

Stichwortverzeichnis

A

Abbau der Investitionsbegünstigungen	157f
Abfertigungen von Vorstandsmitgliedern und nicht weisungsgebundenen GmbH-Geschäftsführern	1f, 52
Abfertigungs- und Pensionsrückstellungen	49f, 53, 57, 62
Abgabe auf Kapitalzuführungen (Generalklausel)	207f, 236
Abnutzbares Anlagevermögen	44, 158
Abschreibungsgesellschaften	1f, 36ff
Absetzung für Abnutzung vom Einheitswert	71, 75, 224
Abwertung der Beteiligung an der Verlust-GmbH	189
Abzugsfähigkeit von Aufsichtsratsvergütungen	3ff, 139, 168ff
Abzugsfähigkeit von Zinsen	3f, 30, 63ff, 139, 166ff
Aktiengesellschaft	7, 51f, 137, 169–175, 181f, 186
Aktivierungsverbot für hergestellte unkörperliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	45f
Allgemeine Sanierungsmaßnahme durch Schulderrlass	123f, 128
Allgemeines Diskriminierungsverbot	116
Andere mit der Überwachung der Geschäftsführung beauftragte Personen	168ff
Änderung der Bewirtschaftungsform	30
Änderung der Gesellschafterstruktur auf entgeltlicher Grundlage	139–143, 145f, 177f, 181
Angemessene regelmäßige persönliche Aufwendungen des Unternehmers	63f
Anknüpfung an die Buchführung des Erblassers	4, 74f, 209, 211f, 216f
Anlaufverluste	90, 93f
Anlaufzeitraum	27ff
Anrechenbarkeit der Vorgruppen-Mindeststeuer	174
Anrechnung der ausländischen Quellensteuern bis zur tatsächlichen Steuerbelastung des Gruppenträgers	161f
Anrechnungshöchstbetrag	111–115, 118–122, 160ff, 235
Anrechnungsmethode	82f, 100f, 111ff, 120ff, 160f
Anrechnungsrücktrag	116
Anrechnungsüberhang	113ff, 120f
Anrechnungsvortrag	3, 111–117, 120ff
Anreiz zur Gruppenbildung im Interesse des Standorts Österreich	157f
Anstellungsverhältnis	51f, 56f
Anwachsung	4, 215
Anzeigepflichten	1, 19, 21f
Äquivalenzverletzung	185f
Asset deal	154ff, 189f, 217f
Auf die Privatnutzung entfallende Ausgaben als Eigenverbrauch	203ff
Auffanggesellschaft	124f
Auffüllung der Einlage	36f, 67
aufgeschobener (eingeschränkter) Verlustausgleich	29
Auflösung eines Investitionsfreibetrages	141f
Auflösung steuerfreier Rücklagen	211f
Aufrechnung als Voraussetzung der Ein-Konto-Fiktion	65

Aufwendungen auf Grund des Denkmalschutzgesetzes	70f
Ausgleichsanspruch des Handelsvertreters	1f, 52–62
Ausländische Kosten zur Vorbereitung einer betrieblichen Tätigkeit im Inland	34f, 236
Ausländische Verluste aus der Zeit vor der unbeschränkten Steuerpflicht	2f, 93
Ausländische Verluste bei beschränkter Steuerpflicht	1ff, 34f, 86f, 93ff, 98ff, 102f, 106f
Ausländische Verluste bei unbeschränkter Steuerpflicht	2f, 34f, 81f, 84f, 93, 106, 160
Auslandsverluste beim Wechsel von der beschränkten zur unbeschränkten Steuerpflicht	3, 34f, 93, 160, 235
Ausschöpfung aller im Quellenstaat zustehenden Steuervorteile	112f
Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung	68f, 163
Ausschüttungsbedingte Verluste	79, 163f
Ausschüttungssperren bzw -beschränkungen	66
Außentheorie	231
Außerbetrieblich gehaltene Anteile	194f, 224f
Außergruppenverluste	3f, 148f, 160f
Austausch von Anteilen	180, 185, 187, 209f
Auszahlungen unbarer Entnahmen	167f
Autonome Auslegung der steuerrechtlichen Gewinnermittlungsvorschriften	58
Autonome Begriffsbildung des Gemeinschaftsrechts	111

B

Beachtlicher außersteuerlicher Grund	233f
Bedingte Erbserklärung	219f
Beendigung der Gruppenzugehörigkeit vor Ablauf der 3-jährigen Mindestdauer	160
Begriff der ordnungsmäßigen Buchführung	2f, 48, 87f, 93, 97
Begründungserwägungen der Fusionsrichtlinie	209
Begünstigung der Gruppenbildung	157f
Begünstigung kapitalstarker Unternehmen	156, 158
Berücksichtigung der Interessen der Aktionäre	171
Berücksichtigung der persönlichen Verhältnisse durch den Wohnsitzstaat	35, 84, 100f, 103ff, 107, 113ff
Berücksichtigung deutscher Vorumgründungsverluste	188f
Berufsbildtypizität des Leistungsverhaltens	27
Besonderes System der Geltendmachung von Werbungskosten	75f, 94, 96
Besserungsforderung als positives Wirtschaftsgut	131
Besserungsschein	130ff
Besserungsverpflichtung als negatives Wirtschaftsgut	131
Besserungszuschüsse	130f
Bestandsfestigung der Unternehmensgruppe	158
Besteuerung besonderer Einkünfte	2f, 70ff, 74, 224
Besteuerung des Markteinkommens	84
Beteiligung einer Gesellschaft am Kapital der anderen	146, 154f, 198f, 209ff
Beteiligungserträge	163f, 166
Betrieb	13ff, 19ff, 29ff, 34f, 38ff, 64ff, 68f, 73f, 79f, 83, 89f, 93f, 97f, 106ff, 112f, 142ff, 152ff, 170ff, 184f, 187f, 196f, 211ff, 216ff, 227, 235
Betriebliche/berufliche Veranlassung	69

