

Stichwortverzeichnis

A

Abgeltungsteuer 24, 27, 31, 43, 49, 201, 242, 256, 272, 509
Abgeltungswirkung 31, 79, 469, 526
Abhängiger Vertreter 138
Abkommensaufbau 104, 312
Abkommensberechtigung 123, 298, 349
Abkommensberechtigung einer Personengesellschaft 126, 129
Abschirmwirkung 327, 485, 490
Advance Pricing Agreements 422
Aktivitätsklausel 67, 145, 235
Allokationsstrategien 348, 364, 373
Amurta (EuGH-Urteil) 541
Andere Einkünfte 123, 192
Angemessenheitsdokumentation 391
Anknüpfungsmerkmale 3, 5, 9, 14
Anrechnungshöchstbetrag 34, 38, 62, 119, 198, 201, 309
Anrechnungsmethode 21, 57, 110, 119, 200, 340, 537
Anrechnungsüberhang 34, 38, 64, 356
Ansässigkeitsprinzip 4
Anti-Directive-Shopping 331, 336
Anti-Organ-Klausel 138, 141
Anti-Treaty-Shopping 336, 339
Anwendungsbereich (OECD-MA)
- persönlich 123, 312
- räumlich 131
- sachlich 130, 312
- zeitlich 131
Arbeitnehmerentsendung 181, 448
Arbeitnehmerfreizügigkeit 517, 518
Arbeitsortprinzip 122, 181
Attraktivkraft 145
Auffangklausel 176, 192
Aufsichtsrats- und Verwaltungsvergütungen 41, 77, 122, 185, 430, 486
Aufzeichnungspflichten 389, 515
Ausgleichsposten 217

Auslandstätigkeitserlass 52

Auslegung der DBA 100, 102

B

Bachmann (EuGH-Urteil) 523
Basisgesellschaft 332, 484, 485
Belegenheitsprinzip 4, 5, 14, 115, 121, 132, 176
Bemessungsgrundlageneffekt 40
Berichtigung von Einkünften, vgl. Einkünftekorrekturnormen
Beschränkte Steuerpflicht 6, 13, 69, 83, 301, 306
Beschränkungsverbot von Grundfreiheiten 520, 521
Bestimmungslandprinzip 5
Betriebsrenten 189
Betriebsstätte 14, 52, 66, 121, 130, 137, 182, 206, 209, 213
Betriebsstättenbegriff 137
Betriebsstättenprinzip 115, 121, 132, 144, 176, 180, 193
Betriebsstättenvorbehalt 152, 155, 161, 167, 171, 175, 193
Biehl (EuGH-Urteil) 521
Bilaterale (zweiseitige) Maßnahmen 21, 55, 66
Billigkeitsregelung 473
Branch profits tax 162
Bruttobesteuerung 40, 77, 529

C

Cadbury Schweppes (EuGH-Rechtssache) 499, 534
Capital gains exemption shopping 365
Check-the-box-regulations 127, 301
Columbus (EuGH-Urteil) 516, 542
Credit mix shopping 357

D

De Lasteyrie du Saillant (EuGH-Urteil)
473, 530

Dealing-at-arm's-length-Prinzip 144,
147, 153, 214, 379, 383, 393, 397,
404, 407

Debt-push-down 368

Deduction shopping 366

Deferral shopping 363

Dienst- und Verwaltungsleistungen 222

Dienstleistungsfreiheit 519

Directive Shopping 331, 336, 349, 352

Direkte Methode 144, 149

Direktgeschäfte 207

Direktinvestition 206, 208

Diskriminierungsverbot (Grenzpendler)
70, (OECD) 203, (EG-Vertrag) 520

Dividenden 23, 24, 27, 43, 44, 49, 50,
63, 66, 121, 134, 154, 242, 246, 256,
261, 268, 270

