.III** 465 ff.

Entlastungsregel **B.IV** 384, 384a ff.

Erbfall **B.IV** 364

Forderungsverzicht mit Besserungsschein

**C.III** 469

Formwechsel **B.IV** 391

– doppelstückeriger Personengesellschaftsverband **C.III** 535

– Kapitalgesellschaft in Kapitalgesellschaft

**C.III** 539

– Kapitalgesellschaft in Personengesellschaft

**C.III** 538

– Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft

**C.III** 537

– Personengesellschaft in Personengesellschaft

**C.III** 536

Fortführung des Geschäftsbetriebs **B.IV** 343 f.

Garantievereinbarung **B.IV** 456 ff.

Gewinnrealisierung, einmalige **C.III** 451

– Sale-and-lease-back-Geschäft **C.III** 451

– Steuerprognose **C.III** 451; *s. auch Tax-Modelling*

– Tax Modelling **C.III** 451

Großbritannien **C.VI** 151 ff.

Kapitalgesellschaft

– postakquisitorische **C.III** 479 f.

Kaufpreis **C.III** 453

Konzernklausel **B.IV** 316, 363; **C.I** 36;

**C.III** 457 ff.

## Verlustrücktrag

- Organschaft **B.VII** 42, 82
- Österreich **C.VI** 545 ff.
- Personengesellschaft
  - postakquisitorische **C.III** 475 f.
- postakquisitorische **C.II** 61 ff.
- Forderungsverzicht gegen Besserungsschein **C.II** 62 f.
- Umwandlung einer Verbindlichkeit in eine § 5 Abs. 2a EStG-Verbindlichkeit **C.II** 64
- präakquisitorische Umstrukturierung **C.II** 46
- Sanierungsklausel **B.IV** 340; **C.I** 36
- Schweiz **C.VI** 727 ff.
- Side-Stream-Verschmelzung **C.III** 502
- Spaltung **C.III** 506 ff.
  - Betrieb/Teilbetrieb einer Personengesellschaft auf Kapitalgesellschaft **C.III** 517 f.
  - Kapitalgesellschaft auf Kapitalgesellschaft **C.III** 528 ff.
  - Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 525 ff.
  - Personengesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 519 ff.
  - Tochterpersonengesellschaft auf Kapitalgesellschaft **C.III** 516 ff.
- Step-up **C.III** 460 f.
- Stimmrechtsübertragung **B.IV** 318
- Umfang **B.IV** 348 ff., 362
- Umstrukturierung **B.IV** 317, 718
  - Konzern **C.III** 457 ff.
  - postakquisitorische **C.III** 473 ff.
- Umwandlung
  - Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft **C.III** 491 f.
- Unternehmenstransaktion
  - multinationale **C.VI** 33 ff.
- Upstream-Verschmelzung **C.III** 502
- USA **C.VI** 248 ff.
- durch Verkäufer **C.II** 55 ff.
  - Mindestbesteuerung **C.II** 55
- Verschmelzung **C.III** 458 f.
  - der Erwerbgesellschaft **C.III** 504 ff.
  - Kapitalgesellschaft auf Tochterpersonengesellschaft **C.III** 486 ff.
  - Personengesellschaft auf Tochterpersonengesellschaft **C.III** 486 ff.
  - postakquisitorische **C.III** 484 ff.
  - rückwirkende **B.IV** 390; **C.III** 462 f.
  - zum Teilwert **C.III** 460 f.
  - auf Tochterkapitalgesellschaft **C.III** 499 ff.
  - von Tochterkapitalgesellschaft **C.III** 498
  - Tochterkapitalgesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 497 ff.
  - der Tochterpersonengesellschaft **C.III** 491 ff.
  - Tochterpersonengesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 493 ff.
  - zum Zwischenwert **C.III** 460 f.

- Vorraussetzungen des § 8 Abs. 4 KStG
  - rechtliche Identität **B.IV** 308
  - wirtschaftliche Identität **B.IV** 308 f.

Zwischenerwerb

- durch Emissionsbank **B.IV** 365

**Verlustrücktrag B.IV** 287

- Mindestbesteuerung **B.IV** 288

**Verlustübernahme**

Cash-Pool **B.VII** 73

Darlehen **B.VII** 73

Ergebnisabführungsvertrag **B.VII** 53, 58 ff.

Identität

- wirtschaftliche **B.IV** 330

tatsächliche **B.VII** 71 ff.

