

Doppelbesteuerungsabkommen: DBA

Vogel / Lehner

7., völlig neu bearbeitete Auflage 2021
ISBN 978-3-406-74799-1
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

Fette Zahlen verweisen auf den Artikel, magere Zahlen auf die Randnummern.

- 183-Tage-Regel** 15 73 ff.
An- und Abreisetage 15 80
Berechnung 15 77 f., 188
Krankheit 15 80
Teilanwesenheit 15 81 ff.
Transitaufenthalte 15 82
Urlaub 15 79
Zeitraum von 12 Monaten 15 85 ff., 188
- Abbruch- und Abräumarbeiten** 5 118
Abfindungen 15 16, 25 ff., 176, 206; 16 4c
Ansässigkeitsbesteuerung 18 67
Doppelnichtbesteuerung 18 67
Ruhegehälter 18 9, 41 f.
bei Selbständiger Tätigkeit 14 15
Abgeltungsteuer
Dividendenbesteuerung 10 69, 208
Abgrenzung
Postdoktoranden 20 8a
Abgrenzung der Gebietshoheit
Realteilungstheorie 30 16
Abhängigkeit 5 321 ff.; s. auch *Vertreterbetriebsstätte*
Abkommensberechtigung 1 1a ff.; 29 5
Ansässigkeit 4 11 ff., 74; s. auch *Wohnsitz*
beschränkte Steuerpflicht 1 2e
Betriebsstätte 1 8 ff.
derivative benefits **Grundl.** 269a
Dreiecksverhältnisse 1 8a ff.
Einkünftezurechnung 1 3b
EU-Recht **Grundl.** 269 ff.
fehlende Ansässigkeit, Verhältnis von Art. 1 und Art. 20 20 16 ff.
Grundzüge 1 2, 5
missbräuchliche Gestaltungen **Grundl.** 269a
partielle 1 10
Personengesellschaften **Grundl.** 181d f.; 1 13 ff.; 4 73
Sonderregelung, Studenten 20 26
Staatsangehörige 1 2d, 58
steuerbefreite Körperschaften 1 55l
Vertragsstaaten 1 8
Verweigerung 1 105d
Zurechnungsfragen **Grundl.** 181d ff.
Abkommensmissbrauch
Definition 29 272
Doppelnichtbesteuerung **Vor 6–22** 15 ff., 21
Abkommenspolitik 25 450 ff.
deutsche **Grundl.** 38 ff., 74 ff., 144 ff.
EU **Grundl.** 256 ff.
treaty override **Grundl.** 194 ff.
Abkommenspraxis **Grundl.** 144
Abkommensübersicht
Dividendenbegriff 10 204
Dividendenbesteuerung 10 67
Abkommensverletzung s. *treaty override*
Abkommensvorteile, abgeleitete 29 94 ff.
derivative benefits test 29 95 ff.
LOB-Klausel 29 100 ff.
MLI 29 111
UN-Musterabkommen 29 106
Abkommensvorteile auf Antrag 29 131 ff.
Einzelfallentscheidung 29 140
Ermessensentscheidung 29 138
Konsultationsverfahren 29 139
MLI 29 149
UN-Musterabkommen 29 144
zuständige Behörde 29 133
Abschlussvollmacht 5 259
Abspaltung 13 16
Abzugssteuer
anteilige Erstattung bei Künstlern und Sportlern s. *Quellensteuer*
Advance Pricing Agreement, APA s. *Vorabverständigungsvereinbarung, APA*
Aggregation von Transaktionen 9 108
Aggregationsebene 9 81a
aggressive tax planning 1 89c
ähnliche Vergütungen
Anwendungsbereich 18 19 f.
Ruhegehälter 18 26, 35
Aktien
Dividendenbesteuerung 10 192; s. auch *Dividenden, Aktien*
mit Nutzungsrechten an unbeweglichen Vermögen 6 196
Vermögensbesteuerung 22 103
Aktionsoptionen 9 78
Aktivitätsvorbehalt 23 67 f.
aktive Tätigkeiten 23 67a ff.
Ausschließlichkeit 23 74 ff.
deutsche Verhandlungsgrundlage 23 67
Dividendenbesteuerung 10 91
Einnahmen 23 75 f.
fiktive Anrechnung 23 197 f.
Freistellungsmethode 23 7
funktionale Betrachtungsweise 23 71

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Nebentätigkeiten **23** 71
switch-over-Klausel **23** 77
Tatbestandsmerkmale **23** 67a ff.
Unanwendbarkeit **23** 69
Zugehörigkeit zum Betriebstättengewinn
Vor 10-12 37
s. auch Schachtelprivileg
**allgemein völkerrechtlicher Um-
gehungsvorbehalt 1** 102d
Altersversorgung 15 145; **18** 3, 5
Altersvorsorgepläne **18** 3; *s. auch dort*
Begriff **18** 3
betriebliche Altersvorsorge **18** 42; *s. auch dort*
Diskriminierung **18** 116
Drei-Säulen-Modell **18** 3; *s. auch dort*
individuelle **18** 132
negative Integration **18** 116
obligatorisch staatlich **18** 3
Pensionspläne **18** 129; *s. auch dort*
privat **18** 3
*s. auch Drei-Säulen-Modell; s. auch Grund-
modelle*
Altersvorsorgepläne 18 6
Anwendungsbereich **18** 142
Beiträge **18** 143
Besonderheit **18** 146
Diskriminierung **18** 114
Doppelbesteuerung **18** 114
Doppelnichtbesteuerung **18** 114
individuelle **18** 132
Kanada **18** 147
nachgelagerte Besteuerung **18** 114, 142
Selbstständige Tätigkeit **18** 143
steuerliche Behandlung **18** 113 ff.
Übernahme **18** 142, 144
unselbstständige Tätigkeit **18** 143
USA **18** 141 ff.
Vergleichbarkeit **18** 144, 147
Voraussetzungen **18** 144 f.
Amateur 17 72 f.; *s. auch Sportler*
Amtshilfe Grundl. 16, 269f
bei der Erhebung *s. Erhebung, Amtshilfe bei der*
Amtshilferichtlinie *s. EU-Amtshilfericht-
linie*
Amts- und Rechtshilfeverträge
EU **Grundl.** 269f
Europäisches Übereinkommen über Rechts-
hilfe in Strafsachen **26** 170
Steuersachen **26** 72
Strafsachen **26** 171
Tax Information Exchange Agreements
26 12, 141 ff.
AMU-Staaten
multilaterales Abkommen **Grundl.** 40a
Anden-Staaten
Musterabkommen **Grundl.** 39a

andere Einkünfte *s. nichtbehandelte Ein-
künfte*
anderes ähnliches Merkmal 4 110 ff.
Antrag des Steuerpflichtigen **4** 111a
ortsbezogene Anknüpfung **4** 111a
territoriale Verbindung **4** 111a
s. auch Ansässigkeit
Änderung von DBA 30 2 ff.; **31/32** 35
MLI **Vor 6-22** 7e; **31/32** 35b ff.
parlamentarische Zustimmung **30** 21 ff.
Vereinbarung, das Abkommen zu überprüfen
31/32 35a
Vereinbarung, in Verhandlungen einzutreten
31/32 35a
vereinfachtes Verfahren **30** 2
Wirkung **31/32** 8 f.
Änderungsabkommen *s. Änderung von
DBA*
Änderungsmitteilung
Besonderheiten **2** 70 f.
nobile officium **2** 67
Unterlassung **2** 67
Verpflichtung **2** 3, 56, 58, 60, 66 f.
Änderungsvertrag *s. Änderung von DBA*
anerkannte Börse
Definiton **29** 154 ff.
Anerkennungsgrundsatz
Internationales Privatrecht **Grundl.** 44
Angestellte
Praktikanten **20** 6 ff., 23, 29; *s. auch dort*
Anlagenbau 12 104
Anlagevermögen 13 6, 131, 321
Anrechnung
fiktive **Grundl.** 69; *s. auch fiktive Steuern*
Anrechnungshöchstbetrag 23 268
Anrechnungsmethode Grundl. 68, 83;
23 2 ff.
Abgeltungsteuer **23** 185
Abgrenzung **23** 11 ff.
Abkommensberechtigung **23** 128, 187
Abkommenspolitik **23** 260 ff.
Abkommensrecht **23** 138a
Abkommensübersicht **23** 171
Aktivitätsvorbehalt **23** 67a; *s. auch dort*
anrechenbare Steuern **23** 132, 138
Anrechenbarkeit **23** 129
Anrechnungsanspruch **23** 158
Anrechnungsberechtigung **23** 133 ff.
Anrechnungsüberhang **23** 155, 156 f.
Anrechnungszeitraum **23** 153 ff., 158, 255
Anspruch **23** 179d
Anwendung **23** 130, 172a
ausländische Verluste **23** 53, 57, 77, 127,
181 f.; *s. auch dort*
Auslegungskompetenz **23** 130a
Begrenzung **23** 141

magere Zahlen = Randziffern

Berechnung **23** 137
Besonderheiten **23** 179c f.
Betrag der Anrechnung **23** 139 ff.
Betriebsstättenvorbehalte **23** 130b
Beurteilung **23** 261 ff.
deutsche Verhandlungsgrundlage **23** 172, 173, 178
direkte Anrechnung **23** 133
Dividenden **23** 6, 125, 130 ff., 146 f., 172a ff., 179c f.
Doppelanknüpfung **23** 177 f.
Doppelbesteuerung **23** 141, 179c, 255
Doppelnichtbesteuerung **Vor 6–22** 16
Einkünfte aus Kapitalgesellschaften **23** 8
einseitige Vorschriften **23** 159, 180
Entwicklung **23** 9
EU-Mutter-Tochter-Richtlinie **23** 134
EU-Recht **Grundl.** 267b
EU-Zinsertragsteuerrichtlinie **23** 105
Existenzminimum **23** 182
fiktive Steuern **23** 191 ff.; s. *auch dort*
Freistellungsmethode **23** 130b, 141, 157, 158, 179b
Generalklausel **23** 179b
Gewerbesteuer **23** 138, 138c
Gewinne **23** 5
Grundfreiheiten **23** 4, 13
Höchstbetrag **23** 136, 141, 142 ff., 154, 156 f., 158, 179a f., 179c, 183, 255; s. *auch dort*
indirekte Anrechnung **23** 134, 141, 157
innerstaatliches Recht **Grundl.** 31a; **23** 12, 53, 130b, 138, 138b, 157, 179a, 180 ff., 186 f.
Istversteuerung **23** 153
Kapitalexportneutralität **Grundl.** 26 ff.; **23** 4
Kapitalverkehrsfreiheit **23** 183
Körperschaftsteuer **23** 138
Lizenzgebühren **23** 6, 179c
MLI **23** 15b, 190
modifizierte Freistellung **23** 179d
Pauschalierung **23** 179c f.
Qualifikationskonflikte **23** 130d, 136, 141, 174 ff.
Rechtsfolge **23** 136 ff., 182
Rechtsprechung **23** 141
Rückfällklausel **23** 175 ff.
saving clause **23** 177
Schachteldividende **23** 130b, 179c f.
Sollversteuerung **23** 153
steuerbefreite Einkünfte **23** 141
subject-to-tax-Klausel **23** 175 ff.
switch-over-Klausel **23** 7, 77, 174 ff.
switch-over-Klausel, nach Notifikation **23** 176 f.
Tatbestandsmerkmale **23** 126 ff.
Teilwertabschreibung **23** 181

Sachverzeichnis

Territorialprinzip **23** 182
uneingeschränkte Anrechnung **23** 179d
unilaterale Vermeidung **23** 253
UN-Musterabkommen **23** 160
USA **23** 177
Verfahren **23** 178 ff., 184
Verfassungsmäßigkeit **23** 182
Verluste **23** 4 f., 137, 141, 156 f., 179c, 181
Verständigungsverfahren **23** 179d
Verteilungsnorm **23** 130 ff., 173a, 179b
Vorauszahlungen **23** 153
Vorgehensweise **23** 4, 6
Wahlrecht **23** 159
Währungsergebnisse **23** 140
Wechselkurs **23** 140
Welteinkommensprinzip **23** 53, 137, 181 f.
Zahlungserfordernis **23** 131
Zinsen **23** 6, 125, 130, 130b, 146 f., 172a, 179c
Zurechnungskonflikte **23** 141
Anrechnungsverfahren
Betriebsstätte **24** 101
ansässige Person 4 2 ff.; **18** 13 f.
Ansässigkeit Grundl. 93
i. S. des Abkommens **4** 2 ff.
Abkommensberechtigung **4** 11
abkommensrechtliche **Grundl.** 256f; **4** 2 ff., 41, 170, 241 ff.
Abwanderregelung **4** 152
andere als eine natürliche Person **4** 240 ff.
andere Rechtsbereiche **4** 15
anderes ähnliches Merkmal **4** 110 ff.
Auslegung nach innerst. Recht **4** 2 ff.
autonome Auslegung **4** 146, 171, 204; s. *auch dort*
Basisgesellschaften **4** 120
Beendigung **4** 76a
Bordpersonal **4** 223
deutsche Verhandlungsgrundlage **4** 2, 12, 70, 150 f., 240
Diplomaten **4** 120a
domicile **4** 100 ff.
doppelte **4** 121a, 172, 221 ff., 244 ff., 287
Dreistaatenkonstellation **4** 121c
Drittstaat **4** 41, 121a
Durchlaufgesellschaften **4** 120, 120b
EU-Grundfreiheiten **4** 83f
fehlende **20** 16 ff.
fehlender Heimathafen **8** 35j, 61
Fiktion **4** 111c
fiktive Nichtansässigkeit **4** 246
foyer d'habitation **4** 180a
Funktionsvoraussetzung **4** 12, 77, 82
Gebietskörperschaften **4** 75a, 151
Gemeinnützigkeit **4** 83a
Gesellschaften **4** 244

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Gewerbsteuer **4** 76b
gewöhnlicher Aufenthalt **4** 170, 181, 202 ff.,
221, 227
home **4** 180a
Indizien **4** 88, 193
inländische Einkünfte **4** 78
innerstaatliches Recht **4** 84, 145, 211
Investmentfonds **4** 83b ff., 149
maßgebliche Faktoren **4** 254 ff.
Missbrauchsabwehr **4** 76a, 152
Mittelpunkt der Lebensinteressen **4** 170,
190
MLI **4** 307 f.
Negativvoraussetzung **Grundl.** 93
Nutzungsberechtigter **Vor 10–12** 11, 20
Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung
4 241 ff.
§ 1 Abs. 2 EStG **4** 78
§ 1 Abs. 3 EStG **4** 78 ff.
Pensionsfonds **4** 75b ff.
Personengesellschaft **4** 82, 149, 208, 301
persönliche Beziehungen **4** 192, 195 ff.
Quellenstaat **4** 77, 120
Rangfolge der Anknüpfungsmerkmale
4 161 ff.
REIT **4** 83e, 150
remittance-Klausel **4** 41, 77b; *s. auch Über-
weisungsklausel*
residence **4** 100
Schiffahrtsunternehmen **4** 289
Sitz **4** 243; **8** 35b
Sonderbestimmungen **4** 144 ff.
Staatsangehörigkeit **4** 147, 170, 208, 223 f.
Staatsfonds **4** 83h
ständige Wohnstätte **4** 170, 180 ff., 190,
204 ff., 222
Steuerbefreiung **4** 82
Steuerpflicht **4** 2 ff., 76, 76b
Steuerpflicht, Ausgestaltung **4** 82 ff.
Steuerpflicht, beschränkte **4** 77, 78, 120 ff.
Steuerpflicht, unbeschränkte **4** 2 ff., 77,
120
Studenten **20** 13 ff.
subject-to-tax-Klausel **4** 149
substance over form **4** 255
tatsächliche Besteuerung **4** 82 ff.
tatsächliche Geschäftsleitung **8** 9, 35b
tatsächliche Verhältnisse **4** 265
Teilunternehmen **8** 35c
Territorialitätsprinzip **4** 77b, 120
Tie-Breaker-Regelungen *s. dort*
Trust **4** 74, 83i, 150
unmittelbar **20** 13 ff., 15, 16 ff.
Verbot der virtuellen Doppelbesteuerung
4 82
Vergütungsschuldner **4** 14

Verlagerung **4** 76a
Verlustberücksichtigung **4** 122
Verständigungsverfahren **4** 42, 209 ff., 225,
245, 254 ff., 291, 294
Verteilungsnormen **4** 12
Voraussetzungen **4** 2 ff., 77 ff.
Vorzugsbesteuerung **4** 77b, 152
Wegzug **4** 76a
weitverbreitete Unzufriedenheit **4** 309
wirtschaftliche Beziehungen **4** 194 ff.
Wohnsitz **4** 222
Wohnung **4** 88, 91, 146, 180 f., 181, 204
zeitliche Aspekte **4** 76a, 152, 172, 181, 192,
206
*s. auch Ansässigkeitsstaat; s. auch Mittelpunkt
der Lebensinteressen*
Ansässigkeitsbescheinigung **4** 87a ff.
Ansässigkeitsbesteuerung
Aufteilung **18** 46
Ausnahme **18** 80
Progressionsvorbehalt **18** 77
Sozialversicherung **18** 80, 82
staatlich geförderte Alterssicherungsleistun-
gen **18** 88
Steuerplanung **18** 107
Territorialitätsprinzip **18** 69
Unterhaltszahlungen **18** 100 f.
Wohnsitzwechsel **18** 66
Ansässigkeitsstaat **Grundl.** 90, 93 f.,
162b ff.
Freistellung **23** 3
Anspruch auf Vergünstigungen **29**
Abgrenzung **29** 11 ff.
Abkommenspolitik **29** 16, 274
Ansässigkeit **29** 21
Ansässigkeitsstaat **29** 23
Art der Anwendung **29** 210 f.
Art der Geschäftstätigkeit **29** 226
Ausnahmen **29** 26
berechtigte Person **29** 40 ff.
Betriebsstätten **29** 216 ff.
Definiton **29** 152 ff.
deutsche Verhandlungsgrundlage **29** 32
Dreieckssachverhalte **29** 216 ff.
Drittstaateinkünfte **29** 216 ff.
Entwicklung **29** 6 ff.
Europarechtskonformität **29** 27 ff.
MLI **29** 17 ff., 37
Quellenstaat **29** 23
Steuerbelastungsvergleich, fiktiver **29** 220 ff.
UN-Musterabkommen **29** 30
Verständigung über Anwendung **29** 207 ff.
zeitliche Aspekte **29** 24 f.
Anspruch auf Vergünstigungen,
Definition
MLI **29** 205

magere Zahlen = Randziffern

Anspruch auf Vergünstigungen, Dreiecksachverhalte
MLI 29 237
UN-Musterabkommen 29 232
Anstreicher 5 24
Antennen 5 44
Anti-Missbrauchsrichtlinie
EU-Recht **Grundl.** 253
Anti-Organ-Klausel 5 357
Anwaltssozietät
internationale 7 14; 14 30 ff.
Anwendungsbeginn der DBA 31/32 1a, 2, 6 ff.
Abzugsteuern 31/32 7a, 19
Anwendung der DBA der Bundesrepublik nach dem Beitritt der DDR 31/32 12
deutsche DBA 31/32 19
deutsche Verhandlungsgrundlage 31/32 16
innerstaatliche Wirkung 31/32 8 f.
Notwendigkeit besonderer Regelung bei DBA 31/32 7
Rückwirkung von DBA *s. dort*
tatbestandliche Erfassung von Sachverhalten 31/32 9
unterschiedliche Regelung 31/32 7 f., 19
Veranlagungssteuern 31/32 7 f., 19
Wirkung 31/32 8 f.
Anwendungsbereich Grundl. 11
ähnliche Vergütungen 18 19
Altersteilzeit 18 25
Arbeitslosenversicherung 18 34a
deutsche Verhandlungsgrundlage 18 11
dynamisch 2 3, 58
Einschränkung 18 59
persönlich 2 3, 5
Renten 18 104 f.
sachlich 2 3, 5, 7, 18 f., 24, 40, 51, 56 ff., 64, 67
Unterlassungsentgelte 18 24
Veräußerungsrenten 18 33
zeitlich 2 5; **Vor 6–22** 7e ff.; *s. auch Anwendungsbereich; Anwendungsende*
Anwendungsbereich der DBA
Abgrenzung 31/32 1d, 1e
zeitlich 31/32 1a
Anwendungsbereich, räumlicher Grundl. 11, 16; 30; 30 13 ff.
Anknüpfungsbereich **Überschrift und Präambel** 2, 4 ff.
Ausdehnung des Geltungsbereichs 30 2 ff.
Berlin-Klausel 30 13
Bezeichnung des Anwendungsgebiets 30 13, 17
Bodensee 30 16
deutsche Verhandlungsgrundlage 30 12
Dreimeilenzone 30 16

Sachverzeichnis

Durchsetzungsbereich **Überschrift und Präambel** 2 f., 5 ff.
Entwicklung 30 3
Erstreckung auf andere Hoheitsgebiete 30 2, 5 ff., 21
Exklave 30 16
fehlende Regelung 30 15, 21
Festlandssockel **Überschrift und Präambel** 9 ff., 11, 13; 30 14
Fremdverwaltung 30 6
Hoheitsgebiet *s. dort, s. auch Staatsgebiet*
Kondominat 30 16
Kündigung 30 5, 9, 20
Küstenmeer 30 14
MLI 30 4
Realteilungstheorie 30 16
Schiffe 30 16
staatsrechtliche Grenzen 30 16
überseeische Gebiete 30 17
UN-Musterabkommen 30 10
Wirkung der Ausdehnung 30 6
Zollanschlüsse 30 16
Anwendungsende der DBA 31/32 1a, 30, 31a ff.
Abkommen der DDR 31/32 12
Abzugsteuern 31/32 31a, 38b
deutsche DBA 31/32 38b
innerstaatliche Wirkung 31/32 32 ff.
unterschiedliche Regelung 31/32 31a, 38b
Veranlagungssteuern 31/32 31a, 38b
Wirkung 31/32 32 ff.
s. auch Außerkrafttreten von DBA
Anwendungsvorrang *s. EU-Recht*
AOA *s. Authorized OECD Approach*
Äquivalenz Grundl. 21, 23
Arbeitgeber
Ansässigkeit 15 110
Ansässigkeit im Heimatstaat des Arbeitnehmers 15 191
Begriff 15 89 ff., 94 ff.
Belastung mit Gehältern 15 106 ff.
Bindung an Auslegung des Quellenstaats 15 90 ff.
Definition 15 190
Künstler und Sportler 17 87
Personalentsendung 15 99 ff.
Personalentsendung im Konzern 15 99
Sachbezüge 15 109
Verrechnungspreisfragen 15 107
wirtschaftlicher 15 96
Arbeitnehmerüberlassung 5 363; 15 196 f.
gewerbliche 15 112 ff.
Arbeitsausübung 15 5
Arbeitsortprinzip
selbständige Arbeit 14 40 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

archäologische Ausgrabungen

Zur-Schau-Stellung **6** 170

Architekt **14** 59

ARGE

Betriebstätte **5** 130

arm's-length-Preis **9** 71 ff., 84, 111 f.

Betriebstätte **7** 147

Ermittlung **9** 59 ff.

fehlende Informationen **9** 61

formelle Kriterien **9** 27

s. auch Verrechnungspreis

arm's-length-Prinzip *s. Fremdvergleich*

Art. 3 Abs. 1

Entstehungsgeschichte **3** 2 f.

s. auch Auslegung

Art. 3 Abs. 2

allgemein **Grundl.** 149 f., 152 ff.; **3** 97 ff.

autonome Auslegung **3** 98, 116a; *s. auch dort*

Einkünftezurechnung **3** 116c

Entstehungsgeschichte **3** 2 f., 98, 100

Qualifikationskonflikt **3** 98 f., 116b

Qualifikationsverkettung/new approach

3 125 f.; *s. auch Auslegung*

Rechtsfolge **3** 98, 100a, 116a, 123 ff.

Verhältnis zu abkommensautonomen

Definitionen **3** 107

Verhältnis zu anderen Auslegungsregeln

3 101 ff.

Verhältnis zu Art. 3 Abs. 1 **3** 13, 107

Verhältnis zu autonomen Definitionen **3** 13,

15

Verständigungsverfahren **3** 97, 110a, 127

Zurechnungskonflikt **Grundl.** 181g;

3 111a

s. auch Auslegung

Arzt **14** 59

ASEAN-Staaten Grundl. 39a

multilaterale Abkommen **Grundl.** 40a

Attraktionsprinzip

Ablehnung **7** 42 f., 66

DBA USA 1954 **7** 42 f.

Direktgeschäfte **7** 42 f.

Diskriminierungsverbot **24** 99

Quellenregel **Grundl.** 93

Stammrecht **Vor 10–12** 37

unbewegliches Vermögen, Einkünfte aus

6 193 ff.

UN-Musterabkommen **7** 15

zuzurechnender Gewinn **7** 42 f.

Attraktivitätsprinzip

Betriebstätte **7** 42 f.; *s. auch Attraktionsprinzip*

Attraktivkraft

Betriebstätte **7** 42 f.; *s. auch Attraktionsprinzip*

zip

Atypische Stille Gesellschaft

Behandlung **7** 53 ff., 59

Dividenden **10** 231

Auffangklausel **21** 2 ff.

deutsche Verhandlungsgrundlage **22** 100a

Fehlen **21** 33, 41; **22** 106

UN-Musterabkommen **22** 99

Vermögensbesteuerung **22** 91 ff.; *s. auch*

nichtbehandelte Einkünfte

Aufführung, öffentliche **12** 115

Aufgelder **11** 71

Auflösung von Vertragsstaaten

31/32 36a

Aufsichtsrat **16** 9

Aufsichtsratssteuer **16** 20

Aufsichtsratsvergütungen **16** 1 ff.

Arten **16** 4b, 12 ff.

Aufteilung **16** 15

Besteuerung im Ansässigkeitsstaat **16** 27

gewinnabhängige **16** 12

Kassenstaatsprinzip **19** 82a

Schuldner **16** 16

Sondersteuern **16** 4d

Tätigkeitsort **16** 18, 28

Aufteilung der Besteuerungszuständig-

keit Grundl. 20 ff., 266 ff.

Aufzeichnung von Veranstaltungen

12 115

Ausbeutung von Bodenschätzen

auf See **6** 44 ff.

Belegenheitsort **6** 29

Betriebstätte **5** 84, 94

Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen

6 166 ff.

Naturschätze **6** 126

Offshore-Aktivitäten **6** 56

Off-Shore-Klausel **5** 155

Vergütungsansprüche für Ausbeutungsrechte

6 101 ff.

Verkaufsagenten **6** 56

Ausbildung

praktische **20** 8

Zahlung **20** 4 ff., 17 ff.

Auskunfts-klausel

große **26** 3, 38 ff., 62 ff.

kleine **26** 3, 38 ff., 62 ff.

