
Stichwortverzeichnis

§ 90 AO, 138

§ 89b HGB, 120

4-fach-Bewertung, 532

7-Punkte-Katalog, 75

A

Abgebende Unternehmen, 120

Abkommen, 62, 63

Abschlussvollmacht, 323

Abschnittsbesteuerung, 399

Abspaltung, 57

Abwälzungsvereinbarungen, 273, 274

Adjusted-Present-Value, 170

Allgemeiner Kündigungsschutz, 76

Amtsermittlungsgrundsatz, 419

Amtsermittlungsprinzip, 410, 411

Angemessenheitsdokumentation, 419, 425,
427, 441, 442, 444, 446

Anpassungsklausel, 533

Ansatz der unzureichenden Vergleichbarkeit,
293, 294

Anwachsung, 55, 56, 69

APV-Ansatz, 357

Arbeitnehmermitbestimmung, 59

Asset Management, 508

Asset-liability-match, 509

Atomisierung, 87

Aufspaltung, 56, 57

Aufzeichnungen, 10

Aufzeichnungspflicht, 421, 423, 426, 439

Ausfallbürgschaft, 387

Ausfuhrlieferungen, 461, 467, 470

Ausführungsgesetz zur SE-VO, 69

Ausgangsrechtsträger, 65

Ausgleichsanspruch, 73, 265, 266, 268,
270–276, 281, 282, 284, 286, 287

Ausgleichsposten, 341, 346

Ausgliederung, 57, 69

Außerordentliche Kündigung, 71

Authorized OECD Approach, 144

Automobilindustrie, 486

B

Banken, 512

Basiszins, 186, 248, 359

Beherrschender Einfluss, 426

Beherrschung, 365, 368

Beihilferechts, 77

Beizulegender Zeitwert, 366, 375, 376, 378, 380

BEPS, 2, 9, 13, 112, 122–125, 127, 128,
131–133, 135–137, 143, 144, 146, 147,
521–523, 534, 540

BEPS-Initiativen, 521

BEPS-Maßnahme Nr. 7, 323

Bestandskunden, 268

Besteuerungsdefizit, 82

Besteuerungskompetenzen, 464

Bestimmungslandprinzip, 464

Betafaktor, 186, 202, 204–207, 242, 246, 247,
359, 360

Betriebsänderung, 54

Betriebsaufgabe, 344

Betriebsausgabenabzug, 388

Betriebsbedingte Kündigung, 74

Betriebsgrundlagen, 457, 458

Betriebsprüfung, 471

Betriebsrat, 76

Betriebsstättenbegründung, 540

- Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung (BsGaV), 330, 333, 334
- Betriebsübergang, 74–76
- Beweislast, 430
- Bewerter, 352, 355, 357, 358, 362, 371, 373
- Bewertungsgrundsätze, 353, 354, 366
- Bewertungsmethoden, 354, 366, 367
- Bewertungsnotwendigkeiten, 3–5
- Bewertungsobjekte, 150
- Bewertungsprinzipien, 150
- Bewertungsstandard, 150
- Bewertungstechniken, 371
- Bilanzmodernisierungsgesetz, 366
- Billigkeit, 270, 276
- Binnenstruktur, 70
- Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht, 509, 513
- Business Restructuring, 112, 535, 536, 540
- Buy-Sell-Distributoren, 328
- C**
- CAGR, 255, 257, 260, 262
- Capital Asset Pricing Model (CAPM), 185, 186, 191, 202, 211, 359
- Cartesio, 64
- Cash and Cash Equivalents, 309
- Cashflowbasierte Bewertungen, 293
- Centros, 64
- Chancen- und Risikoverteilung, 473
- Chemische Industrie, 501
- Committee on Fiscal Affairs, 144
- Commodities, 502
- Country by Country Reporting, 133
- D**
- Daily Mail, 64
- DCF-Analyse, 303
- DCF-Verfahren, 171, 184, 185, 357, 358
- Dealing at arm's length, 388
- Dealings, 333
- Depreciation and Amortisation, 309
- Digitale Wirtschaft, 134, 143–145, 327
- Directive Shopping, 405
- Discounted Cashflow, 157
- Discounted-Cashflow-Verfahren, 256, 357, 361
- Diskontierung, 156, 158, 170, 171, 175, 177
- Disruptive Technologien, 492
- Dokumentationspflicht, 425
- Doppelbesteuerung, 323, 335, 336, 345, 466, 469, 523, 524, 526, 528, 531, 536
- Doppelter Fremdvergleich, 363, 380
- Doppelter, ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleite, 524, 531
- Dotationskapital, 334
- E**
- Effektive Gewinnbesteuerung, 295
- Eigenhändler, 71, 265–267, 269–271, 277–279, 283, 285–287, 455, 473, 475, 476
