

Internationale Unternehmensbesteuerung

Jacobs

9., neu bearbeitete und erweiterte Auflage 2023
ISBN 978-3-406-77549-9
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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 für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

Die Ziffern bedeuten Seitenzahlen.

- Abgeltungsteuer** 34, 38 f., 42, 118, 120, 121, 122 ff., 126, 360, 831, 860, 863, 896, 951, 1041, 1071 f., 1125
- Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum** 98
- Abschirmwirkung** 337, 342 f., 352 f., 368, 852, 865, 870, 952 f., 955, 960
 - Gestaltungsvorgabe 997 ff.
 - Hinzurechnungsbesteuerung 998 ff.
- Abspaltung** 156, 877 f., 1034 f., 1052 ff., 1066 f.
- Abwehrmechanismen** 1021
- Abzugsmethode** 47 ff., 56 f., 64 f., 67, 319, 323, *s. auch Abzugsverfahren; Betriebsstätte, Abzug; Direktgeschäfte, Abzug; Kapitalgesellschaft, Abzug; Personengesellschaft, Abzug*
 - Verhältnis gegenüber Anrechnungsmethode 48 ff., 318 f., 361 f.
 - Verhältnis zu bilateralen Maßnahmen 64 ff.
 - Verlustfall 47 f., 323
- Abzugsverfahren** 224 ff., 317
- affiliated group** 1091
- Aggressive Steuerplanung** 86, 161 f., 819, 823, 959, *s. auch OECD-BEPS-Projekt*
- aggressive tax planning**, *s. Aggressive Steuerplanung*
- Akquisitionsholding** 958
- Akquisitionsmodelle**
 - Inbound
 - asset deal, *s. Akquisitionsmodelle, Vermögenserwerb*
 - Beteiligungserwerb 1074 ff., 1084 f.
 - Dilutierungsmodell 1078 ff.
 - Holding-Kapitalgesellschaft 1080 ff.
 - Holding-Personengesellschaft 1081 ff.
 - Joint-Venture-Modell, *s. Dilutierungsmodell*
 - Optionsmodell 1079 f.
 - Outbound
 - asset deal, *s. Akquisitionsmodelle, Outbound, Vermögenserwerb*
 - asset for share deal 1098 f.
 - Beteiligungserwerb 1090 ff., 1096 ff.
 - share deal, *s. Akquisitionsmodelle, Outbound, Beteiligungserwerb*
 - share for share deal 1098 f.
 - Vermögenserwerb 1088 f., 1090 ff., 1094 ff.
 - share deal, *s. Akquisitionsmodelle, Inbound, Beteiligungserwerb*
 - Terminkauf 1078 ff.
 - Vermögenserwerb 1074 ff., 1084 f.
- Akquisitionsstrategie** 1071, 1085 f., 1088 ff.
- Aktivitätsklausel** 77
 - Betriebsstätte 392 f., 394 ff., 400
 - Hinzurechnungsbesteuerung 342 ff.
 - Schachtelprivileg
 - gewerbesteuerliches 371, 895
 - internationales 74, 377
- Allianz, strategische** 1048, 1064, 1106 ff., *s. auch Vertrags-Joint-Venture*
- Allokation der Bemessungsgrundlage** 971 ff.
- Amtsermittlungspflicht**
 - Grundsatz 772 f.
 - reduzierte Sachaufklärungspflicht 797 f.
- Amtshilfe- und Beireibungsrichtlinie** 166 ff., 185, 350, 531
- Amtshilfeabkommen** 796
- Amtshilferichtlinie**
 - DAC 81
 - DAC 2 167
 - DAC 3 167
 - DAC 4 87, 166 f.
 - DAC 5 168
 - DAC 6 86, 168
 - DAC 7 86
 - OECD-BEPS-Projekt 81, 83
- Änderungsrichtlinie zur Fusionsrichtlinie** 156 ff.
- Angemessenheitsdokumentation** 780 ff.
- Angemessenheitsprüfung**, *s. Arm's-Length-Entgelt*
- Anknüpfungsmomente**
 - Objektsteuern 9 f.
 - Personensteuern 6 ff.
- Anlaufverluste** 158, 321, 367, 870, 1042, 1109 f.
- Anpassungsrechnungen** 519 ff.
- Anrechnung**
 - Abkommensrecht 64 ff.
 - Allgemeines 10 f.
 - Anwendbarkeit 23 ff.
 - Ausgestaltung 31 ff.
 - begrenzte 12, 20 f.
 - direkte 33 ff., 52 f.
 - fiktive 66 ff., 899, 917
 - indirekte 62, 151 f., 910 f.
 - Konsequenzen, wettbewerbspolitische 20 ff.
 - Nachholeffekt 18, 66

- nationales Recht 33 ff., 52 f.
- Reformansätze 42 ff.
- unbegrenzte 10, 12 f., 20 ff.
- Verhältnis gegenüber Abzugsmethode 49 ff., 391 ff.
- Verhältnis zu bilateralen Maßnahmen 63 f.
- Verlustfall 14 ff., 392 ff., 436 ff.
- Voraussetzungen 33 ff.
- ausländische Einkünfte 35 ff., 64 f.
- Gleichartigkeit 35, 64
- Subjektidentität 34, *s. a. Betriebsstätte, Anrechnung; Direktgeschäfte, Anrechnung; Kapitalgesellschaft, Anrechnung; Personengesellschaft, Anrechnung*
- Veranlagungszeitraum 35 f.
- Anrechnungshöchstbetrag** 10 ff., 38 ff., 44 ff., 64 f.
- einkunftsartenbezogen 10 f., 38 f., 44 f., 65 f., *s. auch per-item-of-income limitation*
- länderbezogen 10 ff., 38 ff., 44 f., 65 f., *s. auch per-country limitation*
- Anrechnungsüberhang** 13, 38 f., 42, 44 ff., 49 f., 933 ff.
- Anrechnungsverfahren, körperschaftsteuerliches** 1091, 1118, *s. auch Körperschaftsteuer, Systeme*
- Europarecht 119 ff., 138, 196
- grenzüberschreitendes 124 ff.
- Ansässigkeitsprinzip** 6 f.
- Anteile, einbringungsgeborene** 1039 f., 1125 f.
- Anteilserwerb**, *s. Beteiligungenwerb*
- Anteilkauf**, *s. Beteiligungenwerb*
- Anteilstausch** 155, 157 ff., 1045 ff., 1060 f., 1125 ff.
- Anteilverkauf**, *s. Unternehmenskauf*
- Anti-Organ-Klausel** 251, 289
- Anti-Steuervermeidungsrichtlinie**, *s. ATAD*
- anti-treaty shopping** 79, 950 f.
- hypothetischer Entlastungsanspruch 256
- Anzeigepflicht für Steuergestaltungen** 134
- Anzunehmende schuldrechtliche Beziehung**
- Ausprägungsformen 735 ff.
- Banken und Versicherungen 739
- Bau- und Montagebetriebsstätten 740
- Begriff 692 f.
- Doppelbesteuerungsabkommen 699 f.
- Dotationskapital 749
- Förderbetriebsstätten 740
- Gewinnabgrenzung 707
- Hilfs- und Nebenrechnung 742
- Personalfunktionen 709
- Rechtsgrundlagen 735
- Ständiger Vertreter 725
- Vermögenswerte 710
- AOA** 291 f., 387, 887 ff., 903
- Arbeitseinkommen**, *s. Einkünfte aus nicht-selbstständiger Arbeit*
- Arbeitsgemeinschaft** 297, 300, 407
- Arbeitsortprinzip**
- Arbeitstätigkeit, vorübergehende (183-Tage-Regelung) 58, 61, 69 f.
- Begriff 58 f., 69
- Grenzgängerregelung 70 f., 234
- Arbeitsverwertung** 58 f., 61, 70
- arm's length outcome testing** 524 f.
- arm's length price setting** 524 f.
- arm's length principle**, *s. Arm's-Length-Prinzip*
- Arm's-Length-Entgelt** 474 f., 477 ff., 482, 526, 606
- Anwendungsbereich
- Betriebsstätte 291 f., 396, 828
- Konzernumlage, *s. Konzernumlage*
- Leistungen, verrechenbare, *s. Leistungen, verrechenbare*
- Leistungsverrechnung, innerkonzernliche 882 ff.
- Arm's-Length-Prinzip**
- Abkommensrecht 576 f.
- Betriebsstätte 291 f., 396
- Besonderheiten 684 ff.
- Rechtsgrundlagen 692 ff.
- Kapitalgesellschaft
- Entwicklung 544 ff.
- Gesellschafterfremdfinanzierung 881 f.
- Rechtsgrundlagen 546 ff.
- Schiedsverfahren 169 ff.
- Personengesellschaft
- Besonderheiten 751 ff.
- Rechtsgrundlagen 760 ff.
- asset deal**, *s. Vermögenserwerb*
- ATAD** 81 f.
- Attraktivkraft**, *s. Prinzip der Attraktivkraft; Attraktivkraft der Betriebsstätte*
- Auffangklausel** 60 f.
- Auflösung**, *s. Liquidationsbesteuerung*
- Aufspaltung** 1034, 1052 ff., 1065 f., *s. auch Realteilung*
- Aufteilungsschlüssel** 612 ff.
- Auftragsfertiger** 598 f.
- Auftragsfertigung**
- Funktionsverlagerung 977 f., 995 f., 1025 f.
- Gestaltungsmodell 1006
- Auftragsforschung**
- Funktionsverlagerung 1030 f.
- Gestaltungsmodell 1009 ff., 1012, 1014
- Aufwandspool**, *s. Pool*
- Aufzeichnungspflicht** 775 ff., *siehe Dokumentationspflicht*
- Ausgleichsanspruch** 681
- Produktionsgesellschaft 996
- Vertriebsgesellschaft 994

Ausgleichsposten 1038

- Auflösung 703
- Beispiel 731
- Handlungsoptionen 1020 f.
- Rechtsfolgen 730, 733, 770
- Rücküberführung 733
- Sicherheitsleistung 732
- Überführung von Wirtschaftsgütern 691
- Voraussetzungen 697

Ausgleichszahlung

- Kostenumlagevereinbarung 622
- Vertragskündigung 996

Ausgliederung 1034 f.**Auskunfts Klauseln** 796 f.**Auslandsholding** 918 f., 949 f., 952 ff., 960 ff., 968**Auslandstätigkeitserlass** 51 f.**Auslieferungslager** 268, 270, 273 f.**Ausschluss des Besteuerungsrechts** 689**Ausschüttungsfiktion** 337 f., 368, 961,
*s. auch Hinzurechnungsbesteuerung***Außenhaftung** 434 f.**Außensteuergesetz** 76 f.**Authorized OECD Approach (AOA)** 532,
685, 692, 694 ff., 698, 701 f., 707 ff., 741 f.,
749**Back-to-Back-Finanzierung** 880**Ballooning-Konzept** 54**Bandbreite**

- Interquartilmethode 522
- Median 523
- Vergleichstransaktionen 521 ff.
- Verluste 521

Bankenansatz 636**Bankenbetriebsstätten** 720 f.**Basisgesellschaft** 337 ff., 351 ff., 368, 377 ff.,
952 ff.

- Abkommensrecht 254 ff., 351 ff., 377 ff.
- Begriff 337, 955 ff.
- Durchgriffsbesteuerung 338 ff., 351, 368,
377, 952 ff.
- Hinzurechnungsbesteuerung 82, 342 ff.,
351 ff., 368 ff., 377 f., 951, 955 ff.
- Holding 952 ff.
- Kriterien 955 ff.
- nationales Recht 337 ff., 952 ff.
- Ziel 337 f.

Bau- und Montagebetriebsstätten 722 f.

- Bauausführung** 276 ff., 385
- Abkommensrecht 276 ff., 385
- Begriff 276 f.
- Prüfschema 276, 283
- Zeitgrenzen 278 ff., 385

Beendigung, *s. Liquidationsbesteuerung***Befolgungskosten, steuerliche** 165, 200,
204**Befreiung**, *s. Freistellung***Beihilfen** 98 f., 190 ff.**Beihilfeverbot** 190 ff.**Beitragsanalyse** 494 f.**Beitragstheorie** 417**Beitrittsstaaten** 115 f., 118, 129, 131, 143,
160, 170, 357, 939**Belastungsvergleich**,*s. auch Steuerbelastungsvergleiche*

- Finanzierung
 - Inbound 873 ff.
 - Outbound 893 ff.
- Körperschaftsteuer 121 ff.
 - Körperschaftsteuersysteme der EU-Mitgliedstaaten 120 ff.
 - Reformvorschläge 195 ff.
- Rechtsformwahl
 - Gewinnfall 838 ff.
 - Verlustfall 847 ff.
- Unternehmenskauf
 - Inbound 1074 ff.
 - Outbound 1093 ff.

Belegenheitsprinzip 57, 61, 69, 213, 223,
234, 295, 318, 326, 328, 390, 396, 424, 440 f.**Bemessungsgrundlage, Steuerung der**
822**benefit test** 967

- Dienstleistungen 599
- Forschung und Entwicklung 1010
- Namens- und Markenlizenzen 667

BEPS, *s. OECD-BEPS-Projekt***Beratender Ausschuss**

- Schiedsverfahrenskonvention 809
- Streitbeilegungsgesetz 812

Beratungsleistungen 38, 219**Beratungszentren** 1009**Bergwerke** 268, 274**Berichtigung von Einkünften**

- Betriebsstätten
 - Abkommensrecht 699 ff.
 - anzunehmende schuldrechtliche Beziehung 693
 - Bestimmungen des AStG 692 ff.
 - Verhältnis zum Unionsrecht 696 f.
 - Verhältnis zur steuerlichen Gewinnermittlung 694 ff.
- Kapitalgesellschaften
 - Abkommensrecht 576 ff.
 - Bestimmungen des AStG 584 ff.
 - Gegenstand 560 ff.
 - Rechtsfolgen 567 f.
 - Teilwertabschreibung 576 f.
 - Verhältnis zum Unionsrecht 573 ff.
 - Verhältnis zur verdeckten Einlage 568 ff.
 - Verhältnis zur verdeckten Gewinnausschüttung 567 f.
 - Vorteilsausgleich 572 f.
- Personengesellschaft
 - Regelungsinhalt 760 ff.

- Verhältnis zu Entnahmen und Einlagen 761 f.
- Verhältnis zum Abkommensrecht 764
- Berry Ratio** 491, 590 f.
- Beschränkung des Besteuerungsrechts** 689
- Besserungsvereinbarung** 886
- best method rule** 497
- Besteuerung**
 - niedrige 347
- Besteuerungsaufschub** 116, 156, 1033, 1040 f., 1068, 1086
- Besteuerungsgrundsätze** 772 ff.
- Besteuerungsunterschiede**, *s. Belastungsvergleich*
- Beteiligungserträge**, *s. Dividenden*
- Beteiligungserwerb**, *s. auch Akquisitionsmodelle*
 - Inbound 1074 ff., 1085 f.
 - Outbound 1088 ff., 1094 ff.
- Beteiligungsholding** 936, 965
- Beteiligungsprivileg** 23, 33, 152 f., 227, 229, 248, 305, 324, 349, 361 f., 371, 375 ff., 831, 859, 923, *s. auch Schachtelprivileg*
 - Gewerbesteuer 91 f., 371
 - Verhältnis nationales Recht und Abkommensrecht 72 ff.
- Betrachtungsweise**
 - funktionale 227, 344 f., 909
 - isolierende 36 ff., 43 f., 217 ff., 284
 - umgekehrte isolierende 322
- Betriebsaufspaltung** 217, 224, 1042 f.
 - OECD-MA 223
- Betriebsausgaben, nichtabzugsfähige** 53, 74, 361, 831 f., 859, 862, 870, 898, 931, 1039
- Betriebsstätte** 389 ff., 390 ff., 390, 887 ff.
 - Abrechnungsgrundsätze 684 ff.
 - Abzug 390 ff., 831
 - aktiv 392 f., 398
 - Allgemeines 262 ff.
 - Anrechnung 390 ff., 831
 - Begriff 261 ff.
 - Abkommensrecht 268 ff., 384
 - nationales Recht 262 ff.
 - Prüfschema 276
 - Belastungsvergleich 839 ff.
 - Betriebsstättenbeispiele (Positivkatalog) 266 ff., 274 ff.
 - Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung, *s. Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung*
 - Betriebsstättenprinzip 58, 61 f., 69, 213 f., 222, 268, 294 f., 298, 302, 310, 384, 390, 394, 395 ff., 400, 407 f., 418 ff., 424, 426 ff., 431, 439 ff., 446, 831 ff., 851 ff., 870, 1041, 1088 ff., 1113 f.
 - Betriebsstättenvorbehalt 158, 222 f., 295, 312, 389, 395 f., 427, 442
 - Buchführung 292 f., 686 f., 827 f.
 - Darlehen 887 ff.
 - Doppelbesteuerung 390 ff.
 - Vermeidung 390 ff., 394 ff.
 - Dotationskapital 887 ff., 902 ff.
 - Drittstaatseinkünfte
 - Inbound 295
 - Outbound 389, 391 f., 410 f.
 - Drittstaatsvermögen 295
 - Eigendarlehen 887 ff., 902 ff.
 - Einbringung 1041 ff., 1057 ff.
 - Einkommensteuer
 - Inbound 292 ff., 829
 - Outbound 386 ff., 394 ff., 403 f., 829 f.
 - Erwerb, *s. Betriebsstätte, Kauf*
 - Europarecht 175 ff.
 - Feststellungsprinzip 830
 - Finanzierung 902 ff.
 - Gesellschafterfremdfinanzierung 889
 - Gewerbesteuer
 - Inbound 294 f., 829
 - Outbound 394, 400
 - Gewinnabgrenzung 684 ff., 689 ff.
 - Gewinnrealisierung 684 f.
 - Hilfstätigkeiten 269 ff., 273 f.
 - Internet Server 261
 - Kapitalausstattung 887 ff., 902 ff.
 - Kauf 1072 ff., 1088 ff.
 - Körperschaftsteuer
 - Inbound 292 ff.
 - Outbound 386 ff., 390 ff., 403 f., 829 f.
 - Liefergewinne 389
 - Merkmale 262 ff.
 - Geschäftseinrichtung 262 f.
 - Nachhaltigkeit 263 f.
 - Tätigkeit 265 f.
 - Verfügungsmacht 264 f.
 - Negativkatalog 269 ff.
 - OECD-MA 266 ff., 385 f., 389 f., 394 ff., 418 ff.
 - Ort der Geschäftsleitung 267
 - passive 393
 - Pauschalierung 390 ff., 831
 - Qualifikation, *s. Betriebsstätte, Begriff*
 - Quellenbesteuerung
 - Inbound 215 ff., 220 ff.
 - Outbound 386 ff., 389 ff.
 - Sondertatbestände 275 ff., 385
 - Steuerpflicht, beschränkte, *s. Betriebsstätte, Quellenbesteuerung*
 - Steuerpflicht, unbeschränkte, *s. Betriebsstätte, Wohnsitzbesteuerung*
 - Transfer von Wirtschaftsgütern, *s. Betriebsstätte, Überführung von Wirtschaftsgütern*
 - Überführung von Wirtschaftsgütern 729 ff., 1036 ff.
 - Umwandlung 1041 ff., 1048 ff.