Auskunftsverkehr *s. Informationsaustausch*

Auskunftsverweigerungsrecht

deutsche Verhandlungsgrundlage **26** 113a,

131b

UN-Musterabkommen **26** 112b, 131a

ausländische Staaten

Besteuerung **28** 39

ausländische Verluste **23** 52 ff., 58

Anrechnungsmethode **23** 127, 181 f.

deutsche Rechtsprechung **23** 55 f., 62

doppelte Steuererminderung **23** 61

Höchstbetrag **23** 142, 145

magere Zahlen = Randziffern

inländische Leistungsfähigkeit **Grundl.** 23 54
innerstaatliches Recht **Grundl.** 23 56, 62
Nachversteuerung **Grundl.** 23 61
nationale Regelungen **Grundl.** 23 59 f.
Progressionsvorbehalt **Grundl.** 23 215, 218 f.
Welteinkommensprinzip **Grundl.** 23 55
s. Progressionsvorbehalt
Auslandstätigkeitserlass 15
Auslandszuschläge 15
Auslegung Grundl. 95 ff., 181 ff.
Abgabenordnung **Grundl.** 152b f.
Abgrenzung **Grundl.** 96d
Abgrenzung vom treaty override
Grundl. 206
Abkommensanwendung **Grundl.** 181g
Abkommensstypen **Grundl.** 145
Abkommensvergleich **Grundl.** 143
allgemeine Vorgaben **Grundl.** 97 f., 101 ff.
Änderungen des OECD-Musterabkommens
Grundl. 127d
argumentum e contrario **Grundl.** 143
Art. 3 3 6b
Art. 3 Abs. 1 3 7 ff.
Art. 3 Abs. 2 **Grundl.** 149 f., 152 ff., 181g;
3 1a ff., 97 ff.
Auslegungshilfe **Grundl.** 109b, 129, 137a
Auslegungsvereinbarungen **Grundl.** 135 ff.,
136
authentische **Grundl.** 109c ff., 135a, 139
autonome **Grundl.** 113 ff.; *s. autonome Auslegung*
Bedeutung von Parallelabkommen
Grundl. 140 ff.
Bedeutungsunterschiede **Grundl.** 112
besondere Bedeutung **Grundl.** 108, 126
besondere Grundsätze **Grundl.** 97 f.,
113 ff.
Bindung des anderen Vertragsstaats
Grundl. 151a, 162b ff., 181f
Briefwechsel **Grundl.** 109b
common interpretation **Grundl.** 115
Definitionen allgemein 3 1a ff.
Definitionen in EU-Richtlinien
Grundl. 275
Denkschrift **Grundl.** 110a, 138
Deutungsalternativen **Grundl.** 107b
dynamische **Grundl.** 127 ff.; 7 14c ff.
dynamischer Verweis **Grundl.** 151c, 184 ff.
eigenständige Definitionen **Grundl.** 149 ff.,
152f
einseitige Erklärungen **Grundl.** 138 ff.
einvernehmliche **Grundl.** 96a
Entscheidungsharmonie **Grundl.** 113i ff.;
s. auch dort
Entsprechungen im Begriffskern
Grundl. 152c

Sachverzeichnis

EU-rechtliche Vorgaben **Grundl.** 112b,
250 ff.
EU-Richtlinien **Grundl.** 274d
gewöhnliche Bedeutung **Grundl.** 108, 126,
127d
Grundlagen **Grundl.** 95 ff.
Grundsatz der Wechselseitigkeit
Grundl. 109a
Günstigkeitsprinzip **Grundl.** 276
in dubio mitius-Prinzip **Grundl.** 106a
innerstaatliches Recht **Grundl.** 96, 96b ff.,
113, 113b, 113e, 113f, 149 ff., 181 ff.
iura novit curia **Grundl.** 111a
Klarstellungen **Grundl.** 129, 143
konkludente Vereinbarungen **Grundl.** 112
Konsultationsvereinbarungen **Grundl.** 109e,
136
legal context **Grundl.** 126b
nach Maßgabe des OECD Kommentars
Grundl. 128
Materialien **Grundl.** 110
mehrsprachige Fassungen **Grundl.** 111 ff.;
31/32 41, 43
Methoden **Grundl.** 96
nachhaltiger Vorbehalt **Grundl.** 107d
new approach **Grundl.** 151a, 162b f., 181g;
23 39c
Notenwechsel **Grundl.** 109b
OECD Musterabkommen **Grundl.** 124a ff.,
126 f.; *s. auch dort*
Präambel **Überschrift und Präambel**
19 ff.
Qualifikationsverketzung/new approach
3 125 ff.
Regeln im Überblick **Grundl.** 97 f.
Rückwirkung **Grundl.** 127a f.
Rückwirkungsverbot **Grundl.** 188
spätere Vereinbarungen **Grundl.** 109c
spezielle Regeln **Grundl.** 97 f., 149 ff.
Sprachgebrauch **Grundl.** 108
Standardformulierungen **Grundl.** 140
statischer Verweis **Grundl.** 184 ff.
stillschweigende Verweisung **Grundl.** 152e
Subsumtion **Grundl.** 96g
Subsumtionskonflikt **Grundl.** 96h
Systematik **Grundl.** 96, 97 f., 113f, 149,
162 ff.
technical explanations **Grundl.** 138
übereinstimmende **Grundl.** 96a
Vereinbarungen **Grundl.** 135 ff.
verfahrensrechtliche Vorschriften
Grundl. 97 f., 162a
verfassungsrechtliche Aspekte **Grundl.** 128,
136, 151c
Vermeidung der Doppelbesteuerung
Grundl. 107b

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Verständigungsvereinbarungen
Grundl. 109c
- Vertragszweck **Grundl.** 106a, 107b; **Überschrift und Präambel** 18 ff.
- Vervielfältigungstheorie **Grundl.** 96f
- Verweis auf innerstaatliches Recht
Grundl. 182 ff.
- völkerrechtliche Verträge **Grundl.** 97 f.
- völkerrechtliche Vorgaben **Grundl.** 105 ff.
- Vorfragen **Grundl.** 113c
- Vorrang der speziellen Einkunftsart
Grundl. 109
- Wiener Übereinkommen **Grundl.** 105 ff.;
s. dort
- Wille der Vertragsparteien **Grundl.** 106 ff.,
107c, 110 f., 138
- Wortlautgrenze **Grundl.** 106 ff., 152c
- zeitliche Aspekte **Grundl.** 127 ff., 129 ff.,
182 ff.
- Zusammenhang **Grundl.** 96b, 106 ff., 109 ff.,
113c ff., 113f, 138, 150, 152d, 152f;
3 116a ff.
- s. Art. 3 Abs. 2; s. auch Qualifikation; s. auch
Zurechnung*
- Auslegungshilfen Grundl.** 137a
- Auslegungsvereinbarungen
Grundl.** 135 ff.
- Bindungswirkung **25** 155 ff.
- gerichtliche Überprüfung **Grundl.** 137a
- konkludente **Grundl.** 109b
- Konsultationsverfahren **Grundl.** 137; **25** 155
- Umsetzung durch RVO **25** 156
- verfassungsrechtliche Aspekte
Grundl. 136 ff.
- Verständigungsverfahren **Grundl.** 137
s. auch Auslegung
- Auslieferung 5** 183 ff.
- Ausrüstung 12** 66
- Bedienpersonal **12** 108
- gewerbliche, kaufmännische oder wissen-
schaftliche **12** 108
- Sportler **17** 9, 50 ff.; *s. auch Sponsoring*
- ausschließliche Wirtschaftszone Über-
schrift und Präambel** 9 f., 10a f., 13
- Außerkräfttreten von DBA 31/32** 1a, 30,
31a, 35, 36 f.
- Ausstellung 5** 183 ff.
- Austausch von Ratifikationsurkunden
s. Ratifikation von DBA**
- Auszubildender s. Studenten, Begriff**
- Authorized OECD Approach**
Dynamische Abkommensauslegung **7** 14c ff.
- Functionally Separate Entity Approach
7 14b, 164
- Grundzüge **7** 14a, 164
- Hintergrund **7** 14b
- UN-Musterabkommen **7** 175
- Vermögensveräußerung **13** 82 f.
- zweistufige Umsetzung **7** 14a
- Automaten 5** 44
- automatischer Informationsaustausch
26** 52 ff., 56, 150
- autonome Auslegung Grundl.** 96a, 96c,
96e, 97 f., 113 ff., 113 ff., 150, 152d, 153;
7 29; **23** 39b
- Anwendungsbereich **Grundl.** 113f ff.
- Art. 3 Abs. 2 **Grundl.** 113e f.; **3** 116a
- Entscheidungsharmonie **Grundl.** 113i;
s. auch dort
- Erforderlichkeit **Grundl.** 113f, 113h
- Gebot **Grundl.** 113, 113c
- innerstaatliches Recht **Grundl.** 113f
- Methoden **Grundl.** 113a ff., 113h ff.
- Sinnzusammenhang **Grundl.** 113c, 113f
- Systematik **Grundl.** 113f
- Vorrang **Grundl.** 113f
- Zielsetzung **Grundl.** 113a
- Zusammenhang **Grundl.** 113c ff., 113f
- Avalprovisionen 11** 76
- back-to-back-Darlehen 11** 38 ff.
- Bandbreite 9** 114 ff.
- Bankgeheimnis**
Informationsaustausch **26** 98 f.
- Bankprovisionen 11** 77a
- bare-boat-Charter 8** 17 f.
- base companies s. Basisgesellschaften**
- base erosion and profit shifting
Grundl.** 210 ff.; **1** 89c
- abkommensbezogene Teile **Grundl.** 212 ff.
- Abkommensmissbrauch **10** 172l
- Arbeiten der OECD **Grundl.** 30, 35d f.
- EU-Richtlinien **Grundl.** 214a
- Gewinnverlagerung **7** 218; *s. auch dort*
- MLI **Grundl.** 220 ff.
- Zielsetzung **Grundl.** 211 ff.
- Basis- und Kapitalanlagegesellschaften
11** 37
- Basisgesellschaften 1** 104a f.; **10** 43
- Ansässigkeit **4** 120
- Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung
4 285
- Bau- und Montageüberwachung 5** 122,
142
- Bauausführung und Montage 5** 155;
14 28
- Abbruch- und Abräumarbeiten **5** 118
- Arbeitsunterbrechungen **5** 128
- Bau- und Montageüberwachung **5** 122,
142
- Bauplanung **5** 122
- Bauüberwachung **5** 122

magere Zahlen = Randziffern

Begriff 5 119
Exploration 5 131; *s. auch dort*
fortschreitende Baustelle 5 118
freiberufliche Tätigkeit 14 28
Fristbeginn 5 125
Fristbestimmung 5 124f.
Fristende 5 126
Generalunternehmer 5 122, 129
Großanlagenbau 5 117
Instandhaltung und Reparatur 5 118 ff.
Materiallieferung 5 121
Montagekosten 5 141 ff.
Off-Shore-Klausel 5 155
Subunternehmer 5 129
Totaldelegation 5 129
UN-Musterabkommen 5 141 ff.
verschiedene Auftraggeber 5 30
verschiedene Bauausführungen in einem
Land 5 127
Baugerüst 5 44
Bauplanung 5 122
Bauüberwachung 5 122
Be- und Verarbeitung 5 189
Befreiungsmethode **Grundl.** 68; *s. auch*
Freistellungsmethode
Befristung von DBA 31/32 36
deutsche DBA 31/32 38a
Behälter 22 81; *s. auch Container*
Beherrschung
Künstler und Sportler 17 139 ff.
Behördenverkehr
deutsche Verhandlungsgrundlage 25 195
MLI 25 199a
UN-Musterabkommen 25 193
Beihilfe 24 3
fiktive Steuern 23 196
Beitragsanalyse 9 87 f.
Beitreibungshilfe *s. Erhebung, Amtshilfe bei*
der
Beitreibungsrichtlinie
EU-Recht **Grundl.** 253
Belegenheitsort
im Ansässigkeitsstaat 6 32
Anteile an Immobiliengesellschaften 6 31
bei Ausbeutung von Bodenschätzen 6 29
Beschränkt dingliche Rechte 6 31
im Drittstaat 6 33
eines Grundstücks 6 29
bei Zubehör 6 31
Belegenheitsprinzip 13 60 ff., 120 ff.;
21 50
Abweichungen 13 73
Veräußerungsgewinne 13 60 ff.
Vermögensbesteuerung 22 2 ff., 105
beneficial ownership **Vor 10–12** 11 f.
BEPS *s. base erosion and profit shifting*

Sachverzeichnis

Beratung
Lizenzgebühren 12 71
Selbständige Tätigkeit 14 19, 51
berechtigte Person
base-erosion-Test 29 61 ff.
Börsenhandelstest 29 44 ff.
börsennotierte Gesellschaften 29 44 ff.
Collective Investment Vehicle, CIV
29 67
gemeinnützige Organisationen 29 56 ff.
geprüfte Gruppe 29 54
kollektive Anlageformen, CIV 29 67
MLI 29 76
natürliche Person 29 42
ownership-Test 29 50 ff., 61 ff.
Pensionsfonds, anerkannter 29 56 ff.
qualifizierter zwischengeschalteter Eigen-
tümer 29 63
sufficient-relationship-Test 29 44 ff.
Tochtergesellschaften 29 49 ff.
UN-Musterabkommen 29 69
Vertragsstaat 29 43
Bergwerk 5 84
Berlin-Klausel 30 13; *s. auch Anwendungs-*
bereich, räumlicher
Berry Ratio 9 82 f.
berufliche Tätigkeit
hauptberufliche Tätigkeit 17 39
Künstler *s. dort*
nebenberufliche Tätigkeit 17 40
Sportler *s. dort, s. auch Freier Beruf; Selbst-*
ständige Tätigkeit; Unselbstständige Tätigkeit
Berufsgeheimnis
Auskunftsverweigerungsrecht 26 97 ff.,
106 f., 127 ff.
Berufskraftfahrer 15 82 f., 134, 204
Berufssportler 17 72 f.; *s. auch Sportler*
Besatzungsmitglieder 15
regulär 15 234
beschränkt dingliche Rechte 6 88 ff.
Belegenheitsort 6 31
Überlassung beschränkt dinglicher Rechte
6 91
besondere Beziehungen 12 129
Bestand 5 183 ff.
Bestellvertreter mit Auslieferungslager
5 292
Besteuerung **Grundl.** 19
äquivalenztheoretische Rechtfertigung
Grundl. 20 ff.
Aufteilung **Grundl.** 23
des Einkommens **Grundl.** 76
nachrangige 4 12
rechtliche Abgrenzung **Grundl.** 19 ff.
des Vermögens **Grundl.** 76
vorrangige 4 12

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

wirtschaftliche Abgrenzung **Grundl.** 19 ff.
s. auch Besteuerungshoheit

Besteuerungsbefugnis

Aufteilung **Grundl.** 66

Besteuerungshoheit **Grundl.** 11, 106

Abgrenzung **Grundl.** 19 ff., 64 f.

jurisdiction to tax **Grundl.** 91

Souveränität **Grundl.** 11

territoriale Grundlagen **Grundl.** 11

Vornahme von Hoheitsakten **Grundl.** 16

s. auch Besteuerung

Besteuerungskompetenz **Grundl.** 65;

s. auch Besteuerungshoheit

Besteuerungsvorbehalt

Begriff **Vor** 6–22 19 ff.

Rückfallklausel **Vor** 6–22 20 ff.

Besteuerungszuständigkeit

Abgrenzung **Grundl.** 19 ff., 22, 94, 113,

152 h; *s. auch Aufteilung*

Aufteilung als Rechtfertigungsgrund

Grundl. 266 a

Verteilung **Grundl.** 94 f.

Beteiligungen

Betriebstätte 22 41

Zurechnung 22 41; *s. auch Kapitalgesellschaften, Beteiligung an; Verbundene Unternehmen*

Beteiligungen, Diskriminierungsverbot 24 143 ff.

Ähnlichkeit 24 154

deutsche Verhandlungsgrundlage 24 157

Gegenprobe 24 147

Gruppenbesteuerung 24 150

Kapitalbeteiligung 24 145

Meistbegünstigung 24 159

mittelbare Diskriminierung 24 146

Organschaft 24 150

steuerliches Pflichtenverhältnis 24 144

Umstrukturierungen 24 152

UN-Musterabkommen 24 155

vergleichbare Verhältnisse 24 147

Vergleichsobjekt 24 153

Verhältnis zu Art. 24(4) 24 148

Betrieb von Seeschiffen und Luftfahrzeugen 8 12 ff.

Begriff des Luftfahrzeugs 8 13

Begriff des Schiffs 8 12

betriebliche Altersvorsorge

Ausscheiden 18 42

betriebliche Altersvorsorge (2. Säule) 18 42

Einmalzahlungen 18 42

externe Durchführung 18 3, 29

interne Durchführung 18 3, 29

Kausalität 18 30

positive Integration 18 115

Betriebsaufgabe 13 59

Betriebsaufspaltung

unbewegliches Vermögen, Einkünfte aus 6 204

Betriebsgeheimnisse 12 92, 93

Betriebsgemeinschaft 8 57 ff.

Betriebsprüfung

auf fremdem Staatsgebiet **Grundl.** 16

Betriebstätte 5 1 ff.

Abkommensberechtigung 1 8 ff.; 4 75

Abkommensberechtigung, partielle 1 10

Abzug fiktiver Mietkosten 7 162, 199

Abzugsfähigkeit von Zinsen 7 158, 196 ff.

aktive Geschäftstätigkeit 5 41

AmtshilfeRLUMsG 7 89

Ansässigkeit 8 5

Anstreicher 5 24

Antennen 5 44

Anti-Organ-Klausel 5 357

Anwendungsbereich 5 7

Arbeitnehmerüberlassung 5 363

ARGE 5 130

Art der Tätigkeit 5 39 ff.

Attraktionsprinzip 7 42 f.; *s. auch Attraktionsprinzip*

Auflösung 7 44

Aufwendungen 7 99 ff., 209, 218

Aufwendungsabzug 7 218

Ausbeutung natürlicher Ressourcen 5 94

Ausbeutung von Bodenschätzen 5 84

Ausdrücklicher Ausschluss künstlicher Gewinnverlagerungen 7 218

Auslegung 5 7

Auslieferung 5 183 ff.

Ausstattung mit Anlagegütern 7 196

Ausstellung 5 183 ff.

Authorized OECD Approach 7 14 a ff., 164;

s. auch dort

Bauausführung und Montage 5 155; 7 67,

178; *s. auch dort*

Baugerüst 5 44

Be- und Verarbeitung 5 189

Bedeutung 5 2 ff.

Beginn und Ende 5 45 f.

Begriff 5 7, 12 ff.

Bergwerk 5 84

Bestand 5 188 ff.

Besteuerungsrecht 7 89

Betriebsausgaben 7 159

Betriebstättenausnahmen 5 168 ff.

Betriebstättenbeispiele 5 77 ff.

Betriebstättensteuer 7 17; *s. branch profits tax*

Betriebstättenvorbehalt 15 122 ff.; *s. auch dort*

bewegliches Vermögen 22 33 ff.

Bohrinsel 5 31

branch profits tax 7 17; *s. auch dort*

Darlehen 7 86

magere Zahlen = Randziffern

Dauer 5 19 f.
dealing at arm's length 7 147; *s. auch Verrechnungspreis*
Dienstleistungen 7 200, 209 f.
Dienstleistungsbetriebstätte 5 144; *s. auch dort*
Direkte Gewinnermittlungsmethode 7 180 ff.
Diskriminierungsverbot 7 205 f.; *s. auch Betriebsstätte, Diskriminierungsverbot*
Dotationskapital 7 86, 101 ff., 196
eingeschränkte Selbständigkeit 7 156, 170 ff.
Einkauf von Gütern und Waren 5 190 f.
Einkaufsgewinne 7 227 ff., 229
Einkaufsstätten 7 227 ff.
Entstehungszeitpunkt der Gewinne 7 45
Entstrickung 7 157, 169, 201 ff.; *s. auch dort*
Erfolgswirksamkeit für Gesamtunternehmen 7 172
Erholungsheim 5 39
Exploration 5 84; *s. auch dort*
Fabrikationsstätte 5 82
Farmen und Plantagen 5 96
feste Einrichtung 5 2; *s. auch dort*
feste Geschäftseinrichtung 5 14 f.
Filialtheorie 5 366
Finale Entnahmetheorie 7 201
Fischerei 5 84
Fractional Apportionment 7 184 ff.
Fremdvergleich 7 85, 147
Gegenberichtigung 7 239; *s. dort*
Geldspielautomaten 5 44
Geschäftseinrichtung 5 20
Geschäftsführung 7 99
Geschäftsstelle 5 81
Geschäftsverdichtung 5 170
geschichtliche Entwicklung 5 5
Gestaltungsmisbrauch 21 58
Gewinnabgrenzung, Methoden 7 179 ff.
Gewinnaufspaltung 7 232, 237
Gewinne aus Direktgeschäften 7 42 f., 66, 146
gleiche oder ähnliche Bedingungen 7 153
gleiche oder ähnliche Tätigkeiten 7 151
Gleichmäßigkeit der Gewinnzurechnung 7 239
global trading 7 189
Grundsatz 7 16
Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung 7 23
Handelsvertreter 5 271
Hilftätigkeit 5 167 ff., 194; *s. auch Vorbereitungs- und Hilftätigkeiten*
hypothetische Gewinnermittlung 7 150
indirekte Gewinnermittlung 7 184 ff.
Informationsbeschaffung 5 192
Innentransaktionen *s. dort*

Sachverzeichnis

Internetaktivitäten 5 52 ff.; 7 128, 174; *s. auch dort*
Kabel 5 181
Kapitalspiegeltheorie 7 196
Konstruktionsleistungen 7 67
Kontor 5 81
Kontroll- und Koordinierungsstellen 5 79 f.
Künstler und Sportler 17 138
Labor 5 181
Lagerung 5 183 ff.
bei Land- und Forstwirtschaft 6 43a
Leiharbeitskräfte 5 359
Lizenzgebühren 7 155 ff., 163, 199, 218; *s. auch Lizenzgebühren, Betriebsstättengewinnzurechnung*
Marktstand 5 25
Miete 7 155 ff., 199
Minstdauer 5 19
Nachrichtenbüro 5 192
Nachträgliche Einkünfte 7 223
Niederlassungsfreiheit 1 12
Nutzung von Anlagegütern 7 199
Öl- oder Gasvorkommen 5 84
Ort der Leitung 5 78
Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung 4 286
Pacht 7 155 ff., 199
Pachtgebühren 7 155 ff.
permanent establishment 5 13 f.
Personengesellschaft 5 8
Pipeline 5 40
Planungs-, Projektierungsleistungen 7 67
produktiver Charakter 5 39
Provisionen 7 218
Prüfungsreihenfolge 5 4, 257
Pumpstation 5 41
Realisationszeitpunkt bei Überführung 7 158, 173, 201 ff.
Rechtliche Einheit des Unternehmens 7 173
Roaming 5 26
Rückführung von Gewinnen 22 43
Satellit 5 29
Schiff 5 31
Schwestergesellschaft 5 394
selbständiges Unternehmen 7 154 ff.
Selbständigkeitsfiktion 7 78 ff., 154 ff.; *s. auch dort*
separate accounting 7 179 ff.
Shop-in-Shop-Systeme 5 29
Soziale Einrichtungen 5 39
Ständigkeit 5 19
Steinbruch 5 84
Steuertentstrickung 7 158, 169, 201 ff.; *s. auch Entstrickung*
Steuerschätzung 7 224
Stichtagsverfahren 7 23, 27
Stille Reserven 7 169

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Subkontrakt 5 359
Tätigkeit 5 19 ff.
tatsächlich erzielte Gewinne 7 171 ff.
tatsächliche Zugehörigkeit 21 58
Technische Dienstleistungen 7 67
Tochtergesellschaft 5 359; 15 128
turnkey jobs 7 45
Überführung von Wirtschaftsgütern des
Anlagevermögens 7 158, 201 ff.
Umwandlung 5 359
unbewegliches Vermögen, Einkünfte aus
6 206
unbewegliches Vermögen im Ansässigkeits-
staat 6 32
Unterbrechungen 5 37
Unternehmensgewinne 7 21 ff., 50 ff.
unternehmensinterner Verlustausgleich 7 183
unterstützende Tätigkeit 5 178
Veräußerung 7 44
Veräußerungsgewinne 22 33 ff.; s. auch
Gewinnzurechnung
Verfügungsmacht 5 21 ff.
Vergütung 15 122 ff.
als Vergütungsschuldner 15 125 ff.
Verkaufsförderungsbüro 5 81
Verluste **Grundl.** 268c ff.; 7 183
Vermietung 5 39
Verpachtung 5 39
Verrechnungspreise 7 100, 103
Versicherungsunternehmen 7 185 f., 196a,
214, 224
Vertreterbetriebsstätte 5 258 ff.; s. auch dort
vorbereitende Tätigkeit 5 177 f., 194; s. auch
Vorbereitungs- und Hilfstätigkeiten
Währungsgewinne 7 25, 160
Währungsverluste 7 25, 160, 198
Wanderzirkus 5 35
Wartungsarbeiten 5 185
Wechsel der Zurechnungsmethode
7 238 ff.
Werbeabteilung 5 181
Werkstätte 5 83
Wind- oder Sonnenenergie 5 84, 93
wirtschaftliche Zugehörigkeit 7 42 f., 66
wirtschaftliche Zurechenbarkeit 7 42 f.
Wohnheim 5 39
Wohnsitz 5 8
Zeitungredaktion 5 192
Zinsen 7 155 ff., 197
Zuordnung des Betriebsvermögens 22 43
Zuordnung von Wirtschaftsgütern 7 195
Zurechenbarkeit der Ergebnisse zum
Stammhaus 7 23
Zurechnung zu einer Betriebsstätte
7 81 ff.
Zweigniederlassung 5 80

Betriebsstätte, Diskriminierungsverbot
1 8
Abkommensberechtigung 24 89
Anrechnung von Drittstaatssteuern 24 109
Anrechnungsverfahren 24 101
Anteilseigner 24 102
Attraktionsprinzip 24 99
betriebsbezogene Besteuerungsmerkmale
24 100
Betriebsstättensteuern 24 98
branch profits tax 24 98
deutsche Verhandlungsgrundlage 24 114
Entstrickung 7 205 f.
Erstreckung DBA 24 105
formelle Zurechnung 24 97
Freistellungsmethode 24 110
Geldzahlungslast 24 95
gemeinnützige Einrichtungen 24 93
Gesellschafter 24 90
gespaltener Steuersatz 24 101, 103
indirekte Methode 24 97
bei Land- und Forstwirtschaft 6 43a
Mindeststeuersatz 24 96
öffentliche Einrichtung 24 93
personenbezogene Besteuerungsmerkmale
24 100
Personengesellschaft 24 90
persönliche Verhältnisse 24 111
Progressionsvorbehalt 24 96
selbständiges Unternehmen 24 87
Steuerabzug an der Quelle 24 95
UN-Musterabkommen 24 112
Verlustverwendung 24 91
Vorbehalte 24 120
Betriebsstättenausnahmen 5 168 ff.
UN-Musterabkommen 5 292
Betriebsstättenbeispiele 5 77 ff.
Betriebsstättenprinzip
Bedeutung 7 2 ff.
deutsche Verhandlungsgrundlage 22 50a
Entwicklung 7 4 ff.
Entwicklungsländer 7 2c
Quellenprinzip s. dort
Subsidiarität 7 119 ff.
UN-Musterabkommen 22 49
Unternehmensgewinne s. dort
Vermögensbesteuerung 22 33 ff.
Betriebsstättenverluste
Abzugsfähigkeit 7 183
EU-Recht **Grundl.** 268c ff.
Betriebsstättenvermögen
Zugehörigkeit 22 53
Betriebsstätten-Verwaltungsgrundsätze
Stichtagsverfahren 7 27
Umrechnung des Betriebsstättenergebnisses
7 24

magere Zahlen = Randziffern

Sachverzeichnis

- Betriebstättenvorbehalt** **Grundl.** 85;
Vor 10–12 34 ff.
Abgrenzung **Vor 10–12** 43
Aktivitätsvorbehalt **Vor 10–12** 38; *s. auch dort*
Attraktivkraft **Vor 10–12** 37; *s. auch Attraktionsprinzip*
Ausübung einer Tätigkeit **Vor 10–12** 40 f.
deutsche Verhandlungsgrundlage **21** 61
Dividendenbesteuerung **10** 242, 246, 267
Drittstaat **Vor 10–12** 44
Einkünfte aus Drittstaaten **Vor 10–12** 44
erweiterter **21** 49 ff.
funktionaler Zusammenhang **Vor 10–12** 38
Personengesellschaften **Vor 10–12** 4a
Regelung **Vor 10–12** 34 ff.
Stammrecht **Vor 10–12** 36 ff.
UN-Musterabkommen **21** 59
Zugehörigkeit zum Betriebstättengewinn
Vor 10–12 36 ff.
Betriebsstelle **8** 67 ff.
Betriebsvermögen
Abgrenzung **22** 35 ff.
Abgrenzung durch Fremdenvergleich **22** 37;
s. auch Fremdvergleich
Abgrenzungsmethoden **22** 43
Begriff **22** 35 f.
Betriebsstätte **22** 33 ff.
bewegliches **22** 33 ff.; *s. auch dort*
deutsches Recht **22** 51
feste Einrichtung **22** 33 ff.
Firmenwert **22** 34
funktionale Zuordnung **22** 43
gewillkürtes **22** 51
Gewinnaufteilung **22** 43
immaterielles Wirtschaftsgut **22** 34, 41
körperliches Wirtschaftsgut **22** 37
Lizenzrechte **22** 34
Minderung durch Rückführung von
Gewinnen **22** 43
notwendiges **22** 51
Schiffahrt und Luftfahrt **22** 68
tatsächliche Zugehörigkeit **22** 53
bewegliches Betriebsvermögen
Abgrenzung **22** 35 ff.
Begriff **13** 79 f.
Vermögensbesteuerung **22** 33 ff.; *s. auch Betriebsvermögen*
bewegliches Vermögen
Begriff **13** 79; **22** 34
deutsche Verhandlungsgrundlage **13** 94
MLI **13** 100 ff.
UN-Musterabkommen **13** 92
Vermögenssteile **22** 94
Beweislast **9** 95, 112, 133
Bezug
Begriffsverständnis **13** 30
- Bilder** **12** 83
Billigkeitsmaßnahmen
Verständigungsverfahren **25** 85
Binnenschiffe
Veräußerungsgewinne **13** 103 ff., 108 f., 112
Binnenschiffahrt **8** 53; **15** 232
Heimathafen **8** 35h ff., 59 ff.
Vermögensbesteuerung **22** 75
Blockmodell **15** 22
board of directors **16** 7
Bohrinsel **5** 31
Bordpersonal
Ansässigkeit **4** 223
branch profits tax **7** 17; **10** 270, 276;
21 28 f.; **24** 98
Diskriminierungsverbot **24** 98
branch profits tax on interest **24** 98
Briefkastengesellschaft **1** 132a
Briefwechsel **Grundl.** 109b
Bruttobesteuerung **7** 2c
Bundesbahn *s. Kassenstaatsprinzip*
Bundesbank *s. Kassenstaatsprinzip*
- CAEU-Staaten**
multilaterale Abkommen **Grundl.** 40a
capital **13** 3 ff., 29, 75
CARICOM-Staaten
multilaterales Abkommen **Grundl.** 40a
Carried Interest **15** 50
CCCTB *s. GKKB*
Charter **8** 17 f.
check-the-box-regulations **1** 21
code of conduct *s. Verhaltenskodex*
Collective Investment Vehicle, CIV
Definition **29** 198 f.
COMECON-Staaten
multilaterales Abkommen **Grundl.** 40a
Common Consolidated Corporate Tax
Base (CCCTB) **7** 179, 191a
comperable profit split **9** 87
conduit companies *s. auch Zwischen-schaltung eines Dritten*
Container **8** 19, 47, 55, 57
Veräußerungsgewinne **13** 103 ff., 111
Vermögensbesteuerung **22** 81
contribution analysis **9** 87
- Daten** **12** 83
Datenträgerverfahren **Vor 10–12** 57
DBA *s. Doppelbesteuerungsabkommen*
DDR
Anwendung der DBA der Bundesrepublik
nach dem Beitritt **31/32** 12
Anwendungsende der DBA **31/32** 12
dealing at arm's length **7** 147; *s. auch Fremdvergleich*

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Definition

Anspruch auf Vergünstigungen **29** 152 ff.

Denkschrift Grundl. 110a

Bedeutung für die Auslegung **Grundl.** 138

Derivate s. *Finanzderivate*

derivative benefits

Abkommensberechtigung **Grundl.** 269a

derivative benefits test

vereinfachte Version **29** 97 ff.

deutsche DBA

Abkommensübersicht **2** 17, 41, 53, 69; **18** 52;

23 16, 90, 171, 191, 227, 252

deutsche Verhandlungsgrundlage

s. *Verhandlungsgrundlage*

Dienstleistung

Abgrenzung **12 A** 29

beratender Art **12 A** 33

Definition **12 A** 27 ff.

Management **12 A** 30 f.

technischer Art **12 A** 32

Dienstleistungsbetriebe

Begriff **5** 144

Feste Einrichtung **5** 24

UN-Musterabkommen **5** 144

digitale Wirtschaft

Digitalsteuer **2** 40a

Fremdvergleichsgrundsatz **9** 5a

Digitalsteuer

europäische DST **2** 40a

Diplomaten

s. *Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen*

Diplomatische Noten

10 37, 56

direkte Gewinnermittlungsmethode

7 179 ff., 193 ff.

deutsche DBA **7** 211 ff.

Dotationskapital **7** 196 f.

Einkünfte aus selbständiger Arbeit **14** 34

einzelne Rechnungsposten **7** 193 ff.

Kapitalspiegeltheorie **7** 196

Normalmethode **7** 180 ff.

Zuordnung von Wirtschaftsgütern **7** 195

direkte Gewinnerteilungsmethode

Aufteilung von Vermögenswerten **22** 43

Diskriminierung

EU-Recht **Grundl.** 263; s. *auch dort*

Diskriminierungsverbot

24 2 ff.

abgeschwächtes **24** 68

abgestufter Diskriminierungsschutz **24** 6

Abgrenzung **24** 18 ff.