- Eigentumsübertragung, 93, 463
- Einbringung, 55, 56, 63, 68
- Einigungsbereich, 153, 155, 156, 160, 161, 163–165, 167, 169
- Einkünfteermittlungsvorschriften, 332
- Einkünftekorrektur, 152
- Einstandszahlungen, 273, 274
- Einzelbewertung, 82, 92, 97–99, 104
- Einzelwirtschaftsgüter, 443
- Eisbergmodell, 35
- Emerging Markets, 489
- Enterprise Value, 296, 298, 299, 307, 310–312
- Entity-Ansätze, 357
- Entlassung, 2
- Entnahme, 339, 340
- Entrepreneur, 436, 437, 440
- Entschädigungsansprüche, 119
- Entstrickung, 337, 339, 341
- Entstrickungsbesteuerung, 82, 92
- Entstrickungsregelungen, 334, 341, 346
- Entstrickungstatbestände, 83
- Equity Risk Premium Puzzle, 199
- Equity-Ansatz, 357
- Ertragswertverfahren, 357
- Escapeklauseln, 5, 90, 91, 97–99, 400
- EU-Grundfreiheiten, 341
- F**
- Feste Geschäftseinrichtungen, 320
- Finale Entnahmetheorie, 339
- Finanzverwaltung, 456, 463, 465, 468, 471, 472, 474
- Firm Value, 296, 310

- Fishing expeditions, 412
Formwechsel, 55, 56, 58, 64–65
Franchisenehmer, 265, 266, 271
Free-Cash-Flow-To-Equity, 172, 175, 296, 299
Free-Cash-Flow-To-Firm, 175
Fremdvergleich, 71, 73
Fremdvergleichsgrundsatz, 113, 114, 117, 121, 122, 131, 133, 364
Fremdvergleichspreis, 151
Fully Fledged Distributor, 267
Funktionen und Risiken, 436–438
Funktions- und Risikoallokation, 386, 388
Funktions- und Risikoanalyse, 334
Funktionsabschmelzung, 84, 89, 96
Funktionsabspaltung, 84, 89–91
Funktionsausgliederung, 84, 88
Funktionsneuaufnahme, 540
Funktionsübertragung, 540
Funktionsverdoppelung, 84, 90, 91, 93, 539
Funktionsverlagerung, 1, 2, 4–6, 10, 15, 113–120, 123, 402
Funktionsverlagerungsbesteuerung, 519, 527
Fusionskontrolle, 77
- G**
Gegenleistung, 57
Gegenseitigkeit, 472
Gemeiner Wert, 151, 340, 341, 342, 344, 356
Gesamtabwägung, 75
Gesamtrechtsnachfolge, 57, 58, 68, 69, 457, 463
Geschäftsbesorgungsverhältnis, 474
Geschäftsveräußerung im Ganzen, 453–464, 468, 470, 471
Geschäftsvorfall, 422, 429, 431, 432, 440, 442, 446
Gestaltungsmisbrauch, 392, 393, 395
Gewinnaufteilung, 318, 329, 331, 332, 348
Gewinnpotenzial, 90, 95, 99, 106, 116, 117, 153, 155, 156, 159, 164, 169, 182
Gewinnverschiebung, 2, 9
Gewöhnlicher Aufenthalt, 318
Gewöhnliche Geschäftstätigkeit, 325
Gillardon-Methode, 281
Goodwill, 365, 368
Gründungsformen, 69
Gründungsvorschriften, 67
- Gutachten, 425
- H**
Haftung der Unternehmensleitung, 73
Haftungsrisiken, 54, 73
Handelsvertreter, 71
Harter Markt, 508
Heraus-Verschmelzung, 59
Hilfs- und Nebenrechnung, 333, 336, 338
Hilfs- und Vorbereitungstätigkeiten, 327
Hilftätigkeiten, 324, 325, 329, 339, 346, 348
Hineinverlegung, 65
Hinzurechnungsbesteuerung, 392, 396–398
Hypothetischer Fremdvergleich, 114, 118, 121, 150, 153, 160, 163, 169, 178, 293, 294
- I**
Identitätswahrende Verlegung, 64, 70
IDW-Prüfungsstandards, 352
Immaterielle Werte, 520, 535, 540
Immaterieller Vermögenswert, 368, 370, 377
Immaterielle Wirtschaftsgüter, 114, 132, 144, 435, 438, 439, 443, 447
Implementierung, 3, 9
Inbound-Fällen, 345
Industrie 4.0, 145, 494
Inländische Leistungsortes, 466
Innergemeinschaftliche Lieferungen, 460, 466, 476
Inspire Art, 64
Internet der Dinge, 491, 494, 495
Intervalling-Effekt, 203
Investitionsbremse, 526
Iterative Verfahren, 209
- J**
Jahressteuergesetz 2016, 136
Joint Audits, 384, 414
- K**
Kapitalisierungszeitraums, 102
Kapitalisierungszinssatz, 358, 362, 373, 379
Kapitalkosten, 303–305, 312, 313
Kapitalmarkt, 183, 205