Dokumentationspflichten für Verrech-
nungspreise 387, 390

Doppelbesteuerung 15

Dotationskapital 224

Drittstaateneinkünfte 193

Durchgriffsbesteuerung 331, 490

E

EBITDA 284, 286, 287

Einigungsbereich 454, 455

Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen
56, 121, 132, 193, 533

Einkünfte aus unselbstständiger Arbeit
56, 180

Einkünftekorrekturnormen 395, 402,
409, 436

Entstrickung 216, 473

Electronic Commerce 433

Erbschaftsteuer 305, 472

Erlas 21, 52

Ermäßigungsanspruch 34, 61, 309

Ermittlung der Bemessungsgrundlage 58

Erweitert beschränkte Erbschaft- und
Schenkungssteuerpflicht 472

Erweitert beschränkte Steuerpflicht 307,
435, 461, 467

Escape-Klausel 287, 290

EU-Zinsrichtlinie 169

Extraterritoriale Besteuerung 162

F

Fiktive unbeschränkte Einkommensteu-
erpflicht 70

Freistellung unter Progressionsvorbehalt
56, 58, 119, 198

Freistellungsmethode 21, 57, 66, 92, 105,
119, 196, 310, 340

Fremdkapital

- durchgeleitetes Fremdkapital 226

- weitergeleitetes Fremdkapital 226

Fremdvergleichsgrundsatz, vgl. Dealing-
at-arm's-length-Prinzip

Fremdvergleichspreis/Fremdvergleichs-
wert 148, 429, 432, 450, 453, 454

Funktionsverlagerung 436, 444

Futura Participations (EuGH-Urteil) 527

G

Gemeiner Wert 217, 477

Gerritse (EuGH-Urteil) 77, 84, 529

Geschäftsleitung 12

Gesellschafter-Fremdfinanzierung 273,
528, 539

Gewerbsteuer 228

Gewinne aus der Veräußerung von Ver-
mögen 121, 176

Gewinnorientierte Methoden 420

Gewinnpotential 454, 455

Gewinnzuschlag 223

Gewöhnlicher Aufenthalt 4, 11, 126

Grenzgänger 184

Grenzpendler 69, 184

Group relief shopping 369

Grundfreiheiten 473, 517

Gruppenbesteuerung 325

H

Halbeinkünfteverfahren 24, 29, 30, 44,
49, 242, 245, 256, 260, 272, 280, 264,
328, 491
Hinzurechnungsbesteuerung 99, 435,
484, 490, 530
Hinzurechnungsbetrag 501, 503, 506
Holding 279, 316
Holding-Arten 317
Hypothetischer Fremdvergleich 454, 455

I

Inbound-Besteuerung 68
Inbound-Investitionen 208, 268
Indirekte Methode 144, 149
Informationsaustausch 105, 169, 204,
313
Inländerbeherrschung 492, 502, 513
Internationale Steuerplanung 316
Intransparente Besteuerung 127, 210,
490
Isolierende Betrachtungsweise 14, 135,
270, 338

J

Juristische Doppelbesteuerung 15

K

Kapitalexportneutralität 35, 56, 119, 239
Kapitalimportneutralität 56, 119, 197,
239
Kapitalspiegeltheorie 225
Kapitalverkehrsfreiheit 519
Kaskadeneffekt 63, 157, 246
Kassenstaatsprinzip 122, 189
Kohärenz 522
Konsultationsverfahren 204, 424
Konsumptionsprinzip 4
Konzern 210
Konzern-Klausel 287, 288
Kostenaufschlagsmethode 412, 417
Künstler und Sportler 122, 185
Künstlerdurchgriff 188

L

Lakebrink (EuGH-Urteil) 303, 540
Landesrechtliche Theorie 103
Lankhorst Hohorst (EuGH-Urteil) 274,
528
Lasertec (EuGH-Urteil) 539
Lidl Belgium (EuGH-Urteil) 303, 543
Lizenzgebühren 121, 171