Abkommenspolitik **24** 33, 172 ff.

absolutes **24** 4

Abzugsverbot **24** 124 ff.; s. *auch dort*

Auslegungsgrundsätze des EuGH **24** 27

Beteiligungen s. *Beteiligungen, Diskriminierungsverbot*

Betriebsstätte **24** 86 ff.; s. *auch Betriebsstätte,*

Diskriminierungsverbot

Bevorzugung **24** 3

deutsche Verhandlungsgrundlage **24** 62, 167

einseitige Abkommenserstreckung **24** 106

Eintragssteuern **24** 164

Entwicklung **24** 16

ErbSt-DBA **24** 20

erfasste Steuern **24** 163

Erstreckung DBA **24** 105

EU-Recht **Grundl.** 262a ff., 266; **24** 24

Gebietskörperschaften **24** 170

Gegenprobe **24** 44

gemeinnützige Organisationen **24** 71

gleiche Verhältnisse **24** 43

Gruppenbesteuerung **24** 150

Handelsverträge **24** 21

indirekte Diskriminierung **24** 5

innerstaatliches Steuerrecht **24** 19

Investitionsförderung **24** 70

Kapitalbeteiligung **24** 143 ff.; s. *auch Beteili-*

gungen, Diskriminierungsverbot

Katastergebühren **24** 164

mittelbare Diskriminierung **24** 5

MLI **24** 33a

offene Diskriminierung **24** 5

örtliche Behörden **24** 170

Rentenversicherungsbeiträge **24** 72

Staatenlose **24** 75 ff.; s. *auch Staatenlose,*

Diskriminierungsverbot

Staatsangehörigkeit **24** 35; s. *auch Staats-*

angehörigkeit, Diskriminierungsverbot

Staatsangehörigkeitsdiskriminierung **24** 25

Steuerharmonisierung **24** 7

Studenten **20** 20, 36

universelles Gleichbehandlungsgebot

24 21

UN-Musterabkommen **24** 60, 165

Vermögensbesteuerung **22** 36

versteckte Diskriminierung **24** 5, 25

völkerrechtliches **24** 21

Wechselwirkung mit DBA **24** 28

Welthandelsrecht **Grundl.** 15

Wettbewerbsgleichheit **24** 6

Zölle **24** 164

Diskriminierungsverbot, Abzugsverbot

24 124 ff.

arm's-length-Prinzip **24** 125; s. *auch Fremd-*

vergleich

Bedeutung **24** 127

deutsche Verhandlungsgrundlage **24** 139

Gegenprobe **24** 131

Gewinnberichtigung **24** 126

Land- und Forstwirte **24** 130

selbständige Arbeit **24** 130

thin-capitalization-rules **24** 134

magere Zahlen = Randziffern

Sachverzeichnis

- UN-Musterabkommen **24** 137
Vermögensteuer **24** 136
Disparität der Steuerrechtsordnungen
EU-Recht **Grundl.** 266c
Dividenden
Abgrenzung **10** 189, 198, 203
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweglichem Vermögen **6** 8
Abkommensübersicht **10** 204
Abtretung von Dividendenansprüchen **10** 9, 221
Abzug von der Bemessungsgrundlage **10** 189
AIF **10** 211
Aktien **10** 185, 192, 208, 225
Anrechnungsmethode **23** 6, 125, 130 ff., 146 f., 172a ff., 179c f.
Anstalten **10** 209
atypische stille Beteiligung **10** 231
ausschüttungsgleiche Erträge **10** 211, 213, 230
autonome Definition **10** 184, 186, 188, 223, 226, 228; *s. auch autonome Auslegung*
Begriff **10** 183 ff., 225 ff.
bergbautreibende Vereinigungen **10** 209
bergrechtliche Gewerkschaften **10** 196;
s. auch Dividende, Kuxe
Betrieb gewerblicher Art **10** 209
Boni **10** 203, 220
dividend swaps **10** 188
Dividendencoupons **10** 9
Dividendenscheine **10** 192, 221
Doppelbesteuerung **23** 98 f.
Einkünfte aus Kapitalvermögen **10** 208 f.
Empfänger der Dividende **10** 25
Erfüllung des Dividendenanspruchs **10** 22
Extradividenden **10** 203, 220
fiktive Steuern **23** 196 ff.
Freianteile **10** 203, 217
Freistellung und Anrechnung **23** 6
geldwerte Vorteile **10** 202 f., 216 ff.
Genossenschaftsanteile **10** 198, 209, 229
Genussaktien **10** 185, 205
Genussrechte **10** 189, 193 ff., 205 ff.
Genussscheine **10** 185, 189, 205 ff.
Gesellschafterfremdfinanzierung **10** 183, 200 f., 228, 235
Gesellschaftsanteile **10** 183, 188 ff.
Gewinnanteilscheine **10** 192
Gewinnobligationen **10** 235
Gewinnschuldverschreibung **10** 192
GmbH-Anteile **10** 198, 209, 229
Gratisaktien **10** 203, 216 f.
Gründeranteile **10** 185, 197
Hinzurechnungsbesteuerung **10** 222 ff.
Hinzurechnungsbetrag **10** 222 ff.
Immobilien-Spezialfonds **10** 212
Investitionsgesellschaften **10** 211, 230
Investment-Anteile **10** 211 f., 230
Investmentfonds **10** 211 ff., 230
Investmentvermögen **10** 183, 211 ff., 230
Kapitalherabsetzung **10** 203, 218
Kapitalrückzahlung **10** 203, 218
Konzerndividende **10** 7
Kuxe **10** 183, 185, 196
Liquidationsgewinne **10** 186, 203, 218
nichtrechtsfähige Vereine **10** 209
OGAW **10** 211
organschaftliche Ausgleichszahlungen **10** 192
partiarisches Darlehen **10** 189, 234; *s. auch dort*
Personengesellschaft **10** 190 f., 238 f.
Realgemeinden **10** 209
Rechte mit Gewinnbeteiligung **10** 185
Schachteldividende **10** 7; *s. auch dort*
Schachtelprivileg **23** 92a, 106
sonstige Gesellschaftsanteile **10** 185 f., 208, 225, 228
Steueraufteilung **Vor 10–12** 1 ff.
steuerliches Einlagekonto **10** 219
Stiftungen **10** 209
stille Beteiligung **10** 200 f.
stille Gesellschaft **10** 210, 231 ff.
Stimmrechtsbeschränkungen **10** 189
stimmrechtslose Vorzugsaktien **10** 192
Streubesitzdividende **10** 7; *s. auch Dividendenbesteuerung, Streubesitzdividende*
Tafelgeschäfte **10** 212; *s. auch Dividendenbesteuerung, Tafelgeschäfte*
Transparenzprinzip **10** 211
Trennungsprinzip **10** 211
typische stille Beteiligung **10** 231
Umwandlung von Gewinnrücklagen **10** 218
Veräußerung von Dividendenscheinen **10** 221
Veräußerungsgewinne **10** 203
verdeckte Gewinnausschüttung **10** 186, 203, 220
verhinderte Vermögensmehrung **10** 220
Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit **10** 209
Vorzugsobligationen **10** 192
Wandelschuldverschreibung **10** 192
wirtschaftlicher Verein **10** 209
Zahlung der Dividende **10** 22
Zinsen, Abgrenzung **10** 200 ff., 207, 210, 228, 231, 234; **11** 62
Zweckvermögen **10** 209
Dividendenbegriff
Abkommensübersicht **10** 204
Dividendenbesteuerung
Abgeltungsteuer **10** 69
Abgeltungswirkung **10** 179 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Abkommensberechtigung **10** 42, 65
Abkommensübersicht **10** 67, 204
Abzug von der Bemessungsgrundlage **10** 67
Aktivitätsvorbehalt **10** 91
Anrechnungsüberhang **10** 44
Ansässigkeit **10** 22
Ansässigkeit der Gesellschaft **10** 65, 251
Ansässigkeit im Drittstaat **10** 252 ff.
ausschüttungsgleiche Erträge **10** 22
avoir fiscal **10** 45
besonderer Quellensteuerhöchstsatz **10** 94
Betriebstättenprinzip **10** 243, 245
Betriebstättenvorbehalt **10** 242, 246, 267
Bezugsgröße für Beteiligungsquote **10** 57, 138
branch profits tax **10** 270, 276; *s. auch dort*
Bruttobesteuerung **10** 181
Bruttobetrag **10** 44
Diskriminierungsverbote **10** 178 ff.
eigene Anteile **10** 139
einheitlicher Quellensteuerhöchstsatz **10** 76, 93
Empfänger der Dividende **10** 42
extraterritoriale Besteuerung, Verbot **10** 243 f., 245, 247, 251, 254, 267 f.
FATCA **10** 278
feste Einrichtungen **10** 242
fiktive Ausschüttungen **10** 22
fiktive Dividende **10** 40, 168
Genussrechte **10** 138, 169, 193 ff.
geschichtlicher Überblick **10** 7a
Gesellschaft **10** 65, 72, 166
Gesellschafterfremdfinanzierung **10** 58, 170
Gewinnobligationen **10** 169, 171
G-REIT **10** 128, 132
Grundfreiheiten **10** 178 ff.
Haltefrist **10** 78 f., 121, 142, 172d
Hinzurechnungsbesteuerung **10** 255, 271
Investmentaktiengesellschaft **10** 128
Investmentfonds **10** 87, 179, 211 ff., 230
Investmentvermögen **10** 128, 130, 132
Körperschaftsteuergutschrift **10** 45
limitation-on-benefits-Klauseln **10** 96 f.
Mehrstimmrechte **10** 138
Meistbegünstigungsklausel **10** 126
Mindestbeteiligungsdauer **10** 78 f., 121, 142, 149
Mindestbeteiligungsquote **10** 56 ff., 67, 76 ff., 141
Mindestbeteiligungssumme **10** 141
Mindesthaltefrist **10** 59, 65, 78 f.
Missbrauch **10** 43
Missbrauchsklausel **10** 96 f., 143
mittelbare Beteiligung **10** 123, 140
Mitunternehmerschaft **10** 190
MLI **10** 172a ff.
Mutter-Tochter-Richtlinie **10** 67, 71, 74, 77 ff., 93, 121, 142
nicht ausgeschüttete Gewinne **10** 255, 267
Nutzungsberechtigter **10** 42 f., 242
partiarisches Darlehen **10** 165, 169, 171
Pensionsfonds **10** 60, 128, 130 f., 181
Personengesellschaft **10** 54, 72, 74, 190 f.
Qualifikationskonflikt **10** 191
Quellenstaat **10** 36
Quellensteuerbegrenzung auf null **10** 92
Quellensteuerhöchstsätze **10** 37, 52, 70 f., 93, 120 ff., 133 f., 149 ff., 166 ff.
Quellensteuerreduzierung auf null **10** 121
Regulated Investment Company **10** 128, 130
REIT **10** 128, 133 f.
REIT-AG **10** 132, 133
REITG **10** 134
Schachtelbegünstigung **10** 172c
Schachtelbeteiligung **10** 37, 168
Schachteldividende **10** 52 ff., 65; *s. auch dort*
Schachteldividenden-Höchstsatz **10** 71
Schachtelprivileg **10** 11
stille Beteiligung **10** 165 ff.
stille Gesellschaft **10** 138, 165 ff.
stimmberichtigte Anteile **10** 138
stimmrechtslose Vorzugsaktien **10** 138 f.
Streubesitzdividende **10** 61, 80, 149 ff., 181
subject-to-tax-Klausel **10** 97, 152; *s. auch dort*
Superschachtel-Beteiligung **10** 71, 76
Suspensionsklauseln **10** 11, 70, 93, 101, 124
Tafelgeschäfte **10** 87; *s. auch Dividende, Tafelgeschäfte*
taxation on a remittance basis **10** 98; *s. auch Überweisungsklausel*
typische stille Beteiligung **10** 165
uneingeschränkte Besteuerung **10** 88
unmittelbares Verfügen **10** 55
Unmittelbarkeitserfordernis **10** 73 ff., 140
Unterkapitalisierung **10** 170
verdeckte Gewinnausschüttung **10** 58, 170
verdecktes Nennkapital **10** 138 f.
Verfahrensregeln **10** 46
Wandelanleihen **10** 171
Wohnsitzstaat **10** 27
Zahlung der Dividende **10** 40
Zeitpunkt der Besteuerung **10** 24, 40
Zeitpunkt der Mindestbeteiligung **10** 78 f.
Dokumentationspflichten **9** 29, 95, 131 ff., 182
domicile **4** 100 ff.; *s. auch Ansässigkeit*
Doppelansässigkeit **4** 121a, 172, 221 ff., 244 ff., 287
von Gesellschaften **10** 47
s. Tie-Breaker-Regelungen
Doppelbelastung Grndl. **9**

magere Zahlen = Randziffern

Doppelbesteuerung Grundl. 96c, 162 ff.;
9 21, 39, 159 ff., 175 ff.; 23 253, 256 ff.
Abkommensberechtigung 23 37
Altersvorsorgepläne 18 114
Anrechnungsmethode 23 255
Beseitigung **Grundl.** 4c ff., 24, 68 ff., 82 ff.,
267 ff.
Binnenmarkt **Grundl.** 264b
Diskriminierung **Grundl.** 263 ff.
Dividenden 23 98 f.
effektive 23 4, 261
einseitige Vermeidung 23 49
EU-Recht **Grundl.** 264b ff.; *s. auch dort*
Gewerbesteuer 2 73, 79
durch Gewinnberichtigung bewirkt
9 179
innerstaatliches Recht 23 254 f.
intertemporale 23 261, 267
juristische **Grundl.** 7, 20, 264b ff.; 23 2
kein Verbot **Grundl.** 13
Körperschaftsteuer 23 98
korrespondierende Entlastung
Grundl. 266d
Leistungsfähigkeitsprinzip **Grundl.** 20
Pflicht zur Gegenberichtigung 9 179
Qualifikationskonflikte 23 65 f.
im Rechtssinne **Grundl.** 7
bei selbst initiiertem Einkunftsabgleich
9 129a
Steuer vom Einkommen 2 20
Steuer vom Vermögen 2 37
Subjektidentität **Grundl.** 9
ungewollte **Grundl.** 96b
unilaterale Maßnahmen **Grundl.** 31 f.
unilaterale Vermeidung 23 253 ff.
infolge unterschiedlicher Einkünfteberech-
nung 9 161
Vermeidung **Grundl.** 30 ff., 107b; 18 28, 51,
66, 88; 23 2 ff., 12, 15b f., 59, 104, 159,
179c, 180, 186, 254
Verpflichtung zur Beseitigung **Grundl.** 20,
264b ff.
Verständigungsverfahren 23 37; 25 40
virtuelle **Grundl.** 8; **Vor 6–22 7**; 23 3, 4, 7,
39b, 40b, 98, 261; *s. auch dort*
völkerrechtliche Vorgaben **Grundl.** 10 ff.
Vorrang der DBA 23 254
Wettbewerbsbedingungen **Grundl.** 264b
wirtschaftliche 9 6; 25 36; *s. wirtschaftliche
Doppelbesteuerung*
wirtschaftliche Auswirkungen **Grundl.** 14,
19 ff.
durch Zinsschrankenregelung 9 28c
*s. einseitige Freistellung; s. auch EU-Recht;
s. Freistellungsmethode; s. sekundärrechtliche
Vermeidung*

Sachverzeichnis

**Doppelbesteuerungsabkommen
Grundl.** 30 ff.
Abschluss **Grundl.** 45 ff.
Abschluss eines späteren DBA *s. Änderung von
DBA*
AMU-Staaten **Grundl.** 40a
Änderung von DBA *s. dort*
Änderungen des innerstaatlichen Rechts
Grundl. 182 ff.
Anwendung **Grundl.** 87
Anwendungsbeginn **Grundl.** 57
Anwendungsbeginn der DBA *s. dort*
Anwendungsbereich **Grundl.** 113e, 182
Anwendungsende der DBA *s. dort*
Anwendungsvoraussetzungen **Grundl.** 78
Aufbau **Grundl.** 76 ff.
Auslegung *s. dort*
Außerkräfttreten von DBA *s. dort*
Befristung von DBA *s. dort*
Begriffsbestimmungen **Grundl.** 4c
CAEU-Staaten **Grundl.** 40a
CARICOM-Staaten **Grundl.** 40a
COMECON-Staaten **Grundl.** 40a
eigenständiges Regelsystem **Grundl.** 66
Einkunftsarten **Grundl.** 81
Entwicklungsländer **Grundl.** 134a
ergänzende Dokumente **Grundl.** 87
Erstreckung auf neue Gebietsteile 31/32 12
EU-Drittstaaten **Grundl.** 260
EU-Recht **Grundl.** 4b; *s. dort*
Funktion **Grundl.** 6 f., 63 ff., 66 ff.
Gegenstand **Grundl.** 6 f.
Geschichte **Grundl.** 32
Gültigkeitsbedingungen **Grundl.** 198, 201
Harmonisierung **Grundl.** 40b, 266
ILADT-Staaten **Grundl.** 40a
Inkräfttreten von DBA *s. dort*
innerstaatliche Wirksamkeit **Grundl.** 45 ff.
innerstaatliches Recht **Grundl.** 4c, 68 f., 87,
113b ff., 181g, 182 ff., 184 ff.
Internationales Privatrecht **Grundl.** 42 ff.
Kündigung von DBA **Grundl.** 197; *s. dort*
lex specialis **Grundl.** 87
mehrsprachige Fassungen **Grundl.** 111 ff.
Metatextbestand **Grundl.** 77
multilaterale **Grundl.** 40 ff., 255, 256d, 274b
musterkonforme **Grundl.** 126 ff.
negative Wirkung **Grundl.** 68
Nordisches Übereinkommen **Grundl.** 40a
Objekttatbestand **Grundl.** 77
OCAM-Staaten **Grundl.** 40a
pacta sunt servanda **Grundl.** 198
Parallelabkommen **Grundl.** 140 ff.
Paraphierung **Grundl.** 50 f.
persönlicher Anwendungsbereich 1 1a ff.;
s. auch Abkommensberechtigung

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Protokolle **Grundl.** 49, 88
Quellenregeln **Grundl.** 93; *s. auch dort*
Ratifikation von DBA **Grundl.** 47 ff., 55;
s. dort
Rechtsquellen **Grundl.** 4 f.
Regelungsanspruch **Grundl.** 152h
Regelungsbereich **Grundl.** 113e
Regelungsinhalt **Grundl.** 182
Rückwirkung von DBA *s. dort*
Schlussklausel **Grundl.** 50, 57; *s. dort*
Schlussprotokolle **Grundl.** 88
sekundäres Gemeinschaftsrecht
Grundl. 274 ff.
spätere Fassungen **Grundl.** 127 ff.
Sprachfassung **Grundl.** 50
Standardformulierungen **Grundl.** 140
Steuerpflicht **Grundl.** 65
Suspendierung **Grundl.** 197
Taipeh **Grundl.** 58 f.
Tatbestandselemente **Grundl.** 79
Teilbereich des IStR **Grundl.** 2 f.
treaty override **Grundl.** 194 ff.
Überprüfung von DBA 31/32 35a
Unterzeichnung *s. dort*
verbotene Beihilfen **Grundl.** 273
Verhandlungssprache **Grundl.** 49 f.
Verletzung *s. treaty override*
Verteilungsnormen **Grundl.** 44, 67; *s. dort*
Vertragssprache *s. dort*
völkerrechtliche Verträge **Grundl.** 46, 96
Wiener Übereinkommen *s. dort*
Wirkung 31/32 8 f.
Zeitpunkt des Vertragsschlusses **Grundl.** 127
Zielsetzung **Grundl.** 6 f.
Zurechnungsfragen **Grundl.** 181b
Zusatzdokumente **Grundl.** 49
Zustimmungsgesetz **Grundl.** 53 f., 59
Doppelfreistellung 17 4 f.; 23 243 ff.
Abkommensanwendung 23 244a f.
Abkommenübersicht 23 252
Ansässigkeitsstaat 23 249 ff.
deutsche DBA 23 252b
deutsche Verhandlungsgrundlage 23 252a
Doppelnichtbesteuerung 23 245 f.
innerstaatliches Recht 23 244a f., 245, 252b
Meinungsverschiedenheiten 23 249 ff.
MLI 23 252c
Nichtansässigkeitsstaat 23 244a f., 245
Qualifikationskonflikte 23 244a
Rückfallklausel 23 252b
Schutz 23 249
subject-to-tax-Klausel 23 245
Tatbestandsmerkmale 23 244 ff.
ungewollte **Grundl.** 96b
Verständigungsverfahren 23 250
Verteilungsnorm 23 244a

Doppelnichtbesteuerung Grundl. 38, 71,
73, 96b, 96e, 162 ff., 162d; 1 48 f., 89c,
136f
Abkommensmissbrauch **Vor** 6–22 15 ff.
Altersvorsorgepläne **18** 114
Anrechnungsmethode **Vor** 6–22 16
deutsche Verhandlungsgrundlage **Grundl.** 38
Doppelfreistellung 23 245 f.; *s. dort*
EU-Recht **Grundl.** 256e
Freistellungsmethode 23 3
Qualifikationskonflikte 23 65
subject-to-tax-Klausel **18** 67
switch-over-Klausel 23 7
Territorialitätsprinzip **Vor** 6–22 17 f.
treaty override **Grundl.** 196
Überweisungsklausel **Vor** 6–22 17b ff.
Vermeidung **18** 67; 23 12
Verständigungsverfahren **Grundl.** 136a
Verteilungsnormen **Vor** 6–22 15 ff.
s. auch Keimmalbesteuerung
doppelt ansässige Gesellschaft 10 47
doppelte Haushaltsführung 15 147
doppelter ordentlicher und gewissen-
hafter Geschäftsleiter 9 24
Dotationskapital
Authorized OECD Approach 7 196a
Berechnung 7 196 f.
Betriebsstätte 7 101 ff.
Währungsverluste 7 25
Dreiecksverhältnisse 1 8a ff.; 17 121 ff.
Abkommensberechtigung 1 8a ff.
doppelte Ansässigkeit 1 12b
Dreiecksauskunftsverkehr 26 49
Dreieckssachverhalte bei Sportlern 17 31,
121 ff.
Erhebung, Amtshilfe bei der 27 21c
Künstler und Sportler, Einkünfte 17 121
Steuerungsumgehung, international 17 121
Zwischenschaltung eines Dritten 17 121;
s. auch dort
Dreimeilenzone 30 16; *s. auch Anwendungs-*
bereich, räumlicher
Drei-Säulen-Modell
betriebliche Altersvorsorge (2. Säule) **18** 3
gesetzliche Vorsorge (1. Säule) **18** 3
individuelle Altersvorsorge (3. Säule) **18** 3
Drittstaat
als Belegenheitsort von unbeweglichem
Vermögen 6 33
Drittstaatsvermögen 13 220
Drittvergleich
Betriebsstätte 7 147
Duldungsvollmacht 5 283
Durchgriff
Künstler und Sportler, Einkünfte 17 14, 123
durchlaufende Posten 9 80

magere Zahlen = Randziffern

Sachverzeichnis

Durchlaufgesellschaft

Ansässigkeit 4 120

Edelmetalle 13 4, 6

EFTA-Staaten **Grundl.** 261

EG-Entwurf einer Verlustrichtlinie 7 21

EG-Fusionsrichtlinie 7 44; 13 193 f.

EU-Recht **Grundl.** 253

fiktive Steuern 23 192

sekundärrechtliche Vermeidung 23 259

steuerneutrale Umwandlung von Gesellschaften 7 44

Steuerungsumgehung 1 99a

ehrenamtliche Tätigkeiten 15 151

Einbringung 13 16, 89, 193

Einbringungsgewinne 13 89

eingeschränkte Selbständigkeit 7 159, 170 ff.; s. auch *Selbständigkeitsfiktion*

Einheitswert 22 52

Einkauf von Gütern und Waren 5 190 f.

Einkaufsgesellschaften 9 61

Einkaufsgewinne 7 227 ff.

Einkommen

Abgrenzung 2 38

Auslegung 2 34

Definition 2 33 f.

Gesamteinkommen 2 25, 32 f.

kein Einkommen 2 35 f.

Teil des Einkommens 2 79

Teile vom Einkommen 2 25, 32 f.

Einkünfte

Begriff 6 14

Definition 23 36

freier Beruf 14 1 ff.

kunst- und sportfremde 17 9, 51, 82

Einkünfte aus Drittstaaten Vor 10–12 44

Einkünfte aus Geschäftstätigkeit 7 64

Einkünfte aus Gewerbebetrieb 7 50;

s. auch *Unternehmensgewinne*

Einkünfte aus selbständiger Arbeit

7 11 ff.

Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweglichem Vermögen 6 212 ff.

Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen

Einkünfte

archäologische Ausgrabungen 6 170

Wind- oder Sonnenenergie 6 169

Einkünfte aus unselbständiger Arbeit

15 19 ff.; s. auch *Unselbständige Arbeit*,

Einkünfte aus

Einkünfte-Herkunftsbestimmungs-

klausel s. *Besteuerungsvorbehalt*

Einkünftezurechnung s. *Zurechnung*

Einmalzahlungen

betriebliche Altersvorsorge (2. Säule) 18 42

Ruhegehälter 18 16, 35, 42

einseitige Freistellung

Progressionsvorbehalt 23 253

Schachteldividende 23 253

Eisenbahnunternehmen 8 56

Electronic Commerce s. *Internetaktivitäten*

Emissionsrechte

unbewegliches Vermögen, Einkünfte aus 6 193b

Enteignung 13 16

Entschädigung für entgangene Einnahmen 15 20

Entschädigungsleistungen

für den Ausfall einer Vorstellung 17 57

deutsche Verhandlungsgrundlage 18 11

Entscheidungsharmonie **Grundl.** 113i ff.

Anerkennung durch die Rechtsprechung

Grundl. 115a

ausländische Rechtsprechung **Grundl.** 115b

Bedeutung des OECD-Musterabkommens

Grundl. 124 ff.

Bedeutung für die Auslegung

Grundl. 113i ff.

Gebot **Grundl.** 115

internationale **Grundl.** 115

Verwirklichung **Grundl.** 116

Voraussetzungen **Grundl.** 116

Entstrickung Vor 6–22 8b f.

aufgrund Abschluss eines DBA 31/32 8a ff.

Ausgleichsposten 7 203 ff.

DBA USA 7 223

Diskriminierung ausländischer Betriebstätten 7 206 ff.

Diskussion außerhalb Deutschlands 7 207

Europarechtskonformität 7 206b

Finale Entnahmetheorie 7 201

Finanzverwaltung 7 202 ff.

SEStEG 7 206a

Übertragung von Wirtschaftsgütern 7 158, 169, 201 ff.

Entstrickungstatbestände 13 284 ff.

Entwicklungshilfe

fiktive Steuern 23 199 f.

Kassenstaatsprinzip 19 41 f.

kulturpolitisch wünschenswerter Austausch 17 92

Stipendien 20 25

Studium 20 30 f.

Entwicklungsländer **Grundl.** 134a

Betriebstättenprinzip 7 2c

Equity **Grundl.** 23

Erbbauzins 22 6a; s. auch *Vermögensteuer*

Erbringung von Dienstleistungen 7 200, 209 f.

Erfahrungen

gewerbliche, kaufmännische oder wissenschaftliche 12 93

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- landwirtschaftliche 12 107
Mitteilung von 12 69 ff.
Erfinder 14 19
Erfindervergütungen 15 5, 25 ff.
Erfindervergütungen 15 5, 25 ff.
Erhebung 2 6, 25, 31
Art 2 9
Ersatz einer Steuer 2 63
nachträgliche 2 65
Erhebung, Amtshilfe bei der 27
Abgrenzung 27 5
Abkommenspolitik 27 6
Amts- und Rechtshilfeverträge *s. dort*
Begriff der Vollstreckungshilfe 27 15 f.
bevorzugte Befriedigung 27 71a ff.
deutsche Verhandlungsgrundlage
27 24b
bei Dreiecksverhältnissen 27 21c
Durchführung, innerstaatliche 27 43 ff.
Entwicklung 27 4
Ersuchen 27 19, 40, 83 ff.
EU-Beitreibungsrichtlinie 27 16, 105 ff.
Gegenseitigkeit 27 93
Geltungsbereich 27 20, 32 ff.
Konvention des Europarats und der OECD
27 108 f.
Kosten 27 23a
Mindestbetrag 27 17
MLI 27 7
öffentliche Ordnung 27 94
Rechtsschutz 27 77 ff.
Schadensersatz 27 86
Sicherungsmaßnahmen 27 62 ff., 83 ff.
Subsidiarität 27 90 ff.
UN-Musterabkommen 27 24
Verjährung 27 41b, 70 ff.
Verwaltungsstrafen 27 34a
Vollstreckungsschuldner 27 41c
Vollstreckungstitel 27 41a
Voraussetzungen 27 39 ff.
Weisungsrecht 27 44
Zinsen 27 34a
Zustellungshilfe 27 16
Erholungsheim 5 39
Ermittlungspflicht
deutsche Verhandlungsgrundlage
26 125a
UN-Musterabkommen 26 125
**Ernsthaftigkeit von Vereinbarungen
zwischen verbundenen Unternehmen**
9 28
Erstberichtigung 9 27, 112, 159, 166,
179 ff., 182, 185
Einigung über Grund und Höhe der Erst-
berichtigung 9 164b
Erstberichtigung bei Verlusten 9 125
- Erwerbstätigkeit** 7 32
Abgrenzung mehrerer Erwerbstätigkeiten
7 35
EU-Amtshilfe richtlinie 26 150 ff.
EU **Grundl.** 253
EU-Mutter-Tochter-Richtlinie
Grundl. 253, 267a, 274c; 10 71, 74, 77,
93, 122, 142, 174 ff.
Abkommensverträglichkeit 10 176
Anrechnungsmethode 23 134
Anwendungsbereich 10 174
Directive-Shopping 10 176
Freistellung 10 174
Gesellschaftsformen 10 175
Haltefrist 10 175
indirekte Anrechnung 10 174
Korrespondenzprinzip 10 175a
Missbrauchsvorbehalt 10 175b
Schachtelprivileg 23 103, 105
Schweiz 10 177
sekundärrechtliche Vermeidung 23 256
Voraussetzungen 10 175
Zinsen, Abgrenzung 10 201b
EU-Recht Grundl. 4b, 250 ff.
Abkommensberechtigung **Grundl.** 269 ff.
alte Doppelbesteuerungsabkommen
Grundl. 260b
Anwendungsvorrang **Grundl.** 259, 275
Art. 293 EG **Grundl.** 264 ff.
ATAD I **Grundl.** 214a
ATAD II **Grundl.** 214a
Aufteilung der Besteuerungszuständigkeit
Grundl. 266 ff.
Bedeutung des OECD-MA **Grundl.** 266c
Beseitigung der Doppelbesteuerung
Grundl. 264 ff.
Disparität der Steuerrechtsordnungen
Grundl. 266c
Doppelbesteuerung **Grundl.** 256d ff.
Doppelbesteuerung und Diskriminierung
Grundl. 264c
EG-Fusionsrichtlinie 7 44; *s. auch dort*
Einwirkungen auf das Internationale Steuer-
recht **Grundl.** 257 ff.
Einwirkungen auf DBA **Grundl.** 250 ff.
Empfehlungen **Grundl.** 256
EU-Schiedsübereinkommen 7 176
Gebot der Gemeinschaftstreue **Grundl.** 270
Gebot der loyalen Zusammenarbeit
Grundl. 260c
GKKB **Grundl.** 256 f.
good governance **Grundl.** 256
Grundfreiheiten **Grundl.** 252, 262 ff., 265 ff.
grundlegende Programme **Grundl.** 256
Grundrechte **Grundl.** 273h f.
Günstigkeitsprinzip **Grundl.** 276

magere Zahlen = Randziffern

juristische Doppelbesteuerung
Grundl. 264b ff.
Maßnahmen ohne Rechtsverbindlichkeit
Grundl. 256 ff.
Meistbegünstigung **Grundl.** 271 ff.
Methoden zur Beseitigung der Doppel-
besteuerung **Grundl.** 267 ff.
Missbrauchsbekämpfung **Grundl.** 256
Missbrauchsverhinderung **Grundl.** 269b ff.
multilaterale Abkommen **Grundl.** 40b,
274b
Mutter-Tochter-Richtlinie **Grundl.** 253,
267a, 274c; *s. auch dort*
neue Doppelbesteuerungsabkommen
Grundl. 260c
OECD Musterabkommen **Grundl.** 266b
primäres Gemeinschaftsrecht/Unionsrecht
Grundl. 252
Rechtsquellen **Grundl.** 251 ff.
Richtlinien **Grundl.** 253 ff., 254, 274a ff.
Schiedsübereinkommen **Grundl.** 255
sekundäres Gemeinschaftsrecht
Grundl. 252, 274 ff.
soft law **Grundl.** 256
Steuerabzugsverfahren **Grundl.** 269g
Territorialitätsprinzip **Grundl.** 266b ff.
treaty override **Grundl.** 270 ff.
verbotene Beihilfen **Grundl.** 273
Verhaltenskodex **Grundl.** 256a
Verlustberücksichtigung **Grundl.** 268 ff.
Verlustberücksichtigung bei Betriebstätten
Grundl. 268c ff.
Verlustberücksichtigung bei Tochtergesell-
schaften **Grundl.** 268c ff.
Verordnungen **Grundl.** 254
Verpflichtung zum Schadensersatz
Grundl. 272
Verpflichtung zur Beseitigung der Doppel-
besteuerung **Grundl.** 264b ff.
Verrechnungspreise **Grundl.** 256b
Verrechnungspreiskorrektur
Grundl. 264h
völkerrechtliche Verträge der Mitgliedstaaten
Grundl. 258 ff.
wirtschaftliche Doppelbesteuerung
Grundl. 264f ff.
Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie
Grundl. 253, 274e; *s. auch dort*
Zinsertragsteuerrichtlinie **Grundl.** 253,
274e; *s. auch dort*
Europäische Währungsunion 7 27
Europäische Wirtschaftliche Interessen-
vereinigung (EWIV) 1 16; 3 19; 7 39;
s. auch Personengesellschaften
Europäisches Übereinkommen über
Rechtshilfe in Strafsachen 26 170

