

Beck'sches Handbuch Family Office

Oppel / Jander-McAlister / Bäuml

2025

ISBN 978-3-406-79352-3

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 mageren Zahlen beziehen sich auf die Randnummern.

- 180a-Mann (LIE)** 3854, 3912, 3927
- Abänderungsrecht** 3847f.
- Abänderungsvorbehalte** 3847f.
- Abfärbung Infektion** 2342
- Abfindungsanspruch** 2315
- abgeltende Wirkung** 2255
- Abkommenmissbrauch (US)** 4607ff.
- Absetzung für die Abnutzung** 2219
- Absicherung** 2492
- Absolute Return** 2549
- Abwägung** 1727
- Accumulated Earnings Tax (US)** 4501ff.
- actio pro socio** 3906
- AG** 2361
- AHV (CH)** 4088
- Aktien** 2152, 2607
- Aktiengesellschaft** 3834, 3899f., 4271, 2385, 3383
 - Beendigung 3920
 - Gründung 3901
 - Aktienregister 3383
 - Namensaktien 3383
- Aktienkapital** 3905, 3912
- Aktionärsbindungsverträge** 3904
- Aktive unternehmerische Bewirtschaftung**
 - Spezial-Investmentfonds 3058
 - Gewerbesteuer 3075
 - Spezial-Investmentfonds, Gewerbesteuer 3058, 3075
- Alleinentscheider** 1680
- Allzweckstiftung** 2499
- Altreservenpraxis (CH)** 4080
- Amt für Justiz** 3843, 3873
- Ämter** 1729
- Amtsbestätigung** 3843, 3873
- Änderungsanzeige** 3873
- Anlageausschuss** 2558
- Anlagerichtlinien** 2088
- Anlagestrategie** 2045
- Anlageziel** 2549
- Anlegerschutz** 3036
- Anleihen** 2612
- Anrechnung der Gewerbesteuer** 2283
- Anrechnungsmethode**
 - DBA-Recht 3680
 - Nationales Recht 3684
 - Per-Country-Limitation 3686
 - Steueranrechnung 3688
 - Steuerabzug 3688
 - Erbschaftsteuer 3756
- Anrechnungsüberhang** 2283
- Anschaffung**
 - Krypto Assets 3314
- Anschaffungskosten** 3605ff.
- Anstalt** 3834, 3924f.
 - Beendigung 3943
 - Errichtung 3929
 - gemeinnützig 3929
 - kommerziell 3926
 - körperschaftlich 3925
 - nicht-kommerziell 3926
 - stiftungsähnlich 3925
 - Umwandlung 3926
- Anstaltskapital** 3928
 - Zerlegung 3928
- Anstaltsvermögen** 3925
- Anteilstausch** 2438
- Antiquitäten** 2694
- Antrieb**
 - Persönlicher Antrieb 922
- Anwartschaft** 3866
- Anwartschaftsberechtigte** 3865
- Arbeitnehmerbeteiligung** 3834
- Arbeitnehmersvertretung** 3834
- Arbitrage Pricing Theory**
 - APT 1998
- Asset Deal** 2297
 - Anschaffungskosten 3605f.
 - Geschäftsveräußerung im Ganzen 3589
 - Grunderwerbsteuer 3591ff.
 - Haftung für Steuern 3524
 - Steuerfreistellung 3564
 - Steuerminderungspotentiale 3599ff.
- Asset Protection** 1946,1947,1951
- Aufenthaltsbewilligung (CH)** 4092, 4095
- Aufgabenbereiche** 600
- Auflösungsbeschluss** 3871
- Auflösungsgrund** 3871, 3920, 3943
- Aufsichtsrat** 3863, 3899
- Aufstockungsunterhalt** 873
- Aufwandbesteuerung (CH)** 4114
- Ausländische Investitionen in den USA (Inbound Investments) (US)** 4531ff.
 - Natürliche Personen 4531f.
 - Juristische Personen 4534f.
 - Personengesellschaften 4536f.

Stichwortverzeichnis

– Quellensteuern 4538f.
ausländische Investoren (US) 4441 ff.
Auslandsgesellschaften
– Abschirmwirkung 3701
– Briefkastengesellschaft 3706
– Missbrauch 3703, 3706
– Mitteilungspflicht 3793
Ausschüttung 3841
Ausschüttungsgleiche Erträge
– Thesaurierungsprivileg 3069
Ausschüttungsvoraussetzungen 3840
außergewöhnliche Belastung 2193
Auswahlprozess 635 ff.

Bagatellgrenze 2342
Bandbreiten 2088
Beendigung 3871f., 3894, 3920, 3937, 3943
Begünstigte 3820f., 3841, 3865f., 3893, 3941, 3957
– Auskunftsrechte 3866
– Informationsrechte 3861, 3866
Begünstigtenkreis 3863, 3865
Begünstigung 3820f., 3865
Begünstigungsberechtigte 3865
Beherrschung
– Hinzurechnungsbesteuerung 3713
– passive Betriebsstätteneinkünfte 3728
Beherrschungsidentität 2241
Beirat 663, 2385
Beiräte 3863
Beistatuten 3820, 3855, 3862, 3925, 3941
Bekämpfung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung (LU) 4288, 4369, 4374, 4382
Bemessungsgrundlage 2190
Benchmark 2105, 2549
Bereitschaft 903, 922
Berichterstattung 2059
Beschränkte Steuerpflicht
– Einkommensteuer 3667
– Erbschaftsteuer 3751
– inländische Einkünfte 3668
– Körperschaftsteuer 3667
– Territorialitätsprinzip 3667, 3751
Beschränkten u. unbeschränkte Steuerpflicht (US) 4642 ff.
Besetzungsprozess 644 ff.
Bestandsaufnahme 1695, 1734
Bestandsvergleich 2225
Besteuerung 3948f.
Besteuerung nach dem Aufwand (CH) 4114
Beteiligungsgesellschaft
– Gewinnausschüttung 3643
– Put-Option 3643
– Veräußerungsgewinn 3643
Beteiligungside ntität 2241
Betreuungsunterhalt 873
Betriebsaufgabe 2243

Betriebsaufspaltung 1944, 2228, 2239, 2769
– personelle Verflechtung 2771
– sachliche Verflechtung 2770
Betriebsausgabe 2198
Betriebsgrundstück 2228
Betriebsvermögen 847
Bewertung 1194 ff.
Bewertung bei Erbschaften (US) 4816 ff.
Bewertung bei Schenkungen (US) 4802 ff.
– Rückforderungs- und Widerrufsrechte 4809 ff.
– Vollzogene Vermögensübertragung 4802 ff.
Bewertung bei Wegzug aus den USA (US) 4825 ff.
Bewertung bei Zuzug in die USA (US) 4820 ff.
Bezugsrecht 3905
Bezugssteuer (CH) 4082, 4159
Bilanz 3918, 3935, 3937
Bilanzierung
– Krypto Assets 3336 ff.
Bitcoin 3191
Bodenständigkeit 1710
Brexit (UK) 4836, 4837, 4892, 4896
Bruchteilsbetrachtung 2343
Buchführungspflicht 2226
Buchprüfung 3862
Bürgschaftsregressforderung 2246
Business Judgment Rule 3855, 3906
Capex-Maßnahmen 2727
Capital Gains Tax (UK) 4860, 4875, 4880, 4885, 4888,
Carried Interest
– Fondsinitiatoren 3080f.
Carried Interest / Carry
– Fondsinitiatoren 3080f.
Cash 2597
Cash Management 584
Civil law (UK) 4862
Club deals 2561
CO₂-Fußabdruck 2578
Common law (UK) 4831, 4862,
Controlling 247, 426, 924, 1895, 2083, 2140, 2148, 2155, 2582
Core-/Satellite-Ansatz 2571
Corporate Alternative Minimum Tax (CAMT) (US) 4492 ff.
Corporate Governance 1677, 1752
Corporate Transparency Act (CTA) (US) 4429 ff.
Dachfondsinvestments 2564
Darlehensverlust 2246
DBA 2207
Decentralized Autonomous Organizations 3226f., 3360f.
Decentralized Finance 3209, 3255f.
Declaration of Self as Trustee 3878