Betriebsaufgabe	28f
Betriebsbezogene Buchwertverknüpfung	211ff
Betriebsbezogene Totalgewinnbesteuerung	212f
Betriebsöffnung	35, 90f
Betriebsführende unbeschränkt steuerpflichtige Kapitalgesellschaft	152f
Betriebspähre	63
Betriebsstätten, ausländische	34f, 90f, 102, 162
Betriebsstätten, inländische	34f, 90f, 99, 101ff
Betriebsstätten-Diskriminierungsverbot (DBA-rechtlich)	16f, 100f
Bevorzugung inländischer gegenüber ausländischen Firmen	160f
Bewegliches System (Wilburg)	58, 80f
Beweislastumkehr	227f, 230
Bewirtschaftung von Wirtschaftsgütern der Lebensführung und Luxuswirtschaftsgütern	21, 27, 31, 33f, 67f, 78, 203f
Bilanzänderung	62
Bilanzausweis	46f
Bilanzberichtigung	62
Bilanzbündeltheorie	184f, 218
Bilanzgewinn bzw -verlust	155
Bilanzsanierung durch Zuschreibungen	142
Bilanzstetigkeit	62
Bilanzsteuerrecht	50f, 58, 88f
Bilanzverlust des Vorjahres	14f
Brand eines Betriebsgebäudes	98
Bruttobesteuerung	32f
Buchführungspflicht	19, 21f, 90, 93f
Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten auf Grund handelsrechtlicher Bestimmungen	21f
Buchgewinne bzw -verluste	3, 4, 177, 194–200, 219
Buchwertfortführung	4, 74f, 144f, 198f, 209ff, 217–225
Buchwertfortführung für den ererbten Betrieb	74f, 209, 212, 217–221
Buchwertverknüpfte Betriebsübernahme	20f, 212f, 225f, 228
Buchwertverknüpfte Übertragung von nichtbetrieblichem Vermögen	20
Buchwertverknüpfte Verlustübertragung	20

C

Confusio-Besteuerung	183
----------------------------	-----

D

Dauer der Gruppenzugehörigkeit der beteiligten Kapitalgesellschaft und deren (Teil)Betriebe	149, 153
Dauerbelastung mit Mindeststeuer	176
Dauernde Doppelbesteuerung der positiven ausländischen Einkünfte	111–115, 120f
Dauernde Nichtberücksichtigung anteiliger Gesamtverluste	115
Denksport-Judikatur	42
Derivativer Firmenwert	47, 189f
Derogation einer Verfassungsbestimmung	108
Deutsche Rechtslage, keine Erörterung	12f
Die Stimmrechtsmehrheit vermittelnde oder erweiternde Anteile	147, 185
Direkter Betriebswerb	154ff, 189f

Diskriminierung ausländischer Einkünfte gegenüber inländischen Einkünften	3, 84, 92f, 112f, 120f, 147
Diskriminierung ausländischer Verluste gegenüber inländischen Verlusten	3, 34f, 113ff, 147
Diskriminierung der Ausgaben gegenüber den Einnahmen	43
Diskriminierung der Instandsetzungskosten gegenüber den Instandhaltungskosten	76
Diskriminierung der Kapitalgesellschaften gegenüber anderen Körperschaften	144f
Diskriminierung der Kapitalgesellschaften gegenüber natürlichen Personen	144f
Diskriminierung des Zuzugs gegenüber dem Wegzug	160f
Diskriminierung inländischer gegenüber ausländischen Verlusten	111
Diskriminierung inländischer Verluste gegenüber ausländischen Verlusten	84f, 109f, 147
Diskriminierung, offene	34f
Diskriminierung, verdeckte (versteckte)	34f
Doppelansässige Körperschaft	160
Doppelbesteuerung der stillen Reserven	166, 183f
Doppelbesteuerungsabkommen mit Anrechnungsmethode	82f, 100f, 111ff, 120ff, 160f
Doppelbesteuerungsabkommen mit Befreiungsmethode	81f, 92f, 99ff, 112, 117, 121
Doppelbesteuerungsabkommens-Klausel betreffend Betriebsstättendiskriminierungsverbot	100ff
Doppelte Bindung des Gesetzgebers auf Grund des Gleichheitsgrundsatzes	198f, 214f
Doppelte Neutralität	105f
Doppelte Verlustberücksichtigung	159f
Doppelverwertung der Verluste der Tochtergesellschaft	102, 150f, 165f, 183f
Drei-Phasen-Methode der Unternehmensbewertung	46
Durchschnittliche österreichische Eigenkapitalsituation	167

E

Echter stiller Gesellschafter	36f, 82f, 234f
Effekt eines Verlustrücktrags	1ff, 90f, 116
Effektivsteuersatz	88f
Eigenkapitalersatzgesetz	65f, 147
Eigenmittelquote von 8 %	65f
Ein Viertel des gesamten Nennkapitals oder des rechnerischen Wertes der Gesamtanteile	185, 192f
Einbringung	3f, 45f, 132, 144f, 167f, 177, 184ff, 191, 194f, 197, 200f, 209ff, 214–218, 221f
Einbringung von (Teil)Betrieben und Mitunternehmer- anteilen in Personengesellschaften	144f, 184ff, 214f, 217f
Einbringung von Unternehmensteilen	184f, 209ff
Einbringungen durch Kapitalgesellschaften	144f, 184f
Einbringungen durch natürliche Personen	144f, 185
Einbringungsausgleichsposten	45f
Einen beherrschenden Einfluss ausübender Gesellschafter	153, 155
Eingriff in die Souveränität des ausländischen Staates	147f
Einheit und Effektivität des Gemeinschaftsrechts	111

Einheitliches System der Einkommensbesteuerung	12f
Einheitstheorie	47
Einkünfte aus Leistungen	1f, 26, 33f, 234
Einkünfte gebietsfremder Steuerpflichtiger aus ausländischen Quellen	105
Einkunftsquelle	13f, 20f, 26–30, 36ff, 47, 72f, 82f, 86f, 91f, 98f, 103f, 112f, 224f
Einkunftsquellenbezogener Verlustausgleich mit ausländischen Verlusten	83
Einlagebedingte Teilwertabschreibung	165f
Einnahmen-Ausgabenrechner	62
Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	26, 41, 64f, 98f, 127
Einnahmenüberschuss	14
Einschränkung oder Ausschluss des Verlustübergangs auf Gesamtrechtsnachfolger gemäß Fusionsrichtlinie nur in Missbrauchsfällen	145f, 214f, 227ff
Eintritt des Erben in die Rechtsstellung des Erblassers	211f, 219f, 225ff
Einzelfallverlust	13
Endbesteuerungsgesetz	32f, 68f
Englische private limited companies	175, 236
Einrichtung der Mindeststeuer durch den Gruppenträger	173f
Entscheidung über die Höhe des Verlustabzuges und dessen Verbrauch	2f, 92f
Entscheidung über die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	2f, 93f, 98f
Entstehung internationaler Schachtelbeteiligungen	190ff
Entstehungszeitpunkt des Sanierungsgewinns	3, 125
Entsteuerung beim Erblasser	220f
Entstrickung der bisher nicht steuerhängigen stillen Reserven	192
Entwurf einer Verlustringrichtlinie	15f
Erfüllungsrückstand	55f
Ergänzende Maßgeblichkeit des Handelsrechts	58
Ergebnisabführungsvertrag	7f, 207f, 236
Ergebniszurechnung zu 100 %	147
Erhaltung eines wesentlichen Teiles betrieblicher Arbeitsplätze	139f, 143, 232f
Erheblicher Eingriff in die Leistungsfähigkeitssphäre	178
Erlösminderungen	77f
Ermittlung der Auslandseinkünfte	89f
Ermittlung des Anrechnungshöchstbetrages auf Ebene des Gruppenmitgliedes	161f, 174, 235
Ernstlichkeit der künftigen Inanspruchnahme	54f, 61
Erreichbarkeit der außersteuerlichen Ziele nur durch die gewählte Gestaltung	233f
Errichtende Umwandlung	184
Ersatz von Aufwendungen gem § 10 Mietrechtsgesetz	70ff
Ertrags Erwartungen	44f, 55f, 131f
Ertragswertmethode, prognoseorientierte	45
Erweiterung internationaler Schachtelbeteiligungen	192
Erwerb von Anteilen durch (gemischte) Schenkung unter Lebenden	79f, 177f, 185f, 221ff
Erwerb von Anteilen im Wege der Einzelrechtsnachfolge	145f, 177f, 219ff
Erwerbsausübungsfreiheit	14f, 38ff, 151
Europäische Gesellschaft (SE)	9f, 137, 169ff, 173ff, 182f, 214f
Existenzminimum	38ff, 109f