Sachverzeichnis

Europäisches Übereinkommen zur
friedlichen Beilegung von Streitig-
keiten 25 267, 391
Europarat
Konvention zur Amtshilfe in Steuersachen
26 160
Konvention zur gegenseitigen Amtshilfe in
Steuersachen 27 108 f.
Europarecht *s. EU-Recht*
EU-Schiedskonvention *s. EU-*
Schiedsübereinkommen
EU-Schiedsübereinkommen 7 176; 9 28a,
125, 154, 180; 25 21, 350 ff.
Antrag auf Einleitung 25 355 ff.
beratender Ausschuss 25 356
Gewinnberichtigung 25 352 ff.
Gewinnverlagerung 25 352 ff.
multilaterale Abkommen **Grundl.** 40b, 255
Schlichtungsverfahren 25 357
Verständigungsverfahren 9 186
EU-Streitbeilegungsrichtlinie 25 21,
300 ff.
Ausschuss für alternative Streitbeilegung
25 331
beratender Ausschuss 25 319 f., 330
Beschwerde 25 305
EU-Recht **Grundl.** 253
Fristen 25 305, 318
independent opinion approach 25 326 ff.
innerstaatliche Rechtsmittel 25 332 ff.
multilaterales Verständigungsverfahren
25 302
Rechtsbehelf 25 314 ff.
Rücknahme 25 306
Schlichtungsverfahren 25 321 ff.
Streitbeilegungsmechanismen 25 335 ff.
unilaterale Lösung 25 308
Verfahren 25 304
Zulassung der Beschwerde 25 309 f.
Zurückweisung der Beschwerde 25 311 ff.
Zuständigkeit EuGH 25 340
EU-Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie
Grundl. 253, 274e; 11 7, 13, 37, 52; 23 258
EU-Zinsertragsteuerrichtlinie
Grundl. 253, 274e; 11 8
Anrechnungsmethode 23 105
Schachtelprivileg 23 105
EWIV *s. Europäische Wirtschaftliche Interessen-*
vereinigung (EWIV)
EWV-Staaten **Grundl.** 261
Expatriates
Steuervergünstigungen 15 172 ff.
Exploration 5 84, 131
auf See 6 44 ff.
Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen
6 163 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Fabrikationsstätte** 5 82
Farmen und Plantagen 5 96
FATCA 10 278
Abkommen **Grundl.** 39
Fehlen von geeigneten Drittstaaten 9 96
Ferienhäuser 13 63
feste Einrichtung 5 2; 7 13; 14 5, 38
Abschlussvertreter 14 29
Absicht der Betätigung 14 25
alternative Kriterien 14 51 ff.
Bauausführung 14 28
Begriff 14 21 ff., 38
Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren 14 7
Festigkeit 14 24
Fiktion 14 52
Funktion 14 22
Gewinnermittlungsmethoden 14 34
gewöhnlich zur Verfügung stehen 14 26
Mindestaufenthalt 14 25
Mindestzeitraum 14 24 f.
Unterschied zur Betriebsstätte 14 26, 30 ff.
Veräußerungsgewinne 13 95 f.
Verfügungsgewalt 14 27
Verluste 14 57; *s. auch dort*
Vermögenszurechnung 22 54
Vertreter 14 29
Vorrangbesteuerung des Tätigkeitsstaates 14 5, 10
Zurechnung bei Personenmehrheit 14 30 ff.
Zurechnung von Einkünften 14 34
fester Mittelpunkt 14 38
Festlandssockel Überschrift und Präambel 9 ff., 11, 13; 30 14
fiktive Steuern
Abkommensübersicht 23 191
aktive Tätigkeiten 23 197
Aktivitätsvorbehalt 23 197 f.; *s. auch dort*
Anrechnungsmethode 23 4, 194, 196
Begrenzung 23 193
Beihilfeverbot 23 196
Dividenden 23 196 ff.
Entwicklungsländer 23 193
entwicklungs-/ wirtschaftspolitisch bedingt 23 199 f.
Fusionsrichtlinie 23 192; *s. EG-Fusionsrichtlinie*
Grundlagen 23 192
Höchstbetrag 23 192
Körperschaftsteuer 23 199 f.
matching credit 23 195 f.
Schachtelprivileg 23 197, 199
Sonderermäßigung 23 194
tax sparing credit 23 194, 196
Teil-Freistellung 23 195
Verständigungsverfahren 23 196
Verteilungsnorm 23 196
Welteinkommensprinzip 23 195 f.
Zinsen 23 196
Filme 12 88, 111
Finanzderivate 11 74 f.
Finanzmarktstabilisierungsfond 1 55a
Finanzrecht
internationales **Grundl.** 3
Firmenwert 22 34
Fischerei 5 84; 6 39; 7 31
DBA Bangladesch 6 53
Fischereirechte 6 89
Fischzucht
DBA Türkei 2011 6 53
fishing expeditions 26 34a f.
Flugzeuge *s. Luftfahrzeuge*
Forderungen
grundpfandrechtliche Sicherung 13 64
formelle Territorialität *s. Territorialität, formelle*
Forstwirtschaft
Begriff 6 37; *s. Land- und Forstwirtschaft*
Fortgeltung von DBA Überschrift und Präambel 16; 31/32 12
deutsche DBA 31/32 25
Fortgeltungsvereinbarungen *s. Fortgeltung von DBA*
Franchiseverträge 12 96
Freier Beruf
Accountant 14 63
Architekt 14 59
Arzt 14 59
Auslegung 14 60
Begriff 14 14, 58 ff.
besondere fachliche Fähigkeiten 14 64
Bücherrevisor 14 63
Buchsachverständige 14 59, 63
Chirurg 14 64
Comptable 14 63
darstellende Künstler 14 47
Definition 14 58 ff.
erzieherische Tätigkeit 14 59
fehlende Definition 14 67
Ingenieur 14 59
keine Aufzählung 14 66
Künstler und Sportler 17 7
künstlerische Tätigkeit 14 59
literarische Tätigkeit 14 59
Rechtsanwalt 14 59
unterrichtende Tätigkeit 14 59
US-MA 14 61
wirtschaftsberatende Berufe 14 63
wissenschaftliche Tätigkeit 14 59
Zahnarzt 14 59, 66
Freistellung
virtuelle Doppelbesteuerung **Grundl.** 69, 73

magere Zahlen = Randziffern

Freistellungsbescheinigung

Vor 10–12 56

Ansässigkeitsbescheinigung bei Künstlern
und Sportlern 17 4

Freistellungsmethode Grundl. 68, 83;
7 41; **23** 2 ff., 3, 42, 47 f., 52 f., 57, 59, 61,
78 ff.

Abgrenzung **23** 11 ff.

Abkommenspolitik **23** 260 ff.

Aktivitätsklausel **23** 112

Aktivitätsvorbehalt **23** 7, 67a ff.; *s. auch dort*

Ansässigkeitsstaat **23** 41a

Ausnahme **23** 62b f.

Befreiungsmethode **23** 3

Betriebsausgaben **23** 113 ff.

Beurteilung **23** 262 ff.

deutsche DBA **23** 63b

deutsche Verhandlungsgrundlage **23** 63 f.

Doppelnichtbesteuerung **23** 3

einheitliche Feststellung **23** 107

Einkünfte aus Kapitalgesellschaften **23** 8

Entwicklung **23** 9

EU-Recht **Grundl.** 267b

Gewinne **23** 5, 109, 266

Gleichstellung **23** 77

Grundfreiheiten **23** 3, 13

Gültigkeit **23** 108

inländische Verluste **23** 43

innerstaatliches Recht **Grundl.** 31a; **23** 12

Kapitalimportneutralität **Grundl.** 26 ff.;
23 3

MLI **23** 15b, 116

modifizierte Freistellung **23** 49, 64

Nachversteuerung **23** 3

new approach **23** 40

Qualifikationskonflikte **23** 39 ff., 66a

Quellendefinition **23** 65 f.

Rechtsfolge **23** 41 ff.

Rückfallklausel **23** 7

Schachtelprivileg **23** 113

Steuererklärung **23** 46

subject-to-tax-Klausel **23** 39b, 66

switch-over-Klausel **23** 7, 77

Teilwertabschreibung **23** 44, 111

treaty override **23** 108

unilaterale Vermeidung **23** 253

UN-Musterabkommen **23** 62d

Verluste **23** 3, 5, 109 f., 113 ff., 266

Verständigungsverfahren **23** 45

Vorgehensweise **23** 3, 6

Vorrang der Anrechnungsmethode **23** 62a

Währungsergebnisse **23** 45, 112

Wechsel zur Anrechnung **Grundl.** 80 ff., 83,
96e, 162b, 195, 197

Welteinkommensprinzip **23** 55

Werbungskosten **23** 113 f.

Sachverzeichnis

Zurechnungskonflikte **23** 40b

s. ausländische Verluste; s. Progressionsvorbehalt;

s. Schachtelprivileg

Fremdvergleich 7 147; 9 3, 30, 59 ff., 96,
151, 163, 179

Begriff 9 60

Betriebsstätte 7 85, 147, 160

Betriebsstättenvermögen **22** 37

deutsches Recht 7 89

Diskriminierungsverbot **24** 125;

s. Diskriminierungsverbot, Abzugsverbot

gleiche oder ähnliche Bedingungen 7 149,
153

hypothetische Bestimmung der Gewinne

7 150

hypothetische Selbständigkeit

s. Selbständigkeitsfiktion

hypothetischer 9 22, 60, 96

tatsächlicher 9 60

zweistufig 9 21 ff.

s. auch Verrechnungspreis

Fremdvergleichsgrundsatz

digitale Wirtschaft 9 5a

Hornbach-Baumarkt AG 9 28f

UN Transfer Pricing Manual 9 29c

Fremdwährungen 13 4

Fundatio Europaea 1 55k; *s. auch Stiftungen*

Funktion 13 7, 23, 80, 83

Funktionsverlagerung 13 22

Fusionsrichtlinie *s. EG-Fusionsrichtlinie*

GAAR

Verhältnis zu DBA 1 101 ff.

Garantiegebühr 9 61

Gastprofessoren 15 10; 20 40 ff.

Abgrenzung 20 42 f.

Ansässigkeit 20 44 ff.

Forschungstätigkeit 20 41, 49 f.

Lehrfähigkeit 20 41, 49 f.

Vergütung 20 41

zeitliche Aspekte 20 51 ff.

GATT Grundl. 15 f.

Gebietshoheit 30 16

Gebietskörperschaft 2 6, 10

ausdrückliche Regelung 2 20

Definition 2 12

für Rechnung 2 15

s. Kassenstaatsprinzip

Gegenberichtigung 9 112 ff., 159 ff., 167,
181

Abgrenzung 9 160 ff.

Änderung der Veranlagung 9 176

Begriff 9 159

Durchführung 9 175 ff.

indirekte Steueranrechnung 9 177

Konsultationen 9 165 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Maßstab **9** 163 f.
Methoden **9** 176 f.
Pflicht zur Gegenberichtigung **9** 166
sekundäre Berichtigung **9** 178 f.
Gegenseitigkeitsfeststellung **8** 52
Gegenstand
einer Veräußerung **13** 3 ff., 7 ff., 15, 23, 27,
37 f., 91
Gehälter **15** 19 ff.
geheime Formeln oder Verfahren **12** 92
Geltung im intransitiven Sinn
s. Territorialität, formelle
Geltung im transitiven Sinn
s. Territorialität, materielle
Geltungsbereich der DBA *s. auch Anwen-*
dungsbereich, räumlicher
gemeinnützig anerkannte Einrichtung
17 97
gemischter Vertrag **12** 73
Generalunternehmer **5** 122, 129
Genossenschaftsanteil
Dividende **10** 198, 209, 229
genuine link Grundl. **11**
Genussrechte
Dividende **10** 189, 193 ff., 205 ff.
Dividendenbesteuerung **10** 138, 169
Zinsen **11** 77b
geprüfte Gruppe
Definition **29** 194 f.
Geschäftseinrichtung **5** 20 ff.
Geschäftsführer **15** 59 ff., 64, 178 ff.; **16** 4a,
17, 21 ff.
geschäftsführende Organe **16** 22
Geschäftsleiter
doppelter ordentlicher und gewissenhafter
9 24
ordentlicher und gewissenhafter **9** 24
Geschäftsleitungsvergütungen **14** 51, 66
Geschäftsstelle **5** 81
Geschäftstätigkeit **7** 12
Begriff **3** 78 ff.
deutsche Verhandlungsgrundlage **19** 90a
Dienstleistung **19** 84a f.
Gewinnerzielungsabsicht **19** 91 ff.
Rechtsfolge **19** 84c
UN-Musterabkommen **19** 85
Unternehmen **3** 79 f.
Vergütung **19** 93
s. Kassenstaatsprinzip
Geschäftsverdichtung **5** 170
geschäftsvorfallbezogene Nettomargen-
methode **9** 81a
Gesellschaft
ausländisch beherrschte **8** 45
Begriff **3** 7 ff.
juristische Person *s. Person*

wie juristische Person besteufter Rechts-
träger *s. Person*
Personengesellschaft *s. Personengesellschaften*
steuerneutrale Umwandlung einer Betrieb-
stätte **7** 44
unterschiedliche Definitionen **3** 27
Gesellschafterfremdfinanzierung **9** 28a;
11 65 ff.
Diskriminierungsverbot **24** 134
Dividende **10** 183, 200 f., 228, 235
Dividendenbesteuerung **10** 58, 170
Gesellschaftsanteile
Veräußerung **10** 9
Vermögensbesteuerung **22** 103
Gewerbebetrieb
Einkünfte **7** 50; *s. auch Unternehmensgewinne*
Gewerbebegriff **7** 30
Gewerbegebiet
grenzüberschreitendes **15** 207 ff.
Gewerbesteuer
Anwendung **2** 20 f., 75
ausländische Unternehmen **2** 81 f.
Besteuerung **2** 77
Doppelbesteuerung **2** 73, 79
Grundzüge **2** 73 f.
inländische Unternehmen **2** 78 ff.
Künstler und Sportler **17** 74
Lohnsummensteuer **2** 62, 76, 82
Steuer vom Einkommen **2** 74, 77
Steuer vom Vermögen **2** 74
gewerbliche Gewinne
s. Unternehmensgewinne
Gewinnabgrenzung Grundl. 181b;
14 34
direkte Gewinnermittlungsmethode
7 179 ff.; *s. dort*
indirekte Gewinnermittlungsmethode *s. dort*
Land- und Forstwirtschaft **6** 209
Methoden **7** 179 ff.; **9** 87 f.
Gewinnabgrenzungsaufzeichnungs-
verordnung **9** 131
Gewinnaufteilung
EU-Ebene, Planungen **7** 191a
Gewinnberichtigung **9** 8, 38 ff., 125 ff.,
151 f., 163 ff.
Erstberichtigung **9** 3a
bei Fehlen entsprechender DBA-Klauseln
9 183
Gegenberichtigung **9** 3a
selbst initiierte Einkunftskorrektur **9** 129a
wirtschaftliche Doppelbesteuerung **9** 175
s. auch Gegenberichtigung; s. auch sekundäre
Gewinnberichtigung
Gewinnberichtigungsvorschrift **9** 3, 8,
19 ff., 31 ff., 129, 146, 151, 167, 177
einzelner DBA **9** 181 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Folge des Fehlens von Gewinnberichts-
ungsvorschriften **9** 183
Folgenbeseitigung der resultierenden
Doppelbesteuerung **9** 180
Gewinne
Begriff **7** 117 ff.
Rückführung **22** 43
Verwertung **22** 43; *s. auch Schiff- und Luftfahrt,*
Gewinne aus
Gewinnermittlung
Betriebsvermögensvergleich **7** 24
E-Commerce-Transaktionen **7** 128, 174 f.;
s. auch Internetaktivitäten
feste Einrichtung **14** 34
Gewinnermittlungsvorschriften **7** 21 ff.
Gewinnobligationen
Vermögensbesteuerung **22** 104
Gewinnrealisierung
durch Abschluss eines DBA **31/32** 8a
Fusion **13** 193 f.
Reorganisation **13** 193 f.
Spaltung **13** 193 f.
Überführung eines Wirtschaftsguts ins Aus-
land *s. Entstrickung*
Umwandlung **13** 59, 193 f.
Gewinnvergleichsmethode **9** 81 f.
indirekte *s. indirekte Gewinnermittlungsmethode*
Gewinnverlagerung
ausdrücklicher Ausschluss künstlicher
Gewinnverlagerung **7** 218
EU-Schiedsübereinkommen **25** 352 ff.
Verständigungsverfahren **25** 22
Gewinnzurechnung
Gewinnabgrenzung *s. dort*
gewöhnlicher Aufenthalt **4** 202 ff.; *s. auch*
Ansässigkeit
GKKB
EU-Recht **Grundl.** 253, 256 f.
Steuerungsumgehung **1** 99d
Gleichbehandlung in Beschäftigung
und Beruf **15** 150
Gleichbehandlungsgebot
s. Diskriminierungsverbot
gleichberechtigter Begünstigter
Definition **29** 168 ff.
Gleichheitssatz
verfassungsrechtlicher **24** 23
Gliedstaat **2**
global trading **7** 14b, 189
GmbH-Anteile **7** 60
good governance
EU-Recht **Grundl.** 256
Grenzgänger **15** 180, 269 ff.
Begriff **15** 270 ff.
Belgien **15** 335
Kassenstaatsprinzip **19** 50, 51a

Sachverzeichnis

Künstler und Sportler **17** 88
Menschenrechtskonvention **15** 300
Niederlande **15** 337 ff.
Option zur unbeschränkten Steuerpflicht
15 278
Unionsrecht **15** 280 ff.
Grenzgängerregelung **15** 270 ff.
DBA Frankreich **15** 325 ff.
DBA Österreich **15** 332 ff.
DBA Schweiz **15** 313 ff.
Große Auskunfts Klausel **26** 3, 38 ff., 62 ff.
Grundfreiheiten Grundl. 252, 262 ff.,
265 ff.
Abgeltungswirkung **10** 179 ff.
Anrechnungsmethode **23** 4, 13
Bruttobesteuerung **10** 181
Dividendenbesteuerung **10** 178 ff.
Freistellungsmethode **23** 3, 13
s. auch EU-Recht
Grundmodelle
Kapitaldeckungsverfahren **18** 5
Umlageverfahren **18** 5
Grundpfandrechte **6** 90
Vermögensbesteuerung **22** 105
Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzie-
rung **7** 23
Grundstücksverwaltungsgesellschaften
DBA Israel **6** 124
Gutachterliche Äußerung
Verständigungsverfahren **25** 406
Handelsvertreter **5** 271
Harmonisierung internationaler Ge-
winnermittlungsvorschriften **7** 22,
179, 191a
Hauptgattung von Anteilen
Definition **29** 160 ff.
Hauptgesellschaftstest **29** 113 ff.
base-erosion-Test **29** 122
MLI **29** 128
Ort der Geschäftsleitung **29** 117
UN-Musterabkommen **29** 125
Hauptzwecktest, PPT **29** 240 ff.
Hilfstätigkeiten **5** 167 ff.; *s. auch Vorberei-*
tungs- und Hilfstätigkeiten
Hinterbliebenenpensionen **18** 16 f.
Höchstbetrag
Anrechnungsmethode **23** 154, 158, 179c,
183, 255
Anrechnungsüberhang **23** 145 f.
ausländische Verluste **23** 142, 145
Berechnung **23** 143 ff.
Betriebsausgaben **23** 144b
deutsche DBA **23** 179a f.
Durchschnittssatz **23** 143, 151 ff., 183
Einkünfte **23** 144

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

fiktive Steuern **23** 192
Fremdwährungsdarlehen **23** 144c
gemeiner Wert **23** 151
indirekte Anrechnung **23** 150
inländische Steuerermäßigungen **23** 151
innerstaatliches Recht **23** 145 ff., 150 ff.,
179a, 183
limitation per item of income **23** 146
Nettoeinkommen **23** 144a
overall limitation **23** 145
per country limitation **23** 145
steuerbefreite Einkünfte **23** 150
USA **23** 145 f.
Vermögenswerte **23** 144
Verteilungsnorm **23** 151
Währungsergebnisse **23** 151
Welteinkommensprinzip **23** 152
Werbungskosten **23** 144b
Hohe See Überschrift und Präambel **9**
Hoheitsgebiet Überschrift und Präambel **9** f., 12 f., 14; s. auch *Staatsgebiet*
Hypotheken **22** 105
Hypothekenzinsen **11** 83
hypothetischer Fremdvergleich **9** 22;
s. auch *Fremdvergleich, hypothetischer*

ILADT-Modell Grundl. **12**
multilaterale Abkommen **Grundl.** 36b
Imkerei **6** 38; 7 31
Immaterielle Wirtschaftsgüter **9** 82 f.,
87
Betriebsstättenvermögen **22** 41
Vermögen **22** 34; s. auch *Lizenzgebühren*
Immobilienfonds
geschlossene **6** 17a, 27 f.
offene **6** 27 f.
Immobilienengesellschaften **13** 129 ff.
Besteuerung der Anteilseigner **6** 31
Immobilienkapitalgesellschaften **6** 21;
13 61, 166, 172, 226
REIT **6** 24 f.; s. *dort*
immovable property siehe *unbewegliches
Vermögen*
impôt de solidarité sur la fortune
22 19
impôt sur les grandes fortunes **22** 19
indirekte Gewinnermittlungsmethode
Aufteilung von Vermögenswerten **22** 43
Aufteilungsschlüssel **7** 185
Bestrebungen der EU **7** 191a
Einkünfte aus selbständiger Arbeit **14** 34
global trading **7** 189
keine Regelung im DBA **7** 222
NatWest **7** 186 f.
North West Life Assurance **7** 186
Schweiz **7** 191

Übereinstimmung mit den Grundsätzen des
Art. 7 **7** 192
Zulässigkeit **7** 184, 190
individuelle Altersvorsorge **18** 132
Information
Begriff **26** 33
Beschaffung **26** 49
Erheblichkeit **26** 34 ff.
vollständige **9** 23
Informationsaustausch
Abgrenzung **26** 9 ff.
Abkommenspolitik **26** 15 f.
Amts- und Rechtshilfeverträge **26** 13 ff., 72
Anwendungsbereich **26** 48
automatischer **26** 52 ff., 56, 150
deutsche Verhandlungsgrundlage **26** 58a
Dreiecksauskunftsverkehr **26** 49
Entwicklung **26** 7 f.
Ermittlungspflicht **26** 121 ff.
auf Ersuchen **26** 52a
EU-Amtshilferichtlinie **26** 150 ff.
Europarat **26** 160
FATCA **26** 71a
fishing expeditions **26** 34a f.
Form **26** 58
Gegenseitigkeit **26** 38, 100
Gewinnberichtigung **26** 42
informationelle Selbstbestimmung **26** 180
Informationsaustausch **26** 42
innerstaatliches Recht **26** 30, 180
Instrumente **26** 139 ff.
koordinierte Betriebsprüfungen **26** 55a f.
MLI **26** 17
praktische Bedeutung **26** 8
spontaner **26** 52 ff.
Stellung des Steuerpflichtigen **26** 134 ff.
Steuergeheimnis **26** 51a, 77 ff.
Transparenz **1** 89b
UN-Musterabkommen **26** 57
zuständige Behörde **26** 30a
Zweckbindung **26** 81a ff.
Informationsbeschaffung **5** 192
Ingenieur **14** 59
Inkrafttreten eines Freistellungs-DBA
als Veräußerungssurrogat **13** 24
Inkrafttreten von DBA 31/32 1a, 2, 3, 5 f.
deutsche DBA **31/32** 18
völkerrechtliche Rahmenbedingungen
31/32 6
völkerrechtliche Wirkung **31/32** 6
Inländergleichbehandlung Grundl. **28**
EU-Recht **Grundl.** 271a f.
GATT, GATS **Grundl.** 15
Innentransaktionen
Darlehen **7** 158, 196 ff.
Dienstleistungen **7** 200, 209 f.

magere Zahlen = Randziffern

Gegenberichtigung *s. dort*
Lizenzgebühren 7 156, 163, 199, 218
Miete 7 156, 199
Pacht 7 156, 199
Rechtsgrundlage 7 89
innerstaatliches Recht Grundl. 96e
Bedeutung für die Auslegung
Grundl. 149 ff.
Unternehmensgewinnermittlung 7 21
Vorfrage **Grundl.** 152c
Instandhaltung und Reparatur 5 118 ff.
Interessengemeinschaften 9 38 f.
internationale Anwaltssozietät 7 14;
14 30 ff.
internationale Organisationen
Ansässigkeit 28 37
Bedienstete 28 21, 38
Kassenstaatsprinzip *s. Kassenstaatsprinzip*
Steuerprivilegien 28 21 f., 37 f.
internationaler Verkehr 8 20; 15 8b, 233
Begriff 3 52 ff.; 8 7
Definition 8 7
Internationales Privatrecht
Abgrenzungen **Grundl.** 42 ff.
Anerkennungsgrundsatz **Grundl.** 44
autonome Qualifikation **Grundl.** 113b
Grenznormen **Grundl.** 44
Kollisionsnormen **Grundl.** 43 f., 64
Sachnormen **Grundl.** 43
Internationales Steuerrecht
im engeren Sinn **Grundl.** 3
Gerechtigkeitsaspekte **Grundl.** 20 ff.
im weiteren Sinn **Grundl.** 3
Internet Domain, Name 12 83
Internetaktivitäten 5 52 ff.
Betriebstättenzurechnung 7 128, 174 f.
Internet Service Provider 5 55
Server 5 54
Website 5 53 f.
interquartile Bandbreite 9 115
intransparente Gesellschaften 7 58
intransparente Personengesellschaft
Vermögensbesteuerung 22 36
Investment-Aktiengesellschaft
Dividendenbesteuerung 10 128
Investmenterträge
Besteuerung 18 117
Investmentfond
Ansässigkeit 4 83b ff.
Investmentsteuerreform 4 83d
Investmentfonds
Abkommensberechtigung 1 54 ff., 72 ff.
Dividendenbesteuerung 10 87, 179, 230
Investmentvermögen
Dividende 10 183, 211 ff., 230
Dividendenbesteuerung 10 128, 130, 132

Sachverzeichnis

isolierende Betrachtungsweise
Verteilungsnormen **Vor** 6–22 3
Jagdwirtschaft 6 37
Jagdrechte 6 89
Jubiläumsgelder 15 5, 20
Jugoslawien
Organisation der vereinten Arbeit 22 103
jurisdiction to enforce *s. Territorialität,*
formelle
jurisdiction to prescribe *s. Territorialität,*
materielle
jurisdiction to tax Grundl. 92
Juristische Person
Einkünfte aus freiem Beruf 14 11
Kassenstaatsprinzip 19 19
Person 3 13
Kabel 5 181
Kapitalanlagegesellschaften 1 132a ff.
Kapitaleignerneutralität Grundl. 29
Kapitalertragsteuer 10 6
Kapitalexportneutralität Grundl. 24 ff.;
23 4
EU-Recht **Grundl.** 267a
Kapitalgesellschaften, Beteiligung an
Vermögensbesteuerung 22 101 f.
Kapitalgewinnsteuer 13 2
Kapitalherabsetzung 10 218
Kapitalimportneutralität Grundl. 24 ff.;
23 3
EU-Recht **Grundl.** 267a
Kapitalspiegeltheorie 7 196
Kapitalverkehrsfreiheit 10 178 ff.
Kassenstaat *s. Kassenstaatsprinzip*
Kassenstaatsprinzip
Abfindungen 19 20a, 64a
Abgrenzung 19 3a ff., 20, 74, 76a
Abkommenspolitik 19 10a f., 102 ff.
Ansässigkeit 19 2, 19a, 30, 45a, 49, 51 ff.,
67 ff., 73
Ansässigkeitsstaat 19 2, 30 f., 34, 63a
Art der Tätigkeit 19 25, 25b, 29, 37c
Aufsichts-/Verwaltungsrat 19 3d, 82a
Aufteilung 19 65a
Ausbildungsverhältnis 19 25b
Ausgestaltung des Dienstverhältnisses 19 25 f.
Ausnahme 19 2, 18a, 30 ff., 46 ff., 63a, 67 ff.,
71 ff., 77, 94
Begriff 19 2, 29c
Beitragszahlungen 19 65d, 66a
Beteiligung Dritter 19 26
Bundesbahn 19 22, 40a, 76a
Bundesbank 19 22, 38, 40a, 76a
Bundespost 19 40a, 76a
DAAD 19 43