- Declaration of Trust** 3878
- Deklarationspflichten**
 - Ausländsgesellschaften 3793
 - Erbschaftsteuer 3784
 - Ertragsteuern 3777
 - grenzüberschreitende Gestaltungen 3805
 - Hinzurechnungsbesteuerung 3780
 - Zurechnungsbesteuerung 3780
- Derivate**
 - Krypto Assets 3213 ff., 3305 f.
- Destinatär** 1361 ff., 2542
- Deutsche Kapitalgesellschaft (US)**
 - mit Streubesitzbeteiligung 4610 f.
 - mit Schachtelbeteiligung von 10% bis 80% 4612
 - mit Schachtelbeteiligung von mindestens 80% 4613
 - mit US-Tochtergesellschaft 4628
- Devisen** 2806
- Direktanlage** 2164, 2167 ff., 2339
- Direktbeteiligungen** 2676
- Direkte Bundessteuer (CH)** 4076
- Direkte Kosten** 2098
- Direktinvestments** 3518 ff.
- Dispositionsfreiheit** 810
- Dividend (UK)** 4853, 4854, 4867, 4879,
- Dividendenausschüttung** 4273, 4317
- Doppelbesteuerung** 1149
 - Anrechnungsmethode 3674, 3680
 - Freistellungsmethode 3674, 3676
 - juristische Doppelbesteuerung 3673
 - wirtschaftliche Doppelbesteuerung 3673
- Doppelbesteuerungsabkommen** 4275
- Double Tax Agreement (UK)** 4834, 4896
- Dry Powder** 2649
- Due Diligence**
 - Steuern 3532
- Durchschnittssatz** 2230
- Durschnittssteuersatz** 2267

- Earnings and Profits (EP) und Ausschüttungssequenz (US)** 4495
- Edelmetalle** 2616
- Ehescheidung**
 - Schlüsselgewalt 883
 - Schadensersatzpflichten 883
- Ehevertrag**
 - Dispositionsfreiheit 810
 - Kernbereichslehre 811
 - Rechtsmissbrauch 813
 - Rechtswahlklausel 807
 - Sittenwidrigkeit 811
- Eigenkapital** 2433
- Eigenkapital-Zinsabzug** 3954
- Eigentümer**
 - aktive Eigentümer 963
 - passive Eigentümer 963
- Einbringung** 2438
- einfache Kommanditgesellschaft** 4271, 4325
- Einkommens** 2193
- Einkommenssteuer** 4273
- Einkommensteuer (US)** 4445 ff.
 - Alternative Minimum Tax (AMT) 4460
 - Bemessungsgrundlage 4448 f.
 - Besteuerung auf Ebene der Einzelstaaten 4453
 - Besteuerung von Veräußerungsgewinnen 4454 f.
 - Einkommensteuertarif 4446
 - Einkünfte aus Erwerbs- und Geschäftstätigkeit 4457 f.
 - Offenlegungspflichten 4459, 4693 ff.
 - Subjekte 4445
- Einkommensteuervorauszahlung** 2270
- Einkunft aus Gewerbebetrieb** 2193
- Einkunft aus Land- und Forstwirtschaft** 2193
- Einkünfteermittlung** 2193
- Einkunftsart** 2193
- Einlagekonto** 2542
- Einlageleistung** 2330
- Einlagen** 2597
- Einlagensicherung** 2601
- Einspruch** 2354
- Eintragungspflicht**
 - Befreiung 3840
- Eintrittsklausel** 2318
- Einzelgeschäftsführung** 2309
- Einziehungs-, Abtretungsklausel** 2382
- Embedded Family Office** 337
- Emissionsabgabe (CH)** 4083
- English legal system (UK)** 4831, 4848, 4895
- Entfremdung** 1662, 1676 ff., 1688 f., 1694, 1696, 1708, 1717, 1726, 1728, 1749
- Entnahme** 2223
- Entprägung** 2351
- Erb- oder Pflichtteilsverzicht** 887
- Erbe** 1004, 1112 ff.
- Erbengemeinschaft** 1175, 1429, 1460, 1120, 1122, 1123, 1131
 - Auseinandersetzung 1175
- Erbersatzsteuer** 1383 ff.
- Erblasser** 1102, 1112 ff., 1146 f., 1166 ff., 1188, 1192, 1269, 1322, 1375, 1423, 1439
- Erbrecht**
 - Erb- oder Pflichtteilsverzicht 887
- Erbschaft- und Schenkungsteuer** 1112, 1119, 1140, 1152, 1162, 1166 ff., 1176 ff., 1219, 1238, 1310, 1432, 1002, 1008, 1025, 1079, 1080, 1136 ff., 1141, 1159, 1189 ff., 1288, 1304, 1361, 1375 f.
- Erbschaftsteuer** 1112, 1119, 1140, 1152, 1162, 1166 ff., 1176 ff., 1219, 1238, 1310, 1432, 2541, 2879 ff.
 - Anrechnung 1149, 1173

Stichwortverzeichnis

- Begünstigungen 3772
- beschränkte Steuerpflicht 3751
- Deklarationspflichten 3784
- Erlass 1273
- Familienheim 2880
- Steuerbefreiung 2884
- unbeschränkte Steuerpflicht 3742
- Wohnungsunternehmen 2887
- ErbStG** 1145 ff.
- Erfolgsfaktoren** 659 ff.
- Erfolgsmessung** 2551
- Erfolgsrechnung** 3918
- Ergänzungspfleger** 2296
- Ermessensausübung** 3882
- Ermessensbegünstigte** 3856, 3866
- Ersatzerbschaftsteuer** 1383 ff.
- Ertragssteuer** 3949
- Ertragsteuerliche Organschaft** 3649
 - Gewinnabführungsvertrag 3649
- Ertragsteuern**
 - beschränkte Steuerpflicht 3667
 - Deklarationspflichten 3777
 - unbeschränkte Steuerpflicht 3665
- Erwartungshaltung** 660
- Eskalation** 965
- Estate Planning** 997, 1446 ff.
- EU-Richtlinie** 4274, 4278, 4319
- Exit-Lösung** 1695

- Fähigkeiten**
 - Persönliche Fähigkeiten 924
- Familiencharta** 1695, 1733, 1743
 - Businessfassung 1718
 - Präambel 1743
- Familiendynastie** 1680
- Familienfriede** 1720
- Familiengesellschaft** 1021 ff., 1030, 1040, 1448
 - Abfindungsbeschränkungen 376 ff., 455 ff.
 - Beirat 400 ff.
 - Beschränkung auf Abkömmlinge 348 ff.
 - Besteuerung laufender Erträge 438 ff.
 - Change of Control / mittelbare Verfügungen 358
 - Einfluss nicht geschäftsführender Gesellschafter 397 ff., 465 ff., 506 ff.
 - Entnahmebeschränkungen 365 ff., 453 f.
 - Gesellschafterausschuss 415 ff.
 - Güterstandsregelung 350 ff.
 - Haftungsvermeidung 428 ff.
 - Kündigungsbeschränkungen 370 ff., 455 ff.
 - Privatkonto 368
 - qualifizierte Nachfolgeklausel 354
 - Regulatorische Aspekte 423 ff., 476 ff., 516 ff.
 - „Stammesholdings“ 413 ff.
 - Stammesprecher-Modell 418 ff.
 - Steuerliche Aspekte 438 ff., 481 ff., 492 f., 522 ff.
- Umgang mit wachsendem Gesellschafterkreis 407 ff., 471 ff., 511 ff.
- Familienheim** 1211 ff.
- Familienmitglied** 2391
- Familienpool** 2314
- Familienrat** 1743, 1752
- Familienräte** 3863
- Familienstamm**
 - Konflikte zwischen Familienstämmen 961
- Familienstiftung** 1321 ff., 1151, 1254, 1394 ff., 2486, 3841
- Familienstrategie** 1664
- Familienstrukturen**
 - Komplexität von Familienstrukturen 908
- Familiengtag** 1696, 1701, 1719, 1721, 1746 ff.
- Familienverfassung (AUS)** 4001
- Familienvermögen**
 - langfristiger Zusammenhalt („Pooling“) 347 ff., 450 ff., 492 ff.
 - rechtliche Strukturierung 578 ff.
 - Schutz gegen Anteilserwerber 357
 - Schutz gegen Ehepartner 349 ff.
 - Schutz gegen Erben und Vermächtnisnehmer 354 f.
 - Schutz gegen Gläubiger 356
- Family Office (LU)**
 - Berufspflichten 4288
- Family Governance** 1663, 1922, 1923, 1959, 1960
- Family Investment Company (FIC) (UK)** 4863
- Family Limited Partnership (FLIP) (UK)** 4858, 4863
- Family Office** 2070, 3364
 - als Beauftragter 528 ff.
 - GmbH-Modell 445 ff.
 - GmbH & Co. KG-Modell 342 ff.
 - KAGB/AIFM-Ausnahme 424
 - Management 386 ff., 460 ff.
 - Multi Family Office 3364
 - Obliegende Transparenzpflichten 3366
 - Rechtliche Struktur 329 ff.
 - Single Family Office 334 ff.
 - Single Family Office 3365
 - Stiftungs-Modell 487 ff.
- Family Office (LU)** 4283 ff.
 - Aktivität 4284
 - Begriff 4283
 - Berufsgeheimnis 4289
 - Gesetz 4284
 - Multi-Family-Office 4284, 4286
 - Single-Family-Office 4284
 - Strafrechtliche Sanktionen 4291
 - Struktur in den USA 4395 ff.
 - Vergütungspolitik 4290
- Family Office als Geschäftsbetrieb (US)** 4543 ff.
 - Finanzierung des Family Office 4551 ff.