F

Feststellung des Verlustes	207f
Fiktion der Abnutzbarkeit oder der Wirtschaftsguteigenschaft	45, 47
Fiktive Anschaffungskosten	74
Fiktive Schuldentilgungsdauer von mehr als 15 Jahren	65f
Firmenwertabschreibung	1f, 16f, 43ff, 47f, 151–160, 189ff
Firmenwertabschreibung trotz gleichzeitiger Wertsteigerung	156
Firmenwertabschreibungen (Gruppenbesteuerung)	153–160
Firmenwertfremde Elemente	157
Förderung der Unternehmenskonzentration	156ff
Formwechselnde Umwandlung	144
Fortbestand der Rechtspersönlichkeit	184f
Fortführung des Unternehmens	45f, 123ff, 128
Fortwirkende Kosten	30, 32, 78f, 107
Freiwilligkeit der Verteilung	75f
Freizügigkeit der Arbeitnehmer	116
Fremdkapital	63–67, 167f, 236
Freundschafts- oder Anerkennungszins	205
Fünfzehnjährige Behaltefrist	71f
Fünfzehnjähriger Beobachtungszeitraum	153, 158
Fusion	3f, 45f, 142ff, 165f, 177–184, 187–194, 196–200, 209ff, 214f, 221f, 230f

G

Geänderter Charakter der Aufsichtsratsfunktionen	169ff
Gelegentliche Erzielung von Einnahmen	33f, 203f
Gelegentliche Tätigkeiten	33f, 203f
Gemeinschaftsrecht als vorrangiger Bestandteil der Rechtsordnung jedes Mitgliedstaates	111
Gemeinschaftsrechtliche Bedenken	16, 116
Gemeinschaftsrechtswidrigkeit der Beschränkung des Verlustabzugs für beschränkt Steuerpflichtige	101f
Gemischte Schenkung	217f
Genussscheinkapital	155f
Gerechte Besteuerung	56
Gerechtes System der Ertragsbesteuerung	11
Gerichtliches Ausgleichsverfahren	123f, 126f, 132
Gesamtgewinn	28f, 78, 203
Gesamtrechtsnachfolge	2ff, 11f, 19f, 74ff, 85ff, 144f, 186, 201, 209–215, 219–223, 225–229
Gesamtrentabilität	27f
Gesamtsteuerbelastung	113f
Geschäftsleitende Direktoren	169
Geschäftsmäßig betriebene Vermietung	27, 137, 139
Gesellschaft mit beschränkter Haftung	1f, 5, 8f, 45f, 51f, 65f, 77ff, 137, 147, 170f, 173, 175f, 181f, 187ff, 207f, 236
Gesellschaftsteuer	4, 7f, 207
Gesellschaftsvertragliche Sperrminorität	52
Gesetzliche Einschränkungen des Maßgeblichkeitsprinzips	50f, 171f
Gestaltungsautonomie des Gesetzgebers	221
Gewagtes Geschäft	77f
Gewinne aus der Veräußerung von Gegenständen des Privatvermögens	79

Gewinnermittlung auf Grund ordnungsmäßiger	
Buchführung durch Betriebsvermögensvergleich	26, 41, 90f, 93, 97ff, 127, 225
Gewinnermittlung durch Einnahmen-	
Ausgabenrechnung	26, 41, 90f, 94, 98, 127, 225
Gewinnerzielungsabsicht, fehlende	203
Gewinnrealisierung	4, 74, 127f, 164, 209, 215, 217ff
Gewinnung von Synergieeffekten	158f, 232
Gläubigermehrheit	123ff
Gläubigerschutz	45f, 66, 236
Gleichbehandlung nicht vergleichbarer Fälle	15f, 198f
Gleichheitsgrundsatz	14f, 24f, 31ff, 37f, 54ff, 61f, 74, 86f, 94f, 98f, 109ff, 138f, 143ff, 152, 181–186, 198f, 214f, 227f, 232ff
Gleichmäßigkeit der Besteuerung	56, 97f
Grenzüberschreitende Handelsspaltungen	186
Grenzüberschreitende Verlustberücksichtigung	12f, 15f
Grenzüberschreitende Verschmelzung	182ff, 187f
Grob fahrlässige Beeinträchtigung von Gläubigerinteressen	65f
Große Vermietung	28, 30f
Große Zahl von Nullfällen	175f
Grund- oder Stammkapital	155, 173
Grund und Boden	48, 155
Grundfreibetrag	133f, 135
Grundrechtsverletzung	15
Grundsatz der Einheit der Rechtsordnung	58, 61
Grundsatz der Erwerbsausübungsfreiheit	14f, 38ff, 151
Grundsatz der Finanzierungsfreiheit	64ff, 167f, 236
Grundsatz der Gleichmässigkeit der Besteuerung	56, 97ff
Grundsätze der Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit	
und Zweckmäßigkeit	161f, 174f
Gruppenbesteuerung	3, 138f, 146–163, 173f, 188ff, 207f, 235ff
Gutschrift durch Anrechnung	
ausländischer Quellensteuern	112ff, 120ff, 161, 235
H	
Haftungen bei Übernahme eines Unternehmens oder Vermögens	4, 215ff, 223
Haftungsfolgen für die Aufsichtsratsmitglieder	171
Haftungsrisiko des beherrschenden Gesellschafters	159, 208
Handels- und bürgerlichrechtliche Haftungsregelungen	
für die Unternehmens- bzw Vermögensübernahme	209, 215ff
Handelsrechtliche Differenzmethode	44
Handelsrechtliche Grundsätze	
ordnungsmäßiger Buchführung	2f, 8f, 23, 43, 48, 59f, 62, 87–91, 96ff, 131, 171f, 225, 234
Handelsrechtliches Eigenkapital	153, 155ff
Handels-Spaltung	186, 200ff, 226
Handelsvertreter-Richtlinie	53
Hauptgläubiger	123f
Häusliches Arbeitszimmer	2, 69
Herstellungsaufwendungen im Sinne der §§ 3 bis 5 Mietrechtsgesetz	70f
Hinterzogene Steuern und Sozialabgaben	62
Historische Entwicklung	12f, 168f