Kapitalstruktur, 295, 303, 312, 313
 Kapitalwertbasierte Verfahren, 373
 Kartell- und wettbewerbsrechtliche Aspekte, 77
 Kommission, 453, 473, 474, 476
 Kommissionär, 71, 265, 266, 271, 286, 322, 323, 328, 348
 Kommissionärsmodelle, 328
 Kommittenten, 474
 Konzerninterne Verlagerungen, 522, 531, 535
 Konzerninterne Verträge, 384–386
 Konzernsteuerabteilung, 526
 Korrelations- bzw. Zeitreihenanalysen, 536
 Korrespondenzprinzip, 402
 Kostendeckungsbeitragsrechnung, 159
 Kündigungsfristen, 276
 Kündigungsschutzgesetz, 74
 Kunstbezogene Vermögenswerte, 371

L

Leistungsaustausch, 426, 431
 Leistungsortbestimmung, 464, 466
 Levering, 205
 Limited Risk Distributor, 267
 Lizenzmodelle, 532, 538
 Lizenzpreis analogiemethode, 373, 374, 378
 Lohnfertiger, 328
 Low Risk Distributor, 327

M

Makroorganisation, 24, 27, 49
 Marke, 482
 Markenbewertung, 353
 Marktbasierte Ansätze, 371
 Marktrisikoprämie, 185, 186, 194, 196, 198–202, 207
 Marktübliche Renditen, 183, 194
 Maßgeblichkeit des Bewertungszwecks, 354, 355
 Maximalausgleich, 278, 283–285
 Mean-Reverting-Prozess, 196
 Mehrgewinnmethode, 373, 378
 Mikroorganisation, 24
 Mindestfristen, 276
 Mitbestimmungsniveau, 59

Mitwirkungspflichten, 419–421, 424, 425, 430, 445, 447
 Moral Hazard, 26
 Multilaterale Abkommen, 324
 Multiplikatoransatz, 261
 Münchner Formel, 266, 279, 281, 284, 285, 287

N

Nahestehen, 426, 432, 447
 Nelson-Siegel-Svensson-Verfahren, 359
 Neugründung, 2
 Neuinvestitionsrenditen, 303, 305, 312, 313
 Neuordnung, 83
 Neutralitätsprinzip, 469
 Niederlassungsfreiheit, 59–61, 64, 66, 67, 69
 Niedrigzinspolitik, 208
 Nutzungsüberlassung, 93, 105, 456, 463, 469, 532, 535, 538–540