- Innerbetriebliche Leistungsverrechnung 4554 ff.
- Juristische Personen 4549 f.
- Natürliche Personen und Personengesellschaften 4545 ff.
- Family-Buy-out** 1695
- FATCA (LU)** 4277
- Ferienimmobilie** 2463
- Feststellungsbescheid** 2354
- Financial Conduct Authority (FCA) (UK)** 4872
- Financial Planning** 1454 ff.
- Financial Services and Markets (FSMA) (UK)** 4872, 4890
- Finanzdienstleistungsgesetz (FIDLEG) (CH)** 4071
- Finanzinstitutsgesetz (FINIG) (CH)** 4060
- Finanzintermediär (CH)** 4069
- Finanzmittel** 1249 f.
- Finanzsektor** 4265
- Firmenbuch (AUS)** 4028
- Flexible Kapitalgesellschaft (FlexKapG) (AUS)** 3974, 3985, 3996
- Förderstiftung** 2501
- Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)** 3514 ff.
 - Bedeutung 3514
 - Family Office 3516
 - Registrierung 3516
 - Umsetzung 3515
- Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) (US)** 4417 ff.
- Forsetzungsklausel** 2324
- Fortsetzungs-, Nachfolge-, Eintrittsklausel** 2318
- Fortsetzungsklausel** 2318
- Freibetrag** 2264
- Freistellung**
 - Steuerfreistellung 3564
- Freistellungsmethode**
 - Aktivitätsvorbehalt 3677
 - Einkunftsarten 3677
 - Erbschaftsteuer 3756
 - Progressionsvorbehalt 3679, 3759
- Fremdorganschaft** 2362, 2374
- Fremdüblichkeit** 2452
- Fremdvergleich** 2458
- Fremdwährungen** 2606
- Frühwarnsystem** 2058
- Funktionentrennung** 2063

- Garantien**
 - Steuergarantien 3556
- GbR** 3378
 - Beteiligungstransparenz 3378
 - faktischer Eintragungszwang 3378
 - Gesellschaftsregister 3378
- Gebietsansässiger Steuerpflichtiger** 4273
- Gemeinsamer Meldestandard (LU)** 4277

- gemeinschaftliche Geschäftsführung** 2309
- Generalversammlung** 3910 f.
- Generationenwechsel**
 - Vermögens-Generationenwechsel 902, 905
- Gerechtigkeit**
 - Prozessgerechtigkeit 995
 - Verteilungsgerechtigkeit 992, 993
- Gesamtbetrag der Einkünfte** 2193
- Gesamthandsgemeinschaft** 833
- Geschäftsbericht** 3910, 3918
- Geschäftswert** 2344
- Geschwistergesellschaft** 1680, 1688
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)** 2302
- Gesellschaft mit beschränkter Haftung** 4271
- Gesellschafter/Investoren mit beschränkter US-Steuerpflicht (US)** 4585 ff.
 - Beschränkung des Abkommenmissbrauchs 4607 ff.
 - Deutsche Kapitalgesellschaft mit Schachtelbeteiligung von 10% bis 80% 4612
 - Deutsche Kapitalgesellschaft mit Schachtelbeteiligung von mindestens 80% 4613
 - Deutsche Kapitalgesellschaft mit Streubesitzbeteiligung 4610 f.
 - Deutsche Kapitalgesellschaft mit US-Tochtergesellschaft 4628
 - (Direkt)Investitionen durch ein transparentes Investmentvehikel 4586 ff.
 - Erklärte, nicht ausgeschüttete Dividenden 4624 ff.
 - Mutual Funds 4593 ff.
 - Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren 4629 ff.
 - US-Kapitalgesellschaft bei vollständiger Ausschüttung 4622 f.
 - US-Kapitalgesellschaft bei vollständiger Thesaurierung 4619 ff.
 - US-Wertpapiere 4588 ff.
- Gesellschafter/Investoren mit unbeschränkter US-Steuerpflicht (US)** 4561 ff.
 - Holding-Kapitalgesellschaft bei vollständiger Ausschüttung 4576 ff.
 - Holding-Kapitalgesellschaft bei vollständiger Thesaurierung 4571 ff.
 - Personengesellschaft (GP/LP/Fonds-Modell) 4561 ff.
 - Personengesellschaft (Management-Modell) 4569 f.
- Gesellschafterdarlehen** 2456
 - Fremdvergleichsgrundsatz 3648
- Gesellschafterliste** 2290
- Gesellschaftsrecht** 4271
- Gesellschaftsregister** 2290, 2303, 3378
 - Beteiligungspublizität 3378
 - faktischer Eintragungszwang 3378
 - Voreintragungspflichten 3378
- Gesellschaftsverbindlichkeit** 2322

Stichwortverzeichnis

- Gesellschaftsvertrag** 1677, 1733, 2311
- Gewerbebetrieb** 2234
- Gewerbeertrag** 2272, 2274
- Gewerbeimmobilien** 2712
- Gewbesteuer** 2830 ff., 4273
 - aktive unternehmerische Bewirtschaftung 3075
 - erweiterte Grundstückskürzung 2831
 - Kürzung 2830
- gewerbliche Infektion** 2810
- gewerbliche Prägung** 2811
- gewerblicher Grundstückshandel** 2779, 2794
 - Drei-Objekt-Grenze 2779
 - enger zeitlicher Zusammenhang 2789–2791
 - Grundstücksgesellschaft 2786
 - Objekt 2780
 - Zeitpunkt 2792
- Gewerblichkeit** 2234
- Gewinnabführungsvertrag** 2424
- Gewinnausschüttung**
 - Kapitalertragsteuer 3620
- Gewinnermittlung** 2222
- gewöhnlichen Aufenthalt** 2205
- Gläubiger** 3827, 3872, 3919
- Gläubigeraufruf** 3920, 3943
- Gläubigerzugriff** 2492
- Gleichverteilung** 1666, 1676
- GmbH** 2361, 3382
 - Gesellschaftsvertrag 3382
 - Gesellschafterliste 3382
 - Gesellschaftervereinbarung 3382
 - Online-Gründung 3384
- GmbH & Co. KG** 2295, 2350
- Gold** 2616
- Governance (AUS)** 3983
- Governance-Struktur** 911, 912
- Grenzüberschreitende Gestaltungen**
 - Kennzeichen 3809, 3810
 - Relevanztest 3808
 - Steuerarten 3806
- Grundbuch (AUS)** 4029
- Grundbucheintragungen** 3505 ff.
 - Aufbau des Grundbuchs 3507
 - Berechtigtes Einsichtnahmeinteresse 3510
 - Einsichtnahmeprotokoll 3510
 - Eintragungsverfahren 3506
 - Eintragungsvoraussetzungen 3509
 - Inhalt 3506
 - Öffentlicher Glaube 3508
 - Zweck 3505
- Gründer** 1680 f., 1688, 1694, 1708
- Gründerrechte** 3926, 3928, 3937
- Gründerrechtsinhaber** 3925
- Gründerrechtsinhaberversammlung** 3925, 3937
- Gründerwerbsteuer** 2839 ff., 3085 f.
 - Gesamthand 2859
 - Kapitalgesellschaft 2869
 - Novellierungsgesetz 2872
 - Personengesellschaft 2849
 - Steuerbefreiung 2841
- Grundlagenbescheid** 2355
- Grundsatz der Satzungsstrenge** 2387
- Grundstockvermögen** 2505
- Gründungsanzeige** 3843
- Grundwerte**
 - Persönliche Grundwerte 916
- Gütermgemeinschaft**
 - Gesamthandsgemeinschaft 833
- Güterstand** 1001 ff., 1083, 1101, 1276, 1278 ff., 1450
- Güterstände**
 - Güterstandsschaukel 854
 - Vermögensübertragungen 853
- Güterstandsklausel** 829
- Güterstandsschaukel** 854, 1278 ff.
- Gütertrennung** 350
 - Güterstandsklausel 829
 - Kompensationsleistung 852
 - Unternehmerehe 828
- Haftung** 2176, 3855, 3906, 3936, 3950
- Haftungsbeschränkung** 2178
- Haftungsstandard** 3855
- Haltedauer**
 - Krypto Assets 3318 ff.
- Haltung** 903, 916
- Handelsgesellschaften** 4271, 4367
- Handelsregister** 3375, 3840, 3843, 3873, 3901
 - Beteiligungspublizität 3374
 - Eintragung 3879, 3843, 3934
 - Öffentlichkeit 3374
 - Vertretungs- und Haftungsverhältnisse 3374
- Handelsregisterauszug** 3843, 3873
- Handlung** 903, 924
- Hebesatz** 2280
- Hedgefonds** 2682
- Heimfall** 3865
- Herkunft** 930
- High Net Worth Individual (UK)** 4839, 4840, 4841, 4844, 4845, 4863, 4877, 4880, 4881, 4889, 4892, 4894
- Hinterlegung** 3843
- Hinzurechnungsbesteuerung**
 - ausländische Gesellschaft 3710
 - Beherrschung 3713
 - Deklarationspflichten 3780
 - fingierte Gewinnausschüttung 3711
 - Niedrigbesteuerung 3717
 - passive Einkünfte 3715
 - Steueranrechnung 3712
 - Substanznachweis 3717
- Holdingausnahme** 426
- Holdinggesellschaft** 2243, 2421
- Holdinggesellschaft (LU)** 4306
 - Aktienkategorien 4308

- Beschlussfassung 4311
- Gesellschafter 4309
- Gesellschaftsrecht 4307
- Gründung 4307
- Körperschaftssteuer 4315
- Liquidation 4318
- Schachtelprivileg 4316
- Stammkapital 4308
- Steuerliche Behandlung 4315
- Vermögenssteuer 4316
- Verwaltung 4310
- Holding-Kapitalgesellschaft (US)**
 - vollständige Ausschüttung 4576 ff.
 - vollständige Thesaurierung 4571 ff.
- Hybrid Family Office (HFO) (UK)** 4846

- IAS** 3918
- IFRS** 3918
- Illiquide Vermögenswerte** 2059
- Immobilien** 2152; 2632
 - Due Diligence 2720
 - ESG-Kriterien 2737
 - Kaufpreisfaktor 2745
 - Kaufvertrag 2744
 - Kaufvertragsgarantien 2748
 - Vollzug, Closing 2759
- Immobilienassetklassen** 2710
- Immobilien-Risikokategorien** 2707
- Immobilientransaktion** 2716
- Immobilienunternehmen** 2276
- Impact Investing** 2578
- Inbound Investments (US)**
- Income Tax (UK)** 4853, 4860, 4867, 4871, 4875, 4878, 4879, 4885, 4888
- Indirekte Kosten** 2098
- Individualität** 2048
- Individuum** 903, 916,
- Infrastrukturinvestments** 2669
- Inhaberaktien** 3903
- Inheritance Tax (UK)** 4862, 4867, 4881, 4882, 4883, 4884, 4888
- Insolvenz**
 - Kryptodienstleister 3271 f.
- Interesse** 1672, 1676, 1681, 1691, 1695, 1726
 - gemeinsames Interesse 1663, 1680, 1682, 1685
 - Stammesinteressen 1681
- Interessenkonflikte** 2052
- Intermediär**
 - Krypto Assets 3209; 3253; 3255; 3260; 3286;
- Internationalisierung** 2574
- Investment** 2152
- Investment Advisers Act (US)** 4399 ff.
- Investment Company Act (US)** 4412 ff.
- Investment Controlling** 2085
- Investmentaktiengesellschaft** 3013 f.
- Investmentaktiengesellschaft, InvAG** 3013 f.

- Investmenterträge**
 - Ausschüttungen 3050 ff.
 - Ausschüttungen, Vorabpauschale 3050 ff.
 - Vorabpauschale 3050 ff.
- Investmentfonds** 2967 ff.
 - Kapitel-2-Fonds 3041 ff.
 - Kapitel-2-Fonds, Spezial-Investmentfonds 2967, 3039 ff.
 - Kryptofonds 3224 f.; 3356 f.
 - Spezial-Investmentfonds 3006, 3041 ff.
- Investmentkommanditgesellschaft** 3015 f.
- Investmentkommanditgesellschaft, InvKG** 3015 f.
- Investmentprozess** 672
- Investmentsteuer**
 - Investmentfonds 2967, 3039 ff.
- Investmentstile** 2565
- Investmentstrukturierung** 2166
- Investmentvermögen**
 - OGAW, AIF 2967, 2977 ff., 3039
- Investorenklassifikation** 2562

- Jahressteuer** 2196

- Kandidatenprofil** 629
- Kapital** 3905, 3949 f.
 - genehmigtes 3905
- Kapitalanlagegesetzbuch (KAGB)** 423, 476 ff., 516 ff.
- Kapitalaufbringung** 2364
- Kapitalerhaltung** 2364
- Kapitalerhöhung** 3905
 - ordentliche 3905
- Kapitalertragsteuer** 2255
 - Krypto Assets 3329 ff.
- Kapitalertragsteuerabzug** 2447
- Kapitalgesellschaft** 2164, 2360
- Kapitalherabsetzung** 3905
- Kapitalrücklage** 2433
- Kapitalverwaltungsgesellschaft** 3030 ff.
- Kapitalverwaltungsgesellschaft, KVG** 3030 ff.
- Karriereentwicklung** 666
- Kernbereichslehre** 811
- KGaA** 2400
- Kindergeld** 2265
- Kollatoren** 3863
- Kommanditgesellschaft** 2294, 3835
- Kommanditgesellschaft (LU)** 4306
 - Gewerbesteuer 4331
 - Gründung 4325
 - Hybride Regelungen 4333
 - Körperschaftssteuer 4331
 - Steuerliche Behandlung 4331
- Kommanditgesellschaft auf Aktien** 3383, 4271
- Kommanditist** 2325, 2328
- Kommunikation** 909, 987, 989, 996
- Kompensationsleistung** 852

Stichwortverzeichnis

Kompetenzanforderungen 622

Kompetenzen

– Persönliche Kompetenzen 924

Komplementär 2325

Konflikt 1664, 1670, 1672, 1676, 1677, 1680, 1686, 1691, 1695, 1707, 1729, 1746

– Generationenkonflikte 949

– Geschwisterkonflikte 956

– Konfliktmanagements 1747

– Konfliktpotenzial 1681

– Typische Konflikte 943, 944

– Zielkonflikte 1726

Konfliktdynamik 964

Konfliktlösung 967

Konkurs 3871, 3877, 3888

Konsolidierungspflichten 3918

Kontrollorgan 3861

Kontrollrecht 2344

Kooperation 1680, 1713, 1717, 1726

Körperschaftsteuer 4273

Körperschaftsteuer (US) 4465 ff.

– Abschreibung auf materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter 4476

– Abzug betrieblicher Nettoverluste 4475

– Abzug von Fremdkapitalzinsen 4471 ff.

– Bemessungsgrundlage 4470 ff.

– Besteuerung auf Ebene der Einzelstaaten 4485

– Hybride Transaktionen und Rechtsformen 4477 ff.

– Körperschaftsteuertarif 4469

– Subjekte 4465 ff.

Kosten der privaten Lebensführung 2198

Kostenmiete 2463

Kreditfinanzierungen 2590

Kreditwesengesetz (KWG) 567

Krypto Token

– Currency Token 3232

– Non Fungible Token (NFT) 3237 f.; 3333; 3339

– Security Token 3235

– Stablecoin 3233

– Utility Token 3234

Kryptoassets 2700

Kryptodienstleister

– Kryptobörse 3253 ff.; 3271 f.

– Kryptoverwahrer 3257 f.; 3271 f.

Kultur

– Kulturkarte, Werte 931, 932

Kunst 2694

Land- und Forstwirtschaftsinvestments 2640

Langfristigkeit 2046

Laufende Überwachung 2058

Leistungsbeurteilung 2105

Letter of Wishes 3882

Letztbegünstigte 3865, 3895

Lex Koller (CH) 4100, 4139

Liquidation 3865, 3872, 3926, 3943, 3950

Liquidationsverfahren 3920, 3943

Liquide Vermögenswerte 2059

Liquiditätsbetrachtung 2219

Liquiditätsrisiko 1943 ff.

Löschung 3873

Löschungsbestätigung 3873

Löschungsbewilligung 3873

Loyalitätslösung 1695, 1733

Make or Buy 2557

Managementanforderungen 606 ff.

Managementbesetzungen 588

Management-Incentivierung 3580 ff.

– Vergünstigter Beteiligungserwerb 3583

Mandatsverträge 3850

Mantelgesellschaft 2468

Market-Impact-Kosten 1974, 1987

Markettiming 2585

Markttiming 1973, 1975

Maßgeblichkeitsgrundsatz 2227

Master-KVG 2583

Materielle Steuerpflicht (US) 4678 ff.

– Zurechnungsvorschriften bei PFIC 4678 ff.

– Zurechnungsvorschriften bei CFC 4681 ff.

Mehrgenerationen-Unternehmen

– Allein-Eigentümer 908, 909

– Cousin-Konsortium 909

– Geschwister-Gesellschaft 909

Mehrwertsteuer (CH) 4082

Meldepflicht (DAC6) (LU) 4278

Migration 3926

Mindestausgleich 849

Mindestbesteuerung 2212; 2464

Mindestbeteiligung 2420

Mindestbeteiligungsquote 2445

Mindestertragssteuer 3949

Mindeststiftungskapital 3842, 3900

Mindeststiftungskapital (LIE) 3842, 3900

Miteigentumslösung

– Grunderwerbsteuer 3086

Mitteilungspflichten nach WpÜG 3500 f.

Mitunternehmer 2344

Mitunternehmerinitiative 2344

Mitunternehmerrisiko 2344

Mitwirkungspflicht 2204

– erhöhte Mitwirkungspflicht 3788, 3798

– umfassende Sachverhaltsaufklärung 3788, 3798

mobiles Arbeiten 675

Monistisches System 3899

Monistisches System (LIE) 3899

Multi-Asset 2553

Multi-Beta CAPM

– CAPM 1999, 1998, 1972

Multi-Family Office (MFO) (UK) 4846

Multilaterales Instrument (LU) 4276

Mutual Funds (US) 4593 ff.

- Nacherbe** 1113, 1171 ff., 1189,
- Nachfolgeklausel** 1129 ff., 1183 ff., 1404, 2318, 2324
- Nachfolgeplanungsinstrumente** 3829
- Nachfolgeplanungsinstrumente (LIE)** 3829
- Nachhaltigkeitspräferenzen**
 - ESG 1981, 1990, 1967
- Nachhaltigkeitsstrategie** 2578
- Nachlassverbindlichkeiten** 1119, 1161, 1169, 1182,
- Namenaktien** 3903
- Namenaktien (LIE)** 3903
- Natural- und Barunterhalt** 877
- NextGen** 665, 673
- Nicht ansässiger Steuerpflichtiger** 4273
- Nießbrauch** 1287 ff.
- Niessbrauch (LU)** 4302
- notwendiges Betriebsvermögen** 2228

- Offenlegung** 3837, 3918
- Offenlegung (LIE)** 3837, 3918
- Offenlegungspflicht (US)** 4698 ff.
 - Zurechnungsvorschriften bei ausländischen Kapitalgesellschaften 4698 ff.
 - Zurechnungsvorschriften bei ausländischen Personengesellschaften 4701 ff.
- Öffentliche Stiftung** 4271
- Onlinegründung** 2362
- Optionsrechte (LIE)** 3905
- Organe** 3822, 3862 f., 3902, 3825, 3940
 - zwingende 3910
- Organe (LIE)** 3822, 3862 f., 3902, 3910, 3825, 3940
- Organschaft** 2423
- Organwalter** 3854
- Organwalter (LIE)** 3854
- Outbound Investments (US)** 4510 ff.

- Partizipationskapital** 3903
- Partizipationskapital (LIE)** 3903
- Passive Einkünfte**
 - Hinzurechnungsbesteuerung 3715
 - passive Betriebsstätteneinkünfte 3727
- Pauschalbesteuerung** 3884
- Pauschalbesteuerung (LIE)** 3884
- Peer Group** 2107
- Pensionsrückstellung** 2460
- Pensionszusage** 2460
- Performance** 2105
- Personal Holding Company Tax (US)** 4496 ff.
- Personengesellschaft** 2164
 - Anschaffungskosten 3607
 - Aufstockung der Buchwerte 3607
 - Ergänzungsbilanz 3607
 - Gewerbesteuer 3595
 - Veräußerungsgewinn 3625
- Personengesellschaft (US)**
 - GP/LP/Fonds-Modell 4561 ff.
 - Management-Modell 4569 f.
- Personenhandelsgesellschaft** 2291
- Personenhandelsgesellschaften** 3376 ff.
 - Beteiligungstransparenz 3376
 - (GmbH & Co.) Kommanditgesellschaft 3376
 - OHG 3376
 - treuhänderische Beteiligung 3376
 - Vertretungs- und Haftungsverhältnisse 3377
- persönliche Steuerpflicht** 2199
- Persönlichkeitsanforderungen** 607
- Pflichtteil** 1182
- Pflichtteilsansprüche** 349
- Pflichtteilergänzungsanspruch** 3849
- Pflichtteilergänzungsanspruch (LIE)** 3849
- Pflichtteilergänzungsansprüche** 349
- Plattform** 1680, 1719
- Pool**
 - s.a. Familiengesellschaft 1236, 1240, 1260
- Prägung, prägen** 1703, 1734
- Private Debt** 2660
- Private Equity** 2647
- Private Equity, PE** 2966, 3076
- Private Equity-Erlass**
 - Gewerblichkeit 3079
- Private Vermögensverwaltungsgesellschaft (LU)** 4306, 4337
 - Aktivität 4339
 - Anleger 4339
 - Gesellschaftsform 4338
 - Regulierung 4342
 - Steuerliche Behandlung 4340
 - Umsatzsteuer 4341
- privates Veräußerungsgeschäft** 2816
 - Anschaffungszeitpunkt 2817
 - Veräußerung 2818
 - Veräußerungsgewinn 2819
- Privatstiftung** 4271
- Privatstiftung (AUS)** 4005
- Privatvermögen**
 - Krypto Assets 3295 f.; 3344 ff.
- Privatvermögensstruktur** 3955 f.
- Privatvermögensstruktur (LIE)** 3955 f.
- Protector** 3823, 3863, 3883 f., 3887
- Protector (LIE)** 3823, 3863, 3883 f., 3887
- Protektorenrat** 3887
- Protektorenrat (LIE)** 3887
- Publikumsinvestmentvermögen**
 - OGAW 3000
 - OGAW, Publikums-AIF 3000
 - Publikums-AIF 3000
- Publizitätspflichten** 3368
 - Adressaten 3369
- Publizitätswirkung** 2320

Stichwortverzeichnis

Qualifikation in- und ausländischer Gesellschaften (US) 4486 ff.

- Automatische Klassifikation von ausländischen Gesellschaften 4490
- Automatische Klassifikation von US-Gesellschaften 4488 f.
- Check-the-Box Wahlrecht 4491
- Per Se Körperschaften 4487

Qualifikation operativer Gesellschaften (US) 4670 ff.

Quellentheorie 2229

Quotenaktien 3903

Quotenaktien (LIE) 3903

Rechnungsabschluss 3862

Rechnungsabschluss (LIE) 3862

Rechnungslegung 3869, 3884, 3918, 3942

Rechnungslegung (LIE) 3869, 3884, 3918, 3942

Rechnungslegungsvorschriften 3869, 3884, 3918, 3942

Rechnungslegungsvorschriften (LIE) 3869, 3884, 3918, 3942

Rechnungswesen 3869 f.

Rechnungswesen (LIE) 3869 f.

Rechtsformwahl 2152, 2160 ff.

Rechtsmissbrauch 813

Rechtswahlklausel 807

Register der wirtschaftlichen Eigentümer 3836

Register der wirtschaftlichen Eigentümer (LIE) 3836

Register der wirtschaftlichen Eigentümer (LU) 4277, 4366

Register für Trusts und Treuhandverhältnisse (LU) 4277, 4380

Registereintrag 3843

Registereintrag (LIE) 3843

Regressanspruch 2322

Reinvestition 1267

Related Party Transaction 335

Remittance basis (UK) 4885, 4886, 4887

Renten 2612

Reporting 2582

Reportingstelle 2078

Repräsentant 3864, 3883 f.

Repräsentant (LIE) 3864, 3883 f.

Restriktionen 2075

Revisionsstelle 3859 f., 3885, 3910, 3927, 3939

Revisionsstelle (LIE) 3859 f., 3885, 3910, 3927, 3939

Richtungsentscheidung 1695

Risikoanalyse 1940 ff., 2112

Risikobereitschaft 1979

Risikomanagement 2585

Risikosteuerung 670

Risikotoleranz 1979, 1941, 1952, 1967, 1990

Risikotragfähigkeit 1979, 1941, 1967

Rohstoffe 2689

Rollen 1665

– Vermischung 1670, 1672

Rückfallklausel

– DBA-Recht 3697, 3756

– Nationales Recht 3697, 3766

– Nichtbesteuerung 3697

– Niedrigbesteuerung 3697, 3727

– passive Betriebsstätteinkünfte 3727

– Steueranrechnung 3697, 3727

Rückgaberecht

– Geschlossene Fonds 3006

– Offene Fonds 3006

– Offene Fonds, geschlossene Fonds 3006

Rule Against Perpetuities 3894

Rule Against Perpetuities (LIE) 3894

sachliche Steuerbefreiung 2195

Schachtelprivileg 2275, 2419, 2445

Schadensersatzpflichten 883

schädlicher Beteiligungserwerb 2467

Schenkung 1075 ff.

Schenkungen und Schenkungen unter Nießbrauchsvorbehalt (US) 4662 ff.

Schenkungen unter Nießbrauchsvorbehalt (US) 4662 ff.

Schenkungsteuer 1002, 1008, 1025, 1079, 1080, 1136 ff., 1141, 1159, 1189 ff., 1288, 1304, 1361, 1375 f.

Schlüsselgewalt 883

Schnittstellen 661

Schriftformerfordernis 2735

Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren 4629 ff.

Schweiz 4052 ff.

SE 2407, 3383

Securities Act (US) 4408 ff.

Selbstorganschaft 2288

Selbstveranlagung (US) 4461

Settlement 3877

Settlement (LIE) 3877

Settlor 3877, 3882 f.

– Widerruf 3895

Share Deal 2299

– Anschaffungskosten 3605, 3608

– Grunderwerbsteuer 3591 ff.

– Steuerfreistellung 3564

– Steuerminderungspotentiale 3599 ff.

– Veräußerungsgewinn 3624

Single Family Office (SFO) (UK) 4846

Sittenwidrigkeit 811

Sitzverlegung 3919

Sitzverlegung (LIE) 3919

Sonderausgabe 2193

Sonderbetriebsvermögen 2804

Sondervermögen 3011 f., 3085 f.

Sondervorauszahlung 2270

Sorgfaltsmaßstab 3884, 3906

Sorgfaltsmaßstab (LIE) 3884, 3906

Sozialzwecknorm 2198

- Spaltung** 3919, 3926
- Spaltung (LIE)** 3919, 3926
- Sparer-Pauschbetrag** 2253
- Spende an gemeinnützige Körperschaft** 2198
- Spezial-AIF** 3000 ff.
- Spezialfonds** 2583
- Spezial-Investmenterträge**
 - Ausgeschüttete Erträge 3068 ff.
 - Ausschüttungsgleiche Erträge 3068 ff.
 - Ausgeschüttete Erträge, Ausschüttungsgleiche Erträge 3068 ff.
- Spezialkommanditgesellschaft** 4271, 4325
- Spezieller Investmentfonds (LU)**
 - Anlagebeschränkung 4356
 - Anleger 4347
 - Aufsicht 4358
 - Besteuerung 4361
 - Depotbank 4357
 - Doppelbesteuerungsabkommen 4362
 - Informations- und Berichtspflichten 4359
 - Mindestkapital 4351
 - Rechtsform 4349
 - sachkundig 4348
 - Teilfonds 4352
 - Verwaltung 4355
- Spezieller Investmentfonds/SIF (LU)** 4306, 4346
- Spitzensteuersatz** 2267
- Staatsangehörigkeit** 2201
- Stabilität** 1664, 1685, 1695
- Stamm, Stämme** 1691, 1696, 1726
 - Stammesdenken 1680, 1719, 1726
 - Stammesinteressen 1681
 - Stammeskultur 1749
- Stammaktionär** 3903
- Stammaktionär (LIE)** 3903
- Standortvorteile** 3813
- Standortvorteile (LIE)** 3813
- Statuten (LIE)** 3847, 3899, 3902 f., 3928, 3934 f.
 - Änderung 3855, 3910
 - Mindestinhalt 3902, 3935
- Steuerbefreiung** 3951
- Steuerbefreiung (LIE)** 3951
- Steuererhebung** 2269
- Steuererklärungspflicht** 2259
- Steuermessbetrag** 2279
- Steuerminderungsposition** 2468
- Steuerobjekt** 2190
- Steuerpflicht** 3949 f.
- Steuerpflicht (LIE)** 3949 f.
 - beschränkt 3948
 - unbeschränkt 3948
- Steuerpflicht (US)** 4642 ff.
 - Aufenthalt nach dem Substantial Presence Test (US) 4643 ff.
 - beschränkt 4642 ff.
- Engere Beziehung zu einem anderen Staat (US) 4644 ff.
- Tie-Breaker Rules (US) 4650 ff.
- unbeschränkt 4642 ff.
- steuerpflichtig, beschränkt** 3948
- steuerpflichtig, unbeschränkt** 3948
- Steuersatz** 2190
- Steuersubjekt** 2190
- Steuertatbestand** 2190
- Stifter** 3819 f., 3847
- Stifter (LIE)** 3819 f., 3847
- Stifterrechte** 3847 f.
- Stifterrechte (LIE)** 3847 f.
- Stiftung** 2164, 3388 ff., 3819 f., 3829 f., 3837, 3840 f., 3926
 - Auflösung 3871 f.
 - Aufsicht 3390
 - diskretionär 3823
 - eingetragen 3843
 - Familien(-stiftung) 3388
 - Familienstiftung 3734
 - gemeinnützig 3830, 3840, 3859
 - Handelsregistereintragung 3389
 - hinterlegt 3843
 - privatnützig 3820, 3840, 3843, 3859, 3868
 - Stiftungsverzeichnisse 3390
 - Unternehmensbeteiligungsstiftung 3389
 - Unternehmensträgerstiftung 3389
 - Unternehmerstiftung 3734
 - Vertretungsbescheinigung 3392
 - Widerruf 3847 f.
 - Zurechnungsbesteuerung 3733
- Stiftung (LIE)** 3819 f., 3829 f., 3837, 3840 f., 3926
 - Auflösung 3871 f.
 - diskretionär 3823
 - eingetragen 3843
 - gemeinnützig 3830, 3840, 3859
 - hinterlegt 3843
 - privatnützig 3820, 3840, 3843, 3859, 3868
 - Widerruf 3847 f.
- Stiftungsaufsicht** 2517, 3830, 3868
- Stiftungsaufsicht (LIE)** 3830, 3868
- Stiftungsaufsichtsbehörde** 3840, 3859, 3868
- Stiftungsaufsichtsbehörde (LIE)** 3840, 3859, 3868
- Stiftungsdokumente** 3842, 3847
- Stiftungsdokumente (LIE)** 3842, 3847
- Stiftungserklärung** 3842
- Stiftungserklärung (LIE)** 3842
- Stiftungserrichtung** 3842 f.
- Stiftungserrichtung (LIE)** 3842 f.
- Stiftungserrichtungserklärung** 3842
- Stiftungserrichtungserklärung (LIE)** 3842
- Stiftungsersatzform** 2487
- Stiftungsgeschäft** 2511
- Stiftungsorgane (LIE)** 3847, 3854, 3868
 - Mitglieder 3868
- Stiftungsorganisation** 2498, 2506

Stichwortverzeichnis

- Stiftungsrat** 3822, 3847 f, 3854
- Stiftungsrat (LIE)** 3822, 3847 f, 3854
- Stiftungsregister** 3391
 - Anmeldung zur Eintragung 3394, 3396
 - Behördliche Anerkennung 3395
 - Einsichtnahme 3398
 - Einsichtnahmebeschränkungen 3398
 - Eintragungspflicht bestehender Stiftungen 3393
 - Eintragungspflicht neu errichteter Stiftungen 3393
 - Prüfungsumfang Anmeldung zur Eintragung 3397
 - Publizitätswirkung 3391
 - Stiftungsregister 3390f.
 - Stiftungsregistergesetz 3391
- Stiftungsurkunde** 2531
- Stiftungsvermögen** 2498, 3819f., 3849, 3859, 3865
- Stiftungsvermögen (LIE)** 3819f., 3849, 3859, 3865
- Stiftungszweck** 2498
- Stiftungszweck (LIE)** 3822, 3848
 - Änderung 3848
- Stimmrechtspublizität** 3443 ff.
 - Anwendungsbereich 3444ff.
 - Befreiungen durch Mutterunternehmen 3479
 - Familienmitglieder 3444
 - Halten von Instrumenten 3465 ff.
 - Inhaber wesentlicher Beteiligungen 3480
 - Inhalt der Mitteilungspflichten 3447 ff.
 - Kapitalmaßnahmen 3451
 - Melde- und Veröffentlichungsplattform (BaFin) 3474
 - Mitteilungsfristen 3475 ff.
 - Mitteilungsinhalt 3472 ff.
 - Sanktionen 3484 ff.
 - Taggleiche Schwellenberührungen 3452
 - Umfang der Mitteilungspflicht 3471
- Strategische Asset Allokation** 2047
 - SAA 1967, 1996
- Strategische Vermögensplanung** 1907, 1913,
- Strukturanalyse** 1920
- Strukturierte Produkte** 2621
- Strukturierungsmöglichkeiten (LU)** 4295
- Substanznachweis**
 - Hinzurechnungsbesteuerung 3717
 - passive Betriebsstätteinkünfte 3730
- Summenaktien** 3903
- Summenaktien (LIE)** 3903
- Switch-Over-Bestimmungen** 3952f.
- Switch-Over-Bestimmungen (LIE)** 3952f.
- Syndikatsvereinbarung (AUS)** 4001
- Szenariotechnik**
 - Szenario-Modellierung 2008 ff.
- Tarif** 2261
- Team** 1680, 1747
- Teileinkünfteverfahren** 2247, 2444
- Teilfreistellung**
 - Fondskategorien 3053f.
- Testament** 1310 ff., 1100, 1112, 1114, 1115f., 1117, 1119, 1121, 1166 ff., 1288
- Testamentsvollstrecker** 1423 ff., 1322, 1413, 1446 ff.
- Testamentsvollstreckung** 1423 ff., 2492
- Thesaurierungsverbot (LIE)** 3841
- Thesaurierungsvorteil** 2419
- Thronfolgerlösung** 1665, 1695
- Tie-Breaker Rules (US)** 4650 ff.
- Titelselektion** 1973, 1975
- Tokenisierung** 3218 ff.
- Tonnagebesteuerung** 2230
- Transaktionskontrolle** 2093
- Transaktionskosten** 3609 ff.
 - Anschaffungskosten 3610
 - Grunderwerbsteuer 3610
 - Vorsteuerabzug 3611
- Transaktionssteuern**
 - Umsatzsteuer 3589f.
 - Grunderwerbsteuer 3591 ff.
- Transparenz** 2059
- Transparenz, transparent** 1663, 1729, 1734
- Transparenzprinzip** 2338
- Transparenzregister** 3836, 3402 ff.
- Transparenzregister**
 - Adressat 3428
 - Angabenübermittlung 3429
 - Anwendungsbereich sachlich 3402
 - Einsichtnahme 3436
 - Einsichtnahmebeschränkungen 3437
 - Informationspflichten 3427
 - Publizitätsanforderungen Family Office 3404
 - Sanktionen 3438f.
 - Strukturierung Compliance 3430
 - Zuständigkeit (unternehmensintern) 3428
- Transparenzregister (LIE)** 3836
- Trends** 670 ff.
- Trennungsprinzip** 2389, 2415
- Treugeber (LIE)** 3877, 3882
- Treuhänder (LIE)** 3827, 3854, 3877, 3883f.
- Treuhandlösung**
 - Grunderwerbsteuer 3085
- Treuhandvertrag (LU)** 4296 ff.
 - Steuerliche Behandlung 4298
 - Unterschiede zum Trust 4299
- Treusatzung** 3877
- Treusatzung (LIE)** 3877
- Treuurkunde** 3877
- Treuurkunde (LIE)** 3877
- Trust** 4271, 4296, 4299, 4339
 - Beendigung 3894f.
 - Besteuerung 3959
 - Errichtung 3877f.

- gemeinnützig 3830
- Trust (AUS)** 4013
- Trust (CH)** 4120
- Trust (LIE)** 3827f., 3830, 3877f.
 - Beendigung 3894f.
 - Besteuerung 3959
 - Errichtung 3877f.
 - gemeinnützig 3830
- Trust (UK)** 4861, 4862, 4863, 4867, 4874, 4880, 4892, 4895
- Trust Deed (LIE)** 3877, 3882
 - Abänderlichkeit 3887
- Trust Instrument** 3877
- Trust Instrument (LIE)** 3877
- Trust Period** 3894
- Trust Period (LIE)** 3894
- Trustee (LIE)** 3827, 3877, 3882
 - Ausscheiden 3888
 - Konkurs 3827, 3888
 - Tod 3889
- Trustvermögen** 3827, 3877, 3884, 3894
- Trustvermögen (LIE)** 3827, 3877, 3884, 3894
- Typenvergleich** 2415
- Typusbegriff** 2234

- Überschussermittlung** 2221
- Übertragungsobjekt** 904
- Umsatzabgabe (CH)** 4084
- Umschaltklausel**
 - Steueranrechnung 3696
 - Qualifikationskonflikt 3696
- Umstrukturierung** 2151
- Umwandlungssteuergesetz** 2438
- Unabhängigkeit** 1713
- Unbeschränkte Steuerpflicht**
 - Einkommensteuer 3665
 - Erbschaftsteuer 3742
 - Körperschaftsteuer 3665
 - Universalprinzip 3665, 3742
- Unterhalt**
 - Aufstockungsunterhalt 873
 - Betreuungsunterhalt 873
 - Natural- und Barunterhalt 877
 - Unterhaltbemessung 868
- Unterhaltbemessung** 868
- Unterhaltsstiftung** 3841
- Unterhaltsstiftung (LIE)** 3841
- Unternehmenserhalt** 2492
- Unternehmenskauf**
 - Asset Deal und Share Deal 3521ff.
 - Besonderheiten für Family Offices 3520ff.
 - Bilanzgarantie 3556
 - Carve-Out 3524, 3547
 - Change of Control-Regelungen 3521
 - Closing 3522
 - Closing 3550ff.
 - Closing Accounts 3539ff.
 - Closing-Bedingungen 3544ff.
- Due Diligence 3532
- Earn Out 3570ff.
- Erwerbsfinanzierung 3533
- Escrow Account 3565ff.
- Freistellungen 3563ff.
- Garantien 3556ff.
- Gremienzustimmung 3534
- Kaufpreiseinbehalt 3565ff.
- Limited Auction 3529ff.
- Locke-Box 3539ff.
- MAC (Material Adverse Chance) 3546
- Wettbewerbsverbot 3576
- Unternehmensregister** 3375
- Unternehmerehe** 828
- USA als Geschäfts- und Steuerstandort** 4387ff.
- US-Investitionen im Ausland (Outbound Investments)**
 - Abzug von ausländischen Dividenden 4423
 - Base Erosion and Anti-Abuse Tax (BEAT) 4521f.
 - Controlled Foreign Corporation (CFC) 4514ff.; 4681ff.
 - Globales Immaterielles Niedrigbesteuertes Einkommen (Global Intangible Low-Taxed Income: GILTI) 4517ff.
 - Inversion Transactions 4524ff.
 - Passive Foreign Investment Companies (PFIC) 4520; 4678ff.
 - Vermeidung der Doppelbesteuerung 4512
- US-Investitionen im Ausland (Outbound Investments) (US)** 4510ff.
- US-Kapitalgesellschaft (US)**
 - vollständige Ausschüttung 4622f.
 - vollständige Thesaurierung 4619ff.
- US-Wertpapiere (US)** 4588ff.

- Venture Capital** 2653
- Venture Capital, VC** 2966, 3076
- Venture Debt** 2653
- Veranlagungszeitraum** 2196
- Veranlassungsprinzip** 2198
- Verantwortlichkeit** 3936
- Verantwortlichkeit (LIE)** 3936
- Verantwortung** 1676, 1711
- Veräußerungsgewinn** 2421, 2245, 2478, 3624f.
- Verbrauchssteuer** 2189
- verdeckte Einlage** 2440
- verdeckte Gewinnausschüttung** 2251, 2452
- Verlust** 2208
- Verlustabzug** 2209
- Verlustabzugsbeschränkung** 2463
- Verlustausgleich** 2209
- Verlustrücktrag** 2211
- Verlustverrechnungsmöglichkeit** 2466
- Verlustvortrag** 2211
- Verlustzuweisungsgesellschaft** 2348
- Vermächtnis** 1117ff., 1100, 1112ff., 1150

Stichwortverzeichnis

- Supervermächtnis 1119
- Vermietung und Verpachtung** 2815
- Vermögensbewirtschaftung** 2150
- Vermögenscontrolling** 2582
- Vermögenserhaltungsgebot** 3841
- Vermögenserhaltungsgebot (LIE)** 3841
- Vermögensnachfolgeplanung** 1954
- Vermögensorganisation** 1933, 1936
- Vermögensreporting** 2118
- Vermögensstruktur** 19, 311, 932, 1931, 1932, 2084
- Vermögensübertragungen** 853
- Vermögensübertragungen von Expatriates (US)** 4773 ff.
 - DBA-Anwendung 4779 ff.
 - Wechselwirkung von IRC § 2801 und Erb-DBA USA-DE 4783 ff.
- Vermögensveranlagung** 2062
- vermögensverwaltende Gesellschaft/Holding** 2150
- vermögensverwaltende Personengesellschaft** 2339
- Vermögensverwaltung** 2234, 2342
- Vermögensverwaltung (LU)** 4285, 4337
- Vermögensverzeichnis** 3869
- Vermögensverzeichnis (LIE)** 3869
- Vermögenszersplitterung** 2492
- Verrechnungssteuer (CH)** 4078
- Verschmelzung** 3926
- Verschmelzung (LIE)** 3926
- Verschonung** 1219 ff., 1080, 1251 ff., 1259 ff., 1273 ff., 1293, 1312, 1322
- Versicherungen** 2699
- Versorgungsstiftung** 2501
- Vertretungsbefugnis** 2310
- Verwahrstelle** 3035
- Verwaltungsrat** 3899, 3905, 3910 f., 3938
- Verwaltungsrat (LIE)** 3899, 3905, 3910 f., 3938
- Verwaltungsvermögen** 1249 f.
- Verzeichnis der wirtschaftlich berechtigten Personen** 3836
- Verzeichnis der wirtschaftlich berechtigten Personen (LIE)** 3836
- Vielsteuersystem** 2189
- Vinkulierung** 2313, 2323, 2369, 2393, 3904
- Vinkulierung (LIE)** 3904
- Virtual Family Office (VFO) (UK)** 4846
- Vollstreckungsschutzklausel** 848
- Vorausvermächtnis** 1121, 1123
- Vorerbe** 1113, 1171 ff., 1189,
- Vorerwerbsrecht** 362
- Vorkaufsrecht** 363
- Vorstand** 3899
- Vorstand (LIE)** 3899
- Vorzugsaktionär** 3903
- Vorzugsaktionär (LIE)** 3903
- Währungsreform** 2574
- W&I Versicherung** 3559
- Wandelrechte** 3905
- Wandelrechte (LIE)** 3905
- Wealth Governance** 1961
- Wegzugsbesteuerung** 2157
- Wegzugsbesteuerung (US)** 4708 ff.
 - Abzug des Freibetrages 4736
 - Ansprüche aus bestimmten Trusts 4761 ff.
 - Anwendung des Doppelbesteuerungsabkommens USA-DE 4742 ff.
 - Ausnahmeregelungen für bestimmte US-Staatsbürger 4727 ff.
 - Buchwertkorrektur bei Zuzug 4740 f.
 - Eligible Deferred Compensation Items 4751 ff.
 - Ineligible Deferred Compensation Items 4754 ff.
 - Nachträgliche Vergütungen (Deferred Compensation) 4748 ff.
 - Persönlicher Anwendungsbereich 4712 ff.
 - Qualitativer Test für Einhaltung der Steuervorschriften (Certification Test) 4724 ff.
 - Quantitativer Test für Nettoeinkommensteuer (Tax Liability Test) 4720 f.
 - Quantitativer Test für Nettovermögen (Net Worth Test) 4722 f.
 - Sachlicher Anwendungsbereich 4718 f.
 - Steuerbegünstigte Konten 4758 ff.
 - Steuersatz 4738
 - US-Steuererklärung für das Jahr des Wegzugs 4794 ff.
 - Veräußerungsfiktion 4739
 - Veräußerungsfiktion (Mark-to-Market) 4733 ff.
 - Veräußerungsverluste 4737
- Weisung, fortlaufende (LIE)** 3882
- Werbungskosten** 2219
- Werhaltigkeit** 2434
- Werte** 1665, 1701
 - Leben und Vermitteln 1718
- Werthaltigkeitsbescheinigung** 2434
- Widerrufsrechte** 3847
- Widerrufsrechte (LIE)** 3847
- Widerrufsvorbehalte** 3847 f.
- Widerrufsvorbehalte (LIE)** 3847 f.
- Wirtschaftlich berechtigte Personen** 3836 f.
- Wirtschaftlich berechtigte Personen (LIE)** 3836 f.
- Wirtschaftlich Berechtigter** 3405 ff.
 - Begriff 3405 f.
 - Begünstigte (Destinitäre) 3421 f.
 - Einheitsgesellschaft 3417
 - Ermittlung beherrschender Einfluss 3409
 - fiktiv wirtschaftlich Berechtigter 3411
 - GmbH & Co. KG 3416
 - Kapitalverwaltungsgesellschaft 3420
 - mehrstöckige Beteiligungsstrukturen 3407 f.

- Meldefiktion 3412
- Mitteilungspflichten in Beteiligungskette 3431f.
- Sondervermögen 3420
- Stiftung als Beteiligungsträger 3421
- Stiftungsvorstand 3421 f.
- Stimmrechtsabreden 3418
- Treuhänder 3419
- unwiderlegbare Vermutung 3422
- Zwischengesellschaften 3410
- Wirtschaftlicher Eigentümer (LU)** 4368ff.
- Wirtschaftsjahr** 2196, 2223, 2224
- Wirtschaftsstandort** 4265
- Wohnimmobilien** 2711

- Zentrifugalkräfte** 1677, 1691, 1749
- Zersplitterung** 1676f., 1691
- Zertifikate** 2621
- Ziele** 1664
 - Gemeinsame Ziele 972, 975
- Zinsderivate** 2592
- Zinsschranke** 3616ff.
 - Ausnahmen 3618
 - EBITDA-Vortrag 3616
 - steuerliches EBITDA 3616
 - Zinsaufwendungen 3617
 - Zinsvortrag 3616
- Zugewinnausgleich**
 - Betriebsvermögen 847
 - Mindestausgleich 849
 - Vollstreckungsschutzklausel 848

- Zukunft**
 - Zukunft antizipieren 936
- Zurechnung** 3456ff.
 - Acting in concert 3445, 3461
 - Beherrschender Einfluss 3457
 - dinglich gesicherte Erwerbsoption 3460
 - Einflussnahme 3456
 - Finanzportfolioverwaltung 3459
 - GmbH & Co. KG 3458
 - Poolvereinbarung 3461
 - Tochterunternehmen 3457
 - Verwaltungstreuhand 3460
- Zurechnungsbesteuerung**
 - Abschirmwirkung 3733
 - Deklarationspflichten 3780
 - Familienstiftung 3734
 - Unternehmerstiftung 3734
- Zurechnungsvorschriften (US)** 4678ff.; 4681ff.; 4698ff.; 4701ff.
- Zusammenhalt** 1663, 1677, 1680, 1691, 1708, 1717, 1719f.
- Zuverlässigkeit** 1712
- Zuzug in die USA (US)** 4640ff.
- Zwangsmassnahmen, aufsichtsrechtliche** 3868
- Zwangsmassnahmen, aufsichtsrechtliche (LIE)** 3868
- Zweckvermögen** 3868
- Zweckvermögen (LIE)** 3868