Höhe abzugsfähiger Verluste	92f
Höheres Steuerniveau des Quellenstaates	115f, 120f
Holdingspaltung	3f, 177, 187, 201f
Holdingspaltung im Wege der Handelsspaltung	201f
Holdingspaltung im Wege der Steuerspaltung	187, 201f
Horizontaler Verlustausgleich	13, 76f, 92

I

IAS-Grundsätze	8, 87f
Identität des Steuerpflichtigen	35, 139–145, 181, 232f
Immaterielle Wirtschaftsgüter	44f, 48
Immerwährende Steuerhängigkeit von Eigenmitteln	66
Imparitätsprinzip	55f
In der Liebhabereiphase entstandene Aufwendungen	1f, 30
In der Zukunft liegende Ereignisse bzw wirtschaftliche Entwicklungen	29, 57, 131
Inländerdiskriminierung	175, 187, 227, 236
Inländische Verluste bei beschränkter Steuerpflicht	86f, 99f, 104f, 108f, 117f
Inländischer Besteuerungsnachweis	134
Innentheorie	231f
Innerbetrieblicher Verlustausgleich	92
Instandsetzungsaufwendungen im Sinne des § 28 Abs 2 EStG	1f, 69f, 72f, 78
Integration der Steuersysteme im Rahmen des Binnenmarktes	105f
Integrität der nationalen Steuersysteme	103–107, 120
Internationale Mehrfachumgründungen	188
Internationale Schachtelbeteiligungen	148f, 163f, 167, 190ff
Investitionsfreibetrags-Verluste	37ff, 96, 99, 142, 201, 234
Isolierende Betrachtungsweise	100

K

Kalkulationsunterlagen	22
Kapital- und Gewinnrücklagen	155
Kapitalanteile	166f, 184ff, 201, 217f
Kapitalbeteiligungen	80f, 147, 155f, 166f, 192f
Kapitalbindungsvorschriften	65f
Kapitalerträge, ausländische	33
Kapitalerträge, inländische	33
Kapitalertragsteuer	8f, 32f
Kapitalgesellschaften	3, 32f, 52, 104f, 139f, 146, 156f, 167f, 177f
Kapitalverkehrsfreiheit	116, 120, 162f, 167
Kaskadenwirkung von Einlagen	132f, 165, 196f
Kausalitätsprinzip	107f
Kein Missbrauch bei Interesse an nichtbetrieblichen Vermögenswerten	233
Kein Missbrauch durch Abgeltung der Sanierungsaufwendungen	232f
Keine Besteuerung der stillen Reserven	198, 209f
Keine Besteuerung der Zuteilung von Anteilen	209ff
Keine Besteuerung des Veräußerungsgewinns auf Grund der Fusion, der Spaltung oder des Austauschs von Anteilen	147f, 198, 209ff
Keine Einigkeit über die Reichweite der Missbrauchs- vorbehalte in den Steuerrichtlinien	229
Kleine Vermietung	27f, 31f, 204f, 236
Koexistenz der Steuerhoheit der Mitgliedstaaten	104f
Kollision steuerlicher Zuständigkeiten zwischen den Mitgliedstaaten	105f

Konkurrenz der Prinzipien	11
Konkurrierende Steuerhoheiten	104f, 147f
Konstituierung der Mindeststeuer durch GmbHG bzw AktG oder Se-V, FBG und § 24 Abs 2 KStG	175
Konsumsphäre	27f
Konzernbegriff	154f
konzernzugehöriges Unternehmen	153, 155
Kursverlust der Anteile an der Tochtergesellschaft	150f, 159, 166

L

Lebenseinkommen des Steuerpflichtigen	212f
Legalitätsprinzip	14f, 146, 205
Leistungen auf Grund einer im Gesellschaftsverhältnis begründeten Verpflichtung	196f, 207f
Leistungsfähigkeitsprinzip	11ff, 20, 55ff, 60f, 94f, 98, 106, 108ff, 113ff, 150f, 212f, 220f, 224
Leitungspflicht des Vorstandes	171
Liebhabelei	1, 3f, 11f, 19, 21f, 27–34, 91f, 203ff
Liebhabelei (Ertragsteuern)	1, 3f, 11f, 19, 21f, 27–34, 91f
Liebhabelei (Umsatzsteuer)	21, 31f, 203ff
Liebhabeleigrundsätze	137f, 203
Liebhabeleiverordnung	1, 21f, 26f, 30f, 78, 203ff, 234f
Liquidationsausgleich	125f
Liquiditätseinbuße	111
Lohnabgaben	62
Loslösung des Verlustabzuges vom Betreiber des verlustverursachenden Betriebes	213, 219
Luxusaufwendungen	1f, 67f

M

Mantelkauf	3f, 138–146, 148f, 177, 183f, 221ff, 228f, 231f
Markenwert	44f, 48
Marktpräsenz	27f, 141f
Marktübliche Bewirtschaftung von Eigenheimen, Eigentumswohnungen oder Mietwohngrundstücken	21f, 204f
Marktwirtschaftliche Tätigkeit zur Einnahmenerzielung	203f
Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	50f, 171f
Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	2f, 23, 54f, 61f, 87f, 131, 171f
Maßgeblichkeit des Einkommensteuergesetzes für das Körperschaftsteuerrecht	3, 137ff
Mehr als 50% ige Beteiligung	52, 146f
Mehrfache Verlustverwertungen in der Gruppe	149f
Mehrjähriger Sanierungszeitraum	125
Mietzinsrücklage	71f
Mindestausmaß der Beteiligung für Gruppenbildung	3, 146
Mindestbesteuerung	36, 38f, 108ff, 170
Mindestkapital	173, 175
Mindestkapitalvorschriften	65f
Mindestrendite von 20% des Mindestkapitals	173
Mindeststeuer	3f, 9f, 109f, 139f, 172–176, 178
Mindeststeuer als unzulässige Registersteuer	175f