O

Objektbezogen, 87
 Objektivierter Unternehmenswert, 356
 OECD-MA, 319–321, 323–328, 330, 343, 346, 347
 OEM, 486
 Öffnungsklauseln, 114, 118, 520
 Omnichannel, 485
 Onlinehändler, 327
 Organisatorische Geschlossenheit, 458
 Ort der Geschäftsleitung, 318
 Outbound-Fall, 331, 343, 344

P

Partielle (objektbezogene) Einzelrechtsnachfolge, 460
 Peergroup, 360
 Perpetuity-Growth-Modell, 255, 261
 Personalfunktion, 332, 334, 336–339, 343
 Personenhandels-gesellschaften, 59, 69
 Pharmazeutische Industrie, 496
 Planungsrechnung, 358
 PPA-Gutachten, 365, 367
 Preisanpassungsklausel, 120, 121, 532, 539

- Primäre Aktivitäten, 30
 Prinzipals, 322, 323, 325, 326, 328, 348
 Produktionsverlagerung und -ausweitung, 489
 Projektorganisation, 26, 27
 Prozess, 20, 22–25, 34, 37–39, 45, 48, 49
 Prozessdimension, 20, 22, 34, 47
 Prozessgestaltung, 9
- Q**
- Qualifikationskonflikt, 128
 Quellensteuer, 405
- R**
- Räumliche Entfernung, 76
 Recharakterisierung, 389
 Rechnungsberichtigung, 460, 468
 Rechtsnachfolge, 58
 Referenzzeitraum, 197, 198, 247
 Registergericht, 61
 Reihengeschäfte, 465
 Reingewinn, 100, 101, 155–158, 178
 Rekursive Berechnung, 209, 210
 Relevant Business Activity Approach, 329
 Rendite, 182–184, 186, 198, 200–202, 204, 212, 215, 243
 Renditeintervall, 197, 198, 203, 207
 Reproduktionskostenmethode, 372
 Residualwertmethode, 373, 374
 Restrukturierung, 20, 21
 Retail-und-Consumer, 482–484
 Return on Equity, 295, 304
 Reverse-Charge-Verfahren, 467
 Risikoallokation, 121
 Routineunternehmen, 436–438
 Rückforderungsverlangen, 78
 Rückwirkungsverbot, 272
- S**
- Sachverhaltsdokumentation, 419, 427, 431, 432, 434, 435, 442, 446
 Sanierung, 20, 21
 Schätzungsbefugnis, 445, 448
 Scheingeschäft, 387
 Schlussbesteuerung, 82
 Schließungskosten, 154, 164
 SE (Societas Europaea), 64
 Selbstständigkeitsfiktion, 343
 Selbstständige Lebensfähigkeit, 458
 Selbstständigkeitsfiktion, 330, 332, 333, 336
 SEVIC-Entscheidung des EuGH, 59
 Shareconomy-Trend, 494
 Significant People Function, 393
 Sitz des Unternehmens, 318
 Sitzverlegung, 55, 64–66
 Solvency II, 509, 511
 Spaltung, 55–57, 60, 61, 68
 Sperrwirkung, 344
 Staatliche Beihilfe, 129
 Ständiger Vertreter, 320
 Stellungnahme, 425
 Steuerliche Investitionsförderung, 528
 Steuerlicher Teilbetrieb, 84
 Steuersparmodell, 531, 535
 Steuerumgehung, 395
 Strukturdimension, 22, 32
 Substance over Form, 387
 Substanz, 383, 391–393, 395
 Substanzerfordernis, 384
 Sukzessive Anwendung der Rechtsordnungen, 61
 Svensson-Methode, 189, 190
 Switch-Over-Klausel, 408
- T**
- Tatsächliches Verhalten, 385
 Tatsächlicher Sitz, 57, 67
 Tax Amortization Benefit, 531, 536, 537
 Tax gross-up, 163–165
 Tax rulings, 77
 Technologieindustrie, 491
 Teilbetrieb, 341
 Teilbetriebsschwelle, 153
 Teilwert, 151, 363, 364
 Teilwertbegriff, 363
 Terminal Value, 255, 256
 Territorialprinzip, 13
 Thesaurierungsquote, 296, 304
 Total-CF-Ansatz, 170
 Transferpaketbewertung, 520, 525
 Transferpaketregelung, 525, 531, 538
 Transferpaket, 97–99, 103–105
 Transparenzfiktion, 364
 Treaty Override, 336, 409
 Treaty- bzw. Directive-Shopping, 131