- UN-MA 266 ff., 385 f., 389 f.
- UN-Modell 385 f., 389 ff.
- Veräußerung 851, 1072 ff., 1088 ff.
- Veräußerungsgewinne 396
- Verluste 684, 691, 698, 732, 834 f., 847
 - Inbound 293, 295, 830
 - Outbound 392 ff., 397 ff., 830
- Vermögensabgrenzung, *s. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
- Vermögensteuer 835
- Vermögenszuordnung, *s. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
- Währungsumrechnung 744 ff.
- Wechselkursfolge 746 ff.
- Wohnsitzbesteuerung
 - Abkommensrecht 394 ff.
 - nationales Recht 390 ff.
- Betriebsstättenbeispiele (Positivkatalog)** 266 ff., 274 ff.
- Betriebsstättenbilanz** 686 f., 745, 753
- Betriebsstättenerfolg**, *s. auch Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
- Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung** 292
 - Betriebsstätte 694 f., 705, 707 f., 722, 741, 746, 765
 - Personengesellschaft 764
- Betriebsstättenprinzip** 58 f., 61 f., 69, 214, 222, 268, 294 f., 298, 302, 310, 385, 390, 394 ff., 400, 407 f., 418 ff., 424, 426 ff., 431, 439 ff., 446, 831, 835, 851, 854, 870, 1041, 1089, 1113 f.
 - Betriebsstätte
 - Inbound 294 f.
 - Outbound 390, 394 ff., 397, 400
 - Inhalt 58 f., 394, 439 ff.
 - Personengesellschaft
 - Inbound 302, 310, 312
 - Outbound 407 f., 418 ff., 426 ff., 439 ff., 446
- Betriebsstättenvermögen** 388, 396, 454, 458, 705, 732, 741, 746, 748 f., *s. auch Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
- Betriebsstättenvorbehalt** 753
 - Betriebsstätte 295, 389, 395 f.
 - Direktgeschäfte 222 ff.
 - Personengesellschaft 312, 440 ff.
- Betriebsstättenvorbehalt, verlängerter** 427
- Betriebsvergleich**
 - externer 479
 - globaler 487, 496
- Betriebsvermögen**
 - Personengesellschaft 753 ff.
- Beweismaß** 798
- Beweisnähe** 773
- Beweisvorsorge** 774, 970 f.
- Bilanzbündeltheorie** 442
- Bindungswirkung** 816
- Binnenmarkt** 96 ff., 99, 101, 118, 124 f., 145 ff., 148 ff., 155, 165 f., 194 ff., 200, 210 f.
 - ATAD 81 f., 150, 162, 166
- Binnenmarktrichtlinie** 146 f.
- Börsenumsatzsteuer** 968, 1109
- branch profits tax** 387, 425
- Briefkastenfirma**, *s. Basisgesellschaft; Zwischengesellschaft*
- Bruttogewinnaufschlag** 487
- Bruttogewinnspanne** 482
 - äußerer Vergleichswert 483
 - innerer Vergleichswert 483
- Bruttoprinzip** 41, 49, 317, *s. auch Quellenbesteuerung, Bruttobasis*
- Buchführung**
 - Betriebsstätte 291 f., 827 f.
 - Kapitalgesellschaft 827 f.
 - Personengesellschaft 303, 415, 827 f.
- Buchführung (Betriebsstätte)** 686 f.
- Buchwertaufstockung** 1043 f., 1073, 1076 ff., 1090, *s. auch Teilwertabschreibung, ausschüttungsbedingte*
- Buchwertverknüpfung** 158, 757 f., 1033, 1046 f.
- Call-Option**, *s. Optionsmodell*
- cash pooling**
 - Cash-Pool-Betreiber
 - Finanzierungsfunktion 642
 - Koordinationsfunktion 643
 - Instrument 639 ff.
 - Koordinationsgewinn 640
 - Synergiegewinn 640
 - Verluste 641
 - Verrechnungspreisanalyse 642 ff.
 - Verrechnungspreismethode 642
- CbCR** 788 ff., *s. country-by-country reporting; DAC 4*
- CFC rules**, *s. Hinzurechnungsbesteuerung*
- Chancen und Risiken (Betriebsstättenzuordnung)** 714 f.
- Check-the-Box-Verfahren** 335 ff., 852, 1080 f., 1122
- Clearing-System**
 - Umsatzsteuer 146 f.
- Clearing-Vereinbarung** 509
- Closing-Rate-Methoden**, *s. Stichtagsmethoden*
- commensurate with income standard** 544
- common (consolidated) corporate tax base** 200 ff.
- comparable profit method**, *s. Betriebsvergleich, globaler*
- comparable uncontrolled price method**, *s. Preisvergleichsmethode*

- compliance costs**, *s. Befolgungskosten, steuerliche*
- contractual joint venture**, *s. Vertrags-Joint-Venture*
- contribution analysis**, *s. Beitragsanalyse*
- controlled foreign companies**, *s. Hinzurechnungsbesteuerung*
- coordination centers**, *s. Koordinierungsstellen*
- cost funding** 1010, *s. auch Kostenfinanzierungsverfahren*
- cost plus method**, *s. Kostenaufschlagsmethode*
- cost sharing arrangement**, *s. Kostenumlageverfahren*
- country-by-country reporting** 86 ff., 788 ff.
- country-by-country report 87
 - local file 87
 - master file 87
 - DAC 4, 167 ff.
- critical assumptions (APA)** 815, *siehe Gültigkeitsbedingungen*
- Dachholding** 921
- Darlehen**, *s. auch Finanzierung*
- Anerkennung 628 f.
 - Betriebsstätte 887 ff., 902 ff.
 - Direktgeschäfte 215 ff.
 - Funktionsanalyse 627
 - Kapitalgesellschaft 873 ff., 893 ff.
 - partiarisches 220, 245, 320, 872, 877
 - Personengesellschaft 904 ff.
 - Verrechnungspreisanalyse 629 ff.
 - Verrechnungspreismethode 631 ff.
- Datenbankanalysen** 515
- dealing at arm's length principle**, *s. Arm's-Length-Prinzip*
- debt push down** 930, 940, 1080
- deduction shopping** 932
- DEMPE Analyse** 651
- DEMPE Funktionen**
- Forschungs- und Entwicklungstätigkeiten 653
 - Gewinnzuordnung 651
 - Markenlizenzen 667
- Dienstleistungen**
- anzunehmende schuldrechtliche Beziehung 737
 - Aufwandszuordnung 540
 - benefit test 599
 - Fremdvergleichsentgelt
 - Betriebsstätten 689, 693, 703, 737
 - Kapitalgesellschaften 598 ff.
 - Kapitalgesellschaften
 - administrative 603
 - geringwertige 612 ff.
 - gewerbliche 607
 - mittelbare 608 f.
 - operative 603
 - unmittelbare 607
 - verrechenbare 603 ff.
 - verwaltungsbezogene 609 ff.
 - Verwaltungspool 607
 - Typologie 598 ff.
- Dienstleistungsfreiheit** 97, 173
- Dienstleistungsfunktion** 936, 1082
- Dienstleistungsgesellschaft** 823
- Beratungszentren 1009
 - Einkaufszentren 1009
 - Kontrollstellen 1007 f.
 - Koordinierungsstellen 1007 f.
 - Leasinggesellschaft 1008
 - Managementgesellschaft 1007 f.
 - sonstige 1008
- Digitale Wirtschaft** 81
- DAC 7 86
 - OECD-BEPS-Projekt 81 f.
 - pillar 1 81, 242
 - Umsatzsteuer 147
- Dilutierungsmodell** 1078 f.
- directive shopping** 255 ff., 925, 962
- Direktgeschäfte**
- Abzug 318 f.
 - Anrechnung 318 f., 326
 - Aufwandszuordnung 538 ff.
 - Forschung und Entwicklung 540
 - Geschäftsführung und allgemeine Verwaltung 540
 - Begriff 215
 - Beratungsleistungen 219
 - Betriebsstättenvorbehalt 222
 - Darlehen 215, 217, 320, 326
 - Dividenden
 - Inbound 216 ff., 220 ff., 227, 234
 - Outbound 317 ff., 319 f., 324, 326
 - Doppelbesteuerung 318 f.
 - Vermeidung 318 f., 326
 - Drittstaateinkünfte 318 ff.
 - Einkommensteuer
 - Inbound 215 ff., 224 ff., 233 ff.
 - Outbound 317 ff., 326 ff., 330
 - Entwicklungsländer 540
 - Erfolgs- und Vermögensabgrenzung 538 ff.
 - Ertragszuordnung 538
 - Freistellungsmethode 326
 - Gewerbesteuer
 - Inbound 214, 233, 237
 - Outbound 324 ff., 328 f., 331
 - Körperschaftsteuer
 - Inbound 215 ff., 224 ff., 233 ff.
 - Outbound 317 ff., 326 ff., 330
 - Liefergewinnbesteuerung 540
 - Liefergewinne 317, 319
 - Lizenzgebühr
 - Inbound 220 ff.
 - OECD-MA 220 ff., 269 ff., 385 ff.
 - Qualifikation 215 f., 315 ff.

- Quellenbesteuerung 217 ff.
 - Inbound 215 ff., 221 ff., 224 ff.
 - Outbound 317 ff.
 - Übersicht 329
- Quellensteuerbegrenzung 215 ff.
- Solidaritätszuschlag 233
- Steuerpflicht, beschränkte, *s. Direktgeschäfte, Quellenbesteuerung*
- Steuerpflicht, unbeschränkte, *s. Direktgeschäfte, Wohnsitzbesteuerung*
- Teileinkünfteverfahren 227, 319, 324
- UN-MA 269 ff., 318 ff., 394 f.
- Veräußerungsgewinn 220 ff., 233 f.
- Verluste 320 ff., 326 ff.
- Vermögensabgrenzung, *s. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
- Wechselkursfolge 541 ff.
- Wohnsitzbesteuerung
 - Abkommensrecht 326 ff.
 - nationales Recht 318 ff.
- Zinsen
 - Inbound 220 ff., 234 ff.
 - Outbound 316, 318, 326
- Direktinvestitionen**, *s. Betriebsstätte; Personengesellschaft; Kapitalgesellschaft*
- Discounted-Cash-Flow-Rechnung** 1087
- Diskriminierungsklausel**, *s. Diskriminierungsverbot*
- Diskriminierungsverbot**
 - abkommensrechtlich 295, 360, 390
 - EU-rechtlich 97 ff., 175 ff., 190
- Dividenden** 53 ff., 58, 61 f., 74 f., 91 f., 118, 150 ff.
 - Direktgeschäft
 - Inbound 220 ff., 234 ff.
 - Outbound 316, 318 ff., 324 f., 326
 - Kapitalgesellschaft
 - Inbound 247 ff., 251 ff.
 - Outbound 354 ff., 361 ff., 367, 371 f., 375 ff.
 - Personengesellschaft
 - Inbound 304 f., 308 ff.
 - Outbound 427 f., 430, 440 ff., 444 ff.
- Dividendenregelung** 444 f.
- Dividendenschachtelprivileg**, *s. Beteiligungsprivileg; Schachtelprivileg*
- Dokumentationspflicht**
 - Angemessenheitsdokumentation 775 ff.
 - außergewöhnliche Geschäftsvorfälle 777 f.
 - Beweissvorsorge 970
 - Dauersachverhalte 776 f.
 - kleine Unternehmen 779
 - landesspezifische Dokumentation 779 ff.
 - laufende Geschäftsvorfälle 775 ff.
 - Local file 779 ff.
 - Sachverhaltsdokumentation 775 ff.
 - Stammdokumentation 775 ff.

- Doppelbelastung**, *s. Doppelbesteuerung, wirtschaftliche*
- Doppelbesteuerung**
 - Begriff 4 ff.
 - Konsequenzen, betriebswirtschaftliche 4
 - Konsequenzen, volkswirtschaftliche 4
 - Maßnahmen zur Vermeidung 10 f.
 - Abkommensrecht 56 ff.
 - Objektsteuern 9 f., 91 ff.
 - Personensteuern 6 ff., 33 ff., 64 ff.
 - unilaterale 33 ff.
 - rechtliche 3
 - Ursachen 6 ff.
 - Objektsteuern 9 f.
 - Personensteuern 6 ff.
 - wirtschaftliche 3 f.
- Doppelbesteuerungsabkommen**, *s. OECD-MA; UN-MA*
 - Entwicklungsländer 60 ff.
 - Industrieländer 57 ff.
 - multilaterale 31 f.
 - Verhältnis zu unilateralem Recht 72 ff.
 - Vor- und Nachteile 31 ff.
- Doppelholdingmodell** 1106 ff.
- Dotationskapital** 887 ff.
 - Begriff 705
 - Handlungsoptionen 1021
 - Zuordnungsgrundsätze 715 ff.
- double dip** 250, 306 f., 890, 922
- Drittstaatseinkünfte** 48, 64
 - Betriebsstätte
 - Inbound 293, 295
 - Outbound 390 ff., 394 ff.
 - Direktgeschäfte 319 ff.
 - Personengesellschaft
 - Inbound 293, 295
 - Outbound 410 f., 425 ff., 430, 440 ff.
- Drittvergleich**, *s. Arm's-Length-Entgelt; Arm's-Length-Prinzip*
- dual income tax** 118
- Dublin-Docks-Gesellschaften** 347
- due diligence** 1070 ff.
- Durchgriffsbesteuerung** 952 ff., 955 ff.
 - Abkommensrecht 351, 377
 - Gewerbesteuer 374, 378
 - nationales Recht 337 ff., 368, 374
- Durchschnittssteuerbelastung, effektive**, *s. Steuerbelastungsvergleiche*
- earnings stripping rules**, *s. auch Unterkapitalisierungsvorschriften*
- Effizienz** 194
- EFTA-Pfeiler** 98
- EFTA-Staaten** 174
- Eigen- und Fremdkapital (Betriebsstättenzuordnung)** 705 ff.
- Eigendarlehen** 887 f.