Missbrauch bei Schuldentlastung durch Schuldnachlässe, Verjährungseinreden oä	233
Missbrauch beim Mantelkauf	20f, 140f, 144ff, 177ff, 228f, 231f
Missbrauch im Zusammenhang mit gesellschaftsrechtlichen Vorgängen	231f
Missbrauch von Formen und Gestaltungsmöglichkeiten des bürgerlichen Rechts	1, 19ff, 41, 231f
Missbrauchsprüfung bei mehr oder weniger starker Anknüpfung an das Zivilrecht	140ff, 231f
Missbrauchstatbestand gem § 22 Bundesabgabenordnung	20f, 79f, 140f, 178f, 229, 231ff
Missbrauchsvorbehalt, kein einheitlicher	229f
Mitglieder des Aufsichtsrates	168ff
Mitglieder des Verwaltungsrates	168f
Mitgliedstaat der Europäischen Union oder des Europäischen Wirtschaftsraumes	103ff, 107, 117, 134f, 186, 210f
Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Tätigkeit	69
Mittelwertmethode	45f
Mitunternehmeranteile	20f, 90, 184ff, 214ff, 218
Monistische Auslegung des Leistungsfähigkeitsprinzips	56, 221
Mutter-Tochter-Richtlinie	120ff, 229

N

Nacherfassung der beim Wechsel offenen Verluste	160
Nachholung der Rückstellung	62
Nachholung der Teilwertabschreibung nach Beendigung der Gruppenzugehörigkeit	159
Nachlass betrieblicher Schulden	123f, 127–131
Nachträgliche Aufwendungen (Verluste)	2f, 30, 79, 107
Nachträgliche Erlösminderungen	79
Nachträgliche Verluste	2f, 30, 94, 98
Nachträgliche Werbungskosten	78
Nachträgliche Zahlung erlassener Verbindlichkeiten	3, 129ff
Nachversteuerung ausländischer Verluste	2f, 85f, 107, 109ff, 148, 235
Nachversteuerungspflicht des Gesamtrechtsnachfolgers bzw Umgründungsnachfolgers	86, 199ff
Nachversteuerungspflicht fiktiver Teilwertabschreibungen	192f
Nebenbetrieb	26f
Negativer Firmenwert	154, 156
Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte	13f, 90ff
Negativer Saldo aus den aus einer Tätigkeit erzielten positiven und negativen Jahresergebnissen (Gesamtverlust)	14
Neu gegründete Unternehmen	38
Nicht abzugsfähige Verluste	72–76, 107f
Nicht regelmäßig jährlich anfallende Instandhaltungsaufwendungen	70f
Nichtanwendung der Fusionsrichtlinie bei Steuerhinterziehung oder -umgehung	179f, 209ff, 229ff
Nichtbesteuerung von Wertsteigerungen beim Untergang der Beteiligung am Kapital der einbringenden Gesellschaft	198, 210f
Nichtigkeitsklage	120ff
Nichtprivilegierte Kläger	122

Niederlassungsfreiheit	16f, 39f, 81f, 101–105, 107, 110, 114ff, 119f, 160f, 167, 229
Niederlassungsrecht	35, 39f, 109f, 117f, 120f
Niedrigeres inländisches Steuerniveau	115, 121
Nominalsteuersatz	88f
Normenwiderspruch	33f
Not leidendes Unternehmen	122f
Notverkauf	77f
Notwendige Ergänzung zur Gewinnermittlung, zum Nettoprinzip und zur Abschnittsbesteuerung	94f, 97ff, 106, 109, 114, 212f, 224f
Novation im Sinne des § 1376 ABGB	131
Nutzung von körperlichen oder nicht körperlichen Gegenständen zur nachhaltigen Erzielung von Einnahmen	21f, 203f
Nutzungsdauer, betriebsgewöhnliche	48
Nutzungswert der eigenen Wohnung	84

O

Objektbezogener Verlustvortragsübergang	222
Objektive Ertragserzielungsmöglichkeit	27
Objektives Nettoprinzip	38, 134
Offene Gewinnausschüttungen	66, 167f
Offenlegungspflicht	21
Ökonomisch sinnvollere Erreichung der angestrebten Ziele ohne die gewählte Gestaltungsakrobatik	233f
Ökonomische Sinnhaftigkeit	233f
Option für die Steuerwirksamkeit der Beteiligung	152, 163
Option zur Umsatzsteuerpflicht	204f
Ordnungspolitische Gesichtspunkte	139f
Ordnungsprinzip-Judikatur des VfGH	41f

P

Pauschaler Zinsabschlag von Rückstellungen	49, 62f
Pauschalierung	3, 23ff, 127
PauschalierungsV nichtbuchführende Gewerbetreibende	23f
PauschalierungsVO Drogisten	24f
PauschalierungsVO Gaststättengewerbe	24f
PauschalierungsVO Handelsvertreter	24f
PauschalierungsVO Künstler und Schriftsteller	23f
PauschalierungsVO Land- und Forstwirtschaft	23ff
PauschalierungsVO Lebensmittelhandel	24ff
Personenbezogener Firmenwert	156f
Pflicht zur Anwendung innerstaatlicher Regelungen zur Berücksichtigung von Verlusten	116f, 210, 226
Praxiswert bei freien Berufen	44
Primärrechtskonforme Auslegung	119, 122
Prinzipien des internationalen Doppelbesteuerungsrechts	104ff, 115
Private Veranlassung	66
Prognoseberechnungen	22
Progressionsvorbehalt, negativer	81ff, 99, 102, 104, 107
Progressionsvorbehalt, positiver	83, 85

R

Rationalisierungsmaßnahmen	143f, 155f, 158f
Realisationsprinzip	55f
Rechnerische Ermittlung der fiktiven inländischen Steuerbelastung	65f, 74, 120f, 161, 174, 192ff
Recht auf ein Verfahren vor dem gesetzlichen Richter	60f
Rechtlich geschützte, selbständig bewertbare und übertragbare immaterielle Wirtschaftsgüter	44, 48
Rechtliche Identität	140f
Rechtskraft der Steuerbescheide	50
Rechtsstaatsprinzip	58
Refinanzierungskosten	67f
Reziprozitätsverhältnis	100f
Rückaufrollung der Fünfzehntelabschreibung	71f
Rücklagen, Rückstellungen und Verluste der einbringenden Gesellschaft	209f
Rückstellungen	1f, 13, 48–63, 88f, 209f