U

Überlassung, 3
 Überseering, 64, 70
 Übertragung, 3, 81, 82, 84, 87–89, 92–96, 105, 106
 Übertragung von Einzelgegenständen, 58
 Umsatzsteuer, 453, 454, 456, 457, 461, 463, 464, 466–472, 474, 476–478
 Umsatzsteuerliche Einkunftsquelle, 457, 459
 Umsatzsteuerrecht, 454, 464, 466, 469, 474, 477, 478
 Umsatzsteuervoranmeldung, 472, 477
 Umstrukturierung, 19–23, 32, 34, 35, 37–39, 43–46, 49, 50, 112, 113, 115–119, 121, 122
 Umwandlung, 20, 21
 Umwandlungsfähiger Rechtsträger, 59
 Umwandlungsgesetz, 55–57
 Unabdingbarkeitsgrundsatz, 274
 Unlevern, 205
 Unmittelbare Cashflow-Prognose, 373
 Unterstützende Aktivität, 31
 Untersuchungsgrundsatz, 419, 420
 Unverwertbarkeit, 444–449

V

Vale, 61, 63, 64, 66
 Vale-Entscheidung, 61, 63, 64, 66
 Veranlagungsverfahren, 469, 472
 Verdeckte Gewinnausschüttung, 363
 Verfügungsgewalt, 368
 Verfügungsmacht, 465, 470
 Vergleichbarkeitsanalyse, 115, 117, 122
 Vergütungsmodell, 532, 538
 Verlagerung von Arbeitsplätzen ins Ausland, 76
 Verlagerungsmotiv, 522
 Verlegung des Verwaltungssitzes, 55, 67
 Vermögenswert, 332, 333, 336
 Verschmelzung, 55–61, 63, 69
 Verschmelzungsrichtlinie, 58, 59, 61
 Versicherung, 508
 Versicherungsschutz, 508
 Verspätungszuschlag, 430, 449
 Vertragliche Gestaltungen, 384, 385
 Vertragliche Risikoaufteilungen, 385
 Vertragsbedingung, 385
 Vertragsbeendigung, 71, 72, 266, 272, 274, 275, 277
 Vertragskonzern, 77

Vertreterbetriebsstätte, 320, 322, 323, 325, 326, 348
 Vertretung, 453, 473, 475
 Vertriebsrecht, 71
 Verwaltungsgrundsätze Betriebsstättengewinnaufteilung (VWG BsGa-E), 334
 Verwaltungssitz, 57, 67, 68, 70
 Verwehrung des steuerlichen Vorteils, 384
 Verwertbarkeit, 444, 445
 Vorgabe des europäischen Beihilferechts, 77
 Vorsichtsprinzip, 355
 Vorsteuerabzug, 453, 461, 469–472, 478
 Vorsteuerabzugsrechte, 470
 Vorsteuerüberhang, 472

W

WACC, 170, 171, 184, 185, 191, 208–212, 304, 357, 361
 Wahrung der Identität, 76
 Wechselbalgtheorie, 67
 Wechselwirkung, 6
 Weicher Markt, 508
 Weiterbeschäftigung, 74, 75
 Wertausprägung, 291
 Wertschöpfungsbeitrag, 327
 Wertschöpfungskette, 481–484, 487, 498, 504, 506, 509, 513
 Wertschöpfungskettenmodell, 29
 Wertschöpfungspotenzial, 82, 90
 Werttreiber, 482, 508
 Wesentliche Strategie, 440
 Wiederbeschaffungskostenmethode, 372
 Wohnsitz, 318

Z

Zeitwert, 353, 366, 371, 379, 380
 Zieldimension, 22, 32
 Zinsschranke, 400, 401
 Zinsumfeld, 308
 Zivilrechtlicher Anspruch, 266
 Zollaspekt, 14
 Zustimmung eines jeden Vertragspartners, 58
 Zustimmung- oder Übertragungserfordernis, 68
 Zweigniederlassung, 319
 Zweistufige Vorgehensweise, 332, 334
 Zwischenstaatliche Steuerkonkurrenz, 535