- Eigenhändler** 992, 1023
Eigenproduzent 596 f.
Eigenversicherer 648 ff.
Einbringung 155, 157 f.
 – durch Kapitalgesellschaften 1044 ff., 1059 ff.
 – durch natürliche Personen 1045 ff., 1060 f.
 – in Kapitalgesellschaften 1041 ff., 1057 ff.
 – von Beteiligungen 1044 ff., 1059 ff.
 – von Betriebsstätten 1039 f., 1057 ff.
 – von Personengesellschaften 1057 ff.
Einbringungsgewinn 157, 935, 1043 ff., 1045 f., 1047, 1125 f.
Einfuhrumsatzsteuer 145 f.
Einheitliche Europäische Akte 97
Einheitsgesellschaft 1104 f.
Einheitsunternehmen, internationales
 261, *s. auch Betriebsstätte*
Einigungsbereich 680 f.
Einkaufsstellen 268
Einkaufstätigkeit 272
Einkaufszentren 1009
Einkommensteuer
 – Betriebsaufspaltung 217, 223 f., 1042 f.
 – Betriebsstätte
 – Inbound 291 ff., 294 ff.
 – Outbound 386 ff., 394 ff., 403 f., 829 f.
 – Direktgeschäfte
 – Inbound 215 ff., 219 ff., 224 ff., 233 ff.
 – Outbound 318 ff., 326 ff., 330
 – Doppelbesteuerung, Vermeidung der 33 ff., 64 ff.
 – duale, *s. dual income tax*
 – Europäische Genossenschaft (SCE) 152, 160, 165
 – Kapitalgesellschaft
 – Inbound 247 ff., 251 ff.
 – Outbound 353 ff., 356 ff., 360 ff., 374 ff., 831 f.
 – Personengesellschaft
 – Inbound 302 ff., 309 ff.
 – Outbound 428 ff., 439 ff.
 – Reformüberlegungen 195 ff.
 – Steuersätze 116 ff.
Einkünfte
 – aktive 344 ff., 393
 – aus Gewerbebetrieb 239, 429
 – aus Kapitalvermögen, *s. Dividenden; Zinsen*
 – aus nichtselbständiger Arbeit 57 f., 61, 69, 118
 – aus selbständiger Arbeit 37 f., 51, 61, 69, 213, 219, 220
 – aus unbeweglichem Vermögen 61, 69, 71, 223, 234, 295, 318 f., 327 f., 389, 427, 440
 – aus Unterbetriebsstätten 303, 389, 392, 426, 427, 431, 441
 – ausländische 35 ff.
 – gemischte 344 ff., 369
 – mit Kapitalanlagecharakter,
s. Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter
 – passive 344 ff.
 – weiße 905
Einkunftsabgrenzung, s. Betrachtungsweise, isolierende
Einkunftsartenlimitierung 65 f.
Einkunftsqualifikation, s. Steuerobjektqualifikation
Einlage
 – Betriebsstätte 688 f.
 – Kapitalgesellschaft 238 f.
 – Kommandit 297, 334, 416, 432 ff.
 – Personengesellschaft 417, 756 f., 762 ff., 769
 – verdeckte 239, 828, 961 ff., 1039
 – Begriff 555 ff.
 – Beispiele 558 f.
 – Rechtsfolgen 244, 557
 – Verluste 556
 – Vorteilsausgleich 560
Einlageminderung 435 f.
Einpendler, s. Grenzgänger; Grenzgängerregelung
Einrichtung, feste 51, 61, 69, 261, 269 ff., 384 ff.
Einzelabrechnung 209, *s. auch Einzelverrechnung; Preisverrechnung*
Einzelverrechnung, s. auch Einzelabrechnung; Preisverrechnung
engineering, s. Liefergewinnbesteuerung
Enkelkapitalgesellschaft 151, 159, 372
Entgeltprinzip, s. Arm's-Length-Entgelt
Entnahme
 – Betriebsstätte 688 f.
 – Personengesellschaft 434 f., 756 f., 762 ff., 769
Entschädigungsanspruch 681
Entscheidungsneutralität 195
Entstrickungsentnahme
 – Betriebsstätte 689 f., 694, 697, 709, 727 ff., 756, 758 ff., 765 ff.
 – Personengesellschaft 756, 758 ff.
Entstrickungsgrundsatz 1037
Entwicklungsführerschaft 1011
Entwicklungsländer 4 f., 7, 35, 56, 316 f., 384 f., 388
 – Attraktivkraft der Betriebsstätte 68
 – Doppelbesteuerungsabkommen 60 ff., 66, 234, 252, 273 f., 318, 385
equity joint venture 1103
Erbschaftsteuer 8 f., 935 f.
Erfolgs- und Vermögensabgrenzung
 – Betriebsstätte 684 ff., 689 ff., 827 f.
 – direkte 457, 529 ff.
 – Direktgeschäfte 538 ff.
 – indirekte 457 f., 459, 532 f., 686
 – Kapitalgesellschaft 544 ff., 827 f.
 – Personengesellschaft 751 ff., 827 f.

- Ergänzungsbilanz** 433 f., 1073, 1091
- Ergebniskorrektur**, *s. Gewinnberichtigung*;
Kapitalgesellschaft, Gewinnberichtigung;
Personengesellschaft, Gewinnkorrektur nach
 §§ 1, 1a AStG
- Ersatzsteuern** 35
- Erstattungsverfahren**, *s. Direktgeschäfte*,
Quellenbesteuerung; Steuererhebung
- EU-Amtshilfegesetz** 796
- EU-Amtshilferichtlinie** 796
- EU-Doppelbesteuerungsabkommen-
 Streitbeilegungsgesetz** 578
- EU-Recht** 96 ff.
- EU-rechtliche Grundfreiheiten**,
s. Grundfreiheiten
- EU-rechtliches Beschränkungsverbot** 98,
 175 ff.
- EU-rechtliches Diskriminierungsverbot**,
s. Diskriminierungsverbot, EU-rechtlich
- EU-Richtlinien** 100 f.
 – Amtshilfe- und Beitreibungsrichtlinie
 166 ff., 185, 350
 – besondere Verbrauchsteuern 148 ff.
 – Fusionsrichtlinie 149, 155 ff., 165, 186, 196,
 1032, 1043 f., 1051, 1053, 1058 ff., 1065,
 1122
 – Kapitalverkehrsrichtlinie 178
 – Mutter-Tochterrichtlinie 150 ff., 165, 186,
 195, 198, 247 f., 253 f., 355, 356 f., 829, 845,
 850, 862, 894, 936, 1081
 – Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie 149,
 159 ff., 165, 195, 198, 233, 244, 247, 254,
 355, 357, 876, 936, 1075 f.
- Europa-Holding** 158, 923 f.
- Europäische Beitrittsakte** 149
- Europäische Gemeinschaft** 96 f.
- Europäische Genossenschaft** 152, 160, 165
- Europäische Kommission** 100 ff.
- Europäische Union** 96 ff.
- Europäischer Binnenmarkt**, *s. Binnenmarkt*
- Europäischer Gerichtshof** 100 ff.
- Europäischer Rat** 100
- Europäischer Wirtschaftsraum** 98, 174
- Europäisches Steuerparadoxon** 194
- Europarecht** 95 ff.
- European Union company income tax**
 201
- EU-Schiedsverfahren**, *s. Schiedsverfahren*
- EU-Verordnung** 101 f.
- EU-Vertrag** 96 ff.
- EWG-Vertrag** 96
- Exit-Besteuerung** 822, 1072 f., 1088
- Fabrikationsstätte** 267 f.
- Fakturierungsgesellschaft** 338,
s. auch Briefkastenfirma
- Familienstiftung** 77
- Feststellungsprinzip** 245, 391, 830
- Fiktive Geschäftsbeziehung** 735 ff.
- Finanzgarantien**
 – Fremdvergleich 645 f.
 – Verrechnungspreisanalyse 647 f.
 – Verrechnungspreismethode 647 f.
- Finanzierung** 871 ff.
 – durch Finanzierungsgesellschaften 872,
 906
 – Grundsätze 871 ff.
 – Kapitalgesellschaft 873 ff., 893 ff.
 – Personengesellschaft 889 ff., 904 f.
- Finanzierungsaufwendungen (Betriebs-
 stättenzuordnung)** 718 ff.
- Finanzierungsfunktion** 889 ff.
 – Betriebsstätte 738
 – Cash-Pool-Betreiber 639 ff.
 – Kapitalgesellschaft 636
- Finanzierungsgesellschaft**,
s. auch Dienstleistungsgesellschaft
- Finanzierungskosten** 871 f., 881, 883 f., 890,
 908, 930 f., 943 f., 1080 f., 1091
- Finanzierungsleistungen**
 – anzunehmende schuldrechtliche Beziehung
 738
 – Betriebsstätten 706 f., 719 f., 738 f.
 – Kapitalgesellschaften 624 ff.
- Finanzierungsneutralität** 55
- Fiskalausgleich** 21, *s. auch Clearing-System*
- fixed key method**,
s. Kostenfinanzierungsverfahren
- flat tax** 118
- Förderbetriebsstätte** 722 f., 740
- formulary apportionment**,
s. Gewinnaufteilung, formelhafte
- Formwechsel**, *s. Umwandlung*
- Forschung und Entwicklung**
 – Aufwandszuordnung 541
 – Betriebsstätten 737 ff.
 – Förderung, steuerliche 130 ff.
 – Handlungsoptionen 1009 ff.
 – Verrechnungsformen 1009 ff.
- Franchise** 64, 215, 222
- Freiberufler** 216, 407
- Freistellung** 13 ff., 70
 – Anwendbarkeit 23 ff.
 – Ausgestaltung 20 ff.
 – faktische 41
 – Konsequenzen, wettbewerbspolitische 17 ff.
 – mit Progressionsvorbehalt 11, 13 ff.,
 20 ff.
 – unbegrenzte/uneingeschränkte 10 ff.,
 14 f.
 – Verlustfall 12 ff., 22 f.
 – Währungsgewinne, *s. auch Betriebsstätte*,
Freistellung; Direktgeschäfte, Freistellungs-
methode
- Freistellungsverfahren** 59, 253, 358,
s. auch Direktgeschäfte, Quellenbesteuerung

Freizügigkeit

- allgemeine 97

- der Arbeitnehmer 97, 173

Fremdfinanzierungsbegrenzung 875 ff., 891 f., 931, 941 ff., 944 ff., 1080 f., 1090, s. auch *Gesellschafterfremdfinanzierung*, *Unterkapitalisierungsvorschriften*

- Problematik 875 f.

- Zinsschranke 243 f., 876 ff., 889, 891 f.

- Betrieb 876, 889, 891 f.

- EBITDA-Vortrag 243, 877 f., 892 f.

- Escape-Klausel 244, 879 f.

- Europarecht 161, 243 f.

- Freigrenze 243, 878

- Konzernklausel 243 f.

- OECD-BEPS-Projekt 878

- Steuerplanung 880 f.

- Überlassung von Kapital 876 f.

- verrechenbares EBITDA 243, 876 f., 892

- Zinsvortrag 243, 878, 892 f.

Fremdkapital (Betriebsstättenzuordnung) 705 ff.

Fremdvergleich

- formeller 637

- Grundsatz 458 ff.

- hypothetischer 500 ff.

- Diskontierungsfaktor 504 f.

- Einigungsbereich 500

- Finanzierungsüberschüsse 501 f.

- Grenzpreise 500

- Kapitalisierungszeitraum 503

- Verluste 505

- Verrechnungspreis 505 ff.

- materieller 637

- Sperrwirkung 636

Fremdvergleichsentgelt 581 ff.

Fremdvergleichsgrundsatz, s. *Arm's-Length-*

Prinzip

- Funktionsanalyse 464

- Leitlinien 461 ff.

- Orientierungshilfen 458 ff.

- Risikoanalyse 464 ff.

- Staatliche Maßnahmen 473 f.

- Standortvorteile 475 f., 596

- Synergien 476 f.

- Vergleichbarkeitsanalyse 507 ff.

- Vergleichbarkeitsfaktoren 462

- Vergleichstransaktionen 513 ff.

- Verluste 471 ff., 528 f.

- Vertragsanalyse 462 f.

- wirtschaftliche Rahmenbedingungen 469, 527 ff.

- Zollwerte 474 f.

Fremdvergleichspreis, s. *Arm's-Length-Entgelt*

functionally separate entity approach 388, 685

Funktion 674 f.

Funktionsanalyse

- Dienstleistungen 603 ff.

- Gegenstand 464

- Herstellung 593

- Kostenumlagevereinbarung 616 f.

- Vertrieb 590 f.

Funktionslose Betriebsstätten (Betriebsstättenzuordnung) 726 f.

Funktionsverdoppelung 675

Funktionsverlagerung

- Abspaltung 1029

- Auftragsfertiger 995 f., 997 f., 1025 f.

- Auftragsforschung 1030 f.

- Ausgleichsanspruch 681

- Ausgliederung 1028 f.

- Außensteuergesetz 672 ff.

- Begriff 675 ff.

- Betriebsstätten 996 f.

- Eigenhändler 1023

- Einigungsbereich 680 f.

- Entgeltlichkeit 1024

- Entschädigungsansprüche 681

- Funktion 674 f.

- Funktionsverdoppelung 675, 680 f.

- Funktionsverlagerungsverordnung 674 ff.

- Höchstpreis 681 f.

- Kapitalgesellschaften 992 ff.

- Lohnfertiger 1025

- Mindestpreis 680

- Preisanpassung 682 f.

- Realstandort 998

- Standortvorteile 1026

- Steuerplanung 983 ff.

- Verluste 672, 681 f.

- Verrechnungspreisanalyse 675 ff.

- Vertragshändler 1023 f.

Fusion 155, s. auch *merger of equals*;

Verschmelzung

- Fusionsrichtlinie 149, 155 ff., 165, 186,

- 195, 1032, 1043 f., 1051, 1053, 1058 ff.,

- 1060 f., 1065, 1122

Gebietszugehörigkeit

- ökonomische 6 f.

- rechtliche 6 f.

Gegenberichtigung, korrespondierende 801

Gemeinsamer Markt, s. *Binnenmarkt*

Gemeinsamer-Markt-Prinzip 145

Gemeinschaftsrecht, s. *Europarecht*

Gemeinschaftsunternehmen,

s. *equity joint venture*

Genussrecht 220, 872, 877, 880, 1119

Gesamthandsvermögen 751, 753 f., 756

Geschäfte gleicher Art, s. *Prinzip der*

Geschäfte gleicher Art

Geschäftsbeziehung

- Abkommensrecht
 - Betriebsstätte 697 ff.
 - Kapitalgesellschaft 579 ff.
 - Personengesellschaft 764 f.
- Anerkennung 470
- Außensteuergesetz
 - Betriebsstätte 692 ff.
 - Kapitalgesellschaft 560 ff.
 - Personengesellschaft 760 f., 765 f.
- Berichtigung der Einkünfte
 - Betriebsstätte 694 ff.
 - Kapitalgesellschaft 567 f.
 - Personengesellschaft 760 ff.
- Betriebsstätte
 - Banken 739
 - Bau- und Montagebetriebsstätten 740 f.
 - fiktive 735 ff.
 - Hilfs- und Nebenrechnung 742 f.
 - Übertragungen 765 ff.
 - Versicherungen 739
- Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung 708 ff.
- Dokumentation 512, 775 ff.
- Kapitalgesellschaft
 - Cash-Pool 643
 - Darlehen 626 ff.
 - Dienstleistungen 598 ff.
 - Finanzierungsleistungen 625
 - Firmenname 666
 - Funktionsverlagerung 586, 670 ff.
 - Herstellung von Erzeugnissen 593 ff.
 - immaterielle Werte 653 ff.
 - Patente und Know-how-Lizenzen 658 ff.
 - Vertrieb 586 ff.
- Mitwirkungspflichten 775
- Pflichten der Finanzbehörde 772
- Standortvorteile 475
- Streitbeilegung 801 ff.
- Verrechnungspreis 461
- Vorteilsausgleich 509, 572 f.
- zum Ausland 564 ff.

Geschäftsbeziehung zum Ausland

- Kapitalgesellschaft 564 ff.
- Personengesellschaft 760 f.

Geschäftsfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode 598**Geschäftsfallbezogene Nettomargenmethode**

- Dienstleistungen 610
- Herstellung von Erzeugnissen 598

Geschäftsleiter, ordentlicher und gewissenhafter 459, 496, 502, 506, 510, 512, 516, 547, 550 f., 569, 599, 623, 663, 676, 681, 716**Geschäftsstelle** 267, 274, 302 f.**Geschäftsvorfälle, Betriebsstättenzuordnung** 713**Geschäftsvorgänge, fiktive** 735 ff.**Geschäftswert** 983 ff., 1072**Gesellschaft**

- funktionslose, *s. Fakturierungsgesellschaft*
- gemischte 344
- stille 297, 336

Gesellschafter, atypisch stiller 300, 407**Gesellschafteraufwand** 599 f.**Gesellschafterdarlehen,**

s. Gesellschafterfremdfinanzierung

Gesellschafterfremdfinanzierung

- schädliche 879, 889, *s. auch Fremdfinanzierungsbegrenzung, Unterkapitalisierungsvorschriften*

Gesellschaftsvermögen,

s. Gesamthandsvermögen

Gestaltung, steuerpolitisch, *s. Steuerplanung***Gestaltungsmisbrauch,** *s. Rechtsmissbrauch***Gewerbebetriebseigenschaft** 298 f., 407 f.**Gewerbesteuer** 9, 91 ff.