S

Sanierung	3, 54f, 122ff, 127–133, 139f, 142ff, 188f, 207, 232f
Sanierung durch Gesellschafter	3, 132f, 207
Sanierungsabsicht	122f
Sanierungsbedingte Umgründungen	177, 202
Sanierungsbedürftigkeit	122ff, 132
Sanierungsfähigkeit	122ff
Sanierungsgewinn	3, 122–132, 235
Sanierungsgewinn bei Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	127
Sanierungsgewinn bei Pauschalierung für Gaststätten sowie für Lebensmitteleinzel- und Gemischtwarenhandel	3, 127
Sanierungsgewinne und Verrechnungs- bzw Vortragsgrenze	3, 125f
Sanierungskosten	3, 124f, 129f
Sanierungsmaßnahmen (Gebäude)	70f
Sanierungsmaßnahmen (Unternehmen)	122ff, 142f
Schadensfall an einem Bestandsobjekt	96
Schenkung des halben Betriebsvermögens	185
Schlichtungsabkommen	120
Schulden eines Unternehmens und Schulden im Zusammenhang mit einem Vermögen, etwa Liegenschaftsbesitz	11f, 30f, 79f, 84, 137f, 184f, 194–199, 201f, 214–220, 223, 226, 228, 233f
Schulden eines vollkaufmännischen Unternehmens	216f
Schuldennachlässe einzelner Gläubiger	123f, 131f
Schuldübernahmen auf Grund fremdfinanzierter Barentnahmen	167
Schuldzinsen für die Finanzierung von Entnahmen	1f, 63f, 66f, 167f
Schuldzinsen im Zusammenhang mit Verzugszinsen	1f, 67f
Schutzmechanismus gegen internationale Verlustdoppelverwertungen	100f, 188f
Schwebeverluste (Wartetasteverluste)	142, 177f
Sekundäres Gemeinschaftsrecht	15f, 119ff
Selbst geschaffene unkörperliche Wirtschaftsgüter	155

Share deal	154f
Sonderprobleme, keine Erörterung	12f
Sonstige betriebswirtschaftliche Vorteile	232
Sonstige Einkünfte	33f
Spaltung	187, 193f, 197, 209ff
Spekulationsabsicht	77f
Spekulationsgeschäfte	2f, 34f, 77f, 80f, 234f
Sperrfrist von 5 Wirtschaftsjahren	25f, 199ff
Spiegelbildtheorie	195f, 215
Staatsangehörigkeit	35, 84, 99ff, 104f, 111f, 114ff
Stetigkeitsprinzip	41
Steuerausgleich als Verlustabdeckung	207f
Steuerfreiheit des Existenzminimums	38f, 109
Steuerfreiheit von Wertsteigerungen der Einkunftsquelle im außerbetrieblichen Bereich	224f
Steuerhinterziehung als unerwünschte Steuer- verkürzung, synonym für Steuerumgehung	62, 179f, 210f, 229ff
Steuerliche Autarkie	105
Steuerliche Gesamtrechtsnachfolgefiktion	221f
Steuerliche Gewinnermittlungsvorschriften	14, 58, 87ff, 171f
Steuerliche Gleichwertigkeit der einzelnen Einkünfte	95f
Steuerliche Kohärenz	105f, 110
Steuerlicher Vorteil als einziger Beweggrund	137, 179ff, 229, 231ff
Steuernachforderungen auf Grund von Schätzungen	62
Steuerneutrale Aufwertung auf den höheren Teilwert	192
Steuerneutrale Darlehensrückzahlung	133
Steuerneutrale Kapitalrückzahlung	133
Steuerneutrale Sanierungsmaßnahmen	132f
Steuerneutralität der Buchgewinne bzw -verluste	195–199, 219
Steuerneutralität der laufenden Beteiligungserträge	166
Steuerneutralität der Umgründungsvorgänge	199f, 217
Steuerneutralität durch Buchwertfortführung	198f, 216f, 219f
Steuerneutralität von Zuschreibungen und Veräußerungsgewinnen	150f
Steuerspaltung	186f, 190f, 199ff, 221f
Steuerstundungseffekt von Rückstellungen	49f
Steuerumgehung als gemeinschaftsrechtlicher Begriff	229
Steuerverstrickung der übernommenen stillen Reserven	209f, 219f, 225f, 228
Steuerwirksame Aufdeckung stiller Reserven	140, 142, 164
Stille Reserven im handelsrechtlich nicht abnutzbaren Anlagevermögen	153, 155
Stilllegung des Unternehmens	124, 128, 141f, 145, 155, 196f
Strukturänderungen zum Zwecke der Sanierung des Steuerpflichtigen	143
Struktur Anpassungsverluste	28f
Strukturverbesserungs- und Rationalisierungsmaßnahmen	143f, 156, 158
Surrogatkapital	155f
Synergieeffekte	158f, 232
Synthetische Ermittlung des Einkommens	106
Systembedingte Unterschiede zwischen Befreiungs- und Anrechnungsmethode	115, 117f, 121
Systemdurchbrechende Begünstigungsvorschrift	189f

T

Tarnkappe gelegentlicher Einnahmenerzielung	203f
Tarnung von Privatvergnügen als unternehmerische Tätigkeit	203f
Tatbestandsimmanenter Vorbehalt	148
Tatsächlicher und endgültiger Vermögensverlust	152
Tausch von Wirtschaftsgütern	217f
Teilbetrieb	20f, 26f, 77f, 90, 152f, 155f, 184ff, 216f
Teilweise Neubewertung richtlinienkonform	202
Teilwertabschreibung von Beteiligungen	1ff, 68f, 142, 149ff, 162–166, 183f, 190ff, 199f, 235
Teilwertabschreibung von der Beteiligung und Firmenwert	1ff, 47, 67ff, 154, 158ff
Teilwertabschreibungsfiktion	192
Territorialitätsprinzip	34f, 100ff
Totalgewinnrealisierung im Erbfall	212f
Tragung der Verbindlichkeiten des Erblassers - insbesondere bei Fortführung des Handelsgewerbes	211f, 215f
Trennungsprinzip	66, 167ff, 183f
Turn-Around	109
Typisierende Betrachtungsweise	31

U

Über die Mantelkaufregelung hinausgehende Verlustausschlussklauseln	188
Übergang des Verlustabzugs	19f, 73f, 177, 185f, 209, 221f, 224ff, 228
Übergangsverluste	1ff, 43, 76f, 94f, 98, 235
Übernahme sämtlicher Vermögenswerte des Erblassers	211f
Übertragende Sanierung	124f, 127
Überwachung der Geschäftsführung	168ff
Überwachungstätigkeit im betrieblichen Interesse	170f
Umfassende Amts- und Vollstreckungshilfe gegenüber der Republik Österreich	134f
Umgründung oder Gruppenbesteuerung	3f, 189
Umsatzsteuerrecht und Liebhaberei	3f, 203
Umstrukturierung als Beispiel eines vernünftigen wirtschaftlichen Grundes	180, 230f
Umwandlung	3f, 100ff, 132, 177f, 184, 187f, 191, 194, 197, 199ff, 214f, 227f
Unangemessen hohe Entnahmen	125f
Unangemessene Übergangsregelungen	15f
Unbeachtlichkeit von Wertminderungen außerbetrieblicher Einkunftsquellen	224f
Unbeschränkte Erbenhaftung	215f
Ungereimtheiten	1, 11ff, 16f
Ungeschriebene Grundsätze	50f, 58
Ungleichbehandlung auf Grund der unterschiedlichen Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	115, 117f, 120f
Ungleichbehandlung vergleichbarer Fälle	15f, 31f, 57, 115
Unmittelbare Anwendbarkeit der Fusionsrichtlinie	182ff
Unmittelbare Betroffenheit	122
Unmittelbare bzw mittelbare Beteiligung	153ff, 194
Unterbrechung der Behaltefrist des § 12 Abs 2 EStG	80f, 141f