M

Manninen (EuGH-Urteil) 531
Marks and Spencer (EuGH-Urteil) 325,
532
Matching credit 92, 202
Median 451, 452
Meilicke (EuGH-Urteil) 531, 537
Meindl (EuGH-Urteil) 536
Merkpostenmethode 219
Methodenartikel 105, 108, 113, 118, 196
Mittelwert 451, 455, 456
Mixer company 357
Monteurklausel 181
Multilaterale (mehrseitige) Maßnahmen
20
Mutter-Tochter-Richtlinie 20, 66, 159

N

Nachgeschaltete Zwischengesellschaft
512
Nahe stehende Person 275, 289, 293, 439
Nationales Außensteuerrecht 2, 95
Nationalitätsprinzip 4
Negative ausländische Einkünfte 66,
197, 214, 234, 239, 303, 505
Niederlassungsfreiheit 274, 303, 473,
518
Nutzungsberechtigter 165, 169

O

OECD-Musterabkommen 88
OECD-Musterkommentar 89
Offene Diskriminierung 520
Öffentlicher Dienst 122, 189
Organschaft 323, 331

Outbound-Investitionen 208

Over-all-limitation 42, 357

P

Participation exemption shopping 355

Passive Einkünfte 492, 497

Pauschalierung 51, 65

Pauschalierungserlass 52

Per-country-limitation 36, 42, 62, 356

Person 4, 123

Personengesellschaft 126, 211, 282, 297, 298

Personenverkehrsfreiheiten 517

Portfoliodividende 156

Preisvergleichsmethode 411, 413, 419

Primary sheltering 359, 363

Prinzip der tatsächlichen Anknüpfung 3, 13

Produktverkehrsfreiheiten 517

Progressionsvorbehalt 56, 118, 196, 236, 239, 311, 469

Q

Qualifikationskonflikte 19, 94, 213

Qualifikationsverkettung 134, 160

Quellenbesteuerung 8, 13, 68, 349

Quellenprinzip 4

R

Rechtfertigungsgründe für die Beschränkung von Grundfreiheiten 521

Repatriierungsstrategien 348, 372

Rewe Zentralfinanz (EuGH-Urteil) 303, 538

Ritter-Coulais (EuGH-Urteil) 303, 533

Ruhegehälter 122, 188

Rule shopping 360

S

Sachverhaltsdokumentation 391

Safe haven 277, 343

Sanktionsvorschriften für Verrechnungspreise 387, 393

Schachtelbeteiligung 156

Schlichtungsverfahren 408

Schrankennorm 105, 108, 113, 132, 313

- mit abschließender Rechtsfolge 112, 145, 172, 179, 181, 189, 190, 193, 196

- mit offener Rechtsfolge 112, 133, 145, 155, 165, 176, 181, 183, 185, 186, 196

Schrankenwirkung 96, 406

Schumacker (EuGH-Urteil) 70, 526

Schutzgehalt der Grundfreiheiten 519

Scorpio (EuGH-Urteil) 78, 535

Secondary sheltering 359

Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt 152

Selbstständige Arbeit 122, 179

Selbstständigkeitsfiktion 147, 214

SEStEG 217, 376, 473, 476, 479

Sitz 9, 11

Solidaritätszuschlag 232, 258, 264

Souveränitätsprinzip 3

Splitting-Effekt 58

Steuerabzugsmethode 46, 64

Steuerabzugsverfahren 75, 535

Steueranrechnung 33, 43, 44, 60, 62, 510

Studenten 123, 191

Stundung 473, 479, 482, 530

Subject-to-tax-Klausel 17, 94, 340

Supranationale Maßnahmen 20, 66

Switch-over-Klausel 17, 94, 197, 340, 516

T

Tax rate shopping 362

Teileinkünfteverfahren 27, 32, 44, 49, 244, 246, 256, 259, 272, 509

Territorialitätsprinzip 5, 17, 69, 74, 522

Thesaurierungsbegünstigung 299

Tie breaker rule 125

Tochterkapitalgesellschaft 210, 240

Tochterpersonengesellschaft 211, 298

Transferpaket 445, 446

Transparenzprinzip 212, 298

Treaty override 99, 342, 508, 516

Treaty shopping 159, 165, 332, 336, 339, 349, 352, 360