- Betriebsstätte
 - Inbound 294 ff., 829
 - Outbound 389 f., 394 f., 400 f., 829 f.
- Direktgeschäfte
 - Inbound 233, 237
 - Outbound 324 ff., 328 f.
- Doppelbesteuerung 91
- Kapitalgesellschaft
 - Inbound 245 f., 251 f., 829
 - Outbound 356, 371 ff., 378 f., 829
- Personengesellschaft
 - Inbound 295 f., 307 f., 829
 - Outbound 439 f., 446, 449, 450, 829 f.
 - Vergleich, europäischer 127 ff.

Gewinnabgrenzung (Betriebsstätte)

- Betriebsstätte 689 ff.

Gewinnanteil

- Kapitalgesellschaft, *s. Dividenden*
- Personengesellschaft
 - Inbound 298 f., 303 ff., 306, 309 ff.
 - Outbound 416, 418 ff., 424 ff., 426, 429 ff., 439 ff.

Gewinnaufschlag 85

- äußerer Vergleichswert 485, 520 f.
- Berry Ratio 491
- Darlehen 635 f.
- Dienstleistungen 598, 609 ff.
- Dokumentationspflicht 776
- Forschungs- und Entwicklungstätigkeiten 653
- innerer Vergleichswert 485
- Kostenaufschlagsmethode 484 ff.
- Kostenumlagevereinbarung 621
- Planungsrechnungen 782
- Standortvorteile 596
- Verwaltungsspoole 607

Gewinnaufteilung

- formelhafte 207 ff., *s. auch Gewinnerlegung, globale*

- Gewinnzerlegung, globale 479, 506
- profit split 473, 479
- Gewinnaufteilungsmethode**
 - geschäftsfallbezogene 493 ff.
 - Know-how-Lizenzen 663 ff.
 - Markenlizenzen 669
 - Namenslizenzen 669
 - Patente 663 ff.
- Gewinnausschüttung**
 - offene, s. *Dividenden*
 - verdeckte 53, 249, 252, 828, 881, 900 ff.
 - Inbound 220
 - Outbound 354, 357
- Gewinnausschüttung, verdeckte**
 - Begriff 547 ff.
 - Beispiele 552 ff.
 - Rechtsfolgen 550 ff.
 - Vorteilsausgleich 554 f.
- Gewinnberichtigung**
 - Abkommensrecht 576 f.
 - Doppelbesteuerung 577
 - korrespondierende 577
- Gewinnermittlungsvorschriften**
 - EU-Vergleich 106 ff.
 - Reformüberlegungen 202 ff.
- Gewinngemeinschaft, s. income access shares**
- Gewinnkorrektur, s. Gewinnberichtigung**
- Gewinnmethoden**
 - Betriebsvergleich 478, 497
 - geschäftsfallbezogene 478 f., 488 ff.
 - Gewinnaufteilung 533 f.
 - Gewinnzerlegung 478 f., 506 f.
 - Nettomargenmethode
 - Angemessenheitsdokumentation 781
 - Anpassungen 519
 - AStG 584
 - Auftragsfertiger 598
 - Dienstleistungen 610
 - Eignung 478 f., 494
 - Lohnhersteller 595
 - Methode 488 ff.
 - Rahmenbedingungen 528
 - Restgewinnanalyse 495
 - Untersuchungsperspektive 512
 - Vergleichbarkeitsfaktoren 469
- Gewinnrealisierung** 155, 822, 852, 968, 1032 ff.
 - aufgeschobene 1034 ff.
 - bei Einbringung 1041 ff., 1044 ff., 1057 ff.
 - bei Realteilung 1036 f.
 - bei Sitzverlegung 1054 ff., 1067 f.
 - bei Spaltung 1052 ff., 1065 ff.
 - bei Umwandlung 1048 ff., 1061 ff.
 - bei Verschmelzung 1050 ff., 1063 ff.
 - Steuerplanung 822, 1032 ff.
- Gewinnung von Bodenschätzen** 268, 321, 345, 393
- Gewinnverlagerung** 76, s. auch *Minderbesteuerung*; *OECD-BEPS-Projekt*
- Gewinnverwendungsstrategie** 848 ff., 866 ff.
- Gewinnzerlegung, globale** 478 f., 506 f.
- Gewinnzuschlag, s. Gewinnaufschlag**
- Gleichartigkeit der Steuern** 3, 43
- Gleichheitsgrundsatz** 18
- Gleichheitspostulat, s. Gleichmäßigkeit der Besteuerung**
- Gleichmäßigkeit der Besteuerung** 18 f., 24, 28
- global formulary apportionment, s. Gewinnaufteilung, formelhafte; Gewinnzerlegung, globale**
- Globalisierung** 26 f., 166 f., 822, 1032, 1069, 1086 f.
- Goodwill, s. Geschäftswert**
- Gratisaktien** 220
- Grenzgänger** 70, 231, 234
- Grenzgängerregelung** 70, 237
- Grenzpendler, s. Grenzgänger; Grenzgängerregelung**
- Grenzsteuerbelastung, effektive, s. Steuerbelastungsvergleiche**
- Grunderwerbsteuer** 968, 1033 f., 1072, 1083
- Grundfreiheiten**
 - Abgrenzung der Grundfreiheiten 181 ff.
 - Dienstleistungsfreiheit 97 f., 173
 - Freizügigkeit, allgemeine 97
 - Freizügigkeit der Arbeitnehmer 97, 173
 - Kapitalverkehrsfreiheit 45, 98, 154, 173, 178 ff., 181 ff., 184 ff., 199, 320, 349, 400, 873
 - Niederlassungsfreiheit 43, 97, 154, 159, 173, 174 ff., 181 ff., 349, 363, 366, 395, 399 f., 860, 873, 957, 1054 ff., 1067 f.
 - Rechtfertigungsgründe für Eingriffe 183 ff.
 - Warenverkehrsfreiheit 97, 173
- Grundlagenforschung** 136, 1013
- Grundsatz des Drittvergleichs, s. Arm's-Length-Prinzip**
- Grundsatz des Fremdvergleichs, s. Arm's-Length-Prinzip**
- Grundsteuer** 9, 91
 - Vergleich, europäischer 127 ff.
- Gründungstheorie** 337, 354, 1054 f.
- Gruppenbesteuerung** 204, 366, 834, 865 ff., 926 ff.
- Gültigkeitsbedingungen** 814
- Haftungsbegrenzung** 332, 416, 826, 930
- Haftungsminderung** 435
- Handelsvertreter** 261, 286, 288, 975, 992 f., 1003, 1023 f., s. auch *Vertreter*
 - Betriebsstätte 812
 - Kapitalgesellschaft
 - Ausgleichsanspruch 681
 - Vertriebsmodell 591 ff., 595

harmonised tax base 200 ff.

Harmonisierungsbestrebungen,

s. Steuerharmonisierung, europäische

Harmonisierungsvorbehalt 185

Herstellung von Erzeugnissen

- Auftragsfertiger 598 f.
- Eigenproduzent 596 f.
- Fremdvergleichsentgelt
 - Betriebsstätten 727 ff., 736 f.
 - Kapitalgesellschaften 593 ff.
- Funktionsanalyse 593
- Lizenzfertiger 598
- Lohnhersteller 594 ff.
- Standortvorteile 596

Hilfstätigkeiten 84, 271 ff., 280, 385

Hinzurechnungsbesteuerung 337 ff., 342 ff., 368 ff., 909, 936 ff., 944 ff., 950 f., 960 ff., 998 ff., 1003 ff., 1016, 1066 f., 1115

- Allgemeines
 - Abkommensrecht 352 ff., 377
 - nationales Recht 342 ff., 368 ff.
- ATAD 163 f., 342 f., 349 f.
- erweiterte 347 ff.
- Europarecht 349 f.
- Gewerbesteuer 374, 378
- Gewinnausschüttung 369
- Hinzurechnungsbetrag 368 ff.
- Perspektiven 348 ff.
- reguläre 343 ff.
- Steueranrechnung 370
- Übersicht 345 ff.
- Voraussetzungen 343 ff.

Höchstpreis

- Funktionsverlagerung 681

Holdinggesellschaften 918 ff.

- affiliated group 1091
- Akquisitionsholding 949, 958
- Anwendungsbeispiele 922 ff.
- Auslandsholding 918 f., 949, 952, 955, 957 f., 960 ff., 968 f., 1059 ff.
- Begriff 918 ff.
- bei Unternehmenskauf 1044 ff., 1059 ff.
- Beteiligungsholding 933, 936
- Dachholding 918, 920 f.
- Doppelholdingmodell 1106 ff.
- Erwerbsholding 930 f.
- Europa-Holding 158
- Funktionsholding 918
- Grenzen der Einschaltung 949 ff.
- Hinzurechnungsbesteuerung 924, 936 ff., 950, 960 ff.
- Holding-Kapitalgesellschaft 1080 ff.
- Holding-Personengesellschaft 934, 1081 f.
- Landesholding 918 ff., 930, 958, 1044 ff., 1092, 1115 ff.
- Missbrauchstatbestände 952 ff.
- Nachteile 968 f.

- Ort der Geschäftsleitung 952 f.
- Standort 936 ff.
- Verluste 926 ff.
- Zielsetzung 921
- Zwischenholding 918 f., 922 ff., 929, 949, 1081

Holdingmodell 949, 1080, 1105 f., 1122

Holdingprivileg 116, 320, 377, 936

Holdingstandort 936 ff.

home state taxation 200

Hypothetischer Fremdvergleich

- Diskontierungsfaktor 504
- Ertragswert 501 ff.
- Kapitalisierungszeitraum 530
- Steuern 502 f.
- Verluste 505
- Verrechnungspreis 505 f.

Idealkonkurrenz 570 ff.

Identität

- des Steuerobjekts 3
- des Steuersubjekts 3 f., 34, 362, 368, 1056
- des Veranlagungszeitraums 3, 35

Immaterielle Werte, *siehe Wirtschaftsgüter, immaterielle*

Inbound-Investitionen

- Begriff 2
- Belastungsvergleich
 - Finanzierung 871 ff.
 - Rechtsformwahl 838 ff.
- Betriebsstätte 261 ff.
- Direktgeschäft 215 ff.
- Kapitalgesellschaft 238 ff.
- Personengesellschaft 297 ff.
- Reorganisationsfälle 1041 ff.
- Steuerstrategien 836 ff.
- Systematisierung 1 f.
- Unternehmenskauf 1068 ff.

income access shares 1119 f.

income-basket limitation 38,

s. auch per-item-of-income limitation

Industrieländer 7, 36, 47, 53, 315 f., 384 f., 429, 1093

- Doppelbesteuerungsabkommen 56 ff., 66, 270 ff.

Informationsaustausch

- Amtshilfeabkommen 796
- Auskunftsklauseln 796 f.
- Kulanzauskunft 796
- Rechts- und Amtshilfe 793 f.

Ingenieurleistung 37 f., 316

Inkorporationstheorie, *s. Gründungstheorie*

Inländerdiskriminierung 177, 193

Inländergleichbehandlung 98, 175 ff., 179, 193

Inlandscharakter 9, 91

Inlandsprinzip, *s. Inlandscharakter*

Innengesellschaft 1102

- Innovationsförderung, steuerliche** 129 ff.
- Integration, europäische** 95 ff.
- Integrationsgrad** 974
- internal market**, s. *Binnenmarkt*
- Internet Server** 241, 261 ff., 262
- Interquartilmethode** 522, 575
- Investitionsförderung, steuerliche** 129 ff.
- IP-Box** 83, 106, 131, 191
- IP-Box-Regime** 1015
- Joint Ventures** 158, 213, 1044, 1052 ff., 1059, 1079 f., 1087, 1099 ff.
- Allianz, strategische, s. *Joint Ventures, Vertrags-Joint-Venture*
 - contractual joint venture, s. *Joint Ventures, Vertrags-Joint-Venture*
 - Definition 1099 f.
 - equity joint venture 1103 ff.
 - Doppelholdingmodell 1106 ff.
 - Einheitsgesellschaft 1104 f.
 - Holdingmodell 1105 f.
 - Finanzierung 1108 f., 1113 f., 1115 ff.
 - Gemeinschaftsunternehmen, s. *Joint Ventures, equity joint venture*
 - gesellschaftsrechtliche 1101 f.
 - Gewinngemeinschaft, s. *Joint Ventures, income access shares*
 - income access shares 1119 ff.
 - Rechtsformwahl 1108 ff.
 - schuldrechtliche 1101 f.
 - Standortwahl 1108 ff.
 - stapled stock 1120
 - Steuerstrategie 1101, 1121 ff.
 - Strukturierung 1104 f., 1108 ff.
 - tracking stocks 1121
 - bei Unternehmenskauf 1079 f.
 - Verbundaktien, s. *Joint Ventures, stapled stock*
 - Verluste 1109 ff., 1115 f., 1122, 1126
 - Vertrags-Joint-Venture 1102 f.
 - Zielsetzung 1108 ff.
- Joint-Venture-Kapitalgesellschaft**
- ausländische 1115 ff.
 - deutsche 1114 ff.
 - Europäische Gesellschaft 1117 f.
- Joint-Venture-Modell**, s. *Dilutierungsmodell*
- Joint-Venture-Personengesellschaft**
- ausländische 1113 f.
 - deutsche 1111 ff.
- Joint-Venture-Vertrag** 1101 ff.
- Kapitalaufteilungsmethode** 716 f.
- Kapitalausstattung**, s. *Dotationskapital; Finanzierung*
- Kapitalbeschaffung, Alternativen**, s. *Finanzierung*
- Kapitaleinlage, verdeckte**, s. *Einlage, verdeckte*
- Kapitalexportneutralität**
- Begriff 17
 - Binnenmarkt 26
 - Rechtfertigung 17, 23 f.
 - Verwirklichung 20 ff.
 - Vor- und Nachteile 19
- Kapitalgesellschaft**
- Abzug 323, 374, 831
 - affiliated group 1091
 - Allgemeines 238 ff., 332 ff.
 - Anrechnung 354 f., 360 ff., 370, 374 f., 378, 378 f., 933
 - Anteilerwerb, s. *Kapitalgesellschaft, Beteiligungserwerb*
 - Anteilskauf, s. *Kapitalgesellschaft, Beteiligungserwerb*
 - Begriff 238 f., 332
 - Belastungsvergleich
 - Finanzierung 873 ff.
 - Rechtsformen 838 ff., 848 ff.
 - Beteiligungserwerb 1074 ff., 1090 ff., 1096 ff.
 - Beteiligungsprivileg 229, 361 ff., 371, 375, 378, 831 f., 859, s. auch *Beteiligungsprivileg*
 - Gewerbesteuer 371 f., 378
 - Verhältnis nationales Recht und Abkommensrecht 72 ff., 374 ff.
 - Buchführung 243, 827
 - Darlehen 873 ff., 893 ff.
 - Dividenden
 - Doppelbesteuerung 362, 374
 - Inbound 247 ff., 251 ff.
 - Outbound 354 f., 357 ff., 361 ff., 371 ff., 374 ff., 378 ff.
 - Vermeidung Doppelbesteuerung 362 f., 374 ff.
 - Durchgriff 337 ff., s. auch *Durchgriffsbesteuerung*
 - Eigenfinanzierung, Vor- und Nachteile 873 ff., 893 ff.
 - Einbringung 1041 ff., 1044 ff., 1057 ff., 1060 f.
 - Einkommensteuer
 - Inbound 247 ff., 251 ff.
 - Outbound 354 ff., 360 ff., 374 ff., 381
 - Einlage, verdeckte 555 ff.
 - Erfolgs- und Vermögensabgrenzung 544 ff., 827 f.
 - Ergebniskorrektur, s. *Kapitalgesellschaft, Gewinnberichtigung*
 - Erscheinungsformen 238 f.
 - Erwerb, s. *Kapitalgesellschaft, Kauf*
 - Europäische Gesellschaft 1117 f.
 - Finanzierung 873 ff., 893 ff.
 - Fremdfinanzierung, Vor- und Nachteile
 - Inbound 873 ff.