Unterbrechung des Zusammenhangs mit der Eigenkapitalausstattung des eingebrachten Unternehmens	167f
Untergang (Liquidation oder Insolvenz) der ausländischen Gesellschaft	152
Untergang internationaler Schachtelbeteiligungen	190ff
Unternehmensbewertung	45f
Unternehmensexterne Faktoren	46
Unternehmenssanierungen	123f, 127, 131f, 202
Unternehmensstilllegung wegen Tod, Erwerbsunfähigkeit, Alter von mehr als 60 Jahren	128, 235
Unterschiede zwischen gesellschaftsrechtlicher und erbrechtlicher Gesamtrechtsnachfolge	213, 226
Unterschiedliche Behandlung der Überwachungsorgane von Körperschaften und Personengesellschaften	170
Unterschiedliche Formulierungen der Missbrauchs Klauseln in den Steuerrichtlinien	229f
Unwiderlegbare Missbrauchsvermutung	21, 142ff, 178f, 181, 188, 227f, 232f
Unwiderlegliche Vermutung einer Steuerhinterziehung	179f, 229
Unzureichende Eigenkapitalausstattung des Schuldners	65f
Up Stream-Umgründungen als Gewinnausschüttung	196f

V

Veränderung internationaler Schachtelbeteiligungen	190ff
Veranlagungsoption	133f
Veräußerung von Beteiligungen	2ff, 34, 79f, 82, 96, 139, 142, 151f, 158, 162ff, 177, 183f, 190f, 193f, 234f
Verbot der Diskriminierung von EU-Bürgern	16f
Verbot einer unwiderlegbaren Missbrauchsvermutung durch die Fusionsrichtlinie	178–182, 187f, 227ff, 232f
Verdrängung der Vortragsgrenze für grenzüberschreitende Verluste	111
Vererblichkeit des Verlustabzuges	1, 4, 19f, 209, 211ff, 220f
Verfall der Absetzbarkeit von Aufwendungen bei Eigentümerwechsel	2f, 70–76
Verfallsregelung	72f
Verfassungsrechtliche Bedenken	3f, 11–17, 24ff, 30–34, 37–44, 48, 51f, 54f, 58f, 63, 67ff, 74f, 78f, 81f, 86ff, 90, 94f, 100f, 103f, 107ff, 111, 128, 138f, 142–146, 148–152, 161f, 165f, 168, 171–175, 177ff, 193f, 221f, 224f, 234ff
Verfassungsrechtliches Gleichbehandlungsgebot	100f, 221
Vergütungen an Staatskommissäre	169f
Verhandlungen der Mitgliedstaaten zur Beseitigung der Doppelbesteuerung	116
Verhinderung der Doppelverwertung von Verlusten	84f, 102, 150f, 165f, 183f
Verkauf des verlusterzeugenden Betriebes	142
Verkauf einzelner Wirtschaftsgüter	142
Verlängerte Sofortabschreibung	75
Verlängerter Verlustausgleich	94f
Verlegung der Geschäftsleitung ins Ausland	160f
Verlegung der Geschäftsleitung ins Inland	160f
Verlust (Misserfolg)	13f
Verlust als Oberbegriff	14

Verlust aus einer Einkunftsart	13, 33f, 91ff, 112f, 224f
Verlust aus einer Einkunftsquelle	13f, 26ff, 36ff, 72f, 82f, 91f, 112f, 224f
Verlust von Arbeitsplätzen und Investitionen	156, 158f
Verlustabdeckungszusage, einseitige	208
Verlustabzug	1ff, 11f, 14f, 19ff, 23, 29, 34–39, 42f, 71–76, 82f, 85ff, 90–104, 106–111, 114f, 120ff, 126ff, 131ff, 138–146, 148f, 177ff, 183f, 187ff, 209–214, 219–229, 231f, 234ff
Verlustabzug als höchstpersönliches Recht	11, 19, 140f, 212ff, 227
Verlustabzug als Steuerbegünstigung	94–99, 212ff, 224f
Verlustabzug bei beschränkter Steuerpflicht	2f, 86f, 90f, 94, 99, 101ff, 106f
Verlustabzug bei Einnahmen-Ausgabenrechnung	90f, 94, 225, 234
Verlustabzug bei Unternehmensübernahme	4, 73f, 227ff
Verlustabzug für betriebliche Einkünfte	97ff
Verlustabzug für nichtbetriebliche Einkünfte	2f, 95f
Verlustabzug und Sanierungsgewinn	3, 131f, 139f, 235
Verlustabzug und Verlustvortrag	1, 14, 19f, 82f, 100ff, 139f, 177f, 187ff, 221f, 225f
Verlustabzug, formale Betrachtung als Sonderausgabe	106
Verlustausgleich	2f, 11–16, 19f, 23, 29, 34–40, 42f, 76ff, 81–88, 91–95, 97ff, 102ff, 106, 110ff, 126f, 133ff, 159, 180, 211f, 224f, 234ff
Verlustausgleich bei beschränkter Steuerpflicht	36–40, 86f, 103f
Verlustausgleich bei Gesamtrechtsnachfolge	2f, 87, 224f
Verlustausgleich innerhalb der Einkunftsquelle ...	29, 36ff, 82f, 86f, 91f, 98f, 103f, 224f
Verlustausgleich unter Schonung tarifbegünstigter Einkünfte	76f
Verlustausgleichsverbot, absolutes oder relatives	34, 79
Verlustbedingt verschlechterte Liquidität	109
Verlust-Doppelverwertungsverbot	183f
Verluste aus Beteiligungsveräußerungen	3f, 34f, 79, 151f, 162–166, 234f
Verluste aus Vermietung und Verpachtung	2f, 72, 78, 83, 94ff, 223ff, 227f, 234
Verlustklauseln, überschießende	37f
Verlustrücktrag	1ff, 48ff, 55f, 82f, 88ff, 107, 116
Verluststeuerrecht	5, 11f
Verlustübernahme	4, 181, 187f, 207f, 219, 225f
Verlustveranlagung	3, 133ff
Verlustverwertung	79, 86f, 99f, 102f, 106f, 115, 165f, 188f
Verlustvorsorgen im Steuerrecht	48, 88f
Verlustvortrag als Unterstützung des Going Concern-Prinzips	213
Verlustvortrag für Zwecke des negativen Progressionsvorbehalts	82
Verlustzuweisungsmodelle	1f, 36ff
Vermeidung unerwünschter Spekulationen	79f
Vermietung beweglicher Wirtschaftsgüter in nur geringfügigem Ausmaß	26f, 34
Vermietung eines Wohnmobils	203f
Vermögenslose Gesellschaft	140f
Vermutung der Umgehungsabsicht	28ff, 33f, 65f, 140f, 203, 229f
Vernünftige wirtschaftliche Gründe, insbesondere Umstrukturierung oder Rationalisierung der beteiligten Gesellschaften	179f, 210f, 230ff
Verordnung über internationale Schachtelbeteiligungen	163f
Verpflichtung zur Bezahlung der mit dem über- nommenen Betrieb zusammenhängenden Schulden	225f, 228