Verrechnungskonto **B.VII** 73

Verzicht auf Anspruch **B.VII** 73

Zahlung

- tatsächliche **B.VII** 71 f.

**Verlustübernahmeanspruch**

Entstehung **B.VII** 70

Verzinsung **B.VII** 70

**Verlustverrechnung C.II** 2

mit laufendem Gewinn

- Gesellschafterwechsel, unterjährig

**C.III** 452

Share Deal **C.I** 36

Tax Modelling **C.V** 63

Verschmelzung

- Tochterpersonengesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 496

**Verlustverwertung C.III** 416 ff.

nach Anteilseignerwechsel **C.III** 420

Asset Deal **C.III** 70 f.

Darlehen

- § 5 Abs. 2a EStG **C.III** 34

- zinsloses **C.III** 34

Erwerb von Personengesellschaftsanteilen **C.III** 70 f.

Forderungsverzicht mit Besserungsschein

**C.III** 34

Gewerbesteuer **C.III** 36

Kaufpreisfindung **C.III** 416 ff.

konzerninterne Transaktion **C.III** 33

Mindestbesteuerung **C.III** 418

planungsrelevante Parameter **C.III** 416 ff.

präakquisitorische Gestaltung **C.III** 34

Restrukturierung **C.III** 421 f.

Sale-and-Lease-Back **C.III** 34

Sanierungsfall **C.III** 33

schädliche Anteilsübertragung **C.III** 32

- Fünf-Jahres-Frist **C.III** 35

Share Deal **C.III** 32 ff.

Sonderfonds Finanzmarktstabilisierung

**C.III** 33

Step-up **C.III** 34

stille Reserven

- steuerpflichtige **C.III** 33

Übernahmestruktur **C.III** 2



magere Zahlen = Randziffern

## Verlustvortrag B.IV 288, 292

- Abspaltung C.I 71
- Asset Deal C.I 45; C.III 426 ff.
- Aufspaltung C.I 71
- Auswirkung eines Unternehmenserwerbs C.III 426 ff.
- Einbringung
  - in Kapitalgesellschaft B.IV 775
- Einzelunternehmen
  - nach Erwerb C.III 426 ff.
- Formwechsel C.III 22
- Gestaltung bei Transaktion C.III 443 ff.
- Gewerbesteuer B.IV 362
  - partieller Unternehmerwechsel C.III 431
  - Unternehmensidentität C.III 427 ff.
- Gewinnabführung
  - Ergebnisabführungsvertrag B.VII 60
- Kapitalgesellschaft
  - altes Recht C.III 438
  - neues Recht C.III 439 f.
- Körperschaftsteuer B.IV 362
- latente Steuer C.IV 14, 53
- Nutzung C.II 7
  - Mindestbesteuerung C.II 7
- Organschaft B.VII 12
- Österreich C.VI 545 ff.
- Personengesellschaft
  - nach Anteilswerb C.III 426 ff.
- Share Deal C.I 36; C.III 436 ff.
- Spaltung B.IV 765
- Steuergarantie (tax warranty) D.II 54 ff.
- Umwandlung C.I 59
- Unternehmenstransaktion
  - multinationale C.VI 9
- Verschmelzung
  - auf Personengesellschaft C.I 106
- Verschonungsregel C.III 443 ff.; *s. auch dort*  
vororganschaftlicher B.IV 399

## Vermietung

- von beweglichen Sachen B.VI 168
- Umsatzsteuer B.VI 371

## Verpachtung B.IV 344

## Verpfändung von Anteilen B.IV 370

## Verrechnungspreis-Dokumentation

- Änderung der Geschäftsstrategie B.VIII 258
- Angemessenheit der Verrechnungspreise
  - Informationsquellen B.VIII 115 ff.
- außergewöhnlicher Geschäftsvorfall B.VIII 258 ff.
- Dokumentationspflicht B.VIII 124 ff.
- Funktionsverlagerung B.VIII 258
  - im Rahmen des Tax Due Diligence B.VIII 275 ff.
  - Praxisbeispiel B.VIII 261 ff.
- gesetzliche Grundlage B.VIII 124 ff.
- Informationsquellen B.VIII 115 ff.
- langfristiger Vertrag B.VIII 258
- Lizenz B.VIII 238

## Sanktionen

- bei Nicht-Vorlage B.VIII 290 ff.
- bei Verstoß B.VIII 128
- Steuergarantie (tax warranty) D.II 76 f.
- Tax Due Diligence B.VIII 134 ff.
- Umstrukturierung B.VIII 258
- Verwaltungs- und Management-Leistungen B.VIII 218 f.