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- deutsche Verhandlungsgrundlage **19** 36 ff., 70a ff.
Dienstverhältnis **19** 25a
Entschädigungen **19** 75
Entstehungsgeschichte **19** 37b
Entwicklung **19** 3
Entwicklungshilfe **19** 41 f.
Erweiterung **19** 5b, 44b
EU **19** 24
Gebietskörperschaft **19** 21 f., 65 ff.
Gehälter **19** 20
Generalklausel **19** 44c
Geschäftstätigkeit **19** 2, 82a, 84 ff.
Gläubiger der geleisteten Dienste **19** 25, 26, 29, 37 ff., 40a
Goethe-Institut **19** 43
Grenzgänger **19** 50, 51a
Hinterbliebenenrente **19** 66, 67 ff.
innerstaatliches Recht **19** 4, 29a, 45d
internationale Organisationen **19** 38c, 65e
Jüdischer Nationalfonds **19** 44a
juristische Person **19** 19, 22 f., 37 ff., 42
Kassenstaat **19** 2, 21 f., 29c, 63a
kulturelle Einrichtungen **19** 43
Künstler **19** 3e, 82a, 92
Leistungsort **19** 31
Löhne **19** 20
Mischfinanzierung **19** 29b
MLI **19** 3n, 12, 59, 101
natürliche Person **19** 19
öffentliche Funktion **19** 21, 25b, 37c
öffentliche Unternehmen **19** 21, 25b, 82 ff.
öffentlicher Dienst **19** 25
öffentliches Interesse **19** 29
Organe des Kassenstaats **19** 39, 43b
Ortskräfte **19** 2, 30, 46 ff., 67 ff.
§ 50d Abs. 7 EStG **19** 5, 29a
§ 50d Abs. 8 EStG **19** 29d
Pensionsfonds **19** 65c
persönlicher Anwendungsbereich **19** 19a
Personvereinigung **19** 19
privatrechtliche Rentenversicherung **19** 65d, 66a
privatrechtlicher Ruhegehaltsschuldner **19** 74a
Progressionsvorbehalt **19** 29d
Rechtfertigung **19** 2, 4, 27, 37c, 41, 82a
Rechtsfolge **19** 2, 4, 19a, 29c, 30, 45c, 54 ff., 63a, 71
Rechtsgrundverweisung **19** 82a f.
Ruhegehälter **18** 57; **19** 2, 3j, 30, 63a ff., 69, 70a ff., 82 ff.
Schulen **19** 43
Sondervermögen **19** 23, 40 f., 65c
Sondervorschriften **19** 98 ff.
Sozialleistungen **19** 76
Sportler **19** 82a, 92
Staatsangehöriger **19** 2, 30, 32 ff., 47 ff., 67 ff., 73
subject-to-tax-Klausel **19** 43a, 45, 53a, 54a
Tätigkeitsortprinzip **19** 43a, 45, 50
Telekom **19** 40a
treaty override **19** 5
Unionsrecht **19** 8c ff.
UN-Musterabkommen **19** 35, 69
unselbständige Arbeit **19** 3b
Veranlassungszusammenhang **19** 25c, 29, 66
Vereinbarung **19** 44 f., 57 f.
Verfassungsrecht **19** 8 ff.
Vergütung **19** 20, 45b
Vergütungsschuldner **19** 25, 26 ff., 37 ff., 40a, 65 ff.
Verhältnis zu Art. 28 **19** 3h, 3m, 46
Verständigungsvereinbarungen **19** 3g
Vertragsstaat **19** 21 f., 65 ff.
in der Verwaltung **19** 37c
Wirtschaftskammern **19** 43b f.
zeitliche Aspekte **19** 58, 74b
Kausalität
Änderungen **18** 29b
betriebliche Altersvorsorge (2. Säule) **18** 30
Einzelfallüberprüfung **18** 29a
fehlende **18** 31 ff.
Rentenversicherung **18** 29a
Riester-Rente **18** 30a
Ruhegehälter **18** 27
Rürup-Rente **18** 30a
Sozialversicherung **18** 29, 29a, 34a
unselbständige Tätigkeit **18** 25, 31, 54
Unterbrechung **18** 28
Veranlassung **18** 29
Keinmalbesteuerung Grundl. 73; *s. auch Doppelnichtbesteuerung*
KGaA 1 24c
Kirchensteuer 2 9
Regelung **2** 13
s. auch Gebietskörperschaft
Kleine Auskunftsklausel 26 3, 38 ff., 62 ff.
kollektive Anlageformen, CIV
Definition **29** 198 f.
Kollisionsnormen
Internationales Privatrecht **Grundl.** 43
Kommanditgesellschaft 7 62; *s. auch Personengesellschaften*
Kommissionär 5 277, 343
Kondominium 30 16; *s. auch Anwendungsbereich, räumlicher*
Konsularbeamte *s. Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen*
Konsultationsvereinbarungen
authentische Interpretation **Grundl.** 109c; *s. auch Auslegung*

magere Zahlen = Randziffern

Konsultationsverfahren 9 186; 25 151 ff., 164 ff., 185 ff.
Auslegungsvereinbarungen **Grundl.** 137; 25 155
deutsche Verhandlungsgrundlage 25 184
gemeinsame Beratung 25 178
MLI 25 170, 188
treaty override **Grundl.** 199
UN-Musterabkommen 25 182
Verrechnungspreisfragen 25 181
s. auch Verständigungsverfahren
Kontor 5 81
Kontroll- und Koordinierungsstellen 5 79 f.
Kontrollmeldeverfahren Vor 10–12 56
Konzern
Person 3 21
konzerninterne (Dienst-)Leistungsverträge
zivilrechtliche Wirksamkeit 9 27 f.; *s. auch Vereinbarungen, schuldrechtliche*
Koordinierte Betriebsprüfungen 26 55a f.
Körperschaftsteuer
Anrechnungsverfahren 10 6, 45, 69, 151
gespaltener Körperschaftsteuersatz 10 101
klassisches Körperschaftsteuersystem 10 6, 101
Körperschaftsteuersystem 10 101
shareholder relief-System 10 69, 101
Teilanrechnungssystem 10 6
Teileinkünftebesteuerung 10 69
Körperschaftsteuersysteme 10 6
Abgeltungsteuer 10 208
GKKB **Grundl.** 256; 1 99d
Halbeinkünfteverfahren 10 208
Kostenaufschlagsmethode 9 77 ff.
Auftragsfertigung 9 80b
Kraftfahrzeuge
Vermögensbesteuerung 22 77, 81
Krankengeld 15 5
Krankheit, Vergütungen 15 27
Kriegshandlungen und politische Verfolgung
Doppelnichtbesteuerung 18 91 ff.
Kulturaustausch 17 8, 92 ff., 146
gemeinnützige Einrichtungen 17 97
öffentliche Kassen 17 95 f.
Sportaustauschprogramm 17 93
Subventionen aus öffentlichen Mitteln 17 94 f.
unmittelbare Anknüpfungen 17 93
Kündigung von DBA 31/32 30 ff.
Begriff 31/32 31
deutsche DBA 31/32 39

Sachverzeichnis

deutsche Verhandlungsgrundlage 31/32 38
einseitige Rücknahme 31/32 34
Erstreckung auf andere Hoheitsgebiete 30 9, 20
Gründe 31/32 31
Kündigungsfrist 31/32 30 f.
Mindestlaufzeit 31/32 30 f.
Modifikation 31/32 34
parlamentarische Zustimmung 30 22
Rücknahme 31/32 34
Wirkung 31/32 31a ff.
Kunst
Happenings 17 26
Land-Art 17 26
neue Formen 17 26
Kunstgegenstände 13 4, 6
Künstler 14 47
Artisten 17 34, 71
Begriff 17 21 ff.
berufsmäßige Ausübung 17 38 ff., 72 f., 141 ff.
Berufsschachspieler 17 31 f.
Bildhauer 17 22 ff.
Bühnenbildner 17 22 ff.
Cutter 17 22 ff.
Entertainer 17 22 ff.
Happenings 17 26
Herstellung eines Werkes 17 22 ff.
Kameramann 17 22 ff.
Kassenstaatsprinzip 19 21 f.
Kostümbildner 17 22 ff.
Land-Art 17 26
Maler 17 22 ff.
Mischfälle 17 25
Musiker 17 22 ff.
natürliche Personen 17 20
öffentlicher Auftritt 17 22 ff.
öffentlicher Dienst 17 12
Regisseur 17 22 ff.
Schauspieler 17 35 f., 74 f.
Schriftsteller 17 22 ff.
selbstständige Tätigkeit 17 74 f.
Tontechniker 17 22 ff.
Tournee 17 35
vortragende 17 22 ff., 76; *s. auch Künstler und Sportler, Einkünfte*
Künstler und Sportler
Aufteilungsmethoden 17 25b, 43 f.
deutsche Verhandlungsgrundlage 17 135a
Entschädigung 17 57
gemeinnützige Anerkennung 17 92, 97
kausal-funktionale Abgrenzung 17 25a
Koproduktion 17 25b, 43 f.
Live-Übertragung 17 44, 82a
nachträgliche Vergütung 17 42a
Pensionszahlungen 17 57

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Persönlichkeitsrechte, deutsche Sonderregelung **17** 81a ff.
Quizveranstaltungen **17** 33
Rundfunk- und Fernsehaufzeichnungen **17** 82a f.
spanische Spruchpraxis **17** 14
Vermittlung durch Zwischenpersonen **17** 11, 42a
werkschaffende Künstler **17** 23
Künstler und Sportler, Einkünfte **17** 3 ff.
Abgrenzung Art. 17 Abs. 1 und 2 **17** 14
Abgrenzung zu Einkünften aus Gewerbebetrieben **17** 10 f.
Abgrenzung zu innerstaatlichen Missbrauchsvorschriften **17** 125, 140, 145
Abgrenzung zu Lizenzeinkünften **17** 13
Abgrenzung zu selbstständiger und unselbstständiger Arbeit **17** 7 ff.
Abgrenzung zu Zahlungen aus öffentlichen Kassen **17** 12
von Agenten **17** 11
Ansässigkeit in Drittstaat **17** 137
Ansässigkeitsbescheinigung **17** 4
von Artisten **17** 34, 71
Ausfallentschädigung **17** 57
Ausschließlichkeitsvertrag **17** 42
Begriffe **17** 22 ff., 31
Beherrschung des zwischengeschalteten Unternehmens **17** 139 ff.
Bemessungsgrundlage **17** 10
berufliche Tätigkeit **17** 39
von Berufsschachspielern **17** 31 f.
dauerhafte Tätigkeit **17** 39
Doppelnichtbesteuerung **17** 4
Dreiecksverhältnisse **17** 121
Durchgriffsbesteuerung („look through approach“) **17** 14, 123
Einkünfte einer anderen Person **17** 113, 114
Erbringen der Darbietung **17** 142
Erweiterung des sachlichen Anwendungsbereichs **17** 82
Fehlen einer Regelung **17** 145
aus Fernseh- und Rundfunkaufzeichnungen **17** 82 f., 96, 144
geistiger Wettkampf **17** 32 f.
Gesamtbild der Tätigkeit **17** 25
gesellschaftlich verbundene Rechtsträger **17** 20, 37, 42
Gewerbesteuer **17** 74
gewerbliche Tätigkeit **17** 74
Grenzgänger **17** 88
Grund der Besteuerung im Tätigkeitsstaat („genuine link“) **17** 3
hauptberufliche Tätigkeit **17** 39
Kulturaustausch **17** 92 ff., 146
kunst- und sportfremde Einkünfte **17** 9, 51, 82
mittelbare Staatsklausel **17** 12
bei mittelbarer Zahlung **17** 14
natürliche Personen **17** 20
Nebeneinkünfte **17** 9, 53
Nebentätigkeiten **17** 39, 56
öffentliche Förderung **17** 94 f.
Ort der Tätigkeit **17** 3
Pauschalentgelt **17** 25a
persönlich ausgeübt **17** 116
persönliche Ausübung **17** 41 ff.
persönliche Bekanntheit **17** 80 ff.
persönliche Tätigkeit **17** 20, 80 ff.
persönlicher Anwendungsbereich **17** 20, 115 f.
Quellenstaat **17** 4
aus Rechteüberlassung **12** 85 f.
aus Schallplattenaufnahmen **17** 41 ff.
Schwerpunkt der Tätigkeit **17** 25
selbstständige Tätigkeit **17** 74 ff.
Sponsoring **17** 9, 50 ff.
Sportaustausch **17** 93
Staatsbedienstete **17** 12
Tätigkeitsort („country of performance“) **17** 3, 55
Tournee-Theater **17** 35 ff.
unmittelbare Zahlung **17** 14
US-Musterabkommen **17** 77
Veranstaltungen mit Unterhaltungscharakter **17** 21
veranstaltungsunabhängige Vergütung **17** 42
Verhältnis zu Lizenzgebühren **17** 80 ff., 144
Verhältnis zu Unternehmenseinkünften **17** 10, 70
Vermittlung durch Zwischenpersonen **17** 11
Verwertung der Tätigkeit **17** 13, 41 ff.
Verwertung von Persönlichkeitsrechten **17** 82 f., 96, 144
Vorrangbesteuerung des Tätigkeitsstaats **17** 3, 5a
Werbung **17** 9, 54, 96
Werbung – Erfolgsprämie **17** 9
wirtschaftliche Doppelbesteuerung **17** 123
Zurverfügungstellen von Diensten und Dienstleistungen **17** 143
Zusammenhang mit konkreter öffentlicher Darbietung **17** 21, 50 ff.; s. auch *Kulturaustausch*; *Sponsoring*
im Zusammenhang mit konkreter öffentlicher Darbietung **17** 6
Künstleragenturen **17** 14
Küstenmeer Überschrift und Präambel 9
Kuxe **10** 196; s. auch *Dividenden*, *Kuxe*

magere Zahlen = Randziffern

Labor 5 181
Lagerung 5 183 ff.
Land- und Forstwirtschaft
Abgrenzung von Betriebsteilen nach DBA
Niederlande 6 54
Begriff 6 35 ff.
Betriebsstätte 6 43a
Betriebsstättendiskriminierung 6 43a
Betriebsverpachtung 6 40
Fischerei 6 39
Imkerei 6 38
Jagdwirtschaft 6 37
Nebenbetriebe 6 41 f.; 7 35
Viehzucht 6 36
Vogelzucht 6 38
Land- und Forstwirtschaft, Einkünfte aus
Abgrenzung zu Unternehmensgewinnen 6 35
Fehlende Erwähnung im DBA 6 52
Gewinnabgrenzung 6 209
Gleichbehandlung mit Unternehmensgewinnen 6 43
Landwirtschaft
Begriff 6 36; s. *Land- und Forstwirtschaft*
Leasing 6 142 ff.; 7 14i; 12 66
sale and lease back 6 143
Lehrling 20; s. *Studenten, Begriff*
Leiharbeit 15 112 ff.
Betriebsstätte 5 359
Leiharbeitskräfte 5 359
Leistungsfähigkeitsprinzip
Doppelbesteuerung **Grundl.** 20, 25a
Virtuelle Doppelbesteuerung **Grundl.** 73
lex fori-Regel s. *Art. 3 Abs. 2*
limitation-on-benefits-Klauseln (LOB-Klauseln) **Grundl.** 72; 1 104; 29
base-erosion-Test 29 103 ff.
detaillierte Version 29 100 ff.
Dividendenbesteuerung 10 96
ownership-Test 29 102
Liquidation 13 195
Liquidationsgewinn 13 26
Abgrenzung zu Dividenden 13 26
Lizenzgebühren 9 7, 73b; 12; 23 6, 172a
Abgrenzung zu anderen Regelungen des MA 12 12 ff.
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweglichem Vermögen 6 10
Abkommenspolitik 12 20 f., 140 ff.
Abweichungen von der Definition in deutschen Abkommen 12 101 ff.
Angemessenheit 12 128 ff.
Anrechnungsmethode 23 6, 179c
Ansässigkeitsbesteuerung 12 1a, 33
Bemessung 12 57

Sachverzeichnis

beschränkte Quellenbesteuerung 12 37
besondere Beziehungen 12 128 ff.
Besteuerungsrecht des Quellenstaates 12 41
Betriebsstätte 12 120 ff.
Betriebsstättengewinnzurechnung 7 157, 163, 218
Betriebsstättenvorbehalt 12 38
Bruttobetrag 12 41 ff.
Definition 12 23, 53 ff.
deutsche Verhandlungsgrundlage 12 40, 99
Empfänger 12 29
Entwicklung 12 10 f.
EU-rechtliche Probleme der Bruttobesteuerung 12 44
gemischte Verträge 12 96
Geschäftsleitungsvergütungen 14 51
Herkunft 12 24 ff., 48
Lizenzgeber 12 1a
Lizenznehmer 12 1a
MLI 12 21a
Nebenleistungen 12 96
Nutzungsberechtigter 12 29
Quellenbesteuerung 12 2
Quellensteuereinbehalt 12 35
Quellensteuersatz 12 5
UN-Musterabkommen 12 4, 36 ff., 97
Verwertung bei Künstlern und Sportlern 17 13, 43, 80 ff., 144
Zahlung 12 49, 51, 58
Zeitpunkt der Besteuerung 12 34
Lizenzgebühren, besondere Beziehungen
deutsche Verhandlungsgrundlage 12 134
übersteigender Betrag 12 130 f.
UN-Musterabkommen 12 132
Lizenzgebühren, Betriebsstätte
deutsche Verhandlungsgrundlage 12 125
UN-Musterabkommen 12 123
Lizenzgegenstand 12 76 ff.
Löhne 15 19 ff.
Lohnsteuerabzug 15 153 f.
look-through-approach 17 14, 123
Luftfahrzeuge Überschrift und Präambel 12a; 15 232
Begriff 8 12
Gewinne aus dem Betrieb von Schiffen oder Luftfahrzeugen 8; s. *Schiff- und Luftfahrt, Gewinne aus Staatsgebiet* 30 16
Veräußerungsgewinne 13 103 ff.
Vermögensbesteuerung 22 66 ff.
s. auch *Schiffe und Luftfahrzeuge*
Lufttraum 30 16, 18
Makler 5 343
Marken 12 90, 116

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Markengesetz** 12 90
Marktstand 5 25
Materiellieferung 5 121
materielle Territorialität *s. Territorialität, materielle*
Median 9 116 f.
Mehrfjahresanalyse 9 117 f.
Mehrwertsteuer *s. Umsatzsteuer*
Meistbegünstigung Grundl. 15, 87; 24 159
EU-Recht **Grundl.** 271 ff.
Meistbegünstigungsklausel
Dividendenbesteuerung 10 126
Gewinne aus dem Betrieb von Schiffen oder Luftfahrzeugen 8 46
Methoden 9 71 ff., 81 ff., 96, 98
Auswahl 9 94 ff.
Berry Ratio 9 82 f.
best method rule 9 96
Gewinnaufteilungsmethode 9 87
Kostenaufschlagsmethode 9 77 ff.
Nettomargenmethode 9 81 ff.
Preisvergleichsmethode 9 72 ff.
profit split 9 87
Rangfolge 9 94 ff.
Schätzung 9 134
Standardmethoden 9 71 ff.
Wiederverkaufspreismethode 9 74 ff.
Methodenartikel
Zurechnungsfragen **Grundl.** 181 f
Minderbesteuerung Grundl. 162 d
Missbrauch 1 88 ff.
DBA 1 100 ff.
Dividendenbesteuerung 10 43
Doppelnichtbesteuerung **Vor** 6–22 15 ff.
Missbrauchsbekämpfung
Ansässigkeit 4 76a, 152
EU-Recht **Grundl.** 256
Nutzungsrechte an unbeweglichen Vermögen durch Aktien 6 196
Ort der Geschäftsleitung 4 107
Missbrauchsregelung 1 102 ff.; 10 143; 12 50
allgemeine Missbrauchsklauseln 1 103 ff.
Betriebsstätte 21 58
Deutsche DBA 1 135 ff.
Dividendenbesteuerung 10 96 f., 143
spezielle Missbrauchsklauseln 1 104 ff.
Missbrauchsverhinderung
EU-Recht **Grundl.** 269 b
Verständigungsverfahren 25 20
Missbrauchsvorbehalt
treaty override **Grundl.** 194
Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen 28
Ansässigkeit 28 14, 16 f., 35 f.
Anwendung der DBA-Normen 28 19
Definition 28 7
deutsche Verhandlungsgrundlage 28 29a
Drittstaatvertretung 28 37 f.
Entwicklung 28 2a
Familienangehörige 28 10
Hauspersonal 28 12
Immunität, fiskalische 28 5, 8 f.
internationale Courtoisie 28 6
internationale Organisationen *s. dort*
MLI 28 3b
Ortskräfte 28 14
Progressionsvorbehalt 28 20
Ruhegehalt 28 13b
Steuerbefreiung nach Völkerrecht 28 8 f.
Steuerpflicht im Empfangsstaat 28 16
Steuerpflicht im Entsendestaat 28 17
Umfang der Steuerbefreiung 28 8 f.
UN-Musterabkommen 28 24
Verwaltungs- und technisches Personal 28 11
Wahlkonsuln 28 15
Wiener Übereinkommen 28 5 ff.
Mittelpunkt der geschäftlichen Oberleitung 4; *s. Ort der Geschäftsleitung*
Mittelpunkt der Lebensinteressen 4 190; *s. auch Ansässigkeit*
Mittelunternehmen 9 82 f.
Mittelwert 9 116a
Mitwirkungspflichten Grundl. 18; 9 131 f., 134
MLI Grundl. 220 ff.
Mindeststandards **Grundl.** 225 ff.
Rechtsfolge 10 172e
Voraussetzungen **Grundl.** 223 ff.
Vorbehalt 10 172a, 172 ff.
Modelle 12 91
multilaterale Abkommen
s. Doppelbesteuerungsabkommen
Muster 12 91
Musterabkommen Grundl. 142
Anden Gruppe **Grundl.** 39a
deutsche Verhandlungsgrundlage
Grundl. 38 f.; *s. Verhandlungsgrundlage*
FACTA **Grundl.** 39
ILADT **Grundl.** 12, 36b
länderspezifische **Grundl.** 37 ff., 37a
länderübergreifende **Grundl.** 39
London 7 170
Mexiko 7 170
OECD-Musterabkommen **Grundl.** 32 ff., 123 ff.; *s. auch dort*
Parallelabkommen **Grundl.** 140 ff.
USA *s. US-Musterabkommen*
Völkerbund 7 170
Mutter-Tochter-Richtlinie *s. EU-Mutter-Tochter-Richtlinie*

magere Zahlen = Randziffern

Nachlassvermögen 13 171
Nachrichtenbüro 5 192
Natur der Zahlung
Einzelfall 18 36
natürliche Person
Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit 14 11
Kassenstaatsprinzip 19 19
Person 3 12
Staatsangehöriger 3 63, 72 ff.
Nebenbetrieb, land- und forstwirtschaftlich 6 41 f.; 7 35
Begriff 6 41a
Nettolohnvereinbarung 15 54
Nettomargenmethode 9 81 ff.
Neutralitätskonzepte
finanzwissenschaftliche **Grundl.** 24 ff.
Kapitaleignerneutralität **Grundl.** 29
Kapitalexportneutralität **Grundl.** 24 ff.
Kapitalimportneutralität **Grundl.** 24 ff.
new approach s. *Auslegung*
nicht natürliche Person
Staatsangehöriger 3 64 ff., 74 f.
Nichtansässigkeitsstaat
Beschränkung der Besteuerung 23 6
Doppelfreistellung 23 244a, 245
Freistellung 23 3
Progressionsvorbehalt 23 226 ff.
nichtbehandelte Einkünfte
Abgrenzung 21 10 ff.
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweglichem Vermögen 6 12
Abkommenspolitik 21 22, 67
Ansässigkeitsbesteuerung 21 24
Arbeitslosenunterstützung 21 27
Auffangregelung 21 2 ff.
deutsche Verhandlungsgrundlage 21 40, 61
Dividenden 21 51, 54
Drittstaat 21 35
Entwicklung 21 8 f.
fiktive Einkünfte 21 27
Herkunft 21 3
Lizenzgebühren 21 51, 54
MLI 21 22a
Quellenbesteuerung 21 47
Rechtsfolge 21 24
sachlicher Geltungsbereich 21 26
Schadensersatz 21 27
Schedulensystem 21 56
Sozialversicherungsrenten 21 27
Spielgewinne 21 27
staatsfreie Gebiete 21 32
unbewegliches Vermögen 21 51, 54
UN-Musterabkommen 21 59
Unterhaltszahlungen 21 27
Veräußerungsgewinn 21 31
verdeckte Gewinnausschüttungen 21 28 f.

Sachverzeichnis

Verhältnis nationales Steuerrecht 21 5
Vermietung beweglicher Gegenstände 21 27
Vorrang Quellenbesteuerung 21 36 ff.
Wettbewerbsverbote 21 27
Zinsen 21 51, 54
s. a. *Auffangklausel*
nichtstaatliche Abgaben
keine Anwendung 2 13 f.
Niederlassungsfreiheit 10 178 ff.
Nießbrauch 6 95; 13 8
Empfänger der Einkünfte 6 19
Ertragsnießbrauch 6 174
Nordisches Übereinkommen
multilaterales Abkommen **Grundl.** 40a
Notenwechsel Grundl. 109b; s. auch *Notifikation*
Notifikation 31/32 5
deutsche DBA 31/32 17
Nutzungsberechtigter Vor 10–12 11 f.
Banken **Vor** 10–12 21 f.
rechtliche Betrachtungsweise
Vor 10–12 17 f.
wirtschaftliche Betrachtungsweise
Vor 10–12 17 f.
Nutzungsberechtigung 1 104d ff., 135j
Nutzungsrecht
gesellschaftsrechtlich begründetes 6 55, 98 ff.
unbewegliches Vermögen 6 93 ff.
Vermögensbesteuerung 22 94
Nutzungsüberlassung 12 61 ff.
Abgrenzung zur Veräußerung 12 63 ff.

OCAM-Staaten
multilaterales Abkommen **Grundl.** 40a
OECD
eingeschränkte Selbständigkeit
s. *Selbständigkeitsfiktion*
functionally separate entity approach
s. *Authorized OECD Approach*
global trading 7 14b, 189
Internetaktivitäten s. *dort*
OECD Partnership Report
Zurechnungsfragen **Grundl.** 181f
OECD Steuerausschuss
Abkommensentwicklung **Grundl.** 33 ff.
OECD-Musterabkommen
Grundl. 123 ff., 140
abgeschwächte Verpflichtung
Grundl. 124b f.
Abgrenzungen **Grundl.** 125 ff.
Adressaten **Grundl.** 124c
Änderungen **Grundl.** 127d
Änderungen seit 2014 **Grundl.** 35h
Aufbau **Grundl.** 76 ff.
Bedeutung für die Auslegung **Grundl.** 113i,
123 ff., 128

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Bedeutung für Nicht-OECD Staaten
Grundl. 134
Bedeutung im Rahmen des WÜRV
Grundl. 125 ff.
Bemerkungen **Grundl.** 35, 124b
Bindungswirkung **Grundl.** 124c
Empfehlung des Rates der OECD
Grundl. 34, 124b
Entwicklung **Grundl.** 33 ff.
EU-Recht **Grundl.** 266c, 275
Klarstellungen **Grundl.** 129
legal context **Grundl.** 126b
soft law **Grundl.** 124b
Sonderfälle **Grundl.** 127d
Update 2010 **Grundl.** 35c f.
Update 2014 **Grundl.** 35d
Update 2017 **Grundl.** 35e
Völkerbund **Grundl.** 124
Vorbehalte **Grundl.** 34, 124b, 127a
OECD-Musterkommentar
abgeschwächte Verpflichtung
Grundl. 124b f.
Abgrenzungen **Grundl.** 125 ff.
Adressaten **Grundl.** 124c
Bedeutung für die Auslegung
Grundl. 124b ff., 128
Bedeutung im Rahmen des WÜRV
Grundl. 125 ff.
Empfehlung des Rates der OECD
Grundl. 34, 124b
Klarstellungen **Grundl.** 129
OECD-Richtlinie 9 29 f., 63 f.
Auftragsforschung 9 51b
DEMPE Funktionen 9 51a
Maß an Kontrolle 9 51a
Risikokontrolle 9 51b
schuldrechtliche Verträge 9 51a ff.
Öffentliche Kassen, Einkünfte
Kulturaustausch 17 93 ff.
Öffentliche Ordnung
Auskunftsverweigerungsrecht 26 96, 111
Beachtlichkeit bei der Vollstreckungshilfe
27 94
Öffentliche Unternehmen
s. *Kassenstaatsprinzip*
Öffentlicher Dienst
Kassenstaatsprinzip 19 25; s. *auch dort*
Künstler 17 12
Sportler 17 12
Off-Shore-Klausel 5 155
OHG 7 62; s. *auch Personengesellschaften*
Öl- oder Gasvorkommen 5 84
ordentlicher und gewissenhafter
Geschäftsleiter 9 24
Ort der Arbeitsausübung 15 62 ff.
beratende Tätigkeit 14 19

Erfinder 14 19
körperlicher Aufenthalt 14 18
Künstler und Sportler 17 3, 55
selbständige Arbeit 14 17 ff.
sich zur Verfügung halten 14 20
tatsächlicher Aufenthaltsort 14 20
Unterlassen 15 66 ff.
Ort der Geschäftsleitung 1 104o ff.; 5 78
Auslegung nach innerst. Recht 4 105
Definition 29 188 ff.
Gründungsstatut 4 112 f.
Missbrauchsabwehr 4 107
Mittelpunkt der geschäftlichen Oberleitung
4 105 ff.
Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung s. *dort*
Sonderbestimmungen 4 148
tatsächliche Merkmale 4 105
s. *auch Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung*
Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung
15 234; 22 74a
an Bord eines Schiffes 8 35h, 59
Ansässigkeit 4 297
Ansässigkeitsbegründung 8 4
Basisgesellschaften 4 285
beherrschender Gesellschafter 4 282
Betriebsstätte 4 286
Ein-Mann-Gesellschaft 4 284
Eisenbahnunternehmen 8 56
fiktive 8 63
Heimathafen 8 35h ff., 59 ff.
kaufmännische Leitung 4 278
Organschaft 4 283
Stätte der Leitung 4 279
Vermögensbesteuerung von Schiffen und
Luftfahrzeugen 22 66 ff.
s. *auch Ansässigkeit*
Ort des Unternehmens 22 69
Ortskräfte s. *Kassenstaatsprinzip*
Outbound-Fälle 24 10
outcome approach 9 97