Verrechnungsgrenze	1f, 14f, 37ff, 82f, 99f, 125ff, 234f
Verringerung der Steuereinnahmen kein zwingender Grund des Allgemeininteresses	110
Verschmelzende Umwandlung	184, 227
Verschmelzung	3f, 45f, 142ff, 165f, 177f, 180, 182ff, 187–192, 194, 196–201, 213ff, 230f
Verschmelzung durch Aufnahme	182f
Verschmelzung durch Neugründung	182f
Verschmelzung durch Vermögensübertragung (große Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit)	182
Verschmelzung von Sparkassen und Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit	182
Verschmelzungen auf betrieblicher Grundlage	196ff
Verschmelzungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage	196ff
Versicherungsentschädigung	96f
Verständigungs- bzw Schlichtungsverfahren	120
Versteuerung stiller Reserven	210ff, 225f
Verteilung von Vorauszahlungen	1f, 40ff, 73
Verteilungspflicht abzugsfähiger Teilwert- abschreibungen oder Verluste auf 7 Jahre	41ff, 142, 164, 183f, 193f, 235
Verteilungspflicht des Übergangsverlustes auf sieben Jahre	43, 235
Verteilungspflicht von Instandsetzungsaufwendungen	1, 2, 69f, 72f
Verteilungspflichtige Herstellungskosten	78
Vertikaler Verlustausgleich	14, 92
Vertragswidrigkeit der Mutter-Tochter-RL	120ff
Vertrauensschutz	38f, 189ff, 234f
Verwaltungsräte im monistischen System	168f
Verweigerung der Begünstigungen für Sanierungszuschüsse	128, 172
Verweis auf gemeineuropäisches Recht oder Völkerrecht ungeeignet	230
Verwendung von Privatvermögen	123
Verwertung der übernommenen Aktiva auf eigene Rechnung	211f
Völkerrechtliche Praxis	116f
Volkswirtschaftliche Modelle	88
Volle Gewinnrealisierung	3, 127
Vorabentscheidungsantrag an den EuGH	59ff, 121f
Voraussetzungen der Unternehmensfortführung	46
Vorbelastete Einnahmen	55
Vorgruppenverluste	148f, 174, 188f
Vorläufige Veranlagung	19, 22
Vorsichtsprinzip	44ff, 87ff
Vortragsgrenze	3, 14f, 90, 92f, 107–111, 125ff, 149f, 234f
Vorübergehende echte Doppelbesteuerung	108ff, 112f, 115ff
Vorweggenommene Teilwertabschreibung	151

W

Wahrung der finanziellen Interessen des Staates der einbringenden oder erworbenen Gesellschaft	209
Wartetastenverluste	36ff, 82f, 201
Wartetastenwerbungskosten	30
Warteverluste gem § 23 a EStG 1972	142
Wechsel der Gewinnermittlungsart	1f, 43, 77, 90

Wechsel eines ausländischen Gruppenmitglieds von der beschränkten zur unbeschränkten Steuerpflicht	3f, 160
Wechsel von der Pauschalierung	25f
Wechsel zwischen beschränkter und unbeschränkter Steuerpflicht	1ff, 35–40, 107, 160, 236
Weiterführung des Betriebes	29, 45f, 128, 211, 213
Weiterleitung der ausländischen Quellensteuern höchstens bis zum Anrechnungshöchstbetrag an den Gruppenträger	161f
Welteinkommen des Stammhauses	102
Welteinkommen, Besteuerung nur bei Gebietsansässigen	133f
Welteinkommen, Ermittlung des	89
Werbungskosten final oder kausal	67f
Werbungskosten-Pauschbetrag (nichtselbständige Arbeit)	24f
Werbungskostenüberschuss	1, 14, 28f
Werthaltigkeit	45f
Wertungswiderspruch	29, 31ff, 38f, 73f, 143ff, 167f
Wesen der beschränkten Steuerpflicht	100–107
Wesen des Verlustabzuges	2f, 94f
Wiederaufnahme des Verfahrens	1, 19, 22
Willkürliche Bildung stiller Reserven	87f
Willkürliche oder irrtümlich erfolgte Zahlungen	41
Wirtschaftliche Betrachtungsweise	151
Wirtschaftliche Doppelbesteuerung durch Gewinnberichtigung	120
Wirtschaftliche Identität des Betriebes	19
Wirtschaftliche Identität des Steuerpflichtigen	139–145, 181
Wirtschaftliche Liquidation	141f
Wirtschaftliche Tätigkeit eines Stpfl	203
Wirtschaftliche Verflechtung	27
Wirtschaftliche Verursachung	53f
Wirtschaftspolitische Entscheidung	157f
Wohl des Unternehmens	171

Z

Zahl der dauernden Nullfälle	176
Zahlungen auf Grund von Besserungsvereinbarungen	129ff
Zehntel- bzw. Fünftehtelabsetzungen	70f, 73f
Zeitlich befristete Betätigungen	28
Zeitlich unbegrenzte Betätigungen	27f
Zeitlicher Abstand zwischen Anschaffung und Veräußerung	77f
Zinsen für die Beteiligungsfinanzierung	3f, 166f
Zinsen im Zusammenhang mit Zahlungen an die Gesellschafter	3f, 168
Zivilrechtliche Abgrenzungskriterien	42
Zufluss-/Abfluss-Prinzip	41f
Zulässigkeit einer Neubewertung	198f, 202
Zuordnung ausländischer Quellensteuern zu inländischen Steuerzeiträumen	119
Zuschreibung	74, 147–151, 153ff, 164
Zuschreibung negativer Firmenwerte	154, 156
Zuschreibungspflicht	150f, 199f
Zuschreibungspflicht stiller Reserven aus Anlass von Umgründungen	199f
Zuschreibungswahlrecht	151
Zuschüsse eines Gläubigers oder eines Dritten	124f

Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums	51f
Zuwendungen anlässlich eines Firmenjubiläums	1f, 51f
Zwangsausgleich	123ff, 128–132, 172
Zweifel an der zeitlichen Begrenzung einer Betätigung	22
Zweifel an Prognoserechnungen	22
Zwei-Konten-Modell	64f
Zwischenwerte	128