- Outbound 893 ff.
- Gesellschafterfremdfinanzierung 893 ff.
 - Inbound 875 ff.
 - Outbound 900 ff.
- Gewerbesteuer
 - Inbound 246 f., 252
 - Outbound 354 ff., 371, 378 ff., 831, 834
- Gewinnausschüttung, verdeckte 547 ff.
- Gewinnberichtigung 577
- Gewinnkorrektur, s. *Kapitalgesellschaft, Gewinnberichtigung*
- Grunderwerbsteuer 968, 1033 f., 1083
- Gründungstheorie 337, 354, 1054 f.
- Holding-Kapitalgesellschaft 1080 ff.
- Joint-Venture-Kapitalgesellschaft
 - ausländische 1115 ff.
 - deutsche 1114 ff.
- Kapitalertragsteuer, s. *Kapitalgesellschaft, Einkommensteuer*
- Kauf 1074 ff., 1090 f., 1093 ff.
- Körperschaftsteuer
 - Inbound 243 ff., 247 ff., 251 ff.
 - Outbound 354 ff., 360 ff., 374 ff., 375 ff., 381, 830
- Kriterien 332 ff.
- Liefergewinne 357
- Liquidation 1067 ff.
- Lizenzgebühr
 - Inbound 247, 249, 252 f.
 - Outbound 354 f., 356 ff.
- Nennkapital, verdecktes 900 f.
- Nichtanerkennung, s. *Basisgesellschaft; Zwischengesellschaft*
- Ort der Geschäftsleitung 240 ff., 354 ff.
- Prüfschema 352
- Qualifikation, s. *Kapitalgesellschaft, Begriff*
- Qualifikationskonflikte 332 ff.
- Quellenbesteuerung
 - der Gesellschaft 243 ff., 251 f.
 - der Gesellschafter 246 ff., 252 ff., 354 ff.
 - Inbound 246 ff., 251 ff.
 - Outbound 354 f., 356 ff.
 - Quellensteuerbegrenzung 251 ff., 356 ff.
 - Übersicht 358 ff.
- Rechtstypenvergleich 332 ff.
- Schachtelprivileg 74, 91 f., 328 f., 353 f., 374 ff., 378 f., 895 f., 951, s. auch *Beteiligungsprivileg; Schachtelprivileg*
- Sitz 6, 336 f., 354 f., 355
- Sitztheorie 249 f., 336 f., 354, 1055, 1067 ff.
- Sitzverlegung 156 ff., 1035, 1054 ff., 1067 ff.
- Spaltung 155 f., 1034 f., 1052 ff.
- Steuerpflicht, beschränkte, s. *Kapitalgesellschaft, Quellenbesteuerung*
- Steuerpflicht, unbeschränkte, s. *Kapitalgesellschaft, Wohnsitzbesteuerung*
- Teileinkünfteverfahren 229, 349 ff., 360, 374
- Umsatzsteuer 1083 ff.
- Umwandlung 1034 ff., 1048 ff.
- Unternehmenskauf
 - Inbound 1074 ff.
 - Outbound 1090 ff.
- Veräußerung 1076, 1078 ff., 1081 f., 1085 f., 1088, 1090 f., 1096 ff., 1104 f., 1110, 1112, 1114 ff., 1125 ff.
- Veräußerungsgewinn, s. *Veräußerung*
- Verluste
 - Inbound 245 f., 249 ff., 830, 847 ff.
 - Outbound 363 ff., 369, 376 f., 830, 865, 898 f.
- Vermögensabgrenzung, s. *Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
- Vermögenserwerb 1074 ff., 1077
- Vermögensteuer 355, 360, 388 ff., 835
- Verschmelzung 1034 ff., 1050 ff.
- Vertreter 243 f., 251 f.
- Wohnsitzbesteuerung
 - Abkommensrecht 252 f., 374 ff.
 - nationales Recht 243 ff., 361 ff.
- Zinsen
 - Inbound 247, 249, 252, 254 f., 259
 - Outbound 355 f., 356 ff., 362, 374
- Zugriff 337 ff., s. auch *Hinzurechnungsbesteuerung*
- Kapitalgesellschaftskonzept** 106, 405, 411 ff., 416, 420, 426, 428, 430, 446
- Kapitalimportneutralität**
 - Begriff 17 f.
 - Binnenmarkt 26
 - Gestaltungsvorgabe 999
 - Rechtfertigung 17 f., 24 f.
 - Verwirklichung 20 ff.
 - Vor- und Nachteile 20
- Kapitalkonto** 307, 432 ff., 446
- Kapitalstrukturplanung** 871
- Kapitalverkehrsfreiheit** 45 f., 98, 154, 173, 178 ff., 181 ff., 184 ff., 199, 320, 349, 400, 873
 - Berichtigung von Einkünften 573
 - Währungsgewinne 750
- Kapitalverkehrsrichtlinie** 178
- Kaskadeneffekt** 54 f., 227, 879, 892
- Know-how-Lizenzen**
 - Gewinnaufteilungsmethode 663 ff.
 - Kostenaufschlagsmethode 665 f.
 - Preisvergleichsmethode 660 ff.
 - Verrechnungspreisanalyse 660 ff.
 - Verrechnungspreismethode 660 ff.
- Know-how(-Vertrag)** 208, 215, 220, 222, 270, 275, 393
 - Überlassung 220
- Kohärenz** 187 ff.
- Kommanditgesellschaft auf Aktien** 151, 238, 332, 1041, 1102 f.

- Kommissionär** 591, 681, *s. Vertreter*
- Konsignationslager** 268
- Kontroll- und Koordinierungsstellen** 1007 f.
- Kontrollkosten**, *s. stewardship expenses*
- Kontrolltätigkeiten** 604
- Konzern**, *s. auch Kapitalgesellschaft*
- Restrukturierung, *s. Funktionsverlagerung*
- Konzernsteuerquote** 820, 878, 898, 921, 949, 1087, 1110 f.
- Konzernumlage** 457,
s. auch Kostenumlagevertrag
- Konzernverrechnungspreise**,
s. arm's-Length-Entgelt; Verrechnungspreise
- Koordinationsgewinn** 640
- Koordinationsleistungen** 604 f.
- Koordinierungsstellen** 267, 271, 274
- Koordinierungszentren**,
s. Koordinierungsstellen
- Körperschaftsteuer**
- Betriebsstätte
 - Inbound 291 ff., 294 ff., 829
 - Outbound 390 ff., 394 ff., 403 f.
 - Direktgeschäfte
 - Inbound 215 ff., 224 ff.
 - Outbound 318 ff., 326 ff., 330
 - Doppelbesteuerung, Vermeidung der 52 ff., 71
 - Gewinnermittlungsvorschriften 106 ff.
 - Kapitalgesellschaft
 - Inbound 251 ff., 302 ff., 829
 - Outbound 353 ff., 360 ff., 372 ff., 374 ff.
 - Personengesellschaft
 - Inbound 302 ff., 309 ff., 829
 - Outbound 429 ff., 439 ff., 449
 - Steuersätze 116 ff.
 - Systeme 119 ff.
 - Dividendenfreistellung 120, 122, 125 ff.
 - Shareholder-Relief-Verfahren 120, 122 ff., 125 f.
 - System, klassisches 120, 125 ff., 138
 - Teilanrechnungssystem 123, 126
 - Vollanrechnungssystem 120, 125 f.
- Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage**,
s. Gewinnermittlungsvorschriften; Steuerbemessungsgrundlage
- Körperschaftsteuergutschrift, grenzüberschreitende** 124 f.
- Korrespondenzprinzip** 53, 74 f., 79, 82, 151, 376, 911 f.
- Korrespondierende Gegenberichtigung** 801
- Kostenaufschlagsmethode** 85
- Anwendungsbereich 484
 - Darlehen 634 ff.
 - Dienstleistungen 609
 - Gewinnaufschlag 484 ff.
 - Herstellung von Erzeugnissen 597
 - Know-how-Lizenzen 664 f.
 - Markenlizenzen 669
 - Namenslizenzen 669
 - Patente 664 f.
 - Verluste 485
 - Vertrieb 592
- Kostenfinanzierungsvertrag** 1010,
s. cost funding
- Kostenumlage**, *s. Konzernumlage*
- Kostenumlagevereinbarung**
- Ausgleichszahlung 622
 - Beiträge, Wert der 621
 - Dienstleistung 619
 - Entwicklungsleistung 618
 - Gegenstand 618
 - Methode 615 ff.
 - Skaleneffekte 616
 - Verbundvorteile 616
 - Verluste 616
 - Verrechnungspreisanalyse 618
 - Verrechnungspreismethode 621
 - Vertragspartner 617
 - Vorteile, erwartete 619
- Kostenumlagevertrag** 607, 613, 619 f., 1011, 1101 f.
- Kulanzauskunft** 796
- Kundenstamm** 994
- Künstler** 224 ff., 232, 234
- Kürzungsvorschriften, gewerbsteuerliche** 9, 91 ff., 246, 308, 324 ff., 328 f., 371 f., 374, 394, 400 f.
- Länderbezogener Bericht** 788 ff.
- Landesholding** 918 ff., 930, 958, 1092, 1115 ff.
- Landesspezifische Dokumentation** 775 ff.
- Leasing** 222 f., 270, 872, 914 f., 962
- Personalleasing 44
- Leasinggesellschaft** 1008
- Leistungen**
- künstlerische 44, 63, 224 ff.
- Leistungsfähigkeitsprinzip** 18, 20, 22
- individuelles 18, 28
 - relatives 24 f.
- Leistungsverrechnung, innerkonzernliche**
- Einzelabrechnung, *s. Einzelabrechnung*
 - Konzernumlage, *s. Konzernumlage*
- Liefergewinnbesteuerung** 36, 43, 48, 58, 61, 68, 540
- Betriebsstätte 389, 391
 - Direktgeschäfte 317, 319
 - Kapitalgesellschaft 357
- Liefergewinne**, *s. Liefergewinnbesteuerung*
- Lieferungs- und Leistungsverkehr**
- Betriebsstätten
 - anzunehmende schuldrechtliche Beziehung 735 ff.
 - Entstrickung und Verstrickung 727 f.

- Überführungen 729 ff.
- Kapitalgesellschaft 584 ff.
- Personengesellschaft
 - Nutzungsüberlassungen 765
 - Übertragungsfälle 765 ff.
 - Unterbetriebsstätte 765 f.
- Limitation-on-benefits-Klausel** 79, 260 f., 959, 966 ff., 1076
- limited risk distributor** 975
- Liquidationsbesteuerung** 1055, 1056 f., 1068
- Lizenzfertiger** 598
- Lizenzgebühr** 58 f., 61, 63, 67, 69, 71, 159 ff.
 - Betriebsstätte
 - Inbound 285 f., 293, 294
 - Outbound 395 f.
 - Direktgeschäfte
 - Inbound 219 ff.
 - Outbound 316 f., 318, 325 f.
 - Kapitalgesellschaft
 - Inbound 247 ff., 252
 - Outbound 355, 356 ff.
 - Personengesellschaft
 - Inbound 304 f., 310 ff.
 - Outbound 427, 429, 430 f.
- Lizenzgebührenrichtlinie**, *s. Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie*
- Lizenzmodell**
 - Abgrenzung 1009 ff.
 - Marken 1019 f.
 - Vor- und Nachteile 1011 ff.
- Lizenzpreisanalyse**
 - Know-how-Lizenzen 662
 - Markenlizenzen 669
 - Namenslizenzen 669
 - Patente 662
- Lizenzschranke** 78
- local file** 779 ff.
- Lohnfertigung** 493 ff., 977, 1005 ff.
- Lohnhersteller** 493 f., 594 ff., 1005 f., 1025
- Lohnsteuerabzug**, *s. Steuererhebung*
- Lohnsummensteuer** 129
- Makler**, *s. Vertreter*
- management and consultancy services**, *s. Dienstleistungen*
- Managementgesellschaft** 341, 920, 955 ff., 1007 f.
- Markenlizenzen**
 - benefit test 667
 - Gewinnaufteilungsmethode 669
 - Kostenaufschlagsmethode 669
 - Lizenzmodell 1019 f.
 - Preisvergleichsmethode 668 f.
 - Verrechnungspreisanalyse 665 ff.
 - Verrechnungspreismethode 668 ff.

- Markenrechte**, *s. Markenlizenzen*
- Marktanteilsstrategie** 588
- Markterschließungsstrategie** 1101
- Marktpreisprinzip**, *s. auch Arm's-Length-Entgelt*
- Maßgeblichkeitsprinzip** 106, 933
- Maßnahmen, bilateral**, *s. Doppelbesteuerungsabkommen; OECD-MA; UN-MA*
- Maßnahmen, unilateral**, *s. Abzug; Anrechnung; Pauschalierung*
- master file** 783 ff.
- matching credit** 66 f.
- Matrixorganisation** 267, 919
- Median** 523, 575
- Mehrgewinnmethode**
 - Know-how-Lizenzen 662
 - Markenlizenzen 669
 - Namenslizenzen 669
 - Patente 662
- Mehrfjahresanalyse** 527 ff.
- Meistbegünstigung** 185
- merger of equals** 1086, 1123 ff.
- Minderbesteuerung**
 - Begriff 4
 - Konsequenzen, betriebswirtschaftliche 4
 - Konsequenzen, volkswirtschaftliche 4
 - Maßnahmen zur Vermeidung 76 ff.
 - Abkommensrecht 79 f.
 - OECD-BEPS-Projekt 80 ff.
 - unilateral 76 ff., *s. auch Durchgriffsbesteuerung; Hinzurechnungsbesteuerung*
 - Nutzung von 7
 - Ursachen 7 ff.
- Mindestbesteuerung** 115, 245 f., 293, 294, 308, 830, 899, 937, 1042
- Mindestkapitalausstattungsmethode** 717
- Mindestpreis** 680
- Mindeststeuersatz** 148, 176, 210, 387
- Missbrauch**, *s. Rechtsmissbrauch*
- Mitteilungspflichten**
 - länderbezogener Bericht
 - Aufgabe 788 f.
 - Entwicklungen 791
 - Mitzuteilende Informationen 789 f.
 - Verrechnungspreisgestaltungen 791 ff.
 - Verstöße 801 f.
- Mitunternehmer** 302 ff., 429 ff., *s. auch Personengesellschaft*
- Mitunternehmerkonzept** 105, 828, 889 ff., 1073 f., 1114
 - Inbound 298, 300
 - Outbound 410 ff., 415, 417 f., 420, 424, 427 ff.
- Mitwirkungspflichten**
 - allgemeine 773
 - Aufzeichnungspflichten 775 ff.
 - Auslandssachverhalte 773 f.

- Beteiligte 773 ff.
- Beweismaß 798
- Beweisnähe 772
- Beweisvorsorge 774
- erhöhte 773 ff.
- gesteigerte 786 ff.
- reduzierte Sachaufklärungspflicht 797 f.
- Schätzung 799
- Strafzuschläge 799 f.
- MLI**
- OECD-BEPS-Projekt 83 f.
- Mondialprinzip** 6
- Monitoring** 690
- Montage** 215, 261 ff., 276 ff., 384 ff.
- Prüfschema 276, 283
- Zeitgrenzen 263, 278 ff., 385 f.
- Montagebetriebsstätte** 68, 276 ff., 389
- anzunehmende schuldrechtliche Beziehung 740
- Betriebsstättengewinnermittlung 707
- Zuordnungsgrundsätze 720, 722 f.
- Mutter-Tochterrichtlinie** 149 ff., 165 f., 186, 195, 198, 247 f., 253 f., 355, 356 f., 829, 845, 850, 862, 894, 936, 1081
- Nachversteuerung**, s. *Verluste*
- Nahestehende Person**
- Kapitalgesellschaft 561 ff.
- Personengesellschaft 760
- Namenslizenzen**
- benefit test 667
- Gewinnaufteilungsmethode 669
- Kostenaufschlagsmethode 669
- Preisvergleichsmethode 668 f.
- Verrechnungspreisanalyse 665 ff.
- Verrechnungspreismethode 668 ff.
- Nationalitätsprinzip** 6 f.
- Nennkapital, verdecktes** 900, s. auch *Stammkapital, verdecktes*
- Nettogewinnaufschlag**
- Dienstleistung 611
- Ermittlung 491 f.
- Kostenaufschlagsmethode 487
- Nettogewinnmethode**, siehe *Nettomargenmethode*
- Nettomargenmethode**
- Angemessenheitsdokumentation 781
- Anpassungen 519
- AStG 584
- Auftragsfertiger 598
- Dienstleistungen 610
- Eignung 478 f., 494
- Lohnhersteller 596
- Methode 488 ff.
- Rahmenbedingungen 528
- Restgewinnanalyse 495
- Untersuchungsperspektive 512
- Vergleichbarkeitsfaktoren 469
- Nettoprinzip** 41 f., 108, 202, 226 ff., 317, s. auch *Quellenbesteuerung, Nettobasis*
- objektives 163, 361
- Neumark-Bericht** 196
- Neutralität** 125 ff., 154, 196
- New nexus** 456
- Nexus-Ansatz** 1015
- Niederlassungsfreiheit** 45, 97, 154, 159, 173, 349, 363, 366, 395, 399 ff., 860, 873, 957, 1054 ff., 1067 f.
- Berichtigung von Einkünften 573 ff.
- Währungsgewinne
 - Betriebsstätten 749 f.
 - Direktgeschäfte 543 f.
- Nullgewinnhypothese** 725
- Nutzungsüberlassung**
- anzunehmende schuldrechtliche Beziehung 737 f.
- Entnahme 734
- Objektcharakter** 446, 1041
- Objektsteuern 9, 91 f.
- Objektidentität**, s. *Identität des Steuerobjekts*
- OECD-BEPS-Projekt** 80 ff., 131, 191, 210, 242 f., 356, 819, 911 ff., 949 f., 959
- country-by-country-reporting 87 f.
- Fremdfinanzierungsbegrenzung 82 f., 901 ff.
- hybride Gestaltungen 81 f., 361
- IP-Box 83, 131, 191
- MLI 88 ff.
- OECD-Leitlinien** 460
- OECD-MA** 56 ff., 151 f., 165 ff., 194
- Optionsmodell** 1079 f.
- Organschaft** 249 ff., 363, 397, 822, 830, 847, 869, 929 ff., 935 ff., 1077, 1081 ff., 1090 f.
- grenzüberschreitende 363, 852, 870, 926 ff.
- Ort der Geschäftsleitung**
- Betriebsstätte 267
- Holding 952 ff.
- Kapitalgesellschaft 240 ff., 354 ff.
- Personengesellschaft 302 f.
- Outbound-Investitionen**
- Belastungsvergleich
 - Finanzierung 893 ff.
 - Rechtsformwahl 855 ff.
- Betriebsstätte 384 ff.
- Direktgeschäft 315 ff.
- Kapitalgesellschaft 332 ff.
- Personengesellschaft 405 ff.
- Reorganisationsfälle 1057 ff.
- Steuerstrategien 853 ff.
- Unternehmenskauf 1086 ff.
- Outsourcing** 1033 ff.
- Betriebsstätten 1020 f.
- Dienstleistungen 1007 ff.
- Funktionen 1023 ff.