## Verrechnungspreise B.I 72

- Angemessenheit B.VIII 7
- Anlaufverluste, Dauerverluste B.VIII 177 ff.
- Bedeutung B.VIII 1 ff.
- Benchmarking B.VIII 17
- betriebswirtschaftliche Aspekte B.VIII 14 ff.
- Commercial Due Diligence B.VIII 71
- Dokumentationspflicht B.VIII 49
- Einkünfteberichtigung B.VIII 9
- Financial Due Diligence B.VIII 71
- Finanzdatenplausibilisierung B.VIII 18
- Fremdvergleichsgrundsatz B.VIII 3
- Funktions- und Risikoanalyse B.VIII 57 ff.;  
*s. auch dort*
  - Geschäftsstrategie B.VIII 65
  - Informationserhebung B.VIII 73 f.
  - Konzernstruktur B.VIII 63
  - Leistungsverflechtungen im Konzern B.VIII 64
  - Marktbedingungen B.VIII 65
  - Nicht-Routine-Funktionen B.VIII 69
  - Routinefunktionen B.VIII 70
  - strategischer Erfolgsfaktor B.VIII 69
- Funktionsanalyse B.VIII 15
- Gewinnerwartung B.VIII 16
- Konzernsteuerquote B.VIII 2
- Nichtroutine-Funktion B.VIII 56 ff.
- Planung
  - für die Post-Akquisition-Phase B.VIII 310 ff.
- Residualgewinn B.VIII 57
- Risikoanalyse B.VIII 15
- Risikoidentifizierung
  - Advance Pricing Agreement B.VIII 33
  - Betriebsprüfungsbericht B.VIII 28
  - Datenraum B.VIII 26
  - Konzernaufbau B.VIII 25
  - Rückstellung B.VIII 27
  - tatsächliche Verständigung B.VIII 29
  - verbindliche Auskunft B.VIII 30 f.
  - verbindliche Zusage B.VIII 30 f.
  - Verrechnungspreis-Dokumentation B.VIII 34
  - Verständigungsverfahren B.VIII 32
- Routine-Funktion B.VIII 56 ff.
- Rückschluss auf Ertragskraft des Targets B.VIII 304 ff.
- steuerlicher Fokus B.VIII 9 ff.
- Tax Due Diligence
  - Zielsetzung B.VIII 1 ff.

## Verrechnungspreis-Prüfung

- verdeckte Gewinnausschüttung **B.IV** 63; **B.VIII** 9
- Zugang zu relevanten Informationen **B.VIII** 299 f.
- Verrechnungspreis-Prüfung B.VIII** 157
- Arbeitnehmerentsendung **B.VIII** 223 ff.
- Auftragsfertiger **B.VIII** 189 ff.
  - Gewinnaufschlag **B.VIII** 192
  - Kostenaufschlagsmethode **B.VIII** 191 f.
- Finanzierungsleistung
  - Aval **B.VIII** 249 f.
  - Bürgschaft **B.VIII** 249 f.
  - Garantie **B.VIII** 249 f.
  - Patronatserklärung **B.VIII** 251 f.
  - Preisvergleichsmethode **B.VIII** 242 ff.
  - Provision **B.VIII** 251 ff.
  - Risikoprämie **B.VIII** 246
- Finanzierungsleistung **B.VIII** 241 ff.
- Funktionsverlagerung **B.VIII** 263 ff.
  - defizitäre Funktion **B.VIII** 279
  - Preisanpassungsklausel **B.VIII** 272
  - Tax Due Diligence **B.VIII** 275 ff.
  - Übertragung immaterieller Wirtschaftsgüter **B.VIII** 274
- klassischer Eigenhändler **B.VIII** 160 ff.
  - externer Vergleich **B.VIII** 161 ff.
  - interner Vergleich **B.VIII** 165 ff.
  - Preisvergleichsmethode **B.VIII** 166
- Kommissionär und Handelsvertreter **B.VIII** 171 ff.
- Lizenz **B.VIII** 230 ff.
  - Knoppe-Formel **B.VIII** 235
  - Marke **B.VIII** 234
  - Patent **B.VIII** 234
  - Preisvergleichsmethode **B.VIII** 233 f.
  - Residualgewinnmethode **B.VIII** 236
- Quantifizieren der Steuerrisiken **B.VIII** 283 ff.
- Steuerklausel **B.VIII** 295
- Verwaltungs- und Management-Leistungen **B.VIII** 196 ff.
  - Einzelabrechnung **B.VIII** 196, 202 ff.
  - Konzernumlage **B.VIII** 205
  - Kostenaufschlagsmethode **B.VIII** 210
  - OECD-Guidelines **B.VIII** 207
  - Preisvergleichsmethode **B.VIII** 210
  - Regie- und Kontrollkosten **B.VIII** 199 ff.
  - Umlagesystem **B.VIII** 197
  - Umlagevertrag **B.VIII** 213 ff.
- Verschleierte Sachgründung B.IV** 138 ff.
- Verschmelzung C.I** 62 ff., 173; **C.VI** 327 ff.
- Abwärtsverschmelzung **C.III** 20
- Anteilstausch **C.I** 65; *s. auch dort*
  - steuerneutral **C.I** 65; *s. auch Anteilstausch*
- Aufstockungsgewinn **C.I** 65
- Begriff **C.I** 62
- Besteuerung **C.I** 109
- Beteiligungskorrekturgewinn **C.I** 65