Trennungsprinzip 16, 153, 210, 241, 327, 484

U

Überführung von Wirtschaftsgütern 216, 221

UN-Modell 90

Unabhängiger Vertreter 138, 141

Unbeschränkte Steuerpflicht 6, 9, 71, 124, 301, 305, 463

Unilaterale (einseitige) Maßnahmen 19, 32, 60

Universalitätsprinzip 5

Unselbständige Arbeit 122, 180

Unternehmensgewinne 121, 135, 137, 405

Unternehmerische Freizügigkeit 518

Ursprungslandprinzip 5

US-Modell 90

V

Veranlagungsverfahren 23, 25, 27, 80

Verbot der extraterritorialen Besteuerung 162

Verbundene Unternehmen 153, 408

Verdeckte Einlage 396, 400, 406, 460

Verdeckte Gewinnausschüttung 273, 397, 539

Verluste (ausländische), vgl. negative ausländische Einkünfte

Verlustverrechnung 303, 527, 532, 534, 538, 543

Vermögen 195

Verrechnungspreis 153, 377, 450, 453, 455

Verständigungsverfahren 105, 203, 313, 408

Versteckte Diskriminierung 520

Vertreterbetriebsstätte 140

Verwaltungsgrundsätze 383, 403, 438

Virtuelle Doppelbesteuerung 17, 114

Völkerrechtliche Theorie 103

Vorteilsausgleich 398

Vorabverständigung 424

Vorabzusage 424

W

Warenverkehrsfreiheit 518

Weißer Einkünfte 197

Wegzugsbesteuerung 472, 530

Wiederverkaufspreismethode 411, 415

Wiener Übereinkommen über das Recht der Verträge (WÜRv) 96, 100

Wirtschaftliche Doppelbesteuerung 16, 153, 354

Wohnsitz 9

Wohnsitzprinzip 180, 193

Wohnsitzstaatsprinzip 4

Wohnsitzverlagerung 461, 476

Z

Zinsen 75, 121, 163

Zinsschranke 283

Zinsvortrag 294

Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter 495

Zwischengesellschaft 332, 337, 484

Mehr wissen – weiter kommen

Umwandlungssteuerrecht: Fundiertes Wissen für Studium und Steuerberaterprüfung

Überblick zum Umwandlungssteuerrecht – Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften – Verschmelzung und Spaltung von Kapitalgesellschaften – Einbringung in Kapital- und Personengesellschaften

Das Umwandlungssteuerrecht stellt eine komplexe Materie dar, da es neben detailiertem steuerlichem Fachwissen auch die Kenntnis bilanzsteuerlicher Sachverhalte erfordert. Darüber hinaus wird aufgrund der durch die Einführung des SEStEG nunmehr zulässigen grenzüberschreitenden Umstrukturierungen auch ein Basiswissen im Bereich des Internationalen Steuerrechts verlangt. Sind allerdings die steuerlichen Grundlagen verstanden worden, zeigt sich das Umwandlungssteuerrecht als überschaubares und nachvollziehbares System.

Die Zielsetzung dieses Lehrbuches ist es, in strukturierter und kompakter Form ein grundlegendes Verständnis des Umwandlungssteuerrechts zu erreichen. Zahlreiche Beispiele, Merksätze und Zusammenfassungen veranschaulichen die einzelnen Themenfelder. Durch abschließende Aufgaben mit Musterlösungen kann der Leser sein erworbenes Wissen selbstständig prüfen. Das Buch basiert auf dem Rechtsstand 1. Januar 2008 und berücksichtigt explizit die Änderungen durch das SEStEG sowie durch das Jahressteuergesetz 2008.

Gernot Brähler
Umwandlungssteuerrecht
Grundlagen für Studium und
Steuerberaterprüfung
4., vollst. überarb. Auflage
2008. XXVIII, 622 S.
Br., EUR 36,90
ISBN 978-3-8349-0571-0

Änderungen vorbehalten.
Stand: Oktober 2008.