- Hinzurechnungsbesteuerung 1003 ff., 1016
- Produktion 1005 ff.
- Vertrieb 1003 ff.
- overall limitation** 38 f., 45 ff., 50 f.
- package deals** 509, 517
- Patent- und Lizenzverwertung** 1017 ff.
- Patent-Box**, s. *IP-Box*
- Patent-Box-Regime** 1015
- Patente**
 - Gewinnaufteilungsmethode 663 ff.
 - Kostenaufschlagsmethode 665 f.
 - Preisvergleichsmethode 660 ff.
 - Verrechnungspreisanalyse 660 ff.
 - Verrechnungspreismethode 660 ff.
- Patentverwertungsgesellschaft** 1017
- Patronatserklärung** 564 f., 574 f., 645, 880, 884 ff.
- Pauschalierung** 10, 50 ff., 56, 372, 391 ff., 430, 831 f.
- Pauschalierungserlass** 50 f., 56
- per-country limitation** 38 f., 42, 44 ff., 51, 65 f.
- per-item-of-income limitation** 42, 44 f., 65 f.
- Person**
 - abkommensberechtigte 70, 79, 240, 251, 253, 300 ff., 350 ff., 428
 - ansässige 419, 428, 439, 446, 967
 - nahe stehende 898 ff.
- Person, nahestehende**
 - Kapitalgesellschaft 561 ff.
 - Personengesellschaft 760
- Personalsendung**
 - Grenzgängerregelung 69, 237
- Personalfunktion**
 - Betriebsstättenzuordnung 709 f.
 - Handlungsoptionen 1020
- Personalleasing** 44
- Personengesellschaft**
 - Abrechnungsgrundsätze 751 ff.
 - Abzug 429, 431, 436 ff., 831
 - Anrechnung 436 ff., 831 f.
 - Anteilskauf, s. *Personengesellschaft, Kauf*
 - Begriff 297 ff., 405 ff.
 - Beitragstheorie 418
 - Belegenheitsprinzip 424
 - Berichtigung von Einkünften 760 ff.
 - Betriebsstättenprinzip 294, 298, 302 f., 310, 312, 407 f., 424 ff., 426, 439, 446
 - Betriebsstättenvorbehalt 427, 443, 753
 - verlängerter 427
 - Betriebsvermögen 753 ff.
 - Betriebsvermögen, Umfang, s. auch *Personengesellschaft, Gesamthandsvermögen und Sonderbetriebsvermögen*
 - Buchführung 303, 414 f., 827 f.
 - Dividenden 304 f.
 - Dividendenregelung 444 f.
 - Drittstaatseinkünfte
 - Inbound 305 f., 310
 - Outbound 425, 440 ff.
 - Einkommensteuer
 - Inbound 302 ff., 309 ff., 829 f.
 - Outbound 439 ff., 449, 829 f.
 - Einlage 756 f.
 - Einordnung, steuerrechtliche 105 f.
 - Einordnung, zivilrechtliche 105 f.
 - Entnahme 756 f.
 - Entstrickungsentnahme 756 ff., 758 ff.
 - Erfolgs- und Vermögensabgrenzung 751 ff.
 - Ergänzungsbilanz 433 f., 1073, 1091
 - Erscheinungsformen 297 ff.
 - Erwerb, s. *Personengesellschaft, Kauf*
 - Feststellungsprinzip 830
 - Finanzierung 889 ff.
 - Fremdfinanzierungsbegrenzung 889 f.
 - Gesamthandsvermögen 751, 753 f., 756, 891 f., 1036 f.
 - Gesellschaftsvermögen, s. *Personengesellschaft, Gesamthandsvermögen*
 - Gewerbebetriebseigenschaft 298 ff., 407 f.
 - Gewerbesteuer
 - Inbound 308 ff., 313, 829 f.
 - Outbound 439, 446 f., 450
 - Gewinnanteil
 - Inbound 304 ff., 309 ff.
 - Outbound 416 ff., 424
 - Gewinnermittlung 415 f.
 - Grunderwerbsteuer 1083
 - Holding-Personengesellschaft 1081 f.
 - Inbound 309 f., 310 f.
 - Joint-Venture-Personengesellschaft
 - ausländische 1240 f.
 - deutsche 1111 ff.
 - Kapitaleinlage, s. *Personengesellschaft, Einlage*
 - Kapitalgesellschaftskonzept 405 ff., 411, 416, 420, 426 ff., 444, 446
 - Kapitalkonto 307 f., 446
 - Kauf 1073, 1091 f.
 - Körperschaftsteuer
 - Inbound 302 ff., 309 ff.
 - Outbound 439 ff., 449
 - Lieferungs- und Leistungsverkehr 765 ff.
 - Lizenzgebühr
 - Inbound 305 f., 309 f., 310 f.
 - Outbound 427 ff., 430, 440
 - Mitunternehmerkonzept 105, 828, 889 ff., 1073 f., 1114
 - Inbound 298 f., 300
 - Outbound 410 ff., 416, 418, 430
 - Ort der Geschäftsleitung 302
 - Pauschalierung 430, 831 f.
 - Progressionsvorbehalt, negativer 445 f.
 - Qualifikation 297 ff., 405 ff.
 - Qualifikationskonflikte

- Inbound 303, 310 ff., 1074
 - Outbound 411 ff., 418 ff., 422, 443 f., 904 f., 1091 f.
 - Qualifikationsverkettung 445
 - Quellenbesteuerung
 - Inbound 302 ff., 309 ff.
 - Outbound 439 ff.
 - Realtypus 333 f., 409
 - Rechtstypenvergleich 406 ff., 417 ff.
 - Sacheinlage, *s. Personengesellschaft, Einlage*
 - Sonderbetriebsvermögen 306, 433 f., 440, 751 ff.
 - Sonderbilanz 306, 416, 434
 - Sondervergütungen
 - Inbound 306 f., 310 ff.
 - Outbound 417 f., 420, 424 f., 443 ff., 446
 - Steuerobjektqualifikation 414 ff.
 - Abkommensrecht 418 ff.
 - nationales Recht 414 ff.
 - Steuerpflicht, beschränkte, *s. Personengesellschaft, Quellenbesteuerung*
 - Steuerpflicht, unbeschränkte, *s. Personengesellschaft, Wohnsitzbesteuerung*
 - Steuersubjektqualifikation 406 ff.
 - Abkommensrecht 410 ff.
 - nationales Recht 406 ff.
 - Transfer von Wirtschaftsgütern, *s. Personengesellschaft, Überführung von Wirtschaftsgütern*
 - Übertragungsvorgänge
 - zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern 1036 ff.
 - Umsatzsteuer 1083 ff.
 - Umstrukturierung, *s. Personengesellschaft, Umwandlung*
 - Umwandlung 1048 ff., 1061 ff.
 - Unterbetriebsstätte 303, 427 ff., 441, 752, 765
 - Unternehmenskauf
 - Inbound 1072 ff.
 - Outbound 1091 ff.
 - Verlustanteil 416, 432 ff., *s. auch Personengesellschaft, Verluste*
 - Verluste
 - Inbound 307 f., 312, 830
 - Outbound 416 ff., 445, 831 f.
 - Vermögensabgrenzung, *s. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung*
 - Vermögenserwerb 1072 ff., 1091 f.
 - Vermögensteuer 835
 - Verstrickungseinlage 756 ff.
 - Wesen 297 ff., 406
 - Wohnsitzbesteuerung
 - Abkommensrecht 439 ff.
 - Zinsen
 - Inbound 306 f., 309 ff., 310 ff.
 - Outbound 418, 422 f., 426 f., 430, 445
- Personengesellschaftsholding** 934, 1081 f.
- Plandaten** 497 ff.
- Planung**
- Steuerplanung 821 ff.
- Pool**, *s. auch Konzernumlage*
- Poolkonzept**
- Abgrenzung 1009 ff.
 - Eigentum 1018 f.
 - Kostenumlagevereinbarung 1012
 - Vor- und Nachteile 1011 ff.
- Pre-filing meeting** 813
- Preisanpassung**
- Funktionsverlagerung 682 f., 989 ff.
 - Unsicherheit 526
- Preisanpassungsklausel**
- Außensteuergesetz 672
 - Berichtigung von Einkünften 571, 575
 - Funktionsverlagerung 672, 682
 - immaterielle Werte 658
 - Personengesellschaft 759
 - Vergleichbarkeit 566
- Preisvergleichsmethode**
- äußerer Preisvergleich 480
 - innerer Preisvergleich 480
 - Darlehen 634
 - Dienstleistungen 610
 - Herstellung von Erzeugnissen 596 f.
 - Know-how-Lizenzen 660 ff.
 - Markenlizenzen 668 f.
 - Namenslizenzen 668 f.
 - Patente 660 ff.
 - Vertrieb 591
- Preisverrechnung**
- direkte 608 f.
 - indirekte
 - Aufteilungsschlüssel 612 ff.
 - Kostenbasis 610 f.
- Prinzip der Attraktivkraft** 388 f., 427
- Prinzip der Geschäfte gleicher Art** 388 ff., 427
- Prinzip der wirtschaftlichen Zugehörigkeit**, *s. auch Arm's-Length-Prinzip*
- Betriebsstätte 388 ff.
 - Personengesellschaft 431 f.
- Prinzipalstruktur** 1004
- Produktionsstätte** 28, 1086
- profit split method** 85, *s. Gewinnmethoden*
- Profit-Centre** 904
- Progressionsvorbehalt**
- allgemein 11, 13 ff., 20 ff., 28 f., 33, 51 ff., 69, 79
 - Betriebsstätte 392 ff., 395 f., 831, 858
 - Direktgeschäfte 230, 237, 323 f., 327
 - negativer 230, 327 f., 445, 835, 866
 - Personengesellschaft 440, 445 f., 831, 869
- Prozessorientierung** 27
- Put-Option**, *s. Optionsmodell*

Qualifikation

- Begriff 332
 - Betriebsstätte
 - Inbound 261 ff.
 - Outbound 384 ff.
 - Direktgeschäft
 - Inbound 215 ff.
 - Outbound 315 ff.
 - Kapitalgesellschaft
 - Inbound 238 ff.
 - Outbound 332 ff., 350 ff.
 - Personengesellschaft
 - Inbound 297 ff.
 - Outbound 405 ff.
- Qualifikationskonflikte**
- Betriebsstätte 888
 - Kapitalgesellschaft 852
 - Nutzung von 8
 - Personengesellschaft 905
 - Inbound 302 ff., 310 f., 1074
 - Outbound 411 ff., 418 ff., 444, 1091 f.
- Qualifikationsverkettung** 422 f.
- Quellenbesteuerung**, *s. auch Steuerpflicht, beschränkte*
- Aufhebung 59 f.
 - Begrenzung der Besteuerungsgrundlage 57 f.
 - Begrenzung des Steuersatzes 58 f., 235 ff., 356 ff.
 - Betriebsstätte
 - Inbound 291 ff.
 - Outbound 386 ff., 388 ff.
 - Bruttobasis 58 f., 323, *s. auch Bruttoprinzip*
 - Direktgeschäfte
 - Inbound 215 ff., 219 ff., 224 ff., 233 ff.
 - Outbound 317 f., 318
 - Kapitalgesellschaft
 - Inbound 246 ff., 251 ff.
 - Outbound 354 f., 356 ff.
 - Nettobasis 317 f., *s. auch Nettoprinzip*
 - Personengesellschaft
 - Inbound 302 ff., 309 ff.
- Quellenlandprinzip**, *s. Quellenprinzip*
- Quellenprinzip** 6, 189, 196 f., 305, 310, 324, 425
- Quellensteuer**, *s. Quellenbesteuerung*

- Realisationsprinzip** 108, 202, 361
- Betriebsstätte 684 f., 688, 691, 694, 699, 715, 747
 - Personengesellschaft 766
- Realteilung** 1036 f.
- Realtytyps** 333 f., 409
- Rechts- und Amtshilfe** 793 f.
- Rechtsformneutralität** 399
- Rechtsmissbrauch** 259, 338 ff., 824
- bei Holdinggesellschaften 910 ff.
- Rechtssicherheit** 162, 953

Rechtstypenvergleich

- bei Kapitalgesellschaften 332 ff.
 - bei Personengesellschaften 405 ff.
- Refinanzierungskosten** 890, 897 f.
- Regieleistungen**, *s. auch Kontrolltätigkeiten*
- Remittance-Base-Prinzip** 237,
s. auch Rückfallklausel; Subject-to-tax-Klausel; Switch-over-Klausel
- Reorganisationsfälle**, *s. Sitzverlegung*
- Inbound 1041 ff.
 - Outbound 1057 ff.
- Reorganisationsmaßnahmen** 822, 1087 f., 1092, *s. auch Umstrukturierung*
- resale price method**,
s. Wiederverkaufspreismethode
- Reserven, stille** 206, 1094,
s. auch Gewinnrealisierung
- residual allocation method** 596
- residual analysis**, *s. Restgewinnanalyse*
- residual profit split method**,
s. Restgewinnanalyse
- Residualwertmethode**
- Know-how-Lizenzen 662
 - Markenlizenzen 669
 - Namenslizenzen 669
 - Patente 662
- Restgewinnanalyse**
- Bank- und Versicherungsbetriebsstätten 739
 - Gewinnaufteilungsmethode 494 f.
- Reziprozität** 185
- ring-fencing** 192
- Risikoanalyse** 291, 464 ff., 1070
- Roll back (APA)**, *siehe Rückbeziehung*
- Routineunternehmen** 1024
- Rückbeziehung** 816
- Rückfallklausel** 70, 1058,
s. auch Subject-to-tax-Klausel
- Rückführung von Wirtschaftsgütern**
732 ff.
- Ruding-Kommission** 196
- Ruhegehälter** 59
- Sachaufklärungspflicht**
- Grundsatz 772 f.
 - reduzierte 797 f.
- Sachverhaltsdokumentation** 775 ff.
- Safe-Harbour-Regelungen** 804
- Sanierungsmaßnahmen** 883 f.
- Schachtelbeteiligung** 252, 357 f., 373, 375,
s. auch Schachtelprivileg
- Schachteldividenden** 74 f., 92, 151, 154, 248, 838, 862
- Schachtelprivileg** 71, 74, 91 f., 328, 353, 374 ff., 836 ff., 862, 936, 950 f., 961,
s. auch Beteiligungsprivileg
- gewerbsteuerliches 91 f., 328, 374, 377 f., 895 f., 935
 - internationales 71, 74, 375 f., 1117

Schadenersatzanspruch

- Funktionsverlagerung 674, 681
- Lizenz 661, 668
- Produktionsgesellschaft 996
- Vertriebsgesellschaft 993

Schätzung 799**Schedulensteuer** 118**Scheingeschäft** 338, 953**Scheingesellschaft** 338**Schiedsabkommen** 801**Schiedsklausel** 806**Schiedsverfahren** 88, 149 f., 169 ff.

- Antrag
 - Doppelbesteuerungsabkommen 806
 - Streitbeilegungsgesetz 812
- Beratender Ausschuss
 - Schiedsverfahrenskonvention 809
 - Streitbeilegungsgesetz 812
- Doppelbesteuerungsabkommen 804 ff.
- fakultatives 806
- Schiedsverfahrenskonvention 808 ff.
- Streitbeilegungsgesetz 810 ff.
- Streitbeilegungsrichtlinie 810
- verpflichtendes 806

Schiedsverfahrenskonvention 578, 802, 808 ff., *s. Schiedsverfahren***Schrankenrecht** 65 ff., 72, 700**Schuldzinsabzug**, *s. Finanzierung; Finanzierungskosten; Refinanzierungskosten***Schwachstellenanalyse** 969**Selbständigkeitsfiktion**

- Betriebsstätte
 - Abkommensrecht 698
 - Berichtigung von Einkünften 685

share deal, *s. Beteiligungserwerb***Shared-Services-Zentren** 978**share-for-share transaction** 1045, 1098 f.**Shareholder-Relief-Verfahren** 120 ff., 125 f., 138**Shareholder-Value** 821, 1087**single taxpayer approach**

- Ständiger Vertreter 725

Sitz 240 ff.**Sitzstaatsqualifikation** 334 f., 351, 422**Sitztheorie** 336, 350, 1055**Sitzverlegung** 156 ff., 1054 ff., 1067 f.