- Betriebsvermögenszuführung **B.IV** 329
- Buchwertfortführung **C.I** 64 f.
  - Gegenleistung **C.I** 100
  - Voraussetzung **C.I** 64, 100
- Down-Stream-Merger **B.IV** 747 f., 751; **C.III** 20
- einbringungsgeborener Anteil **C.I** 102
- Einlagefiktion **C.I** 102
- der Erwerbengesellschaft
  - Verlustnutzung **C.III** 504 ff.
- Gegenleistung **C.I** 62, 100
- grenzüberschreitende **C.I** 62 f.
- Grunderwerbsteuer **B.VI** 247, 281
- Kapitalgesellschaft auf Kapitalgesellschaft **B.IV** 743 ff.
  - Gewerbesteuer **B.IV** 757
  - grenzüberschreitende **B.IV** 754 ff.
  - Übernahmeergebnis **B.IV** 751 ff.
  - Wertansatz **B.IV** 744 ff., 753 ff.
  - Wertaufholung **B.IV** 750
- Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft **B.IV** 719 ff.; *s. auch Umwandlung*
- Kapitalgesellschaft auf Tochterpersonengesellschaft
  - Verlustnutzung **C.III** 486 ff.
  - Zinsvortrag **C.III** 487
- von Kapitalgesellschaften
  - Gegenleistung **C.I** 62
- Mutter- auf Tochterpersonengesellschaft **B.V** 123 ff.
- auf Organgesellschaft **C.III** 635 ff., 643
- Organträger **C.III** 611 ff.
  - Grunderwerbsteuer **B.VI** 257
- Österreich **C.VI** 485 ff.
- auf Personengesellschaft **B.V** 123 ff.; **C.I** 99 ff.
  - Besteuerung **C.I** 109
  - Bewertung **C.I** 100
  - Buchwertfortführung **C.I** 100
  - Gewerbesteuer **C.I** 105
  - grenzüberschreitende **C.I** 99
  - Rückwirkung **C.I** 110
  - Schlussbilanz **C.I** 100
  - steuerneutrale **C.I** 100
  - Übernahmefolgegewinn **C.I** 107
  - übertragende Körperschaft **C.I** 100
  - Übertragungsgewinn **C.I** 100
  - Verlustvortrag **C.I** 106
  - Zinsvortrag **C.I** 106
- Personengesellschaft auf Tochterpersonengesellschaft
  - Verlustnutzung **C.III** 486 ff.
  - Zinsvortrag **C.III** 487
- postakquisitorische
  - Verlustnutzung **C.III** 484 ff.
- Rechtsfolgen beim übernehmenden Rechtsträger **B.IV** 749 ff.
- rückwirkende
  - Abzugsverbot **B.IV** 390

magere Zahlen = Randziffern

- Verlustnutzung **B.IV** 390; **C.III** 462 f.
- Rückwirkung **C.I** 66
- Schlussbilanz
- Bewertung **C.I** 64
- Schweiz **C.VI** 610 ff.
- Schwesterpersonengesellschaften  
**B.V** 123 ff.
- Side-Stream-Merger **B.IV** 751, 754
- Sperrbetrag nach § 50c EStG **C.I** 103
- Step-up **C.I** 65
- Mindestbesteuerung **C.I** 65
- steuerneutrale **C.I** 65
- steuerrechtliche Folgen
- bei übernehmender Körperschaft  
**C.I** 65
- bei übernehmender Personengesellschaft  
**C.I** 101, 106
- zum Teilwert
- Verlustnutzung **C.III** 460 f.
- auf Tochterkapitalgesellschaft
- Verlustnutzung **C.III** 499 ff.
- von Tochterkapitalgesellschaft
- Verlustnutzung **C.III** 498
- der Tochterpersonengesellschaft
- Verlustnutzung **C.III** 491 ff.
- auf Tochterpersonengesellschaft
- verrechenbarer Verlust **C.III** 487 ff.
- Tochterpersonengesellschaft auf Personengesellschaft
- Unternehmensidentität **C.III** 494
- Unternehmeridentität **C.III** 494
- Verlustnutzung **C.III** 493 ff.
- Verlustverrechnung **C.III** 496
- Zinsvortrag **C.III** 495
- Totalausschüttung **C.I** 103, 108
- Übernahmeergebnis **C.I** 102 ff.
- neutrales Vermögen **C.I** 102
- Wertverknüpfung **C.I** 102
- Übernahmefolgegewinn **C.I** 65, 107
- Übernahmegewinn **C.I** 101
- Besteuerung **C.I** 104 ff.
- steuerfreier **C.I** 65
- Übernahmeverlust **C.I** 101
- Berücksichtigung **C.I** 104
- Up-Stream-Merger **B.IV** 747 f., 751;  
**C.III** 18 f.; *s. auch dort*
- Betriebsausgabenabzugsverbot **C.I** 65
- Vergleichsgröße II **B.IV** 329
- Verlustnutzung **C.III** 458 f.
- altes Recht **B.IV** 421 f., 424 ff.
- neues Recht **B.IV** 443
- Verlustvortrag **C.I** 65
- Wertverknüpfung **C.I** 65
- von Ziel- und Erwerbgesellschaft **C.III** 18 f.;  
*s. auch Up-Stream-Merger*
- Abwärtsverschmelzung **C.III** 20
- Down-Stream-Merger **C.III** 20
- Up-Stream-Merger **C.III** 18 f.; *s. auch dort*

zum Zwischenwert

- Verlustnutzung **C.III** 460 f.

## Verschmelzungsgeborener Anteil

Umwandlung

- Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft  
**B.IV** 727

## Verschonungsregel

Organträger **C.III** 448 f.

stille Reserven

- Ermittlung **C.III** 446 f.
- Ermittlungszeitpunkt **C.III** 445
- Verlustvortrag **C.III** 443 ff.

## Vertrag

Gestaltung **D.I** 1 ff.; *s. auch Kaufvertrag*

Tax Modelling **C.V** 11

## Vertragsstrafe B.I 17

## Vertragsverhandlung A.III 27

Garantie **A.III** 30

Gewährleistung **A.III** 30

Haftung **A.III** 30

Kaufpreis **A.III** 28

Übertragungszeitpunkt **A.III** 29

## Vertraulichkeitserklärung B.I 16 ff.

Vertragsstrafe **B.I** 17

## Verwaltungs- und Management-Leistungen, Verrechnungspreis-Prüfung

**B.VIII** 196 ff.

## Verzinsung nach § 233a AO, Kapitalertragsteuer B.VI 145

## Vollständigkeitserklärung A.I 11

## Vollständigkeitsgebot, wirtschaftlicher Eigentümer B.III 25 ff.

## Vorabvertrag A.III 31

## Vorbehaltfrist B.VI 301 f.; s. auch Grunderwerbsteuerbefreiung

## Vorfälligkeitsentschädigung, Zinsschranke B.IV 630

## Vorratsgesellschaft, safe haven B.IV 523

## Vorratsvermögen

Bewertung **B.III** 132 ff.

Fifo-Methode **B.III** 137

Gängigkeitsabschreibung **B.III** 139

Gruppenbewertungsmethode **B.III** 137

Herstellungskosten **B.III** 135

Lifo-Methode **B.III** 137

Tax Due Diligence **B.III** 138 ff.

Teilwert **B.III** 136

Teilwertabschreibung **B.III** 139

## Vorsteuer B.VI 373 ff.

ausländische **B.VI** 380

## Vorsteuerabzug

Anteilserwerb

– Beratungsleistung **C.I** 150

Anteilsveräußerung **C.I** 149

Asset Deal

– Käufer **C.I** 164

– Verkäufer **C.I** 163

Berichtigung **B.VI** 374

## Vorsteuerberichtigung

- Geschäftsveräußerung im Ganzen
  - Aberkennung **C.I** 156
  - Holding **C.I** 195 f.
  - tatsächliche Verwendung **C.I** 208
  - Transaktionskosten **C.III** 84, 672
  - Abzugsfähigkeit **C.III** 50
  - Erwerberholding **C.III** 84
- Vorsteuerberichtigung**
  - Asset Deal
    - Kaufvertrag **D.II** 238 f.
- Vorsteuererstattungsanspruch**
  - Asset Deal
    - Kaufvertrag **D.II** 236
- Vorzugsaktien**
  - stimmrechtslose
    - Erwerb **B.IV** 369
- Wagniskapitalgesellschaft**, Verlustnutzung **B.IV** 414 ff.
- Wandelanleihe**, Kapitalertragsteuer **B.VI** 139
- Warenzeichen**, Abschreibung **B.III** 85
- Weißer Einkünfte**, Unternehmenstransaktion
  - multinationale **C.VI** 28
- Werklieferung**
  - Reverse-Charge-Verfahren
    - Umsatzsteuer **B.VI** 352
  - Umsatzsteuer **B.VI** 351 f.
  - Vereinfachungsregel
    - Umsatzsteuer **B.VI** 352
- Wertaufholung** **B.III** 70 ff.
  - Darlehensforderung **B.IV** 238
  - Kapitalgesellschaftsanteil **B.III** 112; **B.IV** 223
  - Lifo-Methode **B.III** 74
  - Rücklage **B.III** 69 ff.
  - Steuerbefreiung **B.IV** 226 ff.
  - Steuerbilanz **B.III** 72 ff.
  - nach Teilwertabschreibung **B.IV** 226 ff.
- Wertberichtigung**
  - Forderung **B.III** 145 ff.
  - Gesellschafterdarlehen **B.III** 149
- Wertgutachten**, Erwerb von Personengesellschaftsanteilen **C.III** 65
- Werthaltigkeit**, latente Steuer **C.IV** 6
- Wertpapieranleihe**
  - Beteiligungsertrag
    - Besteuerung **B.IV** 173
- Wertpapierdarlehensgeschäft** **C.II** 30 ff.
  - Begriff **C.II** 31
  - Haltefrist **C.II** 30 ff.
  - Kompensationszahlung **C.II** 31
  - Leihgebühr **C.II** 31
  - Veräußerung **C.II** 31
  - wirtschaftlicher Eigentümer **C.II** 31
- Wertpapierleihe** **C.II** 30 ff.
  - Begriff **C.II** 31
  - Besteuerung **B.IV** 266 ff.
  - Haltefrist **C.II** 30 ff.

- Kompensationszahlung **C.II** 31
- Leihgebühr **C.II** 31
- Sachdarlehen **B.IV** 270
- Veräußerung **C.II** 31
- wirtschaftlicher Eigentümer **C.II** 31
- Wertpapierpensionsgeschäft** **C.II** 30 ff.
  - Begriff **C.II** 32
  - Besteuerung **C.II** 32
  - Haltefrist **C.II** 30 ff.
- Wertpotential**, Tax Modelling **C.V** 9
- Wertverknüpfung** **C.I** 65
- Wesentliche Beteiligung** **C.I** 9
  - Begriff **B.IV** 703 ff.
  - Neuanteil
    - Teileinkünfteverfahren **C.I** 14 ff.; *s. auch dort*
    - Veräußerungsbesteuerung **C.I** 13 ff.
  - Privatvermögen
    - Abgeltungssteuer **C.II** 8
    - Altanteil **C.II** 8
    - Entstrickung **C.II** 8 ff.
    - Teileinkünfteverfahren **C.II** 8
    - verdeckte Einlage **B.IV** 115
- Wesentliche Betriebsgrundlage**
  - präakquisitorische Veräußerung **C.II** 56
  - Sonderbetriebsvermögen **B.IV** 704
- Wiederverkaufspreismethode** **B.VIII** 144
- Wirtschaftliche Identität** **B.IV** 357
  - Bürgschaft **B.IV** 330
  - Einräumung von Sicherheiten **B.IV** 330
  - Patronatserklärung **B.IV** 330
  - Sicherheiten **B.IV** 330
  - Verlustübernahme **B.IV** 330
- Wirtschaftliche Tätigkeit** **C.I** 143
- Wirtschaftlicher Eigentümer** **B.III** 25 ff., finanzielle Eingliederung **C.III** 568
- Wirtschaftliches Eigentum**
  - Leasing **C.II** 34
  - Übergang **B.IV** 385
  - Übertragungszeitpunkt **B.IV** 386 ff.
  - Rückwirkung **B.IV** 389
- Wirtschaftsgut**
  - geringwertiges **B.III** 126 ff.
  - immaterielles **B.III** 84 ff.
  - Abschreibung **B.III** 85 ff.
  - kreditfinanziertes
    - Vergleichsgröße II **B.IV** 326
- Wirtschaftsjahr**
  - finanzielle Eingliederung **C.III** 569
  - Organschaft **C.III** 42
- Wirtschaftskrise**
  - Unternehmenskauf
    - Finanzierung **C.III** 191 ff.
- Wirtschaftsplan**, Tax Modelling **C.V** 4
- Wrap-Up-Meeting** **B.I** 11
- Zebragesellschaft**, Zinsschranke **B.IV** 624
- Zinsabschlagsteuer** **B.VI** 137

magere Zahlen = Randziffern

### Zinsabzug C.VI 343 ff.

- Großbritannien C.VI 125 ff.
- USA C.VI 232 ff.

### Zinsabzugsbeschränkung

- EBITDA-Vortrag C.III 109
- Eigen-/Fremdkapital Relation C.III 109
- Fremdfinanzierung C.III 92
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung C.III 109
- Kapitalgesellschaft
  - inländische C.III 109
- Rückausnahme C.III 109
- Unternehmenstransaktion
  - multinationale C.VI 25
- verdeckte Gewinnausschüttung C.III 109
- Zinsschranke C.III 109
- Zinsvortrag C.III 109

### Zinsaufwand, Zinsschranke C.III 129 f.

#### Zinsen

- Gewerbesteuer C.III 199 ff.; *s. auch dort*
- Kapitalertragsteuer B.VI 137
- Quellensteuer
  - Doppelbesteuerungsabkommen B.VI 188

### Zinsertrag, Zinsschranke C.III 129 f.

#### Zinsrichtlinie

- Quellensteuer B.VI 201 ff.
- verdeckte Gewinnausschüttung
  - Quellensteuer B.VI 203

### Zinsschein, Kapitalertragsteuer B.VI 140

### Zinsschranke B.IV 497 ff., 606 ff.; C.III 109, 120 ff.

- Abzugsbeschränkung C.III 144
- Anwendungsbereich B.IV 606 ff.
- Ausnahmetatbestand B.IV 639 ff.; C.III 154 ff.
- Betrieb i. S. des § 4h EStG B.IV 620 ff.
- Betriebsausgabenabzugsverbot C.III 185
- Betriebsbegriff C.III 137 ff.
  - Betriebsstätte C.III 138
  - Debt-Push-Down C.III 138
  - Gesamthandsvermögen C.III 138
  - Kapitalgesellschaft C.III 138
  - Mitunternehmerschaft C.III 138
  - Organschaft C.III 138
  - Sonderbetriebsvermögen C.III 138
- Doppelbesteuerung C.III 185
- EBITDA B.IV 615; C.III 127 f., 143 ff.
  - Ermittlung C.III 145 ff.
- EBITDA-Vortrag B.IV 620 ff.; C.III 148 ff.
  - Organschaft B.IV 620b; *s. auch Organschaft, Zinsschranke*
- Eigenkapitaltest B.IV 653 ff.; C.III 170 ff.; *s. auch dort*
- Escape-Klausel B.IV 653 ff.
  - Konzernabschluss B.IV 658 f.
  - Konzernobergesellschaft B.IV 654
- Freigrenze B.IV 640 ff.; C.III 155 ff.
- Organkreis B.IV 642

- steuerfreier Zinsertrag B.IV 643
  - Zinsvortrag B.IV 644
  - Fremdfinanzierung C.III 92
  - Fremdkapital B.IV 543
    - Anleihe B.IV 629
    - atypisch stille Beteiligung B.IV 629
    - Darlehen B.IV 629
    - Genussrechtskapital B.IV 629
    - Obligation B.IV 629
    - partiarisches Darlehen B.IV 629
    - Schuldverschreibung B.IV 629
  - Funktion C.III 127 f.
  - Gesellschafterdarlehen
    - unverzinsliches C.III 133
  - Gesellschafter-Fremdfinanzierung B.IV 648
  - Grundfall B.IV 613
  - Konzernbegriff C.III 162 f.
  - Konzernklausel C.III 161 ff.
  - Konzernzugehörigkeit B.IV 646 ff.
    - Organschaft B.IV 655
  - Kurssicherung C.III 132
  - Mitunternehmerschaft
    - EBITDA-Vortrag B.IV 621
  - nachgeordnete Mitunternehmerschaft B.IV 662 f.; C.III 180
  - Nettozinsaufwand
    - Begriff C.III 143
  - Organschaft B.IV 623; B.VII 129 ff.; *s. auch Organschaft, Zinsschranke*
  - Personengesellschaft
    - vermögensverwaltende B.IV 624 f.
  - Rechtsentwicklung B.IV 460 ff.
  - Rechtsfolge B.IV 497 ff.; C.III 184 ff.
  - Rückausnahme C.III 109
  - rückgriffsberechtigter Dritter B.IV 649 f.; C.III 164 f.
  - Übernahmestruktur C.III 12 ff.
  - Unternehmenserwerber
    - Konzernzugehörigkeit C.III 163
  - verdeckte Gewinnausschüttung B.IV 613
  - Vergleich zu § 8a KStG a. F. B.IV 606 ff.
  - Vergütung B.IV 630; C.III 131
  - wesentliche Neuerung C.III 120 ff.
  - Zebagesellschaft B.IV 624
  - zeitliche Anwendung B.IV 468
  - Zinsaufwand B.IV 628 ff.; C.III 129 f.
    - Bauzeitzins B.IV 628
    - Sonderausgabe B.IV 628
  - Zinsertrag B.IV 634 ff.; C.III 129 f.
    - Abzinsungsertrag B.IV 635
  - Zinsvortrag B.IV 498 ff., 614a; *s. auch dort*
    - Wegfall C.III 168
- ### Zinsvortrag B.IV 498 ff., 614a; C.III 109
- Formwechsel C.III 22
  - Abspaltung C.I 71
  - Aufspaltung C.I 71
  - Ausgliederung
    - Betrieb/Teilbetrieb C.III 426 f., 528 f.

## Zuschiebung

- Einbringung
  - in Kapitalgesellschaft **B.IV** 775
- Formwechsel
  - doppelstöckiger Personengesellschaftsverband **C.III** 535
  - Kapital- in Kapitalgesellschaft **C.III** 539
  - Kapital- in Personengesellschaft **C.III** 538
  - Personen- in Kapitalgesellschaft **C.III** 537
  - Personen- in Personengesellschaft **C.III** 536
- Freigrenze **B.IV** 644
- Gesellschafterwechsel **C.III** 434
- Spaltung **B.IV** 765
  - der Erwerbersonengesellschaft einer Personengesellschaft **C.III** 513
  - Kapitalgesellschaft auf Kapitalgesellschaft **C.III** 528 ff.
  - Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 525 ff.
  - Personengesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 524
  - Tochterpersonengesellschaft auf Kapitalgesellschaft **C.III** 516, 518

Steuergarantie (tax warranty) **D.II** 58

Umstrukturierung **B.IV** 614b

- postakquisitorische **C.III** 473 ff.

Upstream-merger **C.III** 19

Verschmelzung

- Kapitalgesellschaft auf Tochterpersonengesellschaft **C.III** 487

- auf Personengesellschaft **C.I** 106

- Personengesellschaft auf Tochterpersonengesellschaft **C.III** 487

- Tochterpersonengesellschaft auf Personengesellschaft **C.III** 495

vororganschaftlicher **B.IV** 614a

Wegfall **C.III** 168

**Zuschreibung** **B.III** 52 ff., 70 ff.

**Zuschuss** **B.III** 40 ff.

**Zusicherung durch Erwerber** **D.II** 144 ff.;

*s. auch Tax covenant*

**Zweigniederlassung**, finanzielle Eingliederung

**C.III** 567

**Zwischenwert**

Umstrukturierung **B.IV** 716 f.

- Bewertung **B.IV** 716 f.