Pacht
Betriebsstättengewinnzurechnung 7 157, 199
package deals 17 13
Parallelabkommen **Grundl.** 140 ff.
Abkommenspraxis **Grundl.** 144
Paraphierung 31/32 4
Partiarische Darlehen 10 165, 169, 171;
11 64
Vermögensbesteuerung 22 104
partielle Abkommensvorteile 29 77 ff.
Aktivitätstest 29 78 ff.
Erheblichkeitstest 29 83
MLI 29 91
Realwirtschaftsklausel 29 89a
UN-Musterabkommen 29 86

magere Zahlen = Randziffern

verbundene Personen **29** 82f.
Zusammenhangstest **29** 78, 81
passive Steuerentstrickung **31/32** 8a
Patente **12** 89, 117
Veräußerungsgewinne **13** 324f.
Pensionen **15** 14
Pensionsfonds
Abkommensberechtigung **1** 72e f.
Beiträge **18** 138
Besonderheit **18** 139
Besteuerung **18** 117, 134f.
Diskriminierungsverbot **18** 138
Dividendenbesteuerung **10** 60, 128, 130, 181
Investmenterträge **18** 117
Kapitalverkehrsfreiheit **18** 117
selbstständige Tätigkeit **18** 138
Übernahme **18** 137
unselbstständige Tätigkeit **18** 138
Pensionspläne **18** 119 ff.
Abzugsfähigkeit **18** 120
Änderungen **18** 119, 129
Beiträge **18** 125 ff.
Bescheinigung **18** 131
Definition **18** 129
Diskriminierung **18** 121
Diskriminierungsverbot **18** 119, 124
Drei-Säulen-Modell **18** 122; s. *auch dort*
Gleichbehandlung **18** 124
Regelungsvorschlag **18** 122 ff., 128
Sozialversicherung **18** 129
Übernahme **18** 128
Übertragung **18** 133
Vergleichbarkeit **18** 131
permanent establishment s. *Betriebstätte*
Person
Begriff **3** 7 ff.; 4 72a
Betriebstätten **3** 11a
Gesellschaft s. *Gesellschaft*
juristische Person **3** 13 ff.
wie juristische Person besteuert Rechts-
träger **3** 15 f., 29 f., 32
Konzern **3** 21
Nachlass **3** 16a, 32
natürliche Person **3** 12
Pensionsfonds s. *Pensionsfonds*
Personenvereinigung **3** 17 ff., 25
Sondervermögen **3** 13a
Teilrechtsperson **3** 13e
Trust **3** 16a, 32
Typenvergleich **3** 13b f.
Unternehmen eines Vertragsstaats **3** 11a
Vertragsstaat **3** 13d
Personengesellschaften **1** 13 ff.; 5 8; 9 36;
Vor 10-12 38
Abkommensberechtigung **Grundl.** 181d f.;
4 73; 7 62

Sachverzeichnis

Abkommenssubjektivität **1** 61, 63
Ansässigkeit **4** 73 f.
Ansässigkeitsfiktion **1** 61, 64 ff.
Behandlung der atypisch stillen Gesellschaft
7 53 ff., 59
Berechtigungsfiktion **1** 61, 65 ff.
Besteuerung des Gewinnanteils eines Gesell-
schafers **7** 37 ff.
Betriebstätte **7** 41
Einordnung **1** 17 ff.
EWIV **3** 19; **7** 39
Gesellschaft **3** 8
Gewinne aus dem Betrieb von Schiffen oder
Luftfahrzeugen **8** 8b, 28, 38
Gewinnzurechnung **7** 41
hybrid **1** 14, 31 ff.
innerstaatliche Einordnung **1** 19 ff.
intransparente s. *intransparente Personengesell-
schaften*
wie juristische Person besteuert Rechts-
träger **3** 16
Optionsrecht **7** 40
Person **3** 8, 17 ff., 25a ff., 34
Personenvereinigung **3** 17 ff.
Qualifikationskonflikt **3** 20
reverse hybrid **1** 35 ff.
selbstständige Tätigkeit **14** 30 ff.
Sondervergütungen **7** 58, 61, 122 ff.
Staatsangehöriger **3** 65 f.
transparente **1** 28
Transparenz **7** 37, 41
typisch stille Gesellschaft **7** 53 ff., 56, 60
Unternehmen eines Vertragsstaats **3** 44
Unternehmensgewinne **7** 36 ff.
unterschiedliche Einordnung **1** 30 ff.
Veräußerung der Anteile **13** 86 f., 127
vermögensverwaltende Personengesellschaf-
ten **7** 57
Verteilungsnormen für Einkünfte **1** 69 f.
Personenvereinigung
Kassenstaatsprinzip **19** 19
s. *Person, Personengesellschaft*
Persönlichkeitsrechte **12** 87, 113
Pfandrechte **13** 21, 64
Pipeline s. *Betriebstätte, Pipeline*
Pläne **12** 92
Pool
Gewinne aus dem Betrieb von Schiffen oder
Luftfahrzeugen **8** 57 ff.
portfolio investment **10** 7, 56
PPT
Abgrenzung **29** 244
Abkommensmissbrauch **29** 272
Abkommensvergünstigung als Hauptzweck
29 250 ff.
Beweislast **29** 260

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

eingeschränkter Anwendungsbereich **29** 271
Ermessensentscheidung **29** 263 f.
GAAR **29** 244
Gegenbeweis **29** 258 ff.
MLI **29** 273
Rechtsfolge **29** 264 f.
Steuergestaltung **29** 255 ff.
Transaktion **29** 255 ff.
UN-Musterabkommen **29** 267
Präambel Überschrift und Präambel 19 ff.
Praktikanten **15** 10; **20**; **20** 35
als Angestellte **20** 6 ff., 23, 29; s. *Studenten, Begriff*
Preisbandbreite **9** 114 ff.
Preisvergleichsmethode **9** 72 ff., 96
Lieferung von Waren **9** 73a
Lizenzgebühren **9** 73b
Zinsen **9** 73c
price setting **9** 97
Principal Purpose Test, PPT **29**;
29 240 ff.
Hauptzwecktest **29** 240 ff.
Private Equity Fonds
Abkommensberechtigung **1** 55b
private Rentenversicherung **18**; **18** 3;
s. *Riester-Rente*; s. *Rünp-Rente*
Privatvermögen
Veräußerung **13** 211
Produktpalettenbetrachtung **9** 108
Profi-Golfer **17** 43
profit split **9** 87
Progressionsvorbehalt Grundl. 72, 268h;
Vor 6–22 7; **14** 57; **23** 3, 207 ff., 262
Abkommensregelungen **23** 229 ff.
Abkommensübersicht **23** 227
Anrechnung **23** 142
Ansässigkeitsstaat **23** 211 ff.
ausländische Verluste **23** 215, 218 f.
außerordentliche Einkünfte **23** 223, 232
beschränkter **23** 42, 226
deutsche Verhandlungsgrundlage **23** 228
doppelte Verlustverrechnung **23** 217
doppelter Wohnsitz **23** 234
Doppelwohnsitz **15** 147
Durchschnittssatz **23** 212, 218
einzubeziehende Einkünfte **23** 214
ermäßigter Steuersatz **23** 215, 223
erweiterte beschränkte Steuerpflicht **23** 235
fehlender **23** 226
finale Verluste **23** 217
Freistellungsmethode **23** 58
Grenzsteuersatz **23** 218
innerstaatliches Recht **23** 47, 210, 214 f.,
220 ff., 226, 232 ff.
Kirchensteuer **23** 237

Körperschaftsteuer **23** 219
negative Abgrenzungswirkung **23** 226
negativer **23** 215 ff., 220, 232, 238 f.
Nichtansässigkeitsstaat **23** 226 ff.
Organgesellschaft **23** 236
Progressionserhöhung **23** 221, 234
Progressionsermäßigung **23** 226
Progressionserstreckung **23** 221, 234
progressiver Steuersatz **23** 47, 219 f., 226
proportionale Steuer **23** 220
Quellenstaat **23** 231
Rechtsfolge **23** 211 f., 221, 226
Rechtsprechung **23** 217
Schattenveranlagung **23** 212, 216
Sonderausgaben **23** 224
Sperrwirkung **23** 210
Steuersatz **23** 212, 226, 232, 234
Subjektidentität **23** 210
Tatbestandsmerkmale **23** 208 ff.
Tie-breaker-Regel **23** 210
Umkehrschluss **23** 226
bei Unselbstständiger Arbeit **15** 146 ff.
Verluste **23** 212, 216 f., 238 f.
Verteilungsnorm **23** 211, 226 ff.
Welteinkommensprinzip **23** 214, 218 f., 225
Zurechnungskonflikte **23** 210, 211
Protokolle s. *Zusatzdokumente*
Pumpstation **5** 24

Qualifikation Grundl. 96b ff.
im engeren Sinn **Grundl.** 96d f.
im internationalen Privatrecht
Grundl. 113b
im weiteren Sinn **Grundl.** 96d f.
s. auch *Auslegung*
Qualifikationskonflikt **23** 39a
Doppelnichtbesteuerung **23** 39c
innerstaatliches Recht **23** 39a
negativer **Grundl.** 71; **23** 39a
positiver **23** 39a
positiver und negativer **Grundl.** 96e
Unterscheidung von Auslegungsfragen
Grundl. 181g
Zurechnungsentscheidungen **Grundl.** 181g
Qualifikationsproblem
Begriff **Grundl.** 96b ff.
Beispiele **Grundl.** 96ff.
innerstaatliches Recht **Grundl.** 96b ff.
Qualifikationsverkettung Grundl. 162c;
23 39a
OECD-Steuerausschuss **23** 39d
Qualifizierte Zinsempfänger **11** 50
Quellenabzug Vor **10–12** 55 ff.
Vereinbarkeit mit den DBA **Vor** **10–12** 58 ff.
Quellenbesteuerung
absolute Grenzen **18** 63

magere Zahlen = Randziffern

Beschränkung **18 76**
deutsche Verhandlungsgrundlage **18 11**
prozentuale Grenzen **18 63**
Ruhegehälter **18 61**
Sozialversicherung **18 50f.**
Quellenprinzip Grundl. 7, 31a, 91
Abkommensmodell der Andenpakt-Staaten
7 2c
allgemeines Völkerrecht **Grundl.** 11f.
Attraktivkraft der Betriebsstätte
s. *Attraktionsprinzip*
Bruttobesteuerung **7 2c**
Entwicklungsländer **7 2c**
lateinamerikanische Praxis **Grundl.** 12
Quellenregeln Grundl. 92f.; **23 263**
deemed source rules **Grundl.** 93
source rule **Grundl.** 92
unechte **Grundl.** 93
Quellenstaat Grundl. 90f.
Dividendenbesteuerung **10 2**
Freistellung **18 78f.**
Kriterien zur Bestimmung **18 47**
Quellensteuer
Einbehaltung und Rückerstattung
Vor 10–12 56
Freistellung **Vor 10–12 56**

Ratifikation von DBA Grundl. 47 ff., 52;
31/32 2, 3f.
Abgrenzung von der parlamentarischen
Zustimmung **31/32 3**
Austausch von Ratifikationsurkunden
31/32 4, 6
deutsche DBA **31/32 17**
innerstaatliches Verfahren **31/32 3**
völkerrechtliche Wirkung **31/32 3f.**
räumlicher Anwendungsbereich
s. *Anwendungsbereich, räumlicher*
Real Estate Investment Fund
Abkommensberechtigung **1 551ff.**
Realisation 13 8
Gewinn **13 16**
Realisationsgewinne s. *Veräußerungsgewinne*
Realteilung 13 8
Realteilungstheorie 30 16
Rechnungslegung nach IAS 7 22
Rechteüberlassung durch Schriftsteller,
Künstler und Sportler 12 85f.
Rechtsanwalt 14 59
Rechtshilfe Grundl. 16
Amts- und Rechtshilfeverträge s. *dort.*
Rechtsschutz
gegen Maßnahmen der Vollstreckungshilfe
27 77ff.
Rechtstypenvergleich 1 19ff.
Registerhafen 8 40

Sachverzeichnis

Regulated Investment Company
Dividendenbesteuerung **10 128, 130**
REIT
Abkommensberechtigung **1 551ff.**
Ansässigkeit **4 150**
Anteilsveräußerung, DBA USA **13 171**
Dividendenbesteuerung **6 24f.**; **10 128, 130,**
132ff.
Veräußerungsgeschäfte **13 61**
s. auch *Immobilienkapitalgesellschaften*
REIT-AG
Ansässigkeit **4 83e**
Dividendenbesteuerung **6 24f.**; **10 130, 132**
s. auch *Immobilienkapitalgesellschaften*
remittance-base-Klauseln
Vor 6–22 17b ff.; s. *Überweisungsklausel*
Renten
Anwendungsbereich **18 104f.**
Definition **18 11, 104f.**
deutsche Verhandlungsgrundlage **18 11,**
104f.
losgelöste Vereinbarung **18 31**
gegen Vermögensveräußerung **13 36ff.**
Residence 4 100; s. auch *Ansässigkeit*
residual profit split 9 87
restatement Grundl. 105, 106a
Restgewinnanalyse 9 87
Richtlinien s. *EU-Recht*
Riester-Rente
Kausalität **18 30a**
Rückzahlung **18 118**
Roaming
Betriebsstätte **5 26**
Roaming-Verträge 12 108
Rückfallklausel s. *Besteuerungsvorbehalt*
Rückhalt im Konzern 9 61
Rückwirkung von DBA 31/32 7a, 10f.
abgelaufene Festsetzungsfrist **31/32 22**
belastende Wirkung von DBA **31/32 8a**
bestandskräftige Veranlagung **31/32 11, 22**
deutsche DBA **31/32 20ff.**
Grundgesetz **31/32 20f.**
Regelungen zur Vermeidung einer Mehr-
belastung **31/32 10, 21**
steuerliche Hilfspflichten **31/32 20**
verfassungsrechtliche Zulässigkeit
31/32 20f.
Vertrauensschutz **31/32 20ff.**
vorläufige Veranlagung bei laufenden DBA-
Verhandlungen **31/32 23**
Zustimmungsgesetze bei Rückwirkung
deutscher DBA **31/32 21f.**
Rüding-Komitee 10 4
Ruhegehälter
Abfindungen **18 9, 41f.**
Abgrenzung **18 20f., 35ff., 36f., 38; 19 3j**

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Abkommenspraxis **18** 12
ähnliche Vergütungen **18** 26, 35
Aktionsoptionen **18** 9, 40
Altersteilzeit **18** 40
Ansässigkeitsbesteuerung **18** 2, 13, 46 f., 57, 85, 110 f.
Begriff **19** 64a
Beschränkung **18** 52 f.
Definition **18** 15 ff., 58
deutsche Verhandlungsgrundlage **18** 11; **19** 70a ff.
Einmalzahlungen **18** 16, 35, 42
freiberufliche Tätigkeit **14** 16
gemischt **18** 32
Grenzgänger **19** 77a
Handelsvertreter **18** 34, 41
Herkunft der Zahlungen **18** 18
Hinterbliebenenpensionen **18** 17
innerstaatliches Recht **18** 29b
internationale Organisationen **19** 65e
Kassenstaatsprinzip **18** 57; **19** 66b;
s. *Kassenstaatsprinzip*
Kausalität **18** 27
laufende Zahlungen **18** 16
Leibrenten **18** 45
MLI **18** 12a; **19** 78
nachgelagerte Besteuerung **18** 107
öffentliche Hand **18** 10
öffentlicher Dienst s. *Kassenstaatsprinzip*
Pensionsfonds **18** 44; s. *auch dort*
Quellenbesteuerung **18** 57, 61, 63, 85, 108 f.
Rechtsfolge **19** 66b
selbständige Arbeit **14** 16
selbstständige Tätigkeit **18** 22
staatlich geförderte Alterssicherungsleistungen **18** 85 f.
Tatbestandsvoraussetzungen **18** 37
Territorialitätsprinzip **18** 69
Übertragung von Kapitalanlageprodukten **18** 43
UN-Musterabkommen **19** 69
unselbstständige Tätigkeit **18** 22 ff., 26, 29
Varianten der Besteuerung **18** 48
Vererbbarkeit **18** 39 ff.
Zahlungsempfänger **19** 64
Zuordnungswahlrecht **18** 37
s. *auch Pensionspläne*
rule shopping **Grundl.** 269a; **1** 101
Rürup-Rente
Kausalität **18** 31

SAARC-Staaten
multilaterale Abkommen **Grundl.** 40a
Sachbezüge **15** 21 ff.
Sacheinlage **13** 89

Sachinbegriffe
Überlassung **6** 180
Sachverhaltsermittlung **Grundl.** 96h
Satellit **5** 29; **12** 108
saving clause **1** 60, 77 ff.; **Vor** **6–22** 5;
9 184
Anrechnungsmethode **23** 177
Diskriminierungsverbot **24** 65
US-Abkommen **Grundl.** 82
Schachteldividende **10** 70 ff., 87, 91, 101, 120 ff., 167; **23** 172a
Anrechnungsmethode **23** 130b, 179c
Begriff **10** 52 ff.
Freistellung **23** 253; s. *einseitige Freistellung*
Mindesthaltefrist **10** 59
Schachtelprivileg
Abkommensübersicht **23** 90
Aktivitätsklausel **23** 79
Aktivitätsvorbehalt **23** 101; s. *auch dort*
Anrechnungsmethode **23** 91 f.
Ausschluss **23** 98 ff.
Beteiligungsvoraussetzungen **23** 94 ff.
deutsche DBA **23** 91
deutsche Verhandlungsgrundlage **23** 91 ff.
Dividenden **23** 92a, 106
EU-Mutter-Tochter-Richtlinie **23** 103, 105
EU-Zinsertragsteuerrichtlinie **23** 105
Freistellungsmethode **23** 91 f.
Gewerbsteuer **23** 79
Grundlagen **23** 78
indirekte Anrechnung **23** 102 ff.
international **23** 78 f., 91
Körperschaftsteuer **23** 79
korrespondierende Kosten **23** 106
Mindestbeteiligung **23** 95 ff.
Schachtelstrafe **23** 80
stille Beteiligungen **23** 93
tatsächliche Besteuerung **23** 98
Vermeidung der Doppelbesteuerung **23** 78
Vermögensbesteuerung **22** 34 ff.
Schadenersatz **12** 60
bei Vollstreckungshilfe **27** 86
Schätzung **9** 134, 152
Schiedsabkommen s. *auch EU-Schieds-
übereinkommen*
Schiedsrichter **17** 31
Schiedsspruch
Anfechtung **25** 227
Umsetzung **25** 230 f.
Wirkung **25** 228
Schiedsübereinkommen s. *auch EU-
Schiedsübereinkommen*
Schiedsverfahren **25**; **25** 200 ff., 208 ff., 252 ff.
Abkommenspolitik **25** 24, 450 ff.
anderweitige Einigung **25** 224

magere Zahlen = Randziffern

Anfechtung 25 235
Anspruch auf Einleitung 25 216
Antragsberechtigung 25 206
baseball approach 25 257
Billigkeit 25 225
bindende Entscheidungen 25 212
deutsche Verhandlungsgrundlage 25 251
Entscheidung 25 257
Entscheidungsspielräume 25 225
Entwicklung 25 12
EuGH als Schiedsgericht 25 266
Europäisches Übereinkommen zur friedlichen Beilegung von Streitigkeiten 25 267
Europarechtskonformität 25 234
fakultatives 25 268
final offer approach 25 225
Fristen 25 237
Gegenstand 25 207, 213 ff.
innerstaatliche Rechtsmittel 25 231
Kosten 25 226, 234
Mehrheitsentscheidung 25 225a
MLI 25 25, 271 ff.
Musteranwendungsvereinbarung 25 215, 225
obligatorisches 25 211 f., 253, 268
Parteiautonomie 25 217
Rechtshängigkeit 25 266
Rechtskraft gerichtlicher Urteile 25 232
Schiedsrichterbestellung 25 215, 220
Schiedsspruch 25 225, 227 ff.
Stellung des Steuerpflichtigen 25 223
UN-Musterabkommen 25 236
Verfahren 25 217 ff.
Verfahrens- und Beweisregeln 25 222
Verfassungsmäßigkeit 25 233
Veröffentlichung von Ergebnissen 25 233
Verständigungsvereinbarung 25 219
Verständigungsverfahren 25 235
Vertraulichkeit 25 221
vorbeugender Rechtsschutz 25 254
Wirkungen 25 236
Zweck 25 210
s. auch Verständigungsverfahren
Schiff- und Luftfahrt
Anwendungsbereich 8 8b ff.
Schiff- und Luftfahrt, Gewinne aus
ausländisch beherrschte Gesellschaften 8 45, 53
ausschließliche Besteuerung des Sitzstaates 8 9, 45, 53
bare-boat-Charter 8 17
Besteuerung im Staat der Ansässigkeit 8 5
Besteuerung in beiden Vertragsstaaten 8 3, 30, 46
Betrieb von Handelsschiffen 8 36
Betrieb von Seeschiffen und Luftfahrzeugen 8 12 ff.

Sachverzeichnis

Betriebsgemeinschaft 8 67 ff.
Betriebsstelle 8 67 ff.
Binnenbetrieb 8 44
Binnenschifffahrt 8 35d, 44; *s. auch dort*
Charter 8 17
Container 8 19, 35g, 47, 55
deutsches innerstaatliches Recht 8 48
Fiktion des Heimathafens 8 64
Fiktion des Ortes der Geschäftsleitung 8 61, 64
Freistellung nach deutschem Recht 8 52
gemischt tätige Unternehmen 8 27
getrennte Tätigkeiten 8 14 f.
Grundzüge 8 3 ff.
Heimathafen 8 35h ff.
Heimathafen eines Schiffes 8 35h ff., 59 ff.
Hotelbetrieb 8 16 ff.
innergebietliche Beförderung 8 44
internationale Zusammenarbeit 8 68
internationaler Verkehr 8 20 f.
Nebentätigkeiten 8 14 f.
nichtansässige Unternehmen 8 9, 37
Personengesellschaften oder ähnliche Gesellschaftsverhältnisse 8 28, 38
Pool 8 67 ff.
Registerhafen 8 40
Scandinavian Airlines System 8 71
Schleppschiff 8 22
Seeschiffen *s. auch dort*
subsidiäre Wohnsitzbesteuerung 8 39
Trailerschiffe 8 55
Veräußerung des Schiffes 8 18
Verhältnis zu anderen Einkunftsarten 8 10
Vorbereitungs- und Hilfstätigkeiten 8 14 ff.
Vorrangbesteuerung durch Sitzstaat 8 9
Wohnsitzprinzip 8 5, 41 ff., 65
Schiffe Überschrift und Präambel 12
Begriff 8 12
Betriebsstätte 5 31; 8 4
Heimathafen 8 35h ff., 59
Seefahrer 15 232
Seeschiffe *s. dort*
Schiffe und Luftfahrzeuge
Ansässigkeit 15 234
Begriff 8 12 f.
Besatzungsmitglieder 15 232
Betriebsstätte 8 4
Fiktiver Tätigkeitsort 15 256 f.
Hotels 8 16
Inlandsqualität 30 16
Luftfahrzeuge *s. dort*
tatsächliche Geschäftsleitung 15 232
nicht unbewegliches Vermögen 6 113 ff.
Veräußerungsgewinne 13 103 ff.
Vermögensbesteuerung 22 66 ff.
Vorbereitungs- und Hilfstätigkeiten 8 14 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Schiffe und Luftfahrzeuge, Veräußerungsgewinne
DBA Zypern **13** 109
deutsche Verhandlungsgrundlage **13** 107a
keine Regelung **13** 112 ff.
MLI **13** 116
UN-Musterabkommen **13** 106
Schiffahrt und Luftfahrt
deutsche Verhandlungsgrundlage **22** 74a
Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung **22** 74a
UN-Musterabkommen **22** 73
Schiffs- und Luftfahrtmakler **5** 327
Schlussbesteuerung **13** 85
Schlussklausel Grundl. 50, 57; **31/32** 41
deutsche DBA **31/32** 43
deutsche Verhandlungsgrundlage **31/32** 42
Schulden
Abzug **22** 8 f.
Bewertung **22** 8
Schuldner
Ansässigkeit **11** 101 ff.
Schuldzinsabzug
unbewegliches Vermögen **6** 59; **22** 8
Schüler **20**; s. *Studenten, Begriff*
Schweiz
Zinsbesteuerungsabkommen **10** 177
Schweizerische Pauschalbesteuerung
1 137b
Schwestergesellschaft **5** 394
Seefahrer **15** 232
Seeschiffe **15** 232
Besteuerungsvorrang **8** 30
gelegentlicher Betrieb **8** 30
Gewinne aus Seeschiffahrt s. *Schiff- und Luftfahrt, Gewinne aus*
Veräußerungsgewinne **13** 103 ff.
Vermögensbesteuerung **22** 66 ff.
s. auch *Schiffe*
sekundäre Gewinnberichtigung **9** 178 f.
sekundärrechtliche Vermeidung
EU-Mutter-Tochter-Richtlinie **23** 256
EU-Zinsertragsteuerrichtlinie **23** 258
fiktive Anrechnung **23** 259
Fusionsrichtlinie **23** 259; s. *EG-Fusionsrichtlinie*
indirekte Anrechnung **23** 256
Schachtelprivileg **23** 256
Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie **23** 258
Zinsen **23** 258
selbst initiierte Einkunfts-korrektur
9 129a
Selbständige Tätigkeit **7** 11 ff.; **14** 7
Begrenzung auf natürliche Personen **14** 47
Begriff **14** 12 ff., 39
Beratungsleistung **14** 19, 51

Definition **14** 58 ff.
Dienstleistung **14** 13
Einbezug in Art. 7 **7** 11 ff.
Erfinder **14** 19
frühere **14** 15
hypothetische Tätigkeit **14** 20
juristische Personen **14** 35
natürliche Personen **14** 11
Ort der Ausübung **14** 17 ff.
Ort der Verwertung **14** 17
Selbständigkeitsbegriff **14** 59
sonstige **14** 14
Streichung von Art. 14 OECD-MA **7** 11 ff.
Unterlassen **14** 20
unterrichtende Tätigkeit **14** 59
Selbständige Tätigkeit, Einkünfte aus
Abfindungen **14** 15
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweglichem Vermögen **14** 9
Abgrenzung zu Einkünften aus unselbständiger Arbeit **14** 7
Abgrenzung zu Ruhegehältern **14** 16
Abgrenzung zu Unternehmensgewinnen **14** 12 f.
Alternativen zur festen Einrichtung **14** 51 ff.
Anwendungsbereich **14** 7 ff.
Arbeitsortprinzip **14** 40 ff.
Aufenthaltszeitraum **14** 36
Begrenzung auf natürliche Personen **14** 43
Begriff **14** 12 ff.
Bekämpfung der Steuerumgehung **14** 56
Frist **14** 24 f., 36
Geschäftsleitungsvergütungen **14** 51, 66
Gewinnaufteilung **14** 34
Gleichbehandlung mit unselbständiger Arbeit **14** 40 ff.
Gleichbehandlung mit Unternehmens-einkünften **14** 2, 45
Herkunft der Vergütungen **14** 53
Höchstbetragsregelung **14** 36
indirekte Gewinnermittlungsmethode **14** 34
juristische Person **14** 11; s. auch dort
Mindestaufenthaltsdauer **14** 40, 51 ff.
nachträgliche Einkünfte **14** 15 ff.
natürliche Person **14** 11; s. auch dort
OECD-MA **14** 1
Parallele zu gewerblichen Einkünften **14** 2, 6
Personengesellschaft **14** 30 ff.
Sonderregeln **14** 8
Tätigkeitsdauer **14** 24 f., 36, 51, 53
UN-MA **14** 36
US-MA **14** 1
Verständigungsverfahren **14** 60
Werkvertragsbasis **17** 75
Zurechnung von Einkünften **14** 34

magere Zahlen = Randziffern

Selbstständigkeitsfiktion

absolute Selbstständigkeit 7 14b f., 154 ff.
Andere Staaten 7 160
Betriebsstätte 7 78 ff., 154 ff.
eingeschränkte Selbstständigkeit 7 170 ff.
Entstrickung *s. dort*
functionally separate entity approach 7 14b
Functionally Separate Entity Approach
7 164

Selbstständige Tätigkeit

Ansässigkeitsbesteuerung 18 22
Künstler und Sportler 17 74 f.

Selbstständige Tätigkeit, Einkünfte aus

Abgrenzung zu Einkünften der Künstler und
Sportlern 17 7 ff., 74 f.

Seniorenstudenten 20; s. Studenten, Begriff

Server 5 54; 12 108

sham transaction 17 145

Shop-in-Shop-Systeme 5 29

Sicherungsmaßnahmen

Amtshilfe 27 83 ff.

Simultanbetriebsprüfungen 25 390

Sitz 4 243; *s. auch Ansässigkeit*

Sitzstaat *s. Ansässigkeitsstaat*

Sitztheorie 1 20 f.

Sitzverlegung 13 23

soft law

EU-Liste nicht kooperativer Länder und
Gebiete **Grundl.** 256c

EU-Recht **Grundl.** 256

Musterabkommen **Grundl.** 124b

Software 12 79 ff., 109

Internetvertrieb 7 128; *s. auch Internetaktivitäten*

Sonderbetriebsvermögen 7 38

Überlassung 6 181

Sonderregelung

Kriegshandlungen und politische Verfolgung
18 91 ff.

staatlich geförderte Alterssicherungsleistungen
18 85 f.

Unterhaltszahlungen 18 96 ff.

Sondervergütungen 1 37 ff., 71 ff.; 7 58,
61, 122 ff.; 11 78

verfassungswidrig 11 78

Sondervermögen

wie juristische Person besteuertes Rechts-
träger 3 16

Person 3 13a

source rules *s. Quellenregeln*

Souveränität

Besteuerungshoheit **Grundl.** 11
s. Besteuerungshoheit

Sovereign Wealth Funds

Abkommensberechtigung 1 55a

soziale Einrichtungen 5 39

Sachverzeichnis

Sozialleistungen 15 38 ff., 145; *s. auch*

Sozialversicherung

Sozialversicherung

Abgrenzung 18 72, 87

Abgrenzung zu Ruhegehältern 18 10

abweichende Vereinbarungen 18 29d

Änderungen 18 29b

Ansässigkeitsbesteuerung 18 78 f.

Beiträge 18 71a

Beschränkung 18 76

deutsche Verhandlungsgrundlage 18 11, 70 ff.

Doppelbesteuerung 18 29b

Entwicklung 18 8

Erweiterung 18 84

Insolvenzgeld 18 71

Kassenstaatsprinzip 18 2a, 70 ff.

Kausalität 18 29 f., 29a ff., 34a

nichtbehandelte Einkünfte 21 27

Progressionsvorbehalt 18 77

Quellenbesteuerung 18 50 f., 76

Steuerfreiheit 18 77, 78 f.

unselbstständige Tätigkeit 15 38 ff., 145; 18 9

Sparzinsrichtlinie *s. EU-*

Zinsertragsteuerrichtlinie

Sperrwirkung des Artikel 9 9 20 f.

Teilwertabschreibung 9 20a

Zinsabzugsbeschränkung 9 28a ff.

Sperrwirkung des Artikel 10 9 27

Sperrwirkung des Artikel 11 9 28a

Sperrwirkung des Artikel 12 9 94

Spielerleihe 12 112

Sponsoring 17 9, 50 ff., 117

spontaner Informationsaustausch

26 52 ff., 150

Sportler

Bagatellgrenze 17 77

Begriff 17 21, 31

Bemessungsgrundlage der Einkünfte 17 4

berufsmäßige Ausübung 17 38, 40

Berufssportler 17 38, 72 f.

Doppelnichtbesteuerung 17 5

Dreieckssachverhalte 17 31, 121 ff.

Durchgriff („look through approach“) 17 14,
123

Entschädigung für den Ausfall einer

Veranstaltung 17 57

geistiger Wettkampf 17 31

Grenzgänger 17 8

Kulturaustausch 17 8, 92 ff.

kunst- und sportfremde Einkünfte 17 9, 51,
82

Marathonläufer 17 42

öffentlicher Dienst 17 12

öffentliches Auftreten 17 31

package deals 17 13

Quizveranstaltungen 17 33

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Sponsoring **17** 9, 50 ff., 56, 117
Teilnahme an weiteren Veranstaltungen **17** 43
Vorrang gegenüber Unternehmenseinkünften **17** 10, 70
Werbung **17** 9, 50 ff., 56; s. auch *Künstler und Sportler, Einkünfte*
Staat
Hoheitsgebiet **30** 13 f., 16
Luftraum **30** 16
Staatenlose, Diskriminierungsverbot
Abkommensberechtigung **24** 77
deutsche Verhandlungsgrundlage **24** 83
Schutzumfang **24** 79
UN-Musterabkommen **24** 81
Staatenloser
Begriff **24** 76
Staattennachfolge s. *Staatusukzession*
Staatusukzession Überschrift und Präambel 16 f.; **31/32** 12
continuity of states **Überschrift und Präambel** 16
deutsche DBA **31/32** 25 ff.
Grundsatz der beweglichen Vertragsgrenzen **Überschrift und Präambel** 16 f.
völkerrechtliche Identität eines Staates **Überschrift und Präambel** 16
staatlich geförderte Alterssicherungsleistungen
Ansässigkeitsbesteuerung **18** 88
staatliche Subventionen **9** 101
Staatsangehörigkeit
Ansässigkeit **4** 170
Begriff **3** 60 ff.
Errichtungsstaat **3** 67
natürliche Person **3** 63, 72 ff.
nicht natürliche Person **3** 64 ff., 74 f.
Personengesellschaft **3** 65 f.
Staatsangehörigkeit, Diskriminierungsverbot **24** 35
Abkommensberechtigung **24** 36
andere Besteuerung **24** 38
Ansässigkeit **24** 46
belastendere Besteuerung **24** 38
Belastungsvergleich **24** 38
Errichtungsstatut **24** 51
Erstreckung DBA **24** 42
geschützte Person **24** 48
gleiche Verhältnisse **24** 43
Gründungsrecht **24** 54
hypothetischer Vergleich **24** 56
Internationales Privatrecht **24** 53
Reichweite **24** 42
saving clause **24** 65
steuerliches Pflichtenverhältnis **24** 41
teleologische Reduktion **24** 49
Vergünstigungen **24** 39
wirtschaftliche Zugehörigkeit **24** 46
Staatsgebiet Überschrift und Präambel 9 f., 12 f.; s. auch *Hoheitsgebiet*
Stammrecht
Veräußerung der Ansprüche **13** 215
Standardmethoden **9** 71 ff.
Ständige Einrichtung **14** 38
Ständige Wohnstätte **4** 180 ff.; s. auch *Ansässigkeit*
Ständiger Aufenthalt
Voraussetzungen **4** 96 ff.; s. auch *Ansässigkeit*
Steinbruch **5** 84
Stellung des Steuerpflichtigen
Informationsrecht **26** 134 f.
Rechtsschutz **26** 136 ff.
Schadensersatz **26** 138a
step-up-Klausel **13** 301 f.
Begriff **13** 317
Steuer **2**; **2** 3
Definition **2** 26 f.; s. *Gewerbesteuer*
Digitalsteuer **2** 40a
keine Steuer **2** 28 ff.
rückzahlbare Abgaben **2** 27
Sozialversicherung **2** 14, 30, 39
steuerliche Nebenleistungen **2** 28
s. *Steuer ähnlicher Art*; s. *Steuer vom Einkommen*;
s. *Steuer vom Vermögen*
Steuer ähnlicher Art **2**
Änderungsmitteilung **2** 60; s. auch dort
Definition **2** 61 ff.
Steuer vom Einkommen **2**; **2** 6, 62
Abgrenzung **2** 36; s. *Einkommen*
Besonderheiten **2** 43 ff.
Definition **2** 8, 24 f.
Doppelbesteuerung **2** 20
Ergänzungsabgabe **2** 40
Lohnsummensteuer **2** 25 f., 39, 62
Steuer vom Gewinn **2** 25, 39
s. *Erhebung*
Steuer vom Vermögen **2**; **2** 6, 62
Abgrenzung **2** 36; s. *Vermögen*
Besonderheiten **2** 42 ff.
Definition **2** 8, 24 f.
Doppelbesteuerung **2** 37
Ergänzungsabgabe **2** 40
Vermögenszuwachs **2** 25, 39
s. *Steuer ähnlicher Art*
Steueraufteilung
Wirtschaftspolitik **Vor** **10–12** 4
Steuerfreiheit
Sozialversicherung **18** 77
Steuerfreistellung
Voraussetzungen **19** 5a
Steuergeheimnis
deutsche Verhandlungsgrundlage **26** 86a

magere Zahlen = Randziffern

Geheimhaltungsanspruch **26** 79
internationales **26** 77 ff., 87
UN-Musterabkommen **26** 85c
Steuergestaltung **1** 89
Steuergläubiger **2** 3
Abgrenzungsprobleme **2** 15;
s. *Gebietskörperschaft*
Deutschland **2** 21
s. *Steuer ähnlicher Art*; s. *Vertragsstaat*
Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz **Grundl.** 269c
Steuerjahr **15** 84 ff., 189
steuerliche Förderung
deutsche Verhandlungsgrundlage **18** 11
Steuern **2** 50
Steuerpflichten
Begründung **1** 73 ff.
Steuersprache
internationale **Grundl.** 108
Steuerungsumgehung **1** 88 ff.
innerstaatliches Recht **1** 90 ff.
Unionsrecht **1** 99 ff.
Steuerungsumgehung, Gegenmaßnahmen
Durchgriffsbesteuerung („look through approach“) **17** 14, 123
Künstler und Sportler **17** 121 ff.
selbständige Arbeit **14** 56
Steuerungsumgehung, internationale
Dreiecksverhältnisse **17** 121; s. *auch dort*
Künstler und Sportler **17** 121 f.
sham transaction **17** 145
vertragliche Spezialregelungen gegen die
Steuerungsumgehung **14** 56
Stiftungen
Abkommensberechtigung **1** 55e ff.
Dividenden **10** 209
Familiengestiftungen **1** 55h
Fundatio Europaea **1** 55k
Stille Gesellschaft **7** 53 ff., 56, 60; **10** 138,
165 ff.; **11** 63a f.
Abkommensberechtigung **1** 52 ff.
atypische s. *dort*
Schachtelprivileg bei Beteiligung **23** 93
typische s. *dort*
Unternehmensgewinne **7** 53 ff.
Vermögensbesteuerung **22** 104
Stille Reserven
Aufdeckung aufgrund des Abschlusses eines
DBA **31/32** 8a
Entstrickung s. *dort*
Entstrickung aufgrund des Abschlusses eines
DBA **31/32** 8a
Gewinnrealisierung aufgrund des Abschlusses
eines DBA **31/32** 8a
Stipendien **20** 25, 30 f.
Forschungsstipendien **15** 23

Sachverzeichnis

Stock Options **9** 78; **15** 42 ff.
Straßenfahrzeuge
im internationalen Verkehr **8** 57
Streichung Art. 14 **7** 11
Streitbeilegung
Abkommenspolitik **25** 450 ff.
Streitbeilegung nach Welthandelsrecht
25 22
Stückzinsen **11** 72
Studenten
Abgrenzung **20** 8a
Abkommenspolitik **20** 5
Ansässigkeit **20** 13 ff.
Arbeitsvergütung im Aufenthaltsstaat
20 32 ff.
Aufenthalt, Anwesenheit **20** 10a
Aufenthalt, Intensität **20** 13 ff.
Aufenthaltsdauer, zeitliche Grenzen **20** 12 f.,
27 f.
Aufenthaltszweck **20** 11 ff.
Begriff **20** 6 ff.
begünstigter Personenkreis **20** 6 ff., 23 ff.
deutsche Verhandlungsgrundlage **20** 22
Doppelnichtbesteuerung **20** 2c
Entwicklung **20** 3a
Entwicklungshilfe **20** 30 f.
Erwerbstätigkeit **20** 11 ff.
Freistellung der Einkünfte **20** 19a
Freistellung der Einkünfte, unselbständige
Arbeit **20** 32 ff.
gemeinnützige Organisation **20** 25
Gleichbehandlungsgebot **20** 20, 36
innerstaatliches Recht **20** 2
Konkurrenzen **20** 4 ff.
MLI **20** 5a
nichtbehandelte Einkünfte **20** 11 ff.
Steuerfreiheit **20** 2a f.
Stipendien **20** 25, 30 f.
Student, Lehrling, Praktikant aus einem der
Vertragsstaaten **20** 35
UN-Musterabkommen **20** 20
unselbständige Arbeit **20** 11 ff., 29, 32 ff.
Weiterbildung **20** 8
Zahlungen **20** 64
Zahlungen, Begriff **20** 4 ff., 17 ff.
Zahlungen, einseitige Zahlungsverpflichtung
20 17a
Zahlungen für Unterhalt, Studium oder
Ausbildung **20** 4 ff., 11 ff., 17 f.
Zahlungen, geldwerte Vorteile **20** 17b
Zahlungen, Quelle **20** 19
zusätzliche Arbeitseinkünfte, UN-MA **20** 20
Zweck der Zahlung **20** 18 f.
Zweck, Förderung des Austauschverhältnisses
20 2
Zweitstudium **20** 8

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Studentenpraktikanten 20 62 ff.
Arbeitsentgelt 20 63
Ausnahme 20 63 ff.
Studien 12 106
wissenschaftliche und technische 12 107
Studienaufenthalt 20 10 ff.
Studium s. *Studenten*
subject-to-tax-Klausel 15 192, 194, 258 ff.
Abgrenzungen **Grundl.** 93
Ansässigkeit 4 149
Begriff **Vor** 6–22 19 ff.
deutsche DBA 1 135 ff.
deutsche Verhandlungsgrundlage 23 175 f.
Dividendenbesteuerung 10 96 f., 152
Doppelfreistellung 23 245
Doppelnichtbesteuerung 18 67
Freistellungsmethode 23 39b, 66
Kassenstaatsprinzip 19 43a, 45, 54a
Schachtelprivileg 23 175a
treaty override **Grundl.** 194
Virtuelle Doppelbesteuerung **Grundl.** 72
s. auch *Besteuerungsvorbehalt*
Subsidiarität 7 119
Internetaktivitäten s. *dort*
Sondervergütungen 7 58, 61, 122 ff.
Vorrang des Belegenheitsprinzips 7 119 ff.
substance over form 1 91; 9 51
Subsumtion
Abgrenzung **Grundl.** 96g
Subsumtionskonflikt s. *Auslegung*
Subunternehmer 5 129
Suspensionsklauseln
Dividendenbesteuerung 10 70, 93, 101, 124
Swaps 11 74 f.
switch-over-Klausel **Vor** 6–22 20d
deutsche Verhandlungsgrundlage 23 174
interstaatliche Regelung 1 134a ff.
Notifikation 23 176 f.
Qualifikationskonflikte 23 174 ff.
s. *Umschaltklausel*
switch-over-Klausel, nach Notifikation
deutsche Verhandlungsgrundlage 23 176
Symmetriethese s. *Verlustberücksichtigung*
Tagegelder 15 101
tatbestandliche Erfassung von Sachverhalten 31/32 9
Tätigkeitsortprinzip s. *Kassenstaatsprinzip*
tatsächliche Geschäftsleitung
Begriff 8 35c
Tausch 13 16, 193
tax information exchange agreements
26 12, 141 ff.
technical explanation **Grundl.** 110a
Bedeutung für die Auslegung **Grundl.** 138

technische Dienstleistungen 12 A
Abgrenzung 12 A 7 ff.
Abgrenzung der Herkunft 12 A 47 ff.
Angemessenheit 12 A 52 ff.
Ansässigkeit des Zahlenden 12 A 44
Ansässigkeitsbesteuerung 12 A 15
Ausnahmen 12 A 34 ff.
beschränkte Quellenbesteuerung 12 A 22
Betriebsstätte 12 A 38 ff.
Definition 12 A 23 ff.
Drittstaat 12 A 49
Entwicklung 12 A 4 ff.
Gebühren 12 A 12
Herkunft 12 A 13, 42 ff.
Nutzungsberechtigter 12 A 21
Quellenbesteuerung 12 A 19 f.
selbständige Tätigkeit 14 51
UN-Musterabkommen 12 6; 12 A
wirtschaftliche Zuordnung 12 A 45 f.
Zahlung 12 A 14
Zahlung als Gegenleistung 12 A 24 ff.
technische Unterstützung 12 105
Stipendien etc. 20 30 f.
Teilveräußerung 13 16
Teilwertabschreibung
Anrechnungsmethode 23 181
Freistellungsmethode 23 44, 111
Territorialität
Aufteilung der Besteuerungszuständigkeit
Grundl. 20 ff.
formelle **Grundl.** 16; **Überschrift und Präambel** 3, 5 ff.
materielle **Grundl.** 13, 16; **Überschrift und Präambel** 4 ff.
Territorialitätsprinzip **Grundl.** 7, 11 ff., 91
Ansässigkeit 4 77b
EU-Recht **Grundl.** 266b ff., 268g
lateinamerikanische Praxis **Grundl.** 12
Verlustberücksichtigung **Grundl.** 268f
völkerrechtliches **Grundl.** 13
thin capitalization s. *Unterkapitalisierung*;
s. auch *Gesellschafterfremdfinanzierung*
TIEAs s. *Tax Information Exchange Agreements*
Tie-Breaker-Regelungen 4 87a, 121, 168, 170, 204, 208, 227 f.
Verhältnis zu anderen Abkommensvorschriften 4 17 ff., 39 ff.
TNMM 9 81 f.
Tochtergesellschaft 5 326, 359
Töne 12 83
Totaldelegation 5 129
Tournee-Theater 17 35 ff.
transaktionsbezogene Nettomargenmethode 9 85 f.
Transformationslehre 31/32 32

magere Zahlen = Randziffern

transparente Gesellschaft 7 58
Transparenz
durch Informationsaustausch 1 89b
treaty override Grundl. 186, 193 ff.
Abgrenzung zur Auslegung **Grundl.** 206
ausländische Rechtsordnungen
Grundl. 203 ff.
Doppelnichtbesteuerung **Grundl.** 196
EU-Recht **Grundl.** 269d, 270 ff.
Freistellungsmethode 23 108
Gegenmaßnahmen **Grundl.** 196
Grundfreiheiten **Grundl.** 270a
innerstaatliches Recht **Grundl.** 200 ff.
Missbrauchsverhinderung **Grundl.** 194
§ 50d Abs. 7 EStG 19 5, 29a
Rechtsfolgen **Grundl.** 197 ff.
subject-to-tax-Klausel **Grundl.** 194
verfahrensrechtliche Maßnahmen
Grundl. 199
verfassungsrechtliche Relevanz
Grundl. 200 ff.
versteckter **Grundl.** 206
Verstoß gegen pacta sunt servanda
Grundl. 198, 202
Vertragsbruch **Grundl.** 194
Völkerrechtswidrigkeit **Grundl.** 197
Voraussetzungen **Grundl.** 194
treaty shopping Grundl. 41, 269a; 1 88 ff.,
101
deutsche Regelung 1 133 ff.
Trust
Abkommensberechtigung 1 55e ff., 72h
Ansässigkeit 4 74, 83i, 150
Person 3 16a
typisch stille Gesellschaft 7 53 ff., 56, 60
Betriebstättenzurechnung 7 59 ff.
Dividenden bei Beteiligung 10 231
Dividendenbesteuerung 10 165
Typusbegriff 7 30
Überführung von Wirtschaftsgütern
s. *Entstrickung*
Übernahmeverluste 13 89
Übertragungsrechte 12 110
Überwachung der Geschäftsführung
16 10, 14
Überweisungsklausel
Ansässigkeit 4 77b
Dividendenbesteuerung 10 98
Verteilungsnormen **Vor** 6–22 17b ff.
Üblichkeit von Vereinbarungen zwischen verbundenen Unternehmen
9 28; s. *auch Fremdvergleich*
UEMOA-Staaten
multilaterales Abkommen **Grundl.** 40a
Umlageverträge 12 118

Sachverzeichnis

Umlaufvermögen 13 5 f., 63, 80, 321
Umrechnung des Betriebstättenergebnisses 7 24
Umsatzsteuer 12 42
Umschaltklausel 1 134 ff.; **Vor** 6–22 20d
Begriff **Vor** 6–22 20b
deutsche DBA 1 136 ff.
EU-Recht **Grundl.** 270a
Umwandlung 13 16, 24, 83, 89, 99, 193,
226, 229, 321
ausländische Betriebsstätte in eine Tochter-
gesellschaft 7 44
Betriebsstätte 5 364
inländischer Betrieb in eine Betriebsstätte
einer EU-ansässigen Kapitalgesellschaft
7 44
Umwandlungsgewinne 13 24, 229, 321
unbewegliches Vermögen
Begriff 6 65 ff.; 13 63 f., 70 f.; 22 6a, 34
Belegenheitsort 6 28 ff.; s. *auch dort*
Beschränkt dingliche Rechte 6 88 ff.
fehlende Abkommensdefinition 6 128
gesellschaftsrechtlich begründetes Nutzungs-
recht 6 55, 98 ff.
Grundpfandrechte 6 90
Leasing 7 14i
Nießbrauch 6 95
Nutzungsrechte 6 93 ff.
nicht Schiffe und Luftfahrzeuge 6 113 ff.
Schuldenabzug 22 8 ff.
Überlassung beschränkt dinglicher Rechte
6 91
unbewegliche Sachen 22 9
Veräußerungsgewinne 13 60 ff., 141
Vergütungsansprüche für Ausbeutungsrechte
6 101 ff.
Vermögensbestandteile 22 9
Vermögensbesteuerung 22 2 ff.
Wertberechnung 22 8
Zubehör 6 78 ff.
Zugehörigkeit 22 7; s. *auch unbewegliches
Vermögen, Einkünfte aus*
unbewegliches Vermögen, Einkünfte aus
Abgrenzung zu Dividenden 6 8, 23 f.
Abgrenzung zu Einkünften aus selbständiger
Tätigkeit 6 212 ff.
Abgrenzung zu Gewinnen aus Schiff- und
Luftfahrt 6 7
Abgrenzung zu Gewinnen aus Vermögens-
veräußerung 6 11 ff., 139 ff.
Abgrenzung zu Lizenzgebühren 6 10
Abgrenzung zu Nichtbehandelte Einkünfte
6 12
Abgrenzung zu Unternehmensgewinnen
6 201, 210, 213
Abgrenzung zu Zinsen 6 9

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Abgrenzung zur Vermögensbesteuerung **6** 13
Abstandszahlung **6** 141
Attraktivkraft **6** 193 ff.
Ausbeutung von Bodenschätzen **6** 166 ff.;
 s. dort
Begriff **6** 130 ff.
beneficial ownership **6** 136
Betriebsaufspaltung **6** 204
durch eine Betriebsstätte **6** 206
Betriebsvermögen **6** 199 ff.
Eigennutzung **6** 157 ff.
Einkunftsermittlung **6** 15
Emissionsrechte **6** 193b
bei Ertragsnießbrauch **6** 19, 174
Exploration **6** 163 ff.
Grundpfandrechteinräumung **6** 176 ff.
Hotels **6** 150
bei Immobilienkapitalgesellschaften **6** 21;
 s. auch dort
Leasing **6** 142 ff.
Naturschätze **6** 126
Nebeneinkünfte **6** 193 ff.
Nutzung durch Unterlassen **6** 190 f.
Nutzungen **6** 135
Nutzungsberechtigung i. S. d. Art. 10–12
 6 136
durch Rückkauf **6** 17
Sachinbegriffe **6** 180
Sonderbetriebsvermögen **6** 181
typengemischte Verträge **6** 184
UN-MA, Einkunftsermittlung **6** 15a
Verlustberücksichtigung **6** 5
Vermietung und Verpachtung **6** 173 ff.
Vorkaufrechte, Überlassung **6** 179
Währungsgewinne **6** 193a
Zeitwohnrechte, Nutzung **6** 153
Zinsen aus grundpfandrechtl. gesicherten
 Forderungen *s. auch Belegenheitsstaat; Un-*
 bewegliches Vermögen; Vermögensveräußerung
Zwischenschaltung von Treuhändern
 6 17a
Uniform Division of Income for Tax
 Purposes Act (UDITPA) **7** 179
UN-Musterabkommen **Grundl.** 140
Ansässigkeitsbesteuerung **18** 2a
Attraktionsprinzip **7** 15
Aufbau **Grundl.** 76
Authorized OECD Approach **7** 175
Bauausführung und Montage **5** 141 ff.
Betriebsstättenausnahmen **5** 292
Betriebsstättenvorbehalt **Vor 10–12** 45 ff.
Dienstleistungsbetriebsstätte **5** 144
Einkunftsermittlung bei unbeweglichem
 Vermögen **6** 15a
Entwicklung **Grundl.** 36
Selbständige Tätigkeit, Einkünfte aus **14** 36
Sozialversicherung **18** 2a
Update 2017 **Grundl.** 36a
Vertreterbetriebsstätte **5** 291 ff., 336 f.
unselbständige Arbeit
Abgrenzung zu Ruhegehältern **18** 9, 24
abweichende Vereinbarungen **18** 22, 54
Begriff **15** 57 ff.
Definition **18** 22
Expatriates **15** 172
Kausalität **18** 25 ff., 31, 54
selbständige Tätigkeit **18** 22
Studenten **20** 4 ff., 11 ff., 29, 32 ff.
unselbständige Arbeit, Einkünfte aus
 15 1 ff.
Abgrenzung **15** 8 ff., 10 ff.
Begriff **15** 19 ff.
beschränkte Steuerpflicht **15** 152 ff.
Besteuerung im Ansässigkeitsstaat **15** 6
Bezüge aus Drittstaaten **15** 18
Fremde Währung **15** 41
Home Office **15** 11
Nichtdiskriminierung **15** 176 ff.
Ort der Arbeitsausübung **15** 5
Seeschiff, Luftfahrzeug **15** 8a ff.
Stock Options **15** 42 ff.
Tätigkeitsortprinzip **15** 3 f.
unbeschränkte Steuerpflicht **15** 138 ff.
Zufluss **15** 55
Untätigkeit **15** 5
Unterhaltsleistungen **15** 144
Unterhaltszahlungen **18** 96 ff.
Abzugsfähigkeit **18** 96 ff., 103
Ansässigkeitsbesteuerung **18** 100 f., 103
Bescheinigung **18** 97
deutsche Verhandlungsgrundlage **18** 11
Grundfreiheiten des Europarechts **18** 97
Quelle außerhalb des Gastlandes **20** 19
Quellenbesteuerung **18** 102
Steuerfreiheit **18** 97
Unterkapitalisierung **7** 158, 196a; **9** 7,
 28a ff.; **11** 65
Dividendenbesteuerung **10** 170
Unternehmen
Art. 3 Abs. 1 **3** 37 ff.
Auslegung **7** 29
Begriff *s. Unternehmensbegriff*
gemischt tätige Unternehmen **8** 27
Unternehmen eines Vertragsstaats
Begriff **3** 42 ff.
Betreiben des Unternehmens **3** 43
Person **3** 11a, 39
Personengesellschaft **3** 44
Unternehmensbegriff **3** 38 ff.; **7** 28
Abgrenzung zu Einkünften aus Selbständiger
 Tätigkeit **7** 11 ff.

magere Zahlen = Randziffern

abkommensautonome Auslegung 7 28 ff.;
s. auch *autonome Auslegung*
Abkommenszusammenhang 7 29 ff.
gemeineuropäische Bedeutung 7 30 ff.
Speziellere Tätigkeitsformen 7 32
Unternehmensgewinne
Abgrenzung 7 14a, 116 ff.
Abgrenzung zu Einkünften aus Land- und
Forstwirtschaft 6 35
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweg-
lichem Vermögen 6 201, 210, 213
Begriff 7 21 ff., 63, 177 ff.
Berechnung 7 21
Besteuerung im Wohnsitzstaat 7 2a
Betriebsstättenprinzip s. *dort*
Eingeschränktes Attraktionsprinzip s. auch
Attraktionsprinzip, eingeschränktes
Einkünfte aus Geschäftstätigkeit 7 64
Entstrickung s. *dort*
Gewinnanteil eines Gesellschafters einer
Personengesellschaft 7 36 ff.
Harmonisierung 7 21 f.
Maßgeblicher Zeitpunkt der Entstehung
7 45
Mehrere Erwerbstätigkeiten 7 35
Personengesellschaft 7 36 ff.
Prinzip der Subsidiarität 7 116 ff.
Sondervergütungen 7 58, 61, 122 ff.
Stichtagsverfahren 7 27
Stille Gesellschaft 7 53 ff., 56, 60
Subsidiarität 7 119 ff.
Verrechnung von Verlusten 7 42 f.
Währungsumrechnung 7 21 ff., 27
Zeitbezugsmethode 7 24
Zurechnung zu einer Betriebsstätte 7 42 f.;
s. auch *Betriebsstätte*
Unternehmenstätigkeit
Begriff 7 28 ff., 33 ff.
Grundformen 7 32
Holdinggesellschaft 7 34
Land- und Forstwirtschaft 7 35
Mehrere Erwerbstätigkeiten 7 35
Unterlassen 7 34
Unterzeichnung 31/32 4
Update 2000 7 11 ff.
Update 2010 Grundl. 35c
Urheberrechte 12 77
Ursprungsprinzip Grundl. 11 f., 31a
US-Musterabkommen
Änderungen 17 78
Aufbau **Grundl.** 76
Entwicklung **Grundl.** 37
Freier Beruf 14 61
Künstler und Sportler, Einkünfte 17 77
Selbständige Tätigkeit, Einkünfte aus 14 1
unbewegliches Vermögen 6 48 ff.

Sachverzeichnis

Venture Capital Fonds
Abkommensberechtigung 1 55b
Veräußerung 13 2 ff.
Abspaltung 13 16
Begriff 13 10 ff., 59
Begriffserweiterung durch innerstaatliches
Recht 13 20
Begriffshof 13 20
Begriffskern 13 15, 28
Betriebsstätte 13 75 f.
Betriebsvermögen 13 58
Einbringung 13 16, 89, 193
einmalig ausübbar Rechte 13 21
Enteignung 13 16
gegen Rentenzahlung 13 36 f.
Gesellschaftsanteile 13 65 f., 81, 179 ff.,
226 ff.
Privatvermögen 13 58
Ansprüche aus Stammrecht 13 215
Tausch 13 16, 193
Teilveräußerung 13 16
Umwandlung 13 16, 24, 59, 83, 89, 99,
193 f., 226, 229, 321
Veräußerungssurrogate 13 23
Verbrauch 13 21
Verschmelzung 13 16, 85, 89, 193
Versicherungsleistungen 13 22
Wegzugsbesteuerung 13 202 ff.
Veräußerung, unbewegliches Vermögen
13 60 ff.
Abgrenzung 13 56
deutsche Verhandlungsgrundlage 13 69
UN-Musterabkommen 13 67
Veräußerung von Gesellschaftsanteilen
s. *Gesellschaftsanteile, Veräußerung*
Veräußerungsgewinne 13 1 ff.
Abgrenzung 13 56
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweg-
lichem Vermögen 6 11 ff.
Anlagenfonds 13 22
Auffangklausel 13 223
Belegenheitsprinzip 13 60 ff., 326
Beteiligungen 13 190 ff.
Betriebsaufgabe 13 59
Bewertung 13 39
Buchgewinn 13 30
Buchwerterhöhung im Zuzugsstaat 13 317
deutsche Verhandlungsgrundlage 13 225a f.
deutsches Recht 13 58 f.
Entstrickung s. *Entstrickung*
Entstrickungstatbestände 13 284 ff.
Ermittlung 13 39
feste Einrichtung 13 95 f.
fiktive 13 30
Fortdauer des Besteuerungsrechts 13 205,
308 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Freiberufler **13** 95 f.
Gegenstand der Veräußerung **13** 3
Geld und Geldleistungsansprüche **13** 9
Gesellschaftsanteile **13** 81, 120 ff.
Gewinnbegriff **13** 27
Gewinnermittlung **13** 113
Gewinnrealisierung *s. dort*
Immobilien-gesellschaften **13** 120 ff.
Kapitalgesellschaften **13** 73
keine ausdrückliche Regelung **13** 74 ff.
kurzfristige **13** 321
Liquidation **13** 195
Missbrauchsvermeidung **13** 40 ff.
MLI **13** 59a
PPT **13** 40 ff.
Regelungsumfang **13** 45
Rentenzahlungen **13** 36 ff.
sonstiges Vermögen **13** 179 ff., 214 ff.
Spekulationsgewinne **13** 58, 321
Tatsächliche Geschäftsleitung **13** 104a
unbewegliches Vermögen **13** 60 ff., 70 f., 141
UN-Musterabkommen **13** 222
Veräußerungsverluste **13** 29, 191
Verlagerung der Ansässigkeit **13** 201 ff.
Währungsgewinne **13** 91
Währungsschwankungen
s. Wechselkurschwankungen
Wegzugsbesteuerung **13** 202 ff., 284 ff.
Wegzugsfall **13** 201 ff.
Wegzugsklausel **13** 282 ff.
Wertzuwachsbesteuerung **13** 284 ff.
wesentliche Beteiligungen **13** 227
Wohnsitzprinzip **13** 103, 111, 210 ff.
Wohnsitzwechsel **13** 201 ff.
Zufluss **13** 30
Veräußerungsgewinne, Besteuerung
Belegenheitsprinzip **13** 2a
Betriebsstätte **13** 2b
Entwicklung **13** 55
Grundzüge **13** 2
Missbrauch **13** 40 ff.
Veräußerungsgewinne, Betriebsstätte
keine Regelung **13** 97
Veräußerungsgewinne, Immobilien-
gesellschaft
Beteiligungsform/-höhe **13** 138, 166 f., 172
deutsche Verhandlungsgrundlage **13** 150
Ermittlung 50%-Grenze **13** 129 ff., 159 ff.
Gesellschaftsform **13** 127
mittelbare Beteiligung **13** 160
MLI **13** 175
Nachlass **13** 147
Schwellenwert, Ermittlung **13** 129 ff., 159 ff.
Trust **13** 147
Umfang des unbeweglichen Vermögens
13 171

UN-Musterabkommen **13** 146 ff.
Veräußerungsgewinne, Belegenheitsprinzip
13 120 ff.
Vorrang der Anrechnungsmethode **13** 174
Veräußerungsgewinne, Kapitalgesell-
schaft
Belegenheitsprinzip **13** 73
unbewegliches Vermögen **13** 73
Veräußerungsrente **13** 36 ff.
Abgrenzung zu Ruhegehältern **18** 10
Veräußerungssurrogate **13** 3, 23, 28
Funktionsverlagerung **13** 23
Inkrafttreten eines Freistellungs-DBA
13 24
Sitzverlegung **13** 23
Versicherungsleistungen **13** 22
Wegzug **13** 23, 201 ff., 282 ff.
Veräußerungsverluste **13** 29, 191
verbundene Person
Definition **29** 163 ff.
Verbundene Unternehmen **9** 33 ff., 51,
146 ff.
Auftragsforschung **9** 51b
Begriff **9** 33 ff.
Beteiligungsformen **9** 41 f.
Betriebsstätte **9** 36
Bindung an Bedingungen **9** 51 ff.
finanzielle Beziehungen **9** 48 f.
Fremdvergleich **9** 3
Gewinnberichtigung *s. dort*
Gleichbehandlungsgebot **9** 8 f.
Grundsatz **9** 3
kaufmännische Beziehungen **9** 48 f.
mittelbare Beteiligung **9** 41a
natürliche Personen **9** 34
Personengesellschaft **9** 36
Synergieeffekte **9** 61a
unmittelbare Beteiligung **9** 41a
Unterkapitalisierung **9** 28a ff.; *s. auch dort*
Unternehmensbegriff **9** 34
vertragliche Dispositionsfreiheit **9** 51d
Voraussetzungen **9** 33 ff.
Verdeckte Gewinnausschüttung **9** 27;
10 186, 203, 220
Dividendenbesteuerung **10** 58, 170
nichtbehandelte Einkünfte **21** 28 f.
Vereinbarung, das Abkommen zu
überprüfen **31/32** 35a
Vereinbarung, in Verhandlungen einzu-
treten **31/32** 35a
Vereinbarungen, schuldrechtliche **9** 27 f.,
51, 51d, 111 f.
Ernsthaftigkeit einer Vereinbarung **9** 28
OECD-Richtlinien **9** 51a ff.
substance over form **9** 28
Üblichkeit einer Vereinbarung **9** 28

magere Zahlen = Randziffern

Umqualifizierung 9 51
im Vorhinein abgeschlossene 9 27
Verfügungsmacht 5 21 ff.
feste Einrichtung 14 27
Vergleichbarkeitsanalyse 9 97, 97a ff., 99
Funktionen 9 85
geographische Märkte 9 102
Produktunterschiede 9 98 f.
Risiken 9 85
staatliche Subventionen 9 101
Vertragsbedingungen 9 99 f.
wirtschaftliche Rahmenbedingungen
9 99 f.
Zeitpunkt 9 117
**vergleichende Gewinnaufteilungs-
methode** 9 87
Vergütungen
eines Aufsichts- oder Verwaltungsrats
s. Aufsichtsratsvergütungen
Aufteilung 15 129 ff., 191
s. Kassenstaatsprinzip
Vergütungen, ähnliche 15 19 ff.
Verhaltenskodex 24 3; *s. EU-Recht*
Verhandlungsgrundlage
Ansässigkeit *s. Ansässigkeit*
deutsche **Grundl.** 38, 140
Doppelnichtbesteuerung **Grundl.** 73
EU-Recht **Grundl.** 266
keine rechtliche Bindung **Grundl.** 38a, 73
Leitlinie **Grundl.** 38a
Protokolle **Grundl.** 49
Verhältnis zum OECD-Musterabkommen
Grundl. 38a
Verjährung
Beachtlichkeit bei der Vollstreckungshilfe
27 71a ff.
Verkaufsförderungsbüro *s. Geschäftsstelle*
Verkehr, internationaler 15 233
Begriff 8 7
Verlustausgleich
unternehmensinterner Verlustausgleich
7 183
Verlustberücksichtigung **Grundl.** 268 ff.
Ansässigkeit 4 122
Betriebsstätte **Grundl.** 268c ff.
Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen 6 5
finale Verluste **Grundl.** 268e
phasengleiche Verrechnung **Grundl.** 268d ff.
Symmetriethese **Grundl.** 268b
s. EU-Recht
Verluste
Anrechnungsmethode 23 4 f., 137, 141,
156 f., 179c, 181
Freistellungsmethode 23 3, 5, 109 f., 113 ff.,
266
Progressionsvorbehalt 23 212, 216 f., 238 f.

Sachverzeichnis

Verluste, ausländische
feste Einrichtung 14 57
Verrechnung 7 42 f.
Vermeidung der Doppelbesteuerung
Grundl. 30 ff.
Vermeidungsnorm 23 2
Abgrenzung 23 11 ff.
Abkommenspolitik 23 15, 260 ff.
Auslegungsnorm 23 39c
Begriff **Vor** 6–22 7b
deutsche Verhandlungsgrundlage 23 14
Entwicklung 23 9
Mischsysteme 23 264
MLI 23 17
Schrankenwirkung 23 2
Wahlrecht 23 260 ff.
s. Anrechnungsmethode; s. Freistellungsmethode
Vermietung 5 39
Vermietung- und Verpachtung 6 173 ff.
Vermögen
Abgrenzung 2 38
Begriff 22 34
bewegliches 22 34; *s. auch bewegliches Vermögen*
Definition 2 37; 23 36
Drittstaat 22 101
funktionale Zuordnung 22 43
Gesamtvermögen 2 25, 37; *s. Verzeichnis*
Teile vom Vermögen 2 25, 37
unbewegliches *s. unbewegliches Vermögen*
Wechsel der Zuordnung 22 42
Zugehörigkeit 22 7; *s. auch Vermögensbesteuerung*
Vermögensbesteuerung 22 2 ff.
Abgrenzung 22 4b
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweglichem Vermögen 6 13
Abkommenspolitik 22 5
Aktien 22 103
Anrechnung 22 21 f.
Belegenheitsprinzip 22 2 ff., 105
Bemessungsgrundlage 22 52
Betriebsstättenprinzip 22 33 ff.
Betriebsvermögen *s. auch dort*
Bewertung 22 8 f., 93; *s. auch dort*
Binnenschifffahrt 22 75; *s. auch dort*
deutsche Verhandlungsgrundlage 22 17a, 50a,
100a
Drittstaat 22 101
Einheitswert 22 52
Einkommensteuerschulden 22 52
Eisenbahnunternehmen 22 76
Entwicklung 22 4 f.
Erbbauzins 22 6a
EU-Länder 22 18
fehlende Auffangklausel 22 106

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

Freistellung 22 80
Freistellung ohne Progressionsvorbehalt 22 20, 55
Gesellschaftsanteile 22 103
Gewinnobligationen 22 104
Grundpfandrechte 22 105
Hypotheken 22 105
impot de solidarité sur la fortune 22 19
innerstaatliches Recht 22 21 f.
Kraftfahrzeuge 22 77, 81
MLI 22 5a
Nutzungsrechte 22 94
Ort der Registrierung 22 77
partiarische Darlehen 22 104
Progressionsvorbehalt 22 20, 55
pro-rata-temporis 22 11, 95
Schiffe und Luftfahrzeuge 22 67 ff.
Schuldenabzug 22 8 ff.
Stille Gesellschaft 22 104
unbewegliches Vermögen 22 2 ff.
UN-Musterabkommen 22 16, 49, 99
virtuelle Doppelbesteuerung 22 92
Wohnsitzbesteuerung 22 81, 91 ff.
Wohnsitzverlegung 22 95, 102
Zeitabschnitt 22 11
Zeitpunkt 22 11, 95; s. auch *Vermögen*
Vermögensbewertung 22 8 f., 93
Vermögenssteuer 22 18 ff.
Vermögensveräußerung 13 1 ff.
Anlage- und Umlaufvermögen 13 63
Anteile an Immobiliengesellschaften 13 65 f.
Anteile an Kapitalgesellschaften 13 179 ff.
Anteile an Personengesellschaften 13 86
Belegensprinzip 13 60 ff.
Betriebsaufgabe 13 59
Drittstaatsvermögen 13 220
Eigentumswohnungen 13 63
Ferienhäuser 13 63
Gesellschaftsanteile 13 226 ff.
Kraftfahrzeuge 13 110
Patente 13 324 f.
Privatvermögen 13 211
gegen Rentenzahlung 13 36 ff.
Schiffe und Luftfahrzeuge 13 103 ff.
Schutzrechte 13 324 f.
sonstiges Vermögen 13 179 ff., 210 ff.
unbewegliches Vermögen 13 60 ff.
Wertpapiere 13 179 ff.
Vermögensverwaltende Personengesellschaft 7 57
Vermögenswerte
Nutzungsrechte 22 94
Vermögensteile 22 94
Verpachtung 5 39
Verpfändung 13 8

Verrechnungspreis
Advance Pricing Agreement, APA 25 360 ff.;
s. *Vorabverständigungsvereinbarungen*, APA
arm's-length-Preis 9 59 ff.
EU-Recht **Grundl.** 256b
Fremdvergleich 9 60; s. *dort*
Gesellschaften unter gemeinsamer Kontrolle 9 37
Korrekturvorschrift 7 102
Methoden 9 71 ff.
nahe stehende Unternehmen 9 37
verbundene Unternehmen 9 33 ff.
Verrechnungspreiskorrektur **Grundl.** 264h
Verständigungsverfahren 25 16
Verrechnungspreisvereinbarungen
Formale Kriterien 9 27 f.; s. auch *Vereinbarungen*, *schuldrechtliche*
Verschmelzung 13 16, 85, 85 ff., 193
Personengesellschaften 13 89
Versicherungen 5 293; 7 185 f., 196a, 214, 224
Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit
Dividende 10 209
Verständigung über Anwendung
Anspruch auf Vergünstigungen 29 207 ff.
gegenseitiges Einvernehmen 29 209
MLI 29 215
zuständige Behörde 29 208
Verständigungsvereinbarung 25 111 ff.
Änderung des innerstaatl. Rechts 25 124
Auslegung **Grundl.** 109c
Auslegungsvereinbarung 25 155
deutsche Verhandlungsgrundlage 25 127
innerstaatliches Recht 25 120 ff.
MLI 25 136 f.
Schiedsklauseln 25 235
Umsetzung 25 120 ff.
UN-Musterabkommen 25 125
Veröffentlichung von Ergebnissen 25 89
Verständigungsverfahren 9 29a, 60 ff., 163 ff., 165 ff., 186; 25; 25 111 ff.
Abgrenzung 25 15 ff.
Abhilfeverfahren 25 81, 82 ff.
Abkommenspolitik 25 24, 450 ff.
abkommenswidrige Besteuerung 25 201 ff.
Ablehnungsentscheidung 25 107
Advance Pricing Agreement, APA
s. *Vorabverständigungsvereinbarung*, APA
Anrechnungsmethode 23 179d
Ansässigkeit 4 42, 209 ff.
Antrag 25 31 ff., 49 ff.;
s. *Verständigungsverfahren*, *Antrag*
Antragsberechtigung 25 32 ff.
Aufklärungspflicht des Steuerpflichtigen 25 106
Auslegungsvereinbarungen **Grundl.** 137

magere Zahlen = Randziffern

Ausschlussgründe **25** 45, 73
Beendigung **25** 111
Behördenverkehr **25** 189 ff., 196 ff.
BEPS **25** 14
beratender Ausschuss **25** 356
Berichtigung des Steuerbescheids **25** 118
Beteiligte **25**
Billigkeit **25** 85
Billigkeitsmaßnahmen **25** 99
Dauer des Verfahrens **25** 59
deutsche Verhandlungsgrundlage **25** 64, 127
Doppelbesteuerung **23** 37; **25** 40, 65
Doppelbesteuerung aufgrund von Bewertungsvorschriften **22** 94
Doppelfreistellung **23** 250
Einigung **25** 89 ff.
Einigungspflicht **25** 89, 103
Einwendungen des Steuerpflichtigen **25** 83
Einzelfallentscheidung **25** 3, 30 ff., 151
im engeren Sinn **25** 3 ff., 30 ff., 204
Entwicklung **25** 11 ff.
erfolglos **25** 201 ff., 255, 356
Ermessen **25** 104
Europäisches Übereinkommen zur friedlichen Beilegung von Streitigkeiten **25** 267
EU-Schiedsübereinkommen **25** 350 ff.;
s. auch dort
EU-Streitbeilegungsrichtlinie **25** 21, 300 ff.
auch bei Fehlen entsprechender Vorschriften
9 183
fiktive Steuern **23** 196
Fortsetzung **25** 255
Freistellungsmethode **23** 45
Fristen **25** 30, 72, 119, 130, 202 f.
GATS **25** 22
Gegenberichtigung **9** 166
Gemeinsame Kommissionen **25** 191
Gerichtsentscheidungen **25** 45
Gewinnberichtigung **9** 9
Gewinnverlagerung **25** 52
gutachterliche Äußerung **25** 406
Informationsaustausch **26** 41
innerstaatliche Rechtsmittel **25** 47, 66
Investitionsschutzverträge **25** 23
Lebenshaltungskostenniveau **18** 37
Missbrauchsverhinderung **25** 20
MLI **25** 14, 25, 74 f., 136 f.
Natur der Zahlungen **18** 36
OECD-Manual **25** 13
Praxis **25** 60
rechtliches Gehör **25** 114
Scheitern **25** 112, 201 ff.
Schwächen s. auch *Schiedsverfahren*
Simultanbetriebsprüfungen **25** 390
Simultaneous Appeals Procedure **25** 109
Stellung des Steuerpflichtigen **25** 114

Sachverzeichnis

UN-Musterabkommen **25** 62, 125
Verfahrensarten **25** 2 ff.; s. auch *Konsultationsverfahren*
Verfahrensmanagement **25** 13; s. auch *Verhaltenskodex*
Vergleich **25** 100
Veröffentlichung von Ergebnissen **25** 89
Verrechnungspreise **25** 16
Verrechnungspreiskorrektur **9** 165 ff.
Verweis auf das Verständigungsverfahren
14 60
Völkerbund **25** 11
Vorabverständigungsvereinbarung
s. *Vorabverständigungsvereinbarung, APA*
Weiterentwicklung **25** 299 ff.
Welthandelsrecht **25** 22
zeitliche Aspekte **25** 202 f.
Zielsetzung **25** 86 ff.
zuständige Behörde **25** 48
Zustimmung des Steuerpflichtigen **25** 123
Verständigungsverfahren, Antrag
25 30 ff., 44
dem Abkommen nicht entspr. Besteuerung
25 38 ff.
Antragsberechtigung **25** 31 ff.
Drohen einer Doppelbesteuerung **25** 65
Form **25** 53
Fristen **25** 30, 54 ff.
innerstaatliche Rechtsmittel **25** 56 ff.,
108 ff.
Staatsangehörigkeitsdiskriminierung **25** 68
Subjektidentität **25** 35
Wirkungen **25** 61
Verstrickung
aufgrund Kündigung eines DBA **31/32** 33a
Verteilungsnormen Grundl. 76 f., 81,
84 f.
Abgrenzungen **Grundl.** 84 f.
Abkommensmissbrauch s. *dort*
abschließende Rechtsfolge **Grundl.** 82
Abwandererregelung **Vor 6–22** 7c
Anrechnungsmethode **23** 130 ff., 173a, 179b
Begriff **Grundl.** 67, 76 ff.; **Vor 6–22** 1a ff.
bilateral reach **Grundl.** 84
Doppelfreistellung **23** 244a
Doppelnichtbesteuerung **Vor 6–22** 15 ff.
Einkunftsarten **Vor 6–22** 1a f.
fiktive Steuern **23** 196
global reach **Grundl.** 84
Höchstbetrag **23** 151
innerstaatliches Recht **23** 39d ff., 130d
isolierende Betrachtungsweise **Vor 6–22** 3
offene Rechtsfolge **Grundl.** 82
Progressionsvorbehalt **23** 211, 226 ff.
Qualifikationsprobleme **Grundl.** 96
Quellenstaat **23** 38

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Rechtsfolge **Grundl.** 80; **Vor** 6–22 4, 6 ff.; 23 39h
saving clause **Vor** 6–22 5
Territorialitätsprinzip **Vor** 6–22 17 f.
Überweisungsklausel **Vor** 6–22 17b ff.
Verhältnis zu Vermeidungsnormen **Vor** 6–22 1a, 4, 6 ff., 7b
Vermeidungsnorm 23 36
zeitliche Aspekte **Vor** 6–22 7e ff.
Zurechnungsfragen **Grundl.** 181e
s. Doppelbesteuerungsabkommen
vertragliche Dispositionsfreiheit 9 51d
Vertragsbeendigung
durch Abschluss eines späteren DBA 31/32 35
durch gegenseitiges Einvernehmen 31/32 35
durch Kündigung 31/32 31 ff.
Vertragsprache 31/32 41
deutsche DBA 31/32 43
Vertragsstaat Überschrift und Präambel 9 ff., 13; 2 6
ausdrückliche Regelung 2 20
Begriff 3 83a ff.; 30 13 f.
Bezugnahme auf nationales Steuerrecht 30 14 f.
continuity of states **Überschrift und Präambel** 16
Definition 2 10 f.
für Rechnung 2 15
im geographischen Sinn **Überschrift und Präambel** 2, 8 ff.; 3 83c
Grundsatz der beweglichen Vertragsgrenzen **Überschrift und Präambel** 16 f.
im inkorporationsrechtlichen Sinn **Überschrift und Präambel** 2, 8; 3 83b
Person *s. Person*
völkerrechtliche Identität eines Staates **Überschrift und Präambel** 16
s. Kassenstaatsprinzip
Vertragsverletzung
treaty override *s. auch dort*
Vertreter
feste Einrichtung 14 29
Vertreterbetriebsstätte 5 258 ff.
abhängiger ausschließlicher Vertreter 5 293
abhängiger Vertreter 5 257 ff.
Abschlussvollmacht 5 259
Bestellvertreter mit Auslieferungslager 5 292
Duldungsvollmacht 5 283
Geschäftsführer 5 267
Handelsvertreter 5 271
Kommissionär 5 277, 343
Makler 5 343
Mindestdauer 5 264
Nachhaltige Tätigkeit 5 273
ordentliche Geschäftstätigkeit 5 326 ff.
Ortsbezogenheit 5 263
Prüfungsreihenfolge 5 257
Schiffs- und Luftfahrtmakler 5 327
Schiffsmakler 5 327
Tätigkeit auf Schiffen 5 263
Tochtergesellschaft 5 326
unabhängiger ausschließlicher Vertreter 5 346
unabhängiger Vertreter 5 293
Unabhängigkeit 5
UN-Musterabkommen 5 291 ff., 336 f.
Versicherungen 5 293
Vertreterstelle 5 273
Vorbereitungs- und Hilfstätigkeiten 5 257
wirtschaftliche Abhängigkeit 5 322 ff.
Vertriebsgesellschaften 9 74, 82 f., 117
Vervielfältigungstheorie
BFH **Grundl.** 96 f.
Verwaltungsrat 16 9
Vergütungen 16 1 ff.; *s. Aufsichtsratsvergütungen*
Verwaltungsstrafen
Vollstreckungshilfe 27 34a
verwandtschaftliche Beziehungen 9 38 f., 146
Verweisungen
bewegliche *s. dynamische*
dynamische **Grundl.** 151c, 184 ff.
Grenzen **Grundl.** 188
implied limitation **Grundl.** 188
auf innerstaatliches Recht **Grundl.** 182 ff.
klarstellende **Grundl.** 189
statische **Grundl.** 184 ff.
stillschweigende **Grundl.** 152e
Verwertung
künstlerische Tätigkeit 17 13, 41 ff.
Verzeichnis
Aufzählung der Steuern 2 51, 54 f.
Verzugszinsen 11 61
Viehzucht 6 36
virtuelle Doppelbesteuerung **Grundl.** 8; 22 92
Abgrenzung **Grundl.** 71
Ansässigkeit 4 82
deutsche Verhandlungsgrundlage **Grundl.** 18
subject-to-tax-Klausel **Grundl.** 72
switch-over-Klausel **Grundl.** 72
Verbot **Grundl.** 69 ff.; **Vor** 6–22 7, 20a
Vogelzucht 6 38
Völkerbund
Musterkommentar **Grundl.** 124
Völkerrecht
Dreimeilenzone 30 16; *s. auch Anwendungsbereich, räumlicher*
Fremdverwaltung 30 6; *s. auch Anwendungsbereich, räumlicher*

magere Zahlen = Randziffern

Kondominium **30** 16; s. auch *Anwendungsbereich, räumlicher*
Treuverwaltung **30** 6
völkerrechtliche Verträge
Auslegung **Grundl.** 96; s. auch dort
Verletzungen s. *treaty override*
Völkerrechtsfreundlichkeit des GG
treaty override **Grundl.** 200 ff.
vollständige Information 9 23
Vollstreckung
Voraussetzungen **27** 39 ff.
Vollstreckungshilfe s. *Erhebung, Amtshilfe bei der*
Vollzugslehre **31/32** 6, 32
Volontäre **20**; s. *Studenten, Begriff*
Vorabverständigungsvereinbarungen,
APA **25** 360 ff., 400 ff.
advance tax rulings **25** 364
Antragsberechtigung **25** 375, 403
Bedeutung **25** 372
Betriebsstättengewinn **7** 189
bilaterale **25** 366
Bindungswirkung **25** 382, 401
Einspruchsverzicht **25** 402
innerstaatliche Rechtsmittel **25** 402
Kosten **25** 374, 387, 405
Mitwirkungspflichten **25** 404
multilaterale **25** 367
Rechtsgrundlage **25** 369 ff.
Rechtsschutz **25** 389
Schutz vor Doppelbesteuerung **25** 373
Stellung des Steuerpflichtigen **25** 385
unilaterale **25** 365
Veröffentlichung von Ergebnissen **25** 381
Verrechnungspreisbestimmung **25** 362
Vorprüfungsverfahren **25** 378
Zusagen **25** 401
Zustimmung des Steuerpflichtigen **25** 381
Vorbehalt der Gegenseitigkeit **24** 59
Vorbereitungs- und Hilfstätigkeiten
5 194, 257
Betrieb von Seeschiffen und Luftfahrzeugen
8 14
Vorfälligkeitsentschädigungen **11** 61
Vorkaufsrechte **6** 92; **13** 21
Überlassung **6** 179
Vorteilsausgleich **9** 110 ff.

Wahlkonsuln
Steuerbefreiungen **28** 15
Währungsgewinne **13** 9
bewegliches Betriebsvermögen **13** 91
unbewegliches Vermögen, Einkünfte aus
6 193a
Währungsumrechnung **7** 21 ff., 27
Qualified Business Unit **7** 26

Sachverzeichnis

Währungsverluste **13** 9
Dotationskapital **7** 25
Wandelanleihen **15** 49
Wanderzirkus **5** 35
Warenzeichen **12** 116
Wartungsarbeiten **5** 185
Website **5** 53 f.
Wechselkursgewinne s. *Währungsgewinne*
Wechselkursschwankungen **7** 24
Wegzug **13** 202 ff.
Fortdauer des Besteuerungsrechts **13** 308 ff.
in die Schweiz **15** 211
Wegzugsbesteuerung **13** 202 ff.
nationales Recht **13** 284 ff.
Quellenbesteuerung **18** 112
Verteilungsnorm **13** 204
Wertzuwachsbesteuerung **13** 284 ff.
Zahlung **18** 19
Wegzugsfall
Buchwerterhöhung im Zuzugsstaat **13** 317
Fortdauer des Besteuerungsrechts **13** 205,
308 ff.
Veräußerungsgewinne **13** 201 ff.
Wegzugsklausel **13** 282 ff.
Weiterbildung
Studenten **20** 8
Welteinkommensprinzip **Grundl.** 7
Anrechnungsmethode **23** 53, 137, 181 f.
ausländische Verluste **23** 55
fiktive Steuern **23** 195 f.
Freistellungsmethode **23** 55
Höchstbetrag **23** 152
lateinamerikanische Praxis **Grundl.** 12
Progressionsvorbehalt **23** 214, 218 f., 225
Welthandelsrecht s. *GATT*
Werbeabteilung **5** 181
Werbung **17** 9, 13, 50 ff., 56
Werbungskosten **15** 141 ff.
doppelte Haushaltsführung **15** 147
Freistellungsmethode **23** 113 f.
Werkstätte **5** 83
Wertberechnung
unbewegliches Vermögen **22** 8
Wertpapiere **13** 6, 190
Wertsteigerung **13** 3, 5 f., 304
Wertzuwachsbesteuerung **13** 284 ff.
Wesentliche Beteiligung
Begriff **13** 185
Wettbewerbsverbot **15** 5, 68 ff.
Wiederverkaufspreismethode **9** 74 ff.
Wiener Übereinkommen
allgemeine Auslegungsregel **Grundl.**
109d
Materialien **Grundl.** 110
OECD Musterabkommen **Grundl.** 126
Regelungsgehalt **Grundl.** 46

Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel

- Verhältnis zu Art. 28 **19** 3o
Wortlaut **Grundl.** 105 ff.
Wind- oder Sonnenenergie **5** 84, 93;
6 169
wirtschaftliche Doppelbesteuerung
Grundl. 181, 264 ff.; **9** 6, 159, 175; **23** 78,
150
Begriff **Grundl.** 9
EU-Recht **Grundl.** 264 ff.
Künstler und Sportler, Einkünfte **17** 123
Wirtschaftsgeheimnis
Auskunftsverweigerungsrecht **26** 127 ff.
Wirtschaftsgüter
Vermögensbesteuerung **22** 34 ff.
Wissenschaftliche Tätigkeit **14** 59
Wohnheim **5** 39
Wohnsitz **4** 91 ff.
Voraussetzungen **4** 91 ff.
s. auch Ansässigkeit
Wohnsitzbesteuerung
freier Beruf **14** 5 f., 10
Gewinne aus dem Betrieb von Schiffen oder
Luftfahrzeugen **8** 5, 41 ff., 65
selbständige Tätigkeit **14** 5 f., 10
Veräußerungsgewinne **13** 210 ff.
Vermögen **22** 81, 91 ff.
Wohnsitzstaat Grundl. 90 f.
Besteuerung der Unternehmensgewinne
7 2a
Dividendenbesteuerung **10** 2
Wohnsitzverlegung
in die Schweiz **1** 137b
Veräußerungsgewinne **13** 201 ff.
Vermögensbesteuerung **22** 95, 102; *s. auch*
Wegzugbesteuerung
Wohnsitzwechsel *s. Wohnsitzverlegung*
Wohnung
tatsächliche Verfügungsmacht **4** 182
s. auch Ansässigkeit
WTO Grundl. 15
WÜR *s. Wiener Übereinkommen*
- Zahlung**
Aufwandsentschädigung **12** A 25
Gegenleistung **12** 59
Kostenerstattung **12** A 26
Zeitbezugsmethode **7** 24
Zeitpunkt
Schuldenabzug **22** 11
Vermögensbesteuerung **22** 11, 95, 102
Zeitpunkte der Einkommensbesteue-
rung
Doppelbesteuerung **18** 28
nachgelagerte Besteuerung **18** 4
bei Realisierung der Gewinne **18** 4
vorgelagerte Besteuerung **18** 4
- Zeitungsredaktion** **5** 192
Zeitwertguthaben **15** 22
Zeitwohnrechte
Nutzung **6** 153
Zero Bonds **11** 71
Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie
Vor 10–12 14; **12** 18; *s. auch EU-Zins- und*
Lizenzgebührenrichtlinie
Zinsbesteuerungsabkommen **11** 9; **12** 19
Zinsempfänger
qualifizierter **11** 50
Zinsen **9** 38, 73c; **11** 67a ff.; **23** 172a
Abgrenzung zu anderen Regelungen des
MA **11** 4 ff.
Abgrenzung zu Einkünften aus unbeweg-
lichem Vermögen **6** 9
Abgrenzung zu Gesellschaftsbezügen und
Dividenden **11** 62; *s. auch Dividenden,*
Zinsen, Abgrenzung
Abgrenzung zu Rückzahlung von Kapital
11 70 ff.
Amtshilfe bei der Erhebung **27** 34a
Angemessenheit **11** 125
Anrechnungsmethode **23** 6, 125, 130, 130b,
172a, 179c
Ansässigkeitsstaat **11** 33 ff.
Betriebsstätte **7** 157, 197
Definition **11** 56 ff.
Eingehen der Schuld für eine Betriebsstätte
11 104 ff.
Einkünfte aus Gewinnbeteiligungen **11** 51
Europarecht **11** 7 ff.
EU-Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie
s. dort
EU-Zinsertragsteuerrichtlinie *s. dort*
fiktive **11** 14, 34
fiktive Steuern **23** 196
Finanzierungskosten **11** 42a
Genussrechte **11** 77b
Herkunft **11** 99 ff.
Interessengemeinschaft **11** 123
negative **11** 70
Nichtanwendung **11** 118 ff.
niedrige Besteuerung **11** 9b
Nutzungsberechtigter **11** 35 ff.
Quellensteuer, Überwälzung **11** 31
Quellensteuersatz, ermäßigter **11** 42a
Quellensteuersätze **11** 48, 49
sekundärrechtliche Vermeidung der Doppel-
besteuerung **23** 258
Spezialvorschrift **11** 9a
Strafen und Zuschläge **11** 42c, 61
Verzugszinsen *s. dort*
Vollstreckungshilfe **27** 34a
Zahlung **11** 14, 57
Zahlung an eine Personengesellschaft **11** 15a

magere Zahlen = Randziffern

Zahlungsempfänger **11** 15 f.
Zeitpunkt der Besteuerung **11** 17
Zinsertragsteuerrichtlinie s. *EU-Zinsertragsteuerrichtlinie*
Zinsschranke **9** 28a ff.; **10** 170, 201b
Zoll **9** 28g
Diskriminierungsverbot **24** 164
Zollanschlussgebiet **30** 16
Zollkodex **9** 28g
Zubehör
Begriff **6** 78 ff.
Belegenheitsort **6** 31
Zurechnung **Grundl.** 79, 96d, 152h
Abgrenzungen **Grundl.** 181 ff.
Abkommensberechtigung **Grundl.** 181d
abkommensrechtliche Zurechnungsent-
scheidung **Grundl.** 181b
Bezug auf das Steuersubjekt **Grundl.** 181b
Gewinnabgrenzung **Grundl.** 181b
tatsächliche Zugehörigkeit **22** 53
Vermögenswerte **22** 43
Vorfrage **Grundl.** 113e f., 181b f.
Zurechnungskonflikte
EU-Recht **Grundl.** 264f

Sachverzeichnis

innerstaatliches Recht **Grundl.** 181 ff.
unbewegliches Vermögen **22** 7
Zusatzdokumente **Grundl.** 109b, 110,
138
OECD Musterabkommen
Grundl. 125a
Zuständige Behörde
Begriff **3** 55 ff.
Zustellungen
auf fremdem Staatsgebiet **Grundl.** 16
Zustellungshilfe **27** 16
Zustimmungsgesetz
s. *Doppelbesteuerungsabkommen*
Zuzug
Wertzuwachsbesteuerung **13** 301
Zweigniederlassung s. *Betriebsstätte, Zweig-
niederlassung*
Zwischenschaltung eines Dritten
Dreiecksverhältnisse **17** 121; s. *auch dort*
Künstler und Sportler **17** 14, 98
Nutzungsrechte an unbeweglichen
Vermögens durch Aktien **6** 196
Treuhand bei unbeweglichem Vermögen
6 17a

be
top.de
DIE TACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG