

Mindeststeuergesetz: MinStG

Fehling / Staats

2026

ISBN 978-3-406-81441-9

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 fetten Ziffern verweisen auf die §§ des MinStG, die mageren auf deren Randnummern.

- Abgabeform MinSt-Bericht **75** 104
Abgabefrist MinSt-Bericht **75** 103
Abgabeverpflichtung **75** 75 ff.
Abgeltungswirkung **74** 155
Abkommensberechtigung **100** 1, 46
Abkommensrecht **Einleitung** 174 f.; **11** 37 ff.
Ablauf der Erklärungsfrist **95** 4, 38, 157, 160
AfA **35** 65
Aggregierte Bemessungsgrundlage **92** 13
Aktienbasierte Vergütung **34** 1 ff.; **48** 149;
59 132; **77** 84
Amtliche Datensatzbeschreibung **76** 59 f.
Amtlicher Datensatz **76** 59 f.
Anerkannte nationale Ergänzungssteuer (NES)
2 41 ff.; **7** 44 ff.; **54** 15, 26, 70, 72; **81** 6, 63 ff.,
152; **90** 1, 20, 38, 39; **93** 12, 15, 49
Anerkannte Zulage **27** 58 ff.
Angepasste erfasste Steuern **44** 1 ff.; **57** 26, 51 ff.,
96
Anlageverwaltung **33** 82
Anrechnungssteuern **19** 90 ff.
Ansatzanpassungen **50** 67
Ansatzwahlrecht (MinSt-Verlust) **82** 59
Anteile (Erwerb) **65** 48
Anteile (Veräußerung) **65** 48
Anteilkasse **72** 79
Antragserfordernis **81** 66
APA **16** 68
AT1-Instrument **31** 51
Aufgaben des BZSt **75** 115 ff.
Aufteilungsmechanismus **11** 99
Ausgeschlossene Einheiten **5** 1
Ausgleichsanspruch **3** 164
Auslands-Immobilienfonds **72** 88
Ausschüttungen **49** 112; **50** 195
Ausschüttungsgleiche Erträge **72** 4, 102; **73** 99;
74 81, 107, 132, 153
Ausschüttungssteuer **71** 49, 97, 99, 101, 127 f.,
140, 202, 249, 262
Ausschüttungssystem **86** 2, 25, 89
Außensteuergesetz **16** 1
Austritt (aus einer Unternehmensgruppe) **64** 46

Back Stop **11** 1, 88
Bareboat Charter **30** 155, 213
Beitritt (zu einer Unternehmensgruppe) **64** 46
Belegenheit **1** 51 ff.; **4** 277 f.; **12** 77; **26** 81;
42 4; **91** 24, 36
Belegenheitsstaat **6** 32, 54, 76
Bemessungsgrundlage **Einleitung** 47, 153;
7 1395; **15** 1 ff., 55 ff.; **16** 3 f., 16 ff., 71 f.,
78 f.; **18** 15, 51, 117 f.; **20** 4; **27** 13 f.

BEPS-Projekt **Einleitung** 14
Berichtspflichtige Geschäftseinheit **7** 213 ff.;
39 49; **46** 144; **56** 47; **57** 50, 53
Berücksichtigungsfähige Beschäftigte **59** 1 ff.
Berücksichtigungsfähige Lohnkosten **61** 26, 48,
69, 71
Beschäftigte **13** 1 ff.
Bestechungsgelder **18** 1 ff.
Besteuerungszeitraum **94** 1, 13 f., 25, 28, 31, 56,
73 ff.
Betriebsausgabenabzugsverbot **14** 1
Betriebsstätte **4** 225; **6** 1; **13** 58 ff.; **43** 8, 65, 66,
67, 99; **49** 56; **91** 1–3, 25, 36, 38, 39, 51, 54
Betriebsstättendefinition **42** 2, 4
Betriebsstättengewinne **92** 12, 59, 60
Betrugsfall **24** 76
Beweislast **69** 77 f.; **71** 126, 128 f., 177; **78** 41,
293
Bewertungsanpassungen **50** 67
Bewertungsfehler **18** 1 ff.; **24** 1 ff.
Bilanzierungsfehler **18** 1 ff.; **24** 1 ff., 77
Blending circle **55** 47; **91** 51
Buchwert **35** 1 ff., 63 ff.
Buchwert (historischer) **64** 91
Buchwertansatz **82** 115
Bußgeld **98** 2, 15, 16, 68
Bußgeldverfahren **98** 133 ff.
Bußgeldvorschriften **98** 14, 15, 31, 33, 67;
101 92
BZSt (Aufgaben) **75** 115 ff.

CbCR-Safe-Harbour (CbCR-SH) **51** 2, 25,
118; **58** 43; **73** 127; **74** 117; **84** 1, 3 f., 15, 17,
30 f., 87; **86** 1, 15, 25, 47, 68, 89; **87** 1, 110;
101 92
CFC **49** 85 f.; **90** 23, 41, 42
CFC-Steuer **92** 12 ff., 35, 61
Common Approach **Einleitung** 52; **83** 14;
94 12; **95** 17
Compliance **58** 90; **59** 115 ff.; **101** 29, 93
Container **30** 235

DAC9 **75** 15
Deklaratorische Norm **32** 61
Devisenkassamittelkurs **97** 47
Devisenkurs **97** 2, 49
Direktzusage **25** 5, 74 ff.
Diskussionsentwurf zum MinStG **Einlei-**
tung 100
Diskussionsentwürfe zum MinStAnpG **Einlei-**
tung 111
Dividende **20** 1 ff.

- Dividendenabzugssystem **44** 199; **48** 46; **70** 125, 197
 Dividendenkürzungsbetrag **18** 1 ff.; **20** 1 ff., 4; **38** 1 ff.
 Dividendenzahlung **70** 53, 65 f., 68, 71, 83, 112
 Doppelbesteuerungsabkommen **6** 98 ff.
 Dritte Währung **23** 126 ff., 219
 Dual-listed (company) arrangement **68** 249
- Effektiver Steuersatz **15** 55; **16** 1 ff.; **19** 1 ff., 78; **21** 3; **23** 101; **26** 56; **53** 30, 54 ff., 100; **54** 1, 47, 49, 72, 95; **55** 47
 Effektivsteuersatz-Test **79** 20
 Eigenkapital **17** 1 ff.
 Eigenkapitalbeteiligung **4** 109 ff.; **7** 248 ff., 581, 876, 1016; **8** 57 ff., 76, 80 ff.; **11** 93; **20** 59 ff., 65, 91 ff., 109, 131 ff.; **21** 57 ff., 105; **39** 1 ff., 47 ff., 83 ff.; **48** 89, 105 f.; **56** 88; **67** 1; **69** 154 f.; **70** 149; **73** 146 ff.; **74** 77 ff., 108
 Ein-Ebenen-Besteuerung **72** 90
 Einheit **4** 143
 Einordnung des MinSt-Berichts **75** 63 f.
 Entfall der Abgabeverpflichtung **75** 89 ff.
 Entity-Blending **91** 50
 Entstehungszeitpunkt der MinSt **94** 1, 13, 31 f.
 Equity-Methode **7** 283 ff.; **18** 84; **21** 1 ff., 2, 4, 31 ff., 77 f., 78, 105, 138 ff., 155 ff.; **39** 71 ff.; **48** 104; **90** 84
 Erdienungszeitraum **34** 12
 Erfasste Steuern **45** 1 ff.
 Ergänzungsbilanz **44** 198
 Ergänzungssteuerbetrag **90** 16, 63, 66, 80, 85, 90, 102
 Ergänzungssteuersatz **46** 29; **49** 135, 138; **54** 70, 95, 97, 100; **90** 67
 Erhebungsoption **72** 102
 Erklärungsverpflichteter **35** 102
 Ermächtigungsvorschrift **99** 1
 Erstzugriffsrecht **90** 39, 42
 Erwerb (Anteile) **65** 48
 Erwerb (Kontrollbeteiligung) **65** 60
 EU-Recht **45** 31
- Fälligkeitszeitpunkt **95** 108
 Feuerschutzsteuer **32** 76
 Fiktive Ausschüttung **74** 81, 105, 108, 132 ff., 152 f.
 Finanzierungspool **26** 84
 Finanzierungsvereinbarungen **26** 1 ff., 81 ff.
 Finanzinstrument **17** 1 ff., 49; **31** 15
 Finanzverfassung **Einleitung** 152
 Flow-through tax benefits **29** 1 ff.
 Flüchtigkeitsfehler **24** 76
 Fondsgebundene Versicherungsunternehmen **33** 75
 Forschungszulage **47** 111, 124 ff., 135 f.; **48** 174
 Freistellungssystem **81** 4, 32, 100
 Fremdkapital **17** 1 ff.
 Fremdvergleichsgrundsatz **16** 1 ff., 126 ff.; **26** 33
 Fremdwährung **18** 1 ff.
- Fremdwährungsgewinn **18** 1 ff.; **23** 1 ff.
 Fremdwährungsverlust **18** 1 ff.; **23** 1 ff.
 Fünfjahreszeitraum **50** 138 ff.; **57** 50; **64** 139; **73** 193 f.; **74** 168 f.; **77** 88; **83** 2, 17, 52, 90, 104; **84** 147 f.
 Funktionale Währung **23** 174 ff.
- Gebietsbezogen **91** 24, 25
 Genussschein **17** 52
 Gesamtschuldnerische Haftung **3** 143
 Gesamtsteueraufwand **19** 1 ff., 67
 Geschäftseinheit **4** 67; **70** 127, 149 f., 224 f.; **90** 3, 18, 20–23, 26, 39, 40, 63 ff., 79 ff., 104; **94** 28, 60
 Geschäftsvorfall **16** 1 ff.
 Gewerbesteuer **44** 193 ff.; **69** 73 f., 130 f.
 Gewinn (nicht berücksichtigter) **66** 290
 Gewinnausschüttung **70** 95, 200, 224 f.
 GILTI **88** 1, 4, 5, 17, 35, 47, 70 ff., 86 f., 100 f., 113; **92** 13 ff.
 GIR MCAA **75** 14
 Grenzüberschreitendes Betriebsstättenkonzept **42** 2; **43** 66
 Grundfreiheiten **Einleitung** 132 ff.
 Grundrechte **Einleitung** 151
 Gruppenbesteuerung **66** 88
 Gruppenbesteuerungssystem **37** 48 ff.
 Gruppenträger **3** 95; **90** 82 ff.; **94** 28, 58; **96** 3, 21, 32, 57 ff.
 Gruppenzugehöriger Gesellschafter **7** 424 ff., 925; **20** 109; **21** 100; **44** 209; **48** 95; **49** 73, 86, 100 f., 134 ff., 137; **73** 95 ff.; **74** 77 f., 80 ff., 92, 104 ff., 116 ff.
 Gruppenzugehörigkeit **55** 68
- Hinzurechnung **47** 1 ff., 36, 60 ff., 86 f., 90, 110, 135, 159
 Hinzurechnungsbesteuerung **2** 26 ff.; **7** 459 ff., 918 ff.; **8** 33 ff.; **49** 85 ff., 134 ff.; **88** 1 f., 70 ff., 84 ff.; **90** 41 f.; **92** 47 f., 47, 48, 59 ff., 60, 62
 Hinzurechnungssteuer **90** 41, 42
 Hybride Einheit **7** 1224 ff.; **92** 47
 Hybride Gesellschaften **49** 100
 Hypothetische Kontrollbeteiligung **9** 62
 Hypothetischer Konzernabschluss **9** 61
- IFRS **44** 159; **48** 101; **64** 47, 79; **81** 19, 37, 138, 141
 IIR Offset Mechanism **10** 1
 Immobilienfonds **72** 88
 Immobilien-Investmentvehikel **7** 494 ff., 626 f.; **20** 158; **72** 2, 87 ff.
 Immobilien-Transparenzoption **72** 102
 In Teileigentum stehende Muttergesellschaft **4** 121
 Inclusive Framework (IF) on BEPS **57** 12; **58** 25; **74** 23; **81** 18; **82** 13, 116
 Inland **7** 542
 Inlandsquote **11** 97 f.; **14** 1
 Internationale Organisationen **7** 567

Investment Entity Blending **72** 4, 105, 133
Investmenteinheit **7** 613; **53** 1, 30, 56, 98 ff.;
72 75 ff.; **73** 72; **74** 75
Investmenterträge **48** 48, 95
Investmentvehikel **7** 662; **72** 76 ff.; **73** 72; **74** 78

Jahresabschluss **45** 15, 69, 71, 75; **48** 53, 88,
268
Joint Venture **67** 1, 48, 70, 91, 145, 166; **85** 1 f.,
15, 26, 48; **90** 3, 65, 79–90; **91** 3, 37, 38;
95 1, 21, 135
Joint-Venture-Gruppe **67** 187
Joint-Venture-Tochtergesellschaft **67** 198
Jurisdictional Blending **Einleitung** 47; **36** 52;
43 9, 66; **72** 4, 73, 105, 108

Kapitalanteile **66** 232
Kernkapital **31** 1 ff.
Konsolidierung **37** 1 ff.
Konsolidierungswahlrecht **37** 47 ff.
Kontrollbeteiligung **7** 711 ff.; **8** 79; **9** 62;
37 48 f.; **65** 1, 48 ff.; **68** 58
Kontrollbeteiligung (Erwerb) **65** 60
Kontrollbeteiligung (Veräußerung) **65** 60
Kontrollrechte **55** 1, 47
Konzernabschluss **7** 748 ff.; **9** 58 ff.; **80** 36
Konzernabschluss (Mehrmütter-Unternehmens-
gruppe) **68** 79
Konzernberichtswährung **23** 208
Körperschaftsteuer **45** 4, 52, 72, 74, 79, 94,
107 f., 112, 125; **48** 80, 86 f., 97
Korrekturbetrag **34** 69 ff.
Korrekturposten **22** 66; **25** 1 ff.
Korrespondenz **66** 61
Kreditinstitut **31** 1 ff., 40

Länderbezogener Bericht **84** 4, 15 f., 19, 42 f.;
85 48, 69, 71, 114 f.
Landesrechtliche Regelungen **96** 4, 18, 82 ff.
Langzeitbeteiligung **20** 5; **38** 49
Latente Steuern **44** 15, 137; **50** 62 ff.
Latente Steuern (bei Aus- und Beitritt)
64 125 ff., 139 ff.
Leitstandards **81** 1 f., 5 f., 65, 68, 124 f.
Lohnkosten (bei Aus- und Beitritt) **64** 102

Marktfähige und übertragbare Zulagen **28** 1 ff.
Materielle Vermögenswerte **59** 67, 71, 130;
60 1 ff.; **61** 26, 48, 69 ff.; **62** 1, 48, 50
Materielle Vermögenswerte (bei Aus- und Bei-
tritt) **64** 113
Mehrmütter-Unternehmensgruppe **68** 1, 47, 79,
100, 206; **86** 2, 25, 68
MinBestRL **Einleitung** 35 ff.
Minderheitsseigentum **55** 1, 12, 47, 67 f., 88 f.
Minderungsbetrag **9** 57 ff.
Mindestbeteiligung **20** 15
Mindeststeuersatz **54** 1, 71, 95
MinSt-Bericht **75** 1; **76** 1; **98** 1, 2, 15, 20, 31 ff.,
60 ff., 89, 143

MinSt-Bericht (Mehrmütter-Unternehmens-
gruppe) **68** 163
MinSt-Erklärung **95** 1 ff., 18, 21, 25, 36 ff., 52,
77, 91 ff., 108, 135, 157 ff.
MinSt-Gesamtgewinn **56** 1, 47; **57** 75, 96 f.;
90 67, 68
MinSt-Gesamtumsatz **56** 26, 47, 85 ff.; **80** 19
MinSt-Gesamtverlust **46** 1 f., 14, 28, 65, 98 ff.,
111, 121, 133; **47** 62, 64
MinSt-Gewinn **15** 1 ff.; **44** 1 ff., 154
MinSt-Gewinn (bei Aus- und Beitritt) **64** 90
MinSt-Gruppe **3** 49, 49 ff.; **95** 25, 41, 76, 119;
96 3, 20, 32, 57 f., 60
MinSt-Jahresfehlbetrag **15** 1 ff.; **16** 70; **18** 1 ff.;
19 53; **42** 17, 52, 88, 89; **43** 11, 12, 25, 63,
65; **44** 47 ff.
MinSt-Jahresüberschuss **15** 1 ff.; **16** 70; **18** 1 ff.;
19 53; **42** 17, 52, 88, 89; **43** 11, 12, 25, 63,
65; **44** 47 ff.; **61** 48; **62** 70
MinSt-Jahresüberschuss (bei Aus- und Beitritt)
64 79
MinSt-Reorganisation **66** 232
MinSt-Verlust **15** 1 ff.; **44** 1 ff., 154; **49** 159;
69 1 ff., 154, 157 ff., 181 ff.
MinSt-Verlust (Ansatzwahlrecht) **82** 59
MinSt-Verlustwahlrecht **47** 65; **50** 25; **51** 47, 92
Mutter-Tochter-Richtlinie **20** 15

Nachversteuerung **90** 25, 38, 39
Nachversteuerung einer latenten Steuerschuld
50 138, 163
Nachversteuerungsbetrag **50** 140
Nachversteuerungskonto **71** 122 ff., 140, 152 ff.,
176 ff., 201, 224, 249, 262 f., 298 f.
Nationale Ergänzungssteuer (NES) **88** 35, 113;
90 1, 20, 23, 38, 39, 87; **92** 1, 35, 59–62
NCTI **88** 1, 5, 17, 47, 70, 86, 101
NES-Administrationsstandard **81** 5, 63, 73 ff.,
124, 169 ff.
NES-Konsistenzstandard **81** 5, 63, 67 f., 71,
74 f., 78, 82 ff., 124, 152 ff.
NES-Safe-Harbour **81** 1 ff.
Nettogewinn **22** 1 ff.
Nettoverlust **22** 1 ff.; **87** 2, 102, 110; **97** 48
Neuberechnung latenter Steuern **50** 116
Neubewertungsmethode **22** 1 ff., 64 ff.
Nicht anerkannte Zulage **27** 58 ff.
Niedrig besteuerte Geschäftseinheit **7** 788 ff.;
8 59
Niedrigbesteuerung **88** 84; **90** 15, 39
Niedrigsteuerhoheitsgebiet **2** 824 ff.; **26** 81 ff.,
106; **49** 134 f.; **58** 3
Nominalsteuersatz **69** 76, 90; **70** 68, 96
Non-qualified refundable tax credit **27** 17 ff.
Non-refundable tax credit **27** 16 ff.
Nullmeldung **83** 57; **95** 75

Oberste Muttergesellschaft (oMG) **4** 83
OECD-Musterabkommen **100** 47
Once-Out, Always-Out **84** 87 f.; **89** 31, 66

One Big Beautiful Bill Act (OBBBA) **88** 1, 74, 86
 Ordnungswidrigkeit **98** 2, 17, 32, 62, 64, 66, 89, 112, 137, 145
 Organisationen ohne Erwerbszweck **7** 859 ff., 1016 f., 1147 f., 1357 f.; **69** 105 ff.
 Organschaft **20** 116; **66** 88

 Pensionsaufwand **18** 1 ff.; **25** 1 ff.
 Pensions-Dienstleistungseinheit **7** 953 ff.
 Pensionseinheiten **7** 1001
 Pensionsertrag **25** 111
 Personengesellschaft **13** 57; **20** 63, 90; **21** 98 ff., 120; **39** 84; **43** 4, 5, 6; **100** 1, 46
 PES-Regelung **2** 67 f.
 Portfolio-Beteiligung **38** 47 ff.
 Portfoliodividenden **38** 1 ff.
 Primärergänzungssteuer (PES) **2** 1; **7** 83 ff.; **101** 71
 Purchase Accounting **15** 65
 Push-Down Accounting **15** 65

 Qualified Domestic Minimum Top-up Tax (QDMTT) **90** 1, 2, 15–17, 20–24, 38; **92** 12–15, 35, 60, 62; **94** 12; **96** 15
 Qualified refundable tax credit **27** 17 ff.
 Qualifizierte Tochtergesellschaften von Organisationen ohne Erwerbszweck **5** 98
 Qualifizierter Konzernabschluss **85** 48; **87** 49, 65, 94
 Quellensteuern **19** 93
 Quotale Berechnung **9** 33 ff.

 Realisationsmethode **35** 1 ff.
 Realisationsprinzip **35** 50 ff.
 Recapture **50** 138
 Rechenfehler **24** 76
 Rechnungslegungsnorm **97** 1
 Rechnungslegungsstandard **7** 121 ff., 318 ff., 1417 ff.; **15** 1 ff., 14, 60, 120; **22** 3, 77 ff.; **24** 74 ff.; **25** 87; **44** 149; **47** 37 f., 135; **60** 13, 84, 136; **64** 24, 91, 114, 125; **65** 60; **66** 1, 48, 61 f., 133, 171; **80** 79; **97** 46
 Rechnungslegungsvorschriften **21** 31
 Rechtsträger **4** 154
 Rechtsverordnungen **99** 92
 Referentenentwurf zum MinStAnpG **Einleitung** 111
 Referentenentwurf zum MinStG **Einleitung** 100
 Referenzsteuerhoheitsgebiet **83** 125 f.
 Refundable tax credit **27** 16 ff.
 Regierungsentwurf zum MinStAnpG **Einleitung** 111
 Regierungsentwurf zum MinStG **Einleitung** 101
 REIT **72** 91
 Rekalibrierung **40** 92
 Reorganisation **66** 232
 Routinegewinne **90** 16

Routinegewinn-Test **79** 18
 RT1-Instrument **31** 68 ff.

 Sachanlagen **44** 149 ff.; **48** 46, 132; **58** 27; **60** 45, 47, 69, 72, 84 f.; **62** 50
 Sachanlagevermögen **22** 1 ff.; **60** 45 f., 58, 112
 Safe Harbour **78** 12 ff.; **80** 12, 14, 79; **99** 1, 113
 Sanierungserträge **41** 1 ff.
 Sanktionserleichterungen **101** 15
 Schachtelbeteiligung **20** 5; **21** 112 ff.; **40** 125
 Schmiergelder **18** 1 ff.
 Schwellenbeträge **97** 48
 Seeschiff **30** 1 ff.
 Seeverkehr **30** 1 ff., 128 ff.
 Sektorspezifische Gewinnermittlungsnorm **32** 27; **33** 27
 Sekundärergänzungssteuer (SES) **7** 157 ff.; **11** 1 ff.; **14** 1 ff.; **45** 159; **101** 71
 SES-Betrag **11** 64 ff.
 SES-Regelung **2** 67 f.; **14** 1
 SES-Safe Harbour **89** 2
 Sicherungsgeschäft **40** 69 ff.
 Side-by-side-Ansatz **Einleitung** 40 f.
 Slot Charter **30** 144
 Sonderbetriebsausgaben **43** 96–99
 Sonderbetriebseinnahmen **43** 96–99; **69** 70, 131
 Sondervergütungen **43** 96–99
 Sonstiges Ergebnis **7** 1095 ff.
 Spiegelbildmethode **39** 84
 Split-Ownership-Konstellation **8** 80
 Staatenlose Betriebsstätte **4** 277
 Staatenlose Einheit **43** 8, 9, 69
 Staatenlose Geschäftseinheiten **7** 1242; **53** 1, 56, 77 ff.; **56** 1, 70 ff.; **67** 26; **81** 64; **86** 2, 15, 47; **91** 3, 25, 51, 53–55
 Staatliche Einheit **7** 1130
 Stammaktien **17** 52
 Stammhaus **4** 201
 Stand-alone **91** 50
 Steueranrechnungsbetrag **50** 70
 Steuerbefreiung **70** 65, 176, 199, 202; **81** 81 f.
 Steuererhöhungsbetrag **90** 3, 17, 19, 22, 40, 41, 63
 Steuererhöhungsbetrag (Joint-Venture-Gruppe) **67** 91
 Steuererklärungspflicht **95** 1 ff., 19, 74 ff., 135
 Steuerhoheitsgebiet **85** 69, 71, 114; **86** 1 f., 47, 89; **91** 2, 3, 24, 25, 36–39, 51, 53–55
 Steuerpflicht **1** 51
 Steuertransparente Einheit **43** 4, 10, 68, 69, 70; **72** 99 ff.; **73** 124 ff.; **74** 79
 Steuertransparente Struktur **43** 5, 24, 26, 64, 70, 84
 Stichtagskursmethode **23** 67
 Streubesitz **72** 89
 Substanzanforderung **30** 99 ff.
 Substanzbasierter Freibetrag **53** 1, 16; **54** 1, 13, 95, 100; **58** 1 ff.; **59** 1, 67, 71, 130 ff.; **61** 1, 26, 69, 71; **62** 1, 12, 45, 50; **69** 30, 132 f.;

70 126 f.; 72 131, 133 ff., 150 ff.; 84 30;
85 45; 91 53–55; 92 53 ff.
Substanzregelung 58 1 f.
Superabschreibungen 44 76; 46 1, 98; 48 54
Switch-off-Mechanismus 81 4, 6, 34, 40, 65,
68 f.
Tax credit 27 15 ff.
Teilfonds 72 78; 74 79, 85
Teilfreistellung 73 50, 100; 74 90
Teilung (von Unternehmensgruppen) 63 114,
193
Thesaurierung 74 152
Thesaurierungsprivileg 74 1
Tie-Breaker 6 98 ff.
Tonnagebesteuerung 30 101
Top-Down-Ansatz 8 15
Transferable and marketable tax credits 28 1 ff.
Transparente Einheit 6 54 ff., 55; 7 1238 ff.;
13 1; 21 98 ff.; 43 1; 72 99 ff.; 81 67, 69 ff.;
85 2, 26, 69 f., 92; 96 3, 61
Transparente oberste Muttergesellschaft (oMG)
43 10, 83, 84, 85; 69 1, 6, 57, 76, 130 f., 180
Transparenzoption 72 102; 73 41, 51
Übergangsjahr 82 167; 85 87; 86 1
Übergangsregelungen 84 30; 87 27; 88 1 ff., 4,
39
Übergangszeit 98 16, 32, 34, 39, 66, 68
Übergangszeitraum 62 1, 12, 45, 48 f.; 66 65;
101 1, 92
Übergewinne 90 16
Überleitungsrechnung 22 1, 36
Überschuldung 41 99 ff.
Übertragung (Schulden) 66 1, 49, 111
Übertragung (Vermögenswerte) 66 1, 49,
111
Übertragungen (konzernintern) 82 115, 146
Umfang der Besteuerung 2 1 ff., 38; 90 3
Umgekehrt hybride Einheit 43 4, 10, 71, 72
Umgekehrt hybrider Rechtsträger 49 74; 91 37
Umrechnungskurs 97 2
Umsatzerlöse 1 66; 84 43; 85 48; 87 2, 86
Umsatzgrenze 1 66
Umsatzgrenze (bei Zusammenschluss und Teilung)
63 68, 91, 114
Unionsgrundrechte **Einleitung** 138 ff.
UN-Musterabkommen 100 47
Unstimmigkeiten 99 50
Untergeordnete internationale Tätigkeit 83 1 ff.
Unternehmensgruppe 1 66; 4 43; 71 2 f., 98 f.,
101, 123 ff., 154, 176 f., 180, 224, 245 ff.,
262 f., 296 f.; 80 15, 36 f., 58; 85 48, 70, 93;
90 2, 3, 15, 26, 65, 66, 79–86, 90, 91
Unterrichtung 99 71
UTPR 90 2, 14, 38, 39
Veräußerung 36 1 ff.
Veräußerung (Anteile) 65 48
Veräußerung (Kontrollbeteiligung) 65 60

Veräußerungsfall 71 274, 296
Verbundstruktur 68 227
Vereinfachte Berechnungen 79 1 ff.; 80 79
Vergleichbarkeitseinschränkung 7 332 ff., 755,
765 f., 1425; 81 138
Verlust (nicht berücksichtigter) 66 290
Verlustrücktrag 46 2, 179; 52 14, 90
Verlustwahlrecht (MinSt) 46 28; 47 59 f.; 82 59
Versicherer 31 1 ff., 40
Versicherungsinvestmenteinheit 7 1303 ff.;
72 93 ff.; 73 22, 41, 72; 74 23, 45, 78
Versicherungstechnische Rückstellung 33 76
Versicherungsteuer 32 76
Versicherungsunternehmen 32 73
Versorgungsgenossenschaft 70 71, 82 f., 94,
173
Vollzeitäquivalente 12 74
Vorabpauschale 72 4; 73 49, 99; 74 81, 107,
132, 153
Vorzugsaktien 17 52
VWG Verrechnungspreise 16 63
Wahlrecht 71 27, 50 f., 65 f., 122 ff., 140, 202;
76 120 ff.; 77 1; 80 15, 36, 58
Wahlrecht mit einjähriger Bindung 77 69 f.
Wahlrecht mit fünfjähriger Bindung 77 84
Währungsgewinn 40 1 ff.
Währungsumrechnung 97 1
Währungsverlust 40 1 ff.
Wandelanleihe 17 52
Wechselkurs 23 65
Weiterbelastete Steuern 32 50, 78
Weitere ausgeschlossene Einheiten 5 75
Wertaufholung 44 151
Wertminderungstest 35 1 ff.
Wertverknüpfung 66 169, 269
Wesentlichkeitsgrenze 56 1, 12, 47, 73; 77 69
Wesentlichkeitsgrenze-Test 79 19
Widerruf eines Wahlrechts 76 122; 77 72 ff., 85,
89 ff.
Wirtschaftlich bedeutendste Geschäftseinheit
3 98
XML-Schema 76 91, 122
Zahlungsunfähigkeit 41 71 ff.
Zeitwert 7 178 ff.; 15 65; 21 1 ff., 74, 83 ff.;
22 78, 117 ff.; 34 12 f., 67; 35 1, 13 f., 50, 91;
41 99, 145; 50 168; 64 128; 66 192 ff.; 73 49,
95 ff., 125, 146, 149 f., 213; 82 135; 87 102,
110
Zeitwertansatz 66 192
Zeitwertfortschreibung 66 220
Zirkelschluss 93 1, 12, 16
Zirkuläre Berechnung 90 20, 67
Zuführung zu versicherungstechnischen Rückstellungen
33 79
Zulage 27 1 ff.
Zulässige Ausschüttungssysteme 7 1379 ff.;
44 202; 45 30, 94; 48 46; 71 69

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

Zusammenschluss (von Unternehmensgruppen)

63 68, 159

Zusätzlicher Steuererhöhungsbetrag **46** 1 ff., 53,
99, 111; **52** 25, 91

Zuständigkeit **96** 1 ff.

Zwei-Säulen-Lösung **Einleitung** 18 ff.

Zwischengeschaltete Muttergesellschaft
4 109