- ins Ausland 1067 f.
- ins Inland 1054 ff.

Skaleneffekte 599, 616**Skalenvorteile** 476, 531**Solidaritätszuschlag** 53, 92, 233, 245, 304, 369, 829, 874, 894 ff.**Sonderbetriebsvermögen** 306, 417 f., 440, 751 ff.**Sonderbilanz** 306 f., 416, 434, 1082**Sondervergütungen**

- Inbound 306 f., 310 ff.
- Outbound 424 ff., 429, 443 ff., 446

Souveränitätsprinzip 819**Spaltung**

- Begriff 1034 f.
- Inbound 1052 ff.
- Outbound 1065 ff.

Sperrwirkung 636 ff.**Splitting-Effekt, internationaler** 14, 22**Splittingtarif** 231 ff.**Sportler** 216 f., 224, 226, 231, 234**squeeze out** 1126**Staatliche Maßnahmen** 473 ff.**Stammdokumentation** 778, 783 ff.**Standardmethoden**

- Bestimmung von Lizenzgebühren 668
- Methodenkanon 480 ff.
- Wahl der besten Methode 477 ff.

Ständiger Vertreter

- Nullgewinnhypothese 725
- Single taxpayer approach 725
- Zuordnungsgrundsätze 723 ff.

Standortvergleich 906 f.**Standortvorteile** 475 f., 596, 1026**Standortwahl, Kriterien** 906 ff., 908 ff.**Stand-still-Klausel** 184, 873**stapled stock** 1120**Stätte der Geschäftsleitung**,

s. Ort der Geschäftsleitung

Steinbruch 268**step-up**, *s. Buchwertaufstockung***Steuerabzug**, *s. Abzugsmethode; Steuererhebung***Steueranrechnung**, *s. Anrechnung***Steuerausländer** 6**Steuerbefreiungsvorschriften** 1038 ff.**Steuerbelastungsvergleiche** 136 ff.,

s. auch Belastungsvergleich

- Grenzsteuerbelastung, effektive 138
- Modelle
 - Devereux/Griffith 139
 - European Tax Analyzer 139
 - King/Fullerton 138

Steuerbemessungsgrundlage,

s. auch common (consolidated) tax base;

European Union company income tax;

harmonised tax base; home state taxation

- *s. Gewinnermittlungsvorschriften*
- Schaffung einer konsolidierten 200 ff.

Steuerbilanzgewinn 687 f.**Steuerdumping** 19**Steuereffizienz** 195, 1110 f.**Steuerentstrickung**, *s. Entstrickungsgrundsatz***Steuererhebung**

- Erstattungsverfahren 59, 253
- Lohnsteuerabzug 225 f.
- Steuerabzug 59, 224 ff.
- Veranlagungsverfahren 224 f., 229 ff., 248, 292, 303, 386

Steuerflucht, *s. Minderbesteuerung***Steuerfälle, internationales** 819 ff.

- Steuergerechtigkeit** 28 f.
- Steuergrütschriften, grenzüberschreitende** 124
- Steuerharmonisierung, europäische** 98 ff., 145 ff.
- Amtshilfe- und Beitreibungsrichtlinie 166 ff.
 - direkte Steuern 98 ff.
 - Fusionsrichtlinie 155 ff.
 - Mutter-Tochterrichtlinie 150 ff.
 - Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie 159 ff.
 - EU-/AEU-Vertrag 96 ff.
 - indirekte Steuern 98 ff.
 - besondere Verbrauchsteuern 148 ff.
 - Kapitalverkehrsrichtlinie 178
 - Umsatzsteuer 98 ff.
 - nationaler Steuersysteme 196 ff.
 - Reformüberlegungen 195 ff.
 - Steuerwettbewerb 118, 124, 127, 131
- Steuerinländer** 6 f.
- Steuerminimierung** 158, 226, 819, 838, 848,
s. auch Steuerplanung
- Steuerneutralität** 197 ff.
- Steueroasen** 20, 936
- Abwehrgesetz 823, 951
- Steuerobjektqualifikation** 414 ff.
- nationales Recht 414 ff.
- Steuerpauschalierung, s. Pauschalierung**
- Steuerpflicht**
- beschränkte 6 ff., 213 ff., 224 ff., 247 ff., 292 f., 303 ff., 315 f., 354 ff., 386 ff., 424,
s. auch Quellenbesteuerung
 - fiktive unbeschränkte 231 ff.
 - unbeschränkte 6 ff., 34, 243 ff., 318 ff., 353 f., 360 ff., 398 ff., 428,
s. auch Wohnsitzbesteuerung
- Steuerplanung** 819 ff.
- Bemessungsgrundlage, Steuerung der 822 ff.
 - Betriebsstätten 979 ff., 996 f., 1021 f.
 - Erbschaftsteuer 935 f.
 - Gewinnrealisierung 1032 ff.
 - Inbound
 - Finanzierung 873 ff.
 - Rechtsformwahl 836 ff.
 - Reorganisationsfälle 1041 ff.
 - Unternehmenskauf 1069 ff.
 - Kapitalgesellschaften 975 ff., 992 ff., 1003 ff., 1023 ff.
 - Legitimität 823 f.
 - Outbound
 - Finanzierung 893 ff.
 - Rechtsformwahl 853 ff.
 - Reorganisationsfälle 1057 ff.
 - Unternehmenskauf 1086 ff.
 - Strukturentscheidungen
 - Holdinggesellschaften 918 ff.
 - Joint-Venture-Strategien 1099 ff.
- Verrechnungspreispolitik 969 ff.
 - Verrechnungspreisstrategien
 - Inboundinvestitionen 973 ff.
 - Outboundinvestitionen 997 ff.
- Steuerpolitik** 97 ff., 139, 143, 194, 820, 823 ff., 826, 1033
- Steuerrechtsqualifikation, s. Rechtstypenvergleich**
- Steuersatzrichtlinie** 146
- Steuersubjektqualifikation** 332 ff., 405 ff.
- Abkommensrecht 409 ff.
 - nationales Recht 405 ff.
- Steuersysteme, europäische** 104 ff., 119 ff.
- Einkommensteuer
 - Bemessungsgrundlage 106 ff.
 - Tarif 116 ff.
 - Investitions- und Innovationsförderung 129 ff.
 - Körperschaftsteuer
 - Bemessungsgrundlage 106 ff.
 - Tarif 116 ff.
 - Personengesellschaftsbesteuerung 105 ff.
 - sonstige Unternehmenssteuern
 - Gewerbesteuer 128 f.
 - Grundsteuer 127 f.
 - Lohnsummensteuer 129
 - Umsatzsteuer 145 ff.
 - Verbrauchsteuern 148 ff., 167 f.
 - Vermögensteuer 128
 - Wertschöpfungssteuer 128 f.
- Steuerüberhang, s. Anrechnungüberhang**
- Steuervergünstigungen** 129, 191, 293, 899, 1034
- Steuervermeidung** 5, 56, 81, 165, 823
- Steuerverstrickung, s. Verstrickungsgrundsatz**
- Steuerwettbewerb** 118, 124, 127, 131, 823 f., 939
- fairer 951
- Stichtagskursverfahren** 745
- Stiftung** 77, 375
- Strafzuschläge** 799 f.
- Streitbeilegung**
- korrespondierende Gegenberichtigung 801
 - Schiedsabkommen 802
 - Schiedsverfahren nach DBA 804
 - Schiedsverfahrenskonvention 802
 - Streitbeilegungsgesetz 802
 - Übersicht 801 ff.
 - Verständigungsverfahren 801
 - Vorabverständigungsverfahren 813 ff.
- Streitbeilegungsbeschwerde** 811
- Streitbeilegungsgesetz** 802, 810 ff.
- Streitbeilegungsrichtlinie** 81, 88, 810
- Streubesitzbeteiligung** 33, 53 f., 227, 248 f., 252 f., 292 f., 362 f., 376, 382, 895
- Streubesitzdividende, s. Streubesitzbeteiligung**

Strukturentscheidungen

- Holdinggesellschaften 918 ff.
- Joint-Venture-Strategien 1099 ff.

Subject-to-tax-Klausel 70 f., 78, 79, 237, 253 f., 959, *s. auch Remittance-Base-Prinzip; Rückfallklausel; Switch-over-Klausel*

Subjektidentität, *s. Identität des Steuersubjekts*

Subjektqualifikation,

s. Steuersubjektqualifikation

Subsidiaritätsprinzip 99, 197, 201

Subventionen 365

super royalty 544

support center, *s. shared services centre*

Switch-over-Klausel 64, 68, 70, 353 f., 395, 422 f., 959, *s. auch Remittance-Base-Prinzip; Rückfallklausel; Subject-to-tax-Klausel*

Symmetriethese 397, 399

Synergiegewinn 640

Synergievorteile 531

System, klassisches 120 f., 124 ff., 138, 360

Tätigkeitsmerkmale, aktive 25, 71 f., 74 f., 77, 79, 257, 320, 344 ff., 347, 353, 375, 376, 393 ff., 398, 400, 963, 964 f.

Tätigkeitsprinzip 213 f.

tax driver 136 f.

tax sparing credit 66

tax transparency, *s. Anzeigepflicht für Steuer-gestaltungen; Transparenzprinzip*

Technologieverkauf 1009, 1012

Teilanrechnungssystem 122 f., 360

Teilbetrieb 155 f., 878, 1036, 1041, 1042 f., 1052 ff., 1057 ff., 1065, 1073, 1084, 1096, 1107, 1111 ff., 1116

Teileinkünfteverfahren 48, 91, 122, 227, 248, 292, 319, 324, 349, 372, 374, 396, 830 f., 855 ff., 863, 865 ff., 895, 899, 934 f., 1039, 1047, 1049, 1060, 1117 f., 1125

Teilhabersteuer 198

Teilwertabschreibung 151, 320, 367, 374, 377, 399, 576 f., 580 f., 626, 638 f., 834, 847, 865 f., 932 f., 937 f., 1033, 1038 f., 1089 f., 1112, 1115 f.

– ausschüttungsbedingte 367

Terminkauf 1078 ff.

Territorialitätsprinzip 6 f., 189, 305, 363, 399, 426 f., *s. auch Quellenprinzip*

thin capitalization rules,

s. Unterkapitalisierungsvorschriften

Tie-Breaker-Regelung 240

tracking stocks 1121

Trade-or-Business-Konzept 316

transactional net margin method,

s. Nettogewinnmethode, geschäftsfallbezogene; Nettomargenmethode, geschäftsfallbezogene

transactional profit split method,

s. Gewinnzerlegungsmethode, geschäftsfallbezogene

Transaktionskosten 1072, 1078, 1083, 1085, 1088

Transferpaket

- Ausgleichsansprüche 681
- Bestandteile 680 f.
- Bewertung 987 f.
- Diskontierungsfaktor 504 f.
- Einigungsbereich 680 f.
- Einzelverrechnung 983, 987
- Ertragswert 501 ff.
- Funktionsverlagerung 672 ff.
- Grenzpreise 500 f.
- Handlungsoptionen 982 ff.
- hypothetischer Fremdvergleich 987 f.
- Kapitalisierungszeitraum 503 f.
- Preis Anpassung 681 f., 989 ff.
- tatsächlicher Fremdvergleich 986 f.
- Verrechnungspreisbestimmung 505 f.
- Vorteile 985 ff.
- Wert 677 ff.

transparence fiscale, *s. Transparenzprinzip*

Transparenzprinzip 105, 405, 424 f., 892

treaty override 70, 73 f., 311, 353, 890, 967 f.

treaty shopping 32, 79, 255, 259, 925, 950, 966

– Definition 255 f.

– Gestaltung 1081

– Missbrauch 963 ff.

Treuhänder 160, 338 f.

Typenvergleich, *s. Rechtstypenvergleich*

Überführung von Wirtschaftsgütern

- ausländische Betriebsstätte 729 ff.
- ausländisches Stammhaus 733
- inländische Betriebsstätte 733
- inländisches Stammhaus 732 ff.

Übernahmegewinn 1050 ff.

Übrige Passive Betriebsstättenzuordnung 718 ff.

Umlage, *s. Konzernumlage*

Umlagefinanzierung 1010

Umlagevertrag, *s. Kostenumlagevertrag*

Umsatzsteuer, *s. Steuerharmonisierung, europäische, indirekte Steuern; Kapitalgesellschaft; Personengesellschaft*

– Betrugsbekämpfung 147 f.

– One-Stop-Shop-Verfahren 147

– Reverse-Charge-Verfahren 147 f.

Umstrukturierung 1032 ff., 1034 ff.,

s. auch Umwandlung; Reorganisationsfälle; Reorganisationsmaßnahmen

Umwandlung, *s. auch Umstrukturierung*

– Begriff 1034 ff.

– Betriebsstätte 1041 ff., 1057 ff.

– Gewinnrealisierung 1034 ff.

– Inbound 1041 ff.

– Kapitalgesellschaft 1048 ff., 1061 ff.

– Outbound 1057 ff.

- Personengesellschaft 1048 ff., 1061 ff.
- Verlustbehandlung, *s. Anlaufverluste*
- Umwandlungssteuergesetz** 1034 ff.
- Uneingeschränkte Selbständigkeitsfiktion**
- Abkommensrecht 532, 764
- Einkommensteuerrecht 685, 692, 698, 702
- Universalitätsprinzip** 6, 214, 243, 316, 318, 319, 324, 354, 394
- UN-Modell** 60 ff.
- Unterbetriebsstätten** 303, 389, 392, 428, 432, 441 f., 442
- Lieferungs- und Leistungsverkehr 765 f.
- Übertragungsvorgänge 752
- Unterkapitalisierungsvorschriften** 899, *s. auch Fremdfinanzierungsbegrenzung, Gesellschafterfremdfinanzierung*
- Unternehmen, kleine und mittlere** 117, 130
- Unternehmen, verbundene** 576
- Unternehmenskauf**
- Allgemeines 1069 ff., 1086 ff.
- Beispielfall 1093 ff.
- Betriebsstätte
 - Inbound 1072 ff.
 - Outbound 1088 ff.
- in den USA 1093 ff.
- Kapitalgesellschaft
 - Fremdfinanzierung 1080 f., 1090 f.
 - Grundformen 1074 ff., 1088 ff.
 - Inbound 1074 ff., 1080 f.
 - Outbound 1090 f.
- Personengesellschaft
 - Fremdfinanzierung 1081 f., 1091
 - Inbound 1072 ff., 1081 f.
 - Outbound 1091 f.
- Reorganisationsmaßnahmen 1092
- Vorteile 1069
- Unternehmerinitiative** 298, 300, 302, 334, 406, 1103
- Unternehmerrisiko** 298, 300, 302, 406
- Unterstützungsleistungen** 281
- up-stream merger** 1050 f.
- Ursprungslandprinzip** 145 ff.
- Ursprungsprinzip** 6, *s. auch Quellenbesteuerung*
- Veranlagung** 386, 424
- Veranlagungssimulation, kasuistische** 139, 838, 855
- Veranlagungsverfahren, s. Steuererhebung**
- Veranlassungsprinzip**
- Betriebsstätte 688, 694 f., 701 f., 707 f., 735, 741, 748
- Direktgeschäfte 538 ff.
- Veräußerung**
- Betriebsstätte
 - Inbound 1072 ff.
 - Outbound 1088 ff.
- Kapitalgesellschaft
 - Inbound 1074 ff.
 - Outbound 1090 ff.
- Personengesellschaft
 - Inbound 1072 ff.
 - Outbound 1091 f.
- Veräußerungsgewinn** 54 ff., 220 ff., 372, 869 f., *s. auch Veräußerung*
- Minimierung 932
- Vergleich, europäischer 110 ff.
- Veräußerungszeitpunkt** 1078 ff.
- Verbindungsbüros** 267, 271, 274 f.
- Verbundaktien, s. stapled stock**
- Verbundeffekt** 555, 599, 604
- Verbundvorteile** 616
- Vereinnahmung, phasengleiche** 361
- Verfahrensrecht** 772 ff.
- Vergleichbarkeitsanalyse**
- Vergleichshandlungen
 - Anpassungsrechnungen 519 ff.
 - Untersuchungsschritte 507 ff.
 - Vergleichsdaten 513 ff.
 - Vergleichstransaktionen 513 ff.
- Vergleichstransaktion 507 ff.
- zeitlicher Bezug 524 ff.
 - arm's length outcome testing 524 f.
 - arm's length price setting 524 f.
 - Preisanpassung 526
- Vergleichbarkeitsfaktoren** 481
- Vergleichsdaten** 513 ff.
- Vergleichstransaktionen**
- aggregierte Daten 517
- Anpassungen 519 ff.
- Auswahlprozess 517 f.
- Bandbreite 521 ff.
 - Interquartilmethode 522
 - Median 524
- Ermittlungsgrundsätze 513 ff.
- externe Vergleichsdaten 514 ff.
- interne Vergleichsdaten 513 f.
- zeitlicher Bezug 524 ff.
- Verhaltenskodex** 170, 190
- Verkaufskommissionär** 975
- Verkaufsstellen** 267, 268, 275
- Verkehrsteuern, s. Grunderwerbsteuer; Umsatzsteuer**
- Verlustabzug**
- Inbound 230 f., 245 f., 294, 309
- Outbound 319, 363 f., 398, 431
- Vergleich, europäischer 110 ff.
- Verlustausgleich**
- grenzüberschreitender 204 f.
- innerperiodischer
 - Inbound 230 f., 293 f., 307 f.
 - Outbound 392, 431
- interperiodischer 245 ff., 293, 307 f., 312, 363, 393, 431, *s. auch Verlustabzug*
- provisorischer 393

Verluste

- abzugsfähige 432
- Allgemeines 14 ff.
- ausgleichsfähige 432
- Bandbreite vergleichbarer Unternehmen 521
- bei Umwandlung, *s. Umwandlung, Verlustbehandlung*
- Belastungsvergleich 847 f., 865 f.
- Betriebsstätte
 - Inbound 293 f., 295 f., 834 f.
 - Outbound 392 ff., 397 ff., 834 f.
- Betriebsstätten 684, 691, 698, 732
- cash pooling 641
- dauerhafte 865
- Direktgeschäfte 230 f., 319 ff., 326 ff.
- finale 364 ff., 400
- Funktionsverlagerung 672, 681 f.
- Holdinggesellschaften 925 ff.
- hypothetischer Fremdvergleich 505
- Joint Ventures, *s. Joint Ventures, Verluste*
- Kapitalgesellschaft
 - Inbound 245 f., 249 ff., 834 f.
 - Outbound 363 ff., 376 f., 834 f., 898 f.
- Kostenaufschlagsmethode 485
- Kostenumlagevereinbarung 616
- Marktanteilsstrategie 588
- Mehrjahresanalyse 527 ff.
- nachhaltige 865, 1077
- Nachversteuerung 363, 396 ff.
- Nettomargenmethode, geschäftsfallbezogene 493
- Personengesellschaft
 - Inbound 307 ff., 312 f., 834 f.
 - Outbound 431 ff., 445 f., 834 f.
- verdeckte Einlage 556
- verrechenbare 307 f., 432 ff., 436 ff., 446
- Verrechnungspreise 471 f.
- Wechselkursfolge
 - Betriebsstätten 744 ff.
 - Direktgeschäfte 541 ff.
- Wiederverkaufpreismethode 483 f.
- wirtschaftliche Rahmenbedingungen 527 f.

Verlustrichtlinie 363**Verlustrücktrag**, *s. Verlustabzug***Verlustverrechnung**

- Beschränkung
 - Inbound 307 f., 312
 - Outbound 319 f., 393, 417, 431 ff., 446
- grenzüberschreitende 200, 204, 350, 363 ff., 926

Verlustvortrag, *s. Verlustabzug***Vermögensabgrenzung**, *s. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung***Vermögenserwerb** 1074 ff.,
*s. auch Akquisitionsmodelle***Vermögenssteuer** 127 ff.

- Betriebsstätte 388, 390, 835
- Kapitalgesellschaft 355, 360, 369, 835
- Personengesellschaft 425, 428, 835

Vermögensübertragung 1032 ff., 1038 ff.**Vermögensverschiebung**, *s. Ergebniskorrektur***Vermögensverwaltung** 298, 407, 440**Vermögensverwaltungsgesellschaft** 1015 ff.**Vermögenswerte (Betriebsstättenzuordnung)** 710 ff.**Vermögenszuordnung**, *s. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung***Verrechnungspreis** 543**Verrechnungspreise**

- Einzelabrechnung, *s. Einzelabrechnung*
- Konzernumlage, *s. Konzernumlage; Arm's-Length-Entgelt; Gewinnberichtigung*
- Methoden, *s. Gewinnmethoden*
- Strategien, *s. Verrechnungspreisstrategien; Methode; Standardmethoden*

Verrechnungspreisgestaltungen

- Kennzeichen 793 ff.
- Mitteilungspflichten 791 ff.

Verrechnungspreismethode

- beste 477, 584, 655 ff., 757 f.
- Betriebsvergleich, globaler 496
- Cash-Pool-Transaktionen 642 ff.
- Darlehen 631 ff.
- Dienstleistungen 607 ff.
- Eigenversicherungen 648 ff.
- Erzeugnisse 596 ff.
- Finanzgarantien 647 ff.
- Funktionsverlagerungen 677 ff.
- Gewinnaufteilungsmethode 493 ff.
- Gewinnmethoden 478 f.
- hypothetischer Fremdvergleich 480, 489 ff.
- indirekte
 - Dienstleistungen 598, 608 ff.
 - Transferpaket 502
- innerbetriebliche Plandaten 497 ff.
- Kostenaufschlagsmethode 484 ff.
- Kostenumlagevereinbarung 621
- Lizenzen 660 ff.
- Namens- und Markenlizenzen 668 ff.
- Nettomargenmethode 488 ff.
- Nutzung immaterieller Werte 656 f.
- Patente 660 ff.
- Preisvergleichsmethode 480 ff.
- Standardmethoden 477 ff., 480 ff.
- Übertragung immaterieller Werte 655 f.
- Warenlieferungen 591 ff.
- Wiederverkaufpreismethode 482 ff.

Verrechnungspreisstrategie

- Betriebsstätten 979 ff., 1020 f.
- Inbound-Investitionen
 - Betriebsstätten 979 ff.
 - Dienstleistungen 978 f.

- Kapitalgesellschaften 975 ff.
- Produktion 977 f.
- Re-Allokationsmaßnahmen 982 ff.
- Vertrieb 975 ff.
- Kapitalgesellschaften
 - Dienstleistungen 978 f., 996, 1007 ff., 1027 ff.
 - Forschung und Entwicklung 1009 ff., 1030 f.
 - Produktion 977 f., 994 ff., 1005 f., 1025 f.
 - Vertrieb 975 ff., 992 ff., 1003 ff., 1023 ff.
- Outbound-Investitionen
 - Betriebsstätten 1020 f.
 - Dienstleistungen 1007 ff.
 - Produktion 1005 ff.
 - Re-Allokationsmaßnahmen 1023 ff.
 - Vertrieb 1003 ff.
- Re-Allokationsmaßnahmen 982 ff., 1023 ff.
- Zielsetzung 973 ff.

Verrechnungspreissystem

- Allokation der Bemessungsgrundlage 971 ff.
- Beweisvorsorge 970 f.
- Schwachstellenanalyse 969

Verשמelzung

- Begriff 1034 f.
- EU-Richtlinie 157
- Gewinnrealisierung 206, 1032 ff., 1048 ff., 1061 ff.
- Inbound 1048 ff.
- internationale, *s. merger of equals*
- nationale 1048 ff., 1061 ff.
- Outbound 1061 ff.
- Zinsschranke 877 f.

Versicherungsbetriebsstätten (Betriebsstättenzuordnung) 721**Verständigungsverfahren 68, 88, 90, 169 ff., 221, 356, 396, 422, s. auch Schiedsverfahren**

- Antrag
 - Doppelbesteuerungsabkommen 805
 - Schiedsverfahrenskonvention 808
 - Streitbeilegungsgesetz 811
- Doppelbesteuerungsabkommen 802, 804 ff.
- Gegenstand
 - Doppelbesteuerungsabkommen 806
 - Schiedsverfahrenskonvention 808
 - Streitbeilegungsgesetz 811
- Schiedsabkommen 802
- Schiedsverfahrenskonvention 802, 808 ff.
- Streitbeilegungsgesetz 802, 810 ff.
- Streitbeilegungsrichtlinie 810
- Umsetzung 806

Verstärkung des Besteuerungsrechts 690**Verstrickungseinlage**

- Betriebsstätte 690, 694, 699, 727 ff., 756, 758 ff.
- Personengesellschaft 756, 758 ff.

Verstrickungsgrundsatz, s. auch Gewinnrealisierung; Verstrickungseinlage**Verteilungsschlüssel, s. Umlageschlüssel****Vertrag von Lissabon 96****Vertrag von Nizza 96****Vertragsanalyse 462 f.****Vertragshändler 591 f., 681, 992, 1023 f.****Vertrags-Joint-Venture 1102 f.****Vertreter**

- abhängiger 291
- Allgemeines 261 f., 285 ff., 384 ff.
- OECD-MA 385 f.
- Prüfschema 287
- selbstständiger 288 f.
- unabhängiger 288 f.
- UN-MA 385 f.

Vertreterbetriebsstätte 251, 288 f., 290, 720 ff., 720**Vertrieb**

- Fremdvergleichsentgelt
 - Betriebsstätten 727 ff., 736 f.
 - Kapitalgesellschaften 586 ff.
- Funktionsanalyse 591 f.
- Handelsvertreter 591 f.
- Kommissionär 591
- Vertragshändler 591 f.

Verwaltungsgrundsätze 76 f.**Verwaltungsgrundsätze 2020 460****Verwaltungsgrundsätze Funktionsverlagerung 460, 977 ff., 1028 f.****Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise 460****Verwaltungstreuhand 1018 f.****Verwertung, s. Arbeitsverwertung****Vollanrechnungssystem 120 ff., 962****Vorabverständigungsverfahren**

- abgabenrechtliche 813 ff.
- Antrag 814
- Begriff 812
- Bindungswirkung 816
- Eröffnung 814
- Gültigkeitsbedingungen 815
- Rückbeziehung 816
- Verlängerungsoption 816
- Vorgespräche 814
- Würdigung 816 ff.

Vorsteuerabzug 145**Vorteile**

- Abgrenzung 677
- Bewertung 985 ff.
- Funktionsverlagerung 672 ff.

Vorteilsausgleich

- Berichtigung von Einkünften 572 f.
- Clearing-Vereinbarung 509
- erweiterter 474
- OECD 509 ff.
- Rechtfertigungsgrund, europarechtlicher 186 f.
- verdeckte Einlage 560
- verdeckte Gewinnausschüttung 554 f.

Währungsumrechnung

- Betriebsstätten
 - Grundsätze 744 ff.
 - Stichtagskursverfahren 745, 747
 - Zeitbezugsmethode 746 f.
- Direktgeschäfte 541 ff.

Währungsunion 96 f.**Wandelanleihe** 872**Warenlager** 241, 261, 268, 272, 275, 286, 303**Warenlieferungen**

- Fremdvergleichsentgelt
 - Betriebsstätten 727 ff., 736 f.
 - Kapitalgesellschaften 586 ff.

Warenverkehrsfreiheit 97, 173**Warenzeichen** 220, 1075

- Gesamtvereinbarungen (package deals) 509
- Namens- und Markenlizenzen 666 ff.
- Vergleichbarkeitsfaktor 481

Wechselkurs, s. *Währungserfolge***Wechselkurerfolge**

- Betriebsstätten 744 ff.
- Direktgeschäfte 541 ff.
- Niederlassungsfreiheit
 - Betriebsstätten 749 f.
 - Direktgeschäfte 543

Wegzugsbesteuerung 206, 1111 ff.**Welteinkommensprinzip**,s. *Universalitätsprinzip***Werkbank, verlängerte** 595, 1006 f.**Werklieferung** 300**Werkstätte** 262, 267, 274, 275, 384**Wertpapierleihe** 913 f.**Wertschöpfungssteuer** 129, 143**Wesentliche wirtschaftliche Tätigkeit**
1000 ff.**Wettbewerbsneutralität** 17 ff., 22, 42, 215 f.,
269, 280**Wiederverkaufspreismethode**

- Anwendungsbereich 484
- Bruttogewinnspanne 483
- Herstellung von Erzeugnissen 597
- Verluste 483 f.
- Vertrieb 591 f.

Wirkungsprinzip 213 f.**Wirtschaftliche Rahmenbedingungen**

- Fremdvergleichsgrundsatz 469
- Verluste 527 ff.

Wirtschaftliche Zugehörigkeit

- Betriebsstätte 703, 741

Wirtschaftlicher Zusammenhang

- Betriebsstätte 703 f.
- Direktgeschäfte 539 ff.

Wirtschaftsgüter (Betriebsstättenzuordnung) 703 ff.**Wirtschaftsgüter, immaterielle** 108, 202,
1048 f.

- Betriebsstätte
 - Berichtigung von Einkünften 693

- Nutzungsüberlassungen 738 ff.
- Zuordnung Dotationskapital 717 ff.
- Zuordnung von Chancen und Risiken
714
- Zuordnung von Vermögenswerten 710 ff.
- Zurechnung von Wirtschaftsgütern
703 ff.

- Eigenschaften 468

- Gewinnaufteilungsmethode 494 ff., 598

- hypothetischer Fremdvergleich 501 ff.

- Kapitalgesellschaften

- DEMPE-Funktionen 651 f.

- Forschungs- und Entwicklungstätigkeiten 653

- Funktionsverlagerungen 672 ff.

- Identifikation 650 ff.

- Kostenumlagevereinbarung 618 ff.

- Namens- und Markenlizenzen 665 ff.

- Patente und Know-how-Lizenzen 658 ff.

- Preisbildung bei hoher Unsicherheit
658 f.

- Übertragung oder Überlassung 653 f.

- Verrechnungspreisanalyse 655 ff.

- Verrechnungspreisgrundsätze 650 ff.

- Zurechnung von Erträgen 650 ff.

- Kostenaufschlagsmethode 485

- Nettomargenmethode 489 ff.

- Transferpaket 983

- Vergleichsdaten 514 ff., 584 f.

- Verrechnungspreisgestaltungen

- Kennzeichen 793

- Mitteilungspflicht 792 ff.

- Wiederverkaufspreismethode 484, 591

Wohnsitzbesteuerung, s. *Betriebsstätte*;*Direktgeschäfte*; *Europäische Wirtschaftliche**Interessenvereinigung*; *Kapitalgesellschaft*;*Personengesellschaft***Wohnsitzprinzip** 6 f., 103 ff., 445**Wohnsitzverlagerung** 77,s. auch *Minderbesteuerung***Zeitbezugsmethode** 746 f.**Zentralfunktion (Betriebsstättenzuordnung)** 704**Zentralisierung von Funktionen** 974**Zerlegungsmethode**, s. *Methode, indirekte***Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie** 149,
159 ff., 165, 198, 233, 244 f., 247, 254, 355,
357, 876, 894, 936, 1075 f.**Zinsen** 25, 30, 58 ff., 64, 67, 81 f., 118, 123 f.,
167, 199, 887 ff.

- Betriebsstätte 269, 395 f., 398

- Direktgeschäft

- Inbound 219 f., 221 f., 229 f., 233, 234 ff.

- Outbound 316 ff., 324, 326

- Kapitalgesellschaft

- Inbound 247, 249, 252, 254 f., 259 f.

- Outbound 354 f., 356 ff., 360, 362, 374

- Personengesellschaft
 - Inbound 293 ff., 305 f., 309 f., 310 ff.
 - Outbound 405, 418, 420, 426 f., 429
- Zinsrichtlinie** 160 f.
- Zinsschranke** 82, 163, 239, 243 ff., 875 ff., 889 ff., 891 f., 931
- Zollwerte** 474 f.
- Zugehörigkeit**
 - tatsächliche 312, 421
 - wirtschaftliche, s. *Prinzip der wirtschaftlichen Zugehörigkeit*
- Zugriffsbesteuerung**, s. *Hinzurechnungsbesteuerung*
- Zuordnungsgrundsätze**
 - Aufwand und Ertrag 702 f.
 - Bankenbetriebsstätten 720 f.
 - Bau- und Montagebetriebsstätten 722 f.
 - Chancen und Risiken 714 f.
 - Dotationskapital 715 ff.
 - Eigen- und Fremdkapital 705 ff.
- Finanzierungsaufwendungen 718 ff.
- funktionslose Betriebsstätten 726 f.
- Geschäftsvorfälle 713
- Personalfunktionen 709 f.
- Ständiger Vertreter 723 ff.
- übrige Passive 718 ff.
- Vermögenswerte 710 ff.
- Versicherungsbetriebsstätten 721
- Wirtschaftsgüter 703 ff.
- Zuordnungsnorm** 417
- Zusammenschluss**, s. *Verschmelzung*
- Zweigniederlassung** 261, 267 f., 272, 275, 302, 384, 687, 848
- Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter** 343, 347 ff., 962
- Zwischengesellschaft** 77, 254 ff., 259, 337, 344 ff., 347 ff., 353, 368 ff., 378, 933, 1081
- Zwischenholding** 918 ff., 923 ff.


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG