

## Handbuch zur Körperschaftsteuerveranlagung 2015: KSt 2015

Bearbeitet von  
Deutsches wissenschaftliches Institut der Steuerberater e.V.

1. Auflage 2016. Buch. VII, 397 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 68462 3

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

Gewicht: 624 g

[Steuern > Körperschaftsteuer, Umwandlungssteuerrecht](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

## Stichwortregister

Fette Zahlen verweisen auf den jeweiligen Paragraphen des KStG,  
magere Zahlen auf die Randziffern. Die mit einem „F“ versehenen Zahlen verweisen  
auf eine Fußnote der angegebenen Randziffer.

### A

- Abfallentsorgung**, Hoheitsbetrieb **4** 52, 62
- Abfluss**, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 26
- Abfluszeitpunkt**, Gewinnausschüttung, Einlagekonto **27** 12
- Abgeltung der Körperschaftsteuer** **32**
- Abgrenzung der Steuerpflicht** **3**
- Ablaufhemmung Festsetzungsverjährung** bei verdeckter Gewinnausschüttung/verdeckter Einlage **32a** 1 ff.
- Ablieferungspflicht**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10** 24
- Abrechnungsstelle**, Apotheken, kein Berufsverband **5** 79
- Absatzgenossenschaften**, Gegengeschäfte **5** 96  
Rückvergütung **22** 18 ff.  
*s. a. Genossenschaften*
- Absatzwirtschaft**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 94
- Abschreibung** nach Spaltung **Anh I 2b** 223  
nach Verschmelzung **Anh I 2** 12, **Anh I 2b** 46 ff., 62, 110 ff., 126
- Abspaltung**, Einlagekonto **29** 3  
auf eine Körperschaft **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 135 ff.  
Körperschaftsteuerguthaben **40** 2  
auf eine Personengesellschaft **Anh I 2** 16,  
**Anh I 2b** 152 ff.  
*s. a. Spaltung*
- Abtretung** von Forderungen, Zinsschranke **8a** 37 ff.
- Abwasseranstalten**, Hoheitsbetrieb **4** 52
- Abwasserbeseitigung**, jur. Personen d. öff. R., Hoheitsbetrieb **4** 52
- Abweichendes Wirtschaftsjahr**, Spendenabzug **9** 13  
*s. a. Wirtschaftsjahr*
- Abwicklung** **11**
- Abwicklungs-Anfangsvermögen** **11** 2, 4 f.
- Abwicklungs-Endvermögen** **11** 2 f.
- Abwicklungsgewinn**, Organgesellschaft **14** 80
- Abwicklungszeitraum** **11** 1, 11
- Abziehbare Aufwendungen** **9**
- Abzinsung**, Schadensrückstellungen, Versicherungsunternehmen **20** 11  
Schwankungsrückstellungen **20** 3
- Abzugsverbot**, Beteiligungsverlust **8b** 38  
nichtabziehbare Aufwendungen **10**  
*s. a. Nichtabziehbare Aufwendungen*
- Additionsverbot**, Eingliederung, Organschaft **14** 22  
**AG** siehe *Aktiengesellschaft*
- Agrarstruktur**, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5** 89
- Agrarstrukturverbesserung** siehe *Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*
- Aktien**, Steuerfreiheit **8b** 1  
Veräußerung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
- Aktieneigenhandel**, Begriff **8b** 15  
Finanzunternehmen **8b** 7, 61
- Aktiengesellschaft**, Gewinnabführungsvertrag **14** 55  
Organgesellschaft **14** 1  
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.  
*s. a. Kapitalgesellschaften; Körperschaften*
- Aktivbezüge** neben Pensionsleistungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 72
- Aktiver Ausgleichsposten**, Auflösung, Abzugsvorbot **8b** 36
- Organträger** **14** 91
- Aktivierung**, Körperschaftsteuerminderungsanspruch **37** 2 F
- Altersruhegeld**, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 9 F
- Altersteilzeit**, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 9 F
- Altmaterialverkauf**, Berufsverband **5** 76
- Amtshilfe**, Hoheitsbetrieb **4** 55
- Änderung** von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32a** 2  
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32a** 1
- Anfangsbilanz**, Beginn der Steuerpflicht **13** 2 ff.  
–, Firmenwert **13** 23
- Angehörige**, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36  
steuerfreie Kassen **5** 52
- Angemessenheit**, Pensionsrückstellungen **8** 70  
verdeckte Gewinnausschüttung, Geschäftsführerergehalt **8** 37, 41 ff.  
–, Kapitalverzinsung **8** 45 ff.
- Anlageberatungsunternehmen**, Finanzunternehmen **8b** 65
- Anlagebuch**, Finanzunternehmen **8b** 63
- Annonceンwerbung**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74
- Anrechnung**, Durchführung **31** 1
- Anrechnung ausländischer Steuern** **26** 1 ff.  
Verschmelzung **Anh I 2b** 55
- Anrechnungsverfahren**, Endbestände **36** 1  
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren **36**
- Ansässigkeit** in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1  
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
- Anschaffungsfiktion**, Verschmelzung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129
- Anschaffungskosten**, Anteilsbewertung, Verschmelzung **Anh I 2b** 130
- Anteiltausch** **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 203
- Beginn der Steuerpflicht **13** 6
- Einbringung **Anh I 2** 20, 23, **Anh I 2b** 242  
einbringungsgeborene Anteile, UmwStG a. F.  
**Anh I 2a** 3  
nach Einbringungsgewinnbesteuerung  
**Anh I 2b** 221
- Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1** 2
- Kapitalherabsetzung **Anh I 1** 5
- Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 1  
verdeckte Einlage **8** 91

## KSt Register

fette Zahlen = §§

- Anschlussgenossenschaften**, begünstigte Gesellschaften 5 100
  - s. a. *Genossenschaften*
- Anstalten des öffentlichen Rechts**, Betrieb gewerbl. Art 4 11
- Anstalten des privaten Rechts**, Steuerpflicht, Abgrenzung 3 1
  - , Beginn 1 18
  - unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
  - Anteile**, Einbringung, Anschaffungskosten
    - Anh I 2b** 221
    - einbringungsgeborene, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3 an einer Genossenschaft, Tausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 194 ff.
    - an einer Kapitalgesellschaft, Tausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 194 ff.
    - sperfristbehafte, Weitereinbringung
      - Anh I 2b** 221
      - an der übertragenden Körperschaft, Verschmelzung
        - Anh I 2** 5, 13, **Anh I 2b** 84 ff., 128 ff.
        - s. a. *Beteiligung; Gewinnanteile*
      - Anteilseigner**, Besteuerung, Einbringung
        - Anh I 2b** 206 ff.
        - , Verschmelzung **Anh I 2** 13
      - Eintritt im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung
        - Anh I 2b** 36 f.
    - Anteilsgewährung**, Einbringung **Anh I 2b** 174
    - Anteilstausch**, Anteilsveräußerung **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 206
      - Beteiligungsbesteuerung 8b 42
      - nach Einbringung **Anh I 2b** 173
      - Einbringungsgewinn **Anh I 2b** 204
      - Organschaft **Anh I 2b** 279 qualifizierter **Anh I 2b** 199 ff.
      - stille Reserven, Verlagerung **Anh I 2b** 217
      - Umwandlung **Anh I 2** 1, 21, **Anh I 2b** 22, 194 ff.
      - Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2** 21
    - Anteilsübertragung**, unentgeltliche nach Einbringung **Anh I 2b** 210 unentgeltliche Beteiligungsbesteuerung 8b 41 verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
    - Anteilsveräußerung** nach Einbringung in eine Personengesellschaft **Anh I 2b** 238 ff. nach Einbringung/Anteilstausch in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 172, 206 ff.
      - in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24 einbringungsgeborene Anteile, Beteiligungsbesteuerung 8b 70 ff.
    - Gewinne, Steuerfreiheit 8b 2 unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b** 216, 245 Verluste, Nichtberücksichtigung 8b 3
    - Anwachsung**, verdeckte Einlage 8 91
    - Anwaltskosten**, kein Abzugsverbot 10 16
    - Anwendungsvorschriften** zum KStG 34 Verlustabzugsbeschränkung 8c 38 ff.
    - Anzeigenwerbung**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
    - Arbeitgeberverbände**, Berufsverband 5 72
    - Arbeitnehmerentsendung**, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen 8 38
    - Arbeitnehmerverbände**, Berufsverband 5 72
    - Arbeitsleistung**, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
    - Arbeitsvertrag**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 41
    - Arbeitszeitkonten**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
    - Atypisch stille Beteiligung**, Organschaft 14 3 F
    - Aufgabegewinn**, Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2** 18 f., **Anh I 2b** 164
    - Steuerbefreiung 11
    - Aufhebung** von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage 32a 2
      - bei verdeckter Gewinnausschüttung 32a 1
    - Auflage**, Abzugsverbot 10 3, 16
    - Auflösung 11**
      - Beginn 11 11
      - Organgesellschaft 14 80
      - s. a. *Liquidation*
    - Auflösungsbeschluss**, Liquidation 11 16
    - Aufrechnung**, genossenschaftl. Rückvergütung 22 14
    - Aufsichtsratsvergütungen**, Abzugsfähigkeit der Hälfte 10 4, 20 ff.
    - im Rückwirkungszeitraum **Anh I 2b** 43
    - Aufspaltung**, Einlagekonto 29 3 auf eine Körperschaft **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 135 ff. Körperschaftsteuguthaben 40 2 auf eine Personengesellschaft **Anh I 2** 16, **Anh I 2b** 152 ff.
      - s. a. *Spaltung*
    - Auftragsforschung**, Steuerbefreiung 5 24
    - Aufwandsentschädigung**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20
    - Aufwendungen** siehe *Abziehbare bzw. Nichtabziehbare Aufwendungen*
    - AU-Plakette**, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art 4 57 F
    - Ausgleichsanspruch**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 35
    - Ausgleichskassen**, Tarifvertragsparteien, Steuerbefreiung 5 124
    - Ausgleichsposten**, Auflösung bei Spaltung **Anh I 2b** 275
      - bei Veräußerung 14 10
      - bei Verschmelzung **Anh I 2b** 274
      - Bildung von Organschaft 14 10
      - Organschaft 14 28
      - Organträger 14 91 ff.
    - Ausgleichszahlungen**, Organschaft 16 1 ff.
    - Ausgliederung**, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
      - der Organgesellschaft **Anh I 2b** 284
      - des/auf den Organträger **Anh I 2b** 275
      - s. a. *Spaltung*
    - Ausland**, beschränkte Steuerpflicht 2 1 ff.
    - Ausländische Betriebsstätte**, Verlustabzug nach Einbringung **Anh I 2b** 225, 231
    - Ausländische Dividende**, Einlagenrückgewähr 27 8
    - Ausländische Einkünfte**, Steuerermäßigung 26 1 ff.
    - Ausländische Gesellschaften**, Typenvergleich, Steuerpflicht 1 21, 2 14
    - Ausländische Kapitalgesellschaft**, Nennkapitalerhöhung durch a. K. **Anh I 1** 6 Steuerpflicht 1 21 F
    - Ausländische Körperschaft**, Einlagenrückgewähr bei unbeschrankter Steuerpflicht in einem EU-Staat 27 8 Steuerpflicht 2 1, 11
    - Ausländische Rechtsträger**, Umwandlungsfähigkeit **Anh I 2b** 12 ff.
    - Ausländische Steuern**, Anrechnung 26 1 ff.
      - , Einbringung **Anh I 2** 20, **Anh I 2b** 190
      - , Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 120
    - Ausländische Umwandlung**, Anwendung des UmwStG **Anh I 2b** 9 ff.
    - Rückwirkung **Anh I 2b** 44 Übertragungsstichtag **Anh I 2b** 33
    - Ausländische Verluste**, Nachversteuerung nach Verschmelzung **Anh I 2b** 63, 126
    - Ausländischer Zahlungsempfänger**, Spendenabzug 9 20

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = Randziffern

**Auslegung**, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**  
**Ausscheidende Anteilseigner**, Umwandlung  
**Anh I 2b 35f.**  
**Ausschlussfrist**, Liquidation **11 22**  
**Ausschüttbarer Gewinn**, Einlagekonto **27 23**  
**Ausschüttung s. a. Gewinnausschüttung; Verdeckte Gewinnausschüttung**  
**Ausschüttungsverbindlichkeit**, Umwandlung  
**Anh I 2b 39**  
**Ausstehende Einlagen**, Verschmelzung  
**Anh I 2b 47**  
**Ausstellungen**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 74**  
**Auszahlung**, verspätete Tantieme, verdeckte Gewinnausschüttung **8 76**

### B

**Bagatellgrenze**, Besteuerung **31 10**  
Nebengeschäfte, genossenschaftl. Rückvergütung **22 22**  
**Barabfindung**, Verschmelzung **Anh I 2 5**,  
**Anh I 2b 84**  
**Bauernvereine**, Berufsverband **5 72**  
**Bauleitplanungen**, Grundstückswerkäufe **4 70**  
**Bausparkassen**, Zuteilungsrücklage **21b**  
**Beendigung**, Gewinnabführungsvertrag **14 60**  
Organellschaft **14 52**  
s. a. *Auflösung; Erlöschen; Liquidation*  
**Beginn**, Auflösung **11 11**  
Gewinnabführungsvertrag **14 56**  
Organenschaft **14 50**  
Steuerbefreiung **13**  
Steuerpflicht **1 18, 21**  
**Beherrschender Einfluss**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 75**  
**Beherrschender Gesellschafter**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**  
s. a. *Gesellschafter-Geschäftsführer*  
**Beistandsleistungen**, Hoheitsbetrieb **4 55**  
**Beistandsvertrag**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5 99**  
**Beitragsähnliche Umlagen**, Berufsverband **5 74**  
**Beitragsrückerstattungen**, Versicherungsunternehmen **21, 21 13**  
**Beitrittskündigung**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 96**  
**Beitrittsgebiet**, Verlustvortrag, Einlagekonto **35**  
**Beratung** durch Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 74**  
**Beratungsring**, land- und forstwirtschaftl., Steuerbefreiung **5 99**  
**Berichtigung**, Bescheinigung, Einlagekonto **27 5**  
**Berufsverband**, Freibetrag **24 11**  
Hilfsgeschäfte **5 76**  
Parteienfinanzierung, besonderer Steuersatz **7 16**  
Steuerbefreiung **5 6, 71 ff.**  
**Bescheidänderung**, verdeckte Einlage **32a 2**  
verdeckte Gewinnausschüttung **32a 1**  
**Bescheinigung**, Einlagekonto **27 3**  
–, Berichtigung **27 5**  
–, Haftung **27 5**  
Körperschaftsteuerguthaben **37 3**  
s. a. *Steuerbescheinigung*  
**Beschränkte Steuerpflicht** siehe *Steuerpflicht, beschränkte*  
**Besonderer Ausgleichsposten**, Organträger **14 92 ff.**  
**Besserungsschein**, Forderungsverzicht, verdeckte Einlage **8 91**  
**Besteuerung**, Durchführung **31 1**

### Register KSt

**Besteuerungsgrundlagen** **7 1 ff.**  
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft  
**14 75**  
**Besteuerungsrecht** der BRD, Verschmelzung  
**Anh I 2b 51, 116**  
Sicherstellung, Einbringung **Anh I 2b 182, 203**,  
**231**  
–, Verschmelzung **Anh I 2b 50, 115**  
Verlust oder Beschränkung, Folgen **12 1 ff.**  
**Besteuerungszeitraum**, Liquidation **11 1, 11, 16**,  
**40 4**  
**Bestimmtheit**, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**  
**Beteiligung**, Anschaffungskosten, verdeckte Einlage **8 91**  
Berufsverband **5 79**  
Einkünfte **8b 1 ff.**  
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 12**  
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 95**  
mittelbare Eingliederung, Organschaft **14 36**  
Organträger **14 2**  
Spaltung, Aufstockung **Anh I 2b 143**  
–, Teilbetrieb **Anh I 2 15, Anh I 2b 138**  
Veräußerung des Organträgers **14 51**  
Vermögensverwaltungsunternehmen **5 75**  
**Beteiligungseinkünfte** **8b 1 ff.**  
Kapitalertragsteuerabzug **8b 33**  
aus einer Mitunternehmerschaft **8b 6**  
**Beteiligungserträge**, Einkommensermittlung **7 14**  
Organellschaft **15 13**  
Organshaft **14 24**  
**Beteiligungsertragsbefreiung**, Steuerfreiheit  
**8b 31 ff.**  
**Beteiligungserwerb**, schädlicher, Verlustabzugsbeschränkung **8c 1**  
Zeitpunkt, Verlustabzugsbeschränkung **8c 27**  
Zusammenrechnung, Verlustabzugsbeschränkung  
**8c 28 ff.**  
**Beteiligungskorrekturgewinn**, Verschmelzung  
**Anh I 2b 61, 125**  
**Beteiligungsquote**, Änderung bei Spaltung  
**Anh I 2b 151**  
beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**  
**Beteiligungsveräußerung**, einbringungsgeborene  
Anteile, Formwechsel **8b 73**  
–, Rücknahme **8b 70 ff.**  
Gewinne, Steuerfreiheit **8b 2**  
Kaufpreisminderung **8b 15, 20 f.**  
Veräußerungskosten **8b 15, 20 f.**  
Verluste, Nichtberücksichtigung **8b 3**  
**Betrieb**, Begriff, Zinsschranke **8a 31**  
Einbringung, Begriff **Anh I 2b 179**  
– in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2 20**  
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24**  
**Betrieb gewerblicher Art**, Abgrenzung von  
Hoheitsbetrieben **4 41 ff.**  
bei Aufgabenübertragung an private Dritte **4 43**  
Buchführungspflicht **8 21, 23**  
Dauerverlustgeschäft **8 7**  
Einbringungsgewinn I **Anh I 2b 214**  
Einkommensermittlung **4 26, 8 17 ff.**  
Einlagekonto **27 12**  
Freibetrag **24 11**  
Gewinnerzielungsabsicht **8 1**  
gleichartige **4 6**  
Kapitalertragsteuer **8 57**  
Organträger **4 36, 46, 14 20**  
privatrechtliche Form **4 17**  
Querverbund **8 23**  
Spendenabzug **9 17**  
Steuerpflicht **4 1 ff.**

## KSt Register

Steuerrechtssubjekt 8 23  
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 7, 23, 34  
 – bei Dauerlustgeschäften 4 27ff.  
 Verlustvortrag nach Zusammenfassung 4 32  
 verzinsliche Darlehen von jur. Personen d. öff. R. 8 18  
 wechselseitige Verflechtung 4 6  
 wirtschaftliche Selbständigkeit 4 14  
 Zusammenfassung 4 6, 22, 46, 8 8  
 keine Zusammenfassung mit Hoheitsbetrieben 4 6  
**Betriebliche Altersversorgung**, ausscheidender Arbeitnehmer 5 56  
 Unterstützungsrente 5 56  
**Betriebsaufgabe**, Betrieb gewerbl. Art 4 50 nach Einbringung, Personengesellschaft  
     **Anh I 2b** 241  
 Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2** 18f.,  
     **Anh I 2b** 163  
**Betriebsaufspaltung**, Organschaft 14 33  
**Betriebsausgaben**, Abzugsvorbot bei Steuerabzug 8 6  
 genossenschaftl. Rückvergütung 22 1ff.  
 s. a. *Abziehbare Aufwendungen*  
**Betriebsausgabenabzug**, Beteiligungseinkünfte 8b 5  
 Betrieb gewerbl. Art 8 19  
 für Zinsaufwände 8a 1ff., 30ff.  
**Betriebeinbringung** in Kapitalgesellschaft, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3  
**Betriebsgrundlage**, Betrieb gewerbl. Art 8 23  
**Betriebsprüfung**, Einlagekonto 27 23  
 nachträgliche Ausschüttung des Mehrgewinns als genossenschaftl. Rückvergütung 22 16  
**Betriebsstätte** siehe *Ausländische bzw. Inländische Betriebsstätte*  
**Betriebsvermögen**, Betrieb gewerbl. Art 8 23  
**Betriebsverpachtung**, Betrieb gewerbl. Art 4 4, 24  
 jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 15  
 land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 101  
**Beurkundung**, Gesellschaftsvertrag 8 34  
**Beweislast**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57  
**Bewertung**, Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 20  
 – in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24  
 der eingebrachten Anteile, Anteiltausch  
     **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 198  
 Schwankungsrückstellungen, Versicherungsunternehmen 20 11  
 verdeckte Einlage 8 88  
**Bewertungswahlrecht**, Anteiltausch **Anh I 2** 21,  
     **Anh I 2b** 198ff.  
 Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft  
     **Anh I 2** 20, **Anh I 2b** 182ff.  
 – in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24,  
     **Anh I 2b** 231  
 Spaltung **Anh I 2** 15f., **Anh I 2b** 141ff., 153  
 –, Ausschluss **Anh I 2b** 142ff., 152  
 Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, 13, **Anh I 2b** 50ff., 114ff.  
 –, Anteilsbewertung **Anh I 2b** 130  
 –, Antrag **Anh I 2b** 54  
**Buchwertaufstockung** nach Einbringungssteuerung **Anh I 2** 23, **Anh I 2b** 220ff.  
**Buchwertaufteilung**, Spaltung **Anh I 2b** 150  
**Buchwertfortführung** bei vollständiger Vermögensübertragung zwischen beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften 12 2  
**Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Sonderaufgaben**, Steuerbefreiung 5 3  
**Bundeseisenbahnvermögen**, Steuerbefreiung 5 1  
**Bundesmonopolverwaltungen**, Steuerbefreiung 5 1  
**Bundesrepublik**, Betrieb gewerbl. Art 4 11  
**Bürgschaft**, verdeckte Einlage 8 91  
**Bürgschaftsbanken (Kreditgarantiegemeinschaften)**, Steuerbefreiung 5 18

fette Zahlen = §§

**Bindungswirkung**, Feststellung, Einlagekonto 27 12  
**Biogaserzeugungsgenossenschaften**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 101  
**Bodenordnung**, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89  
**Bodenpolitik**, Grundstücksverkäufe 4 70  
**Boni**, keine genossenschaftl. Rückvergütung 22 12  
**Branntwein**, Winzergenossenschaften 5 107  
**Bruttomethode**, Beteiligungserträge, Organschaft 14 24  
**Buchführung**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74  
**Buchführungspflicht**, Betrieb gewerbl. Art 8 21, 23  
 Gewinnermittlung 7 4  
**Buchwert**, Anteiltausch **Anh I 2** 21,  
     **Anh I 2b** 203ff.  
 Begriff, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1  
 Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft  
     **Anh I 2** 20, 23, **Anh I 2b** 182ff., 219  
 – in einer Personengesellschaft **Anh I 2** 24,  
     **Anh I 2b** 231  
 –, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3  
 Spaltung **Anh I 2** 15f., **Anh I 2b** 141ff., 153  
 –, Ausschluss **Anh I 2b** 142ff., 152  
 Steuerbefreiung bei gemeinnützigen Zwecken 13 4, 25 f.  
 Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, 13, **Anh I 2b** 49ff., 114 ff.  
 –, Anteilsbewertung **Anh I 2b** 130  
 –, Antrag **Anh I 2b** 54  
**Buchwertaufstockung** nach Einbringungssteuerung **Anh I 2** 23, **Anh I 2b** 220ff.  
**Buchwertaufteilung**, Spaltung **Anh I 2b** 150  
**Buchwertfortführung** bei vollständiger Vermögensübertragung zwischen beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften 12 2  
**Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Sonderaufgaben**, Steuerbefreiung 5 3  
**Bundeseisenbahnvermögen**, Steuerbefreiung 5 1  
**Bundesmonopolverwaltungen**, Steuerbefreiung 5 1  
**Bundesrepublik**, Betrieb gewerbl. Art 4 11  
**Bürgschaft**, verdeckte Einlage 8 91  
**Bürgschaftsbanken (Kreditgarantiegemeinschaften)**, Steuerbefreiung 5 18

## C

**Campingplatz**, Betrieb gewerbl. Art 4 68  
 Verpachtungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 50

## D

**Darlehen**, genossenschaftl. Rückvergütung 22 26  
 Umwandlung in Genussrechte 8 91 F  
 Uneinbringlichkeit, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 35, 38  
**Darlehensgewährung**, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
**Darlehensverlust**, verdeckte Einlage 8 91  
**Dauerschuldverhältnisse**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
**Dauerlustgeschäft**, Begriff 8 7  
 Betrieb gewerbl. Art, Organträger 14 20  
 eines Betriebes gewerbl. Art, verdeckte Gewinnausschüttung 4 27 ff.  
 einer Eigengesellschaft von jur. Personen d. öff. R. 4 27 ff.

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = Randziffern

bei Eigengesellschaften, Spartenbildung 8 9  
-, Spartentrennung 4 34  
bei Kapitalgesellschaften, verdeckte Gewinnausschüttung 8 7  
Organgesellschaft 15 4, 13  
Organschaft 4 35 f.  
keine verdeckte Gewinnausschüttung 8 7  
**Deckungsrückstellungen** 6 1 ff.  
Versicherungsunternehmen 21a  
**Desinfektionsanstalten**, Hoheitsbetrieb 4 52  
**Destinatäre**, Stiftungen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
**Deutsche Bundesbahn** siehe *Bundeseisenbahnvermögen*  
**Deutsche Bundesbank**, Steuerbefreiung 5 2  
**Devisentermingeschäft**, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Dienstkraftfahrzeuge**, Beschaffung, Hoheitsbetrieb 4 53  
**Dienstleistung**, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91  
**Dienstvertrag**, keine Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
verdeckte Gewinnausschüttung 8 41  
**Dividenden**, Betriebsausgabenabzug 8b 5  
Steuerfreiheit 8b 1  
s. a. *Gewinnausschüttung*  
**Dividendenanspruch**, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto 27 12  
Abtretung, Steuerfreiheit 8b 1  
**Dividendenanspruchsveräußerung**, Steuerfreiheit 8b 32  
**Dividendengutschrift** siehe *Steuerbescheinigung*  
**Dividendenschein**, Bescheinigung, Einlagekonto 27 4  
Veräußerung, Steuerfreiheit 8b 1  
**Doppelbesteuerungsabkommen**, Einkommensermittlung 7 14  
Organschaft 15 6  
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 5**  
Steueranrechnung, ausländische Steuern 26 13  
Steuerfreiheit, korrespondierende Besteuerung 8b 1  
**Drittvergleich**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
**Duales System**, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 62

### E

**EBITDA** 8a 48  
Zinschranke 8a 10, 12  
**EBITDA-Vortrag**, Einbringung **Anh I 2 20**, **Anh I 2b 218**  
gesonderte Feststellung 8a 13  
Spaltung **Anh I 2 15 ff.**, **Anh I 2b 149**, 154  
Untergang 8a 14  
Verschmelzung **Anh I 2 4**, 12  
Zinschranke 8a 10  
**Ehegatten**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
**Eigenbetriebe** siehe *Betrieb gewerblicher Art*  
**Eigenbetriebsverordnung**, Betrieb gewerbl. Art, Buchführungspflicht 8 21  
**Eigene Anteile** durch Einbringung **Anh I 2b 179**  
Einziehung 28 15 ff.  
Erwerb 28 15 ff.  
Veräußerung 28 15 ff.  
-, Steuerfreiheit 8b 36  
Verschmelzung **Anh I 2b 47**  
**Eigengesellschaften** von jur. Personen d. öff. R.,  
Spartenbildung 4 34, 8 9  
-, Spartentrennung 4 33  
-, verdeckte Gewinnausschüttung 4 27 ff.

### Register KSt

**Eigenhandelserfolg**, Aktieneigenhandel, Begriff 8b 15  
Finanzunternehmen **8b 65**  
**Eigenkapitalausstattung**, Betrieb gewerbl. Art 8 23  
**Eigenkapitalquote**, Betrieb gewerbl. Art 8 18  
Zinsschranke 8a 11, 55  
**Eigenkapitalvergleich**, Zinsschranke 8a 11, 55  
**Eigenverbrauch**, nichtabziehbare Aufwendungen 10 2  
**Einbringung**, Abschreibung **Anh I 2 23**  
Anteile, Anschaffungskosten **Anh I 2 23**  
Anteilseigner, Besteuerung **Anh I 2 22**, **Anh I 2b 206 ff.**  
Anteilstausch **Anh I 2b 174**  
Anteilsveräußerung nach Sacheinlage **Anh I 2b 172**  
Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**  
Auslandsbetriebsstätte, Verlustabzug **Anh I 2b 225**, 231  
Besitzzeitanrechnung **Anh I 2 23**  
Betrieb **Anh I 2b 179**  
einer Betriebsstätte **Anh I 2b 191**  
Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens **Anh I 2 20**, 24, **Anh I 2b 182**, 231  
Bilanzberichtigung **Anh I 2b 184**  
EBITDA-Vortrag **Anh I 2 20**, **Anh I 2b 218**  
eigene Anteile **Anh I 2b 179**  
Einbringungsfolgegewinn **Anh I 2b 218**  
einbringungsgeborener Anteile **Anh I 2b 193**, 239  
Einbringungsgewinn **Anh I 2 23**, **Anh I 2b 185**, 231  
Einbringungsgewinn I **Anh I 2b 172**  
Einbringungsgewinn II **Anh I 2b 174**  
Einkommensermittlung **Anh I 2 20**  
EU, UmwStG a. F. **Anh I 2a 5**  
in eine Genossenschaft **Anh I 2 20**  
Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2 23**  
gegen Gesellschaftsrechte **Anh I 2 20**  
-, Personengesellschaft **Anh I 2b 233**  
Gewährung neuer Anteile **Anh I 2b 174 ff.**  
Gewerbeverlust **Anh I 2 23**, **Anh I 2b 218**  
einer GmbH in eine KG, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
grenzüberschreitende **Anh I 2 20**, **Anh I 2b 189 ff.**  
Grunderwerbsteuer **Anh I 2b 218**  
Handelsbilanz **Anh I 2b 184**  
durch jur. Personen d. öff. R. **Anh I 2b 214**  
in eine Kapitalgesellschaft **Anh I 2 20**, **Anh I 2b 21**  
Mitunternehmeranteil **Anh I 2b 180**, 231  
Nachversteuerung, Folgen **Anh I 2 23**  
Nachweispflicht, Zurechnung der Anteile **Anh I 2b 213**, 243  
in eine Organgesellschaft **Anh I 2b 182**  
Organschaft **Anh I 2b 278**  
Pensionszusage **Anh I 2b 186 ff.**  
in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24**, **Anh I 2b 23**, 230 ff.  
Rückbeziehung **Anh I 2b 232**  
durch steuerbefreite Körperschaft **Anh I 2b 214**  
Teilbetrieb **Anh I 2b 179**  
transparente Gesellschaft **Anh I 2b 192**  
übernehmende Gesellschaft, Besteuerung **Anh I 2 23**, **Anh I 2b 218 ff.**, 231  
Veräußerung **Anh I 2 24**  
Veräußerungspreis **Anh I 2 20**  
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **Anh I 2b 218**  
Verlustnutzung **Anh I 2b 218**  
Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2 20**, **Anh I 2b 182**, 231  
wesentliche Betriebsgrundlagen **Anh I 2b 179**

## KSt Register

- Zeitpunkt **Anh I 2b** 181
- Zinsvortrag **Anh I 2 20, Anh I 2b** 218
- zurückbehaltene Wirtschaftsgüter **Anh I 2b** 179  
*s. a. Betriebseinbringung*
- Einbringungsfolgegewinn**, Rücklage  
**Anh I 2 23, Anh I 2b** 218
- Einbringungsgeborene Anteile**, Einbringung  
**Anh I 2 20, Anh I 2b** 193, 239
- Einlage, UmwStG a. F. **Anh I 2a 1**
- Fortgeltung des UmwStG 1995 **Anh I 2 27, Anh I 2b** 170, 193, 260 ff.
- Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3**
- Veräußerung **8b 4** (a. E.)
  - nach Anteiltausch **Anh I 2b** 263
  - nach Sacheinlage **Anh I 2b** 261
  - , Stundung **Anh I 2 27, Anh I 2b** 267
- Verschmelzung, Übergangsregelung **Anh I 2b** 88  
-, Veräußerungsfiktion **Anh I 2b** 128
- Weitereinbringung nach Anteiltausch  
**Anh I 2b** 264 f.
  - nach Sacheinlage **Anh I 2b** 262
- Einbringungsgewinn**, Anteiltausch  
**Anh I 2b** 203
- Ermittlung **Anh I 2b** 242
- Steuerfreiheit **Anh I 2b** 175, 185, 231
- Einbringungsgewinn I Anh I 2b** 172  
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung  
**Anh I 2 22, Anh I 2b** 206
- Bescheinigung **Anh I 2b** 215
- Betrieb gewerbl. Art **Anh I 2b** 214
- Erhöhungsbetrag **Anh I 2 23, Anh I 2b** 215, 244
- Ermittlung **Anh I 2b** 207
- unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b** 216, 245
- Einbringungsgewinn II Anh I 2b** 174  
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung  
**Anh I 2 22, Anh I 2b** 206
- Ermittlung **Anh I 2b** 208
- Einbringungsgewinnbesteuerung**, rückwirkende  
**Anh I 2 22, Anh I 2b** 206 ff., 240 ff.  
-, Buchwertaufstockung **Anh I 2b** 220
- bei Sitzverlegung **Anh I 2b** 212
- Einbringungsklausel**, Beteiligungsbesteuerung  
**8b 39**
- Einbringungszeitpunkt Anh I 2 20, Anh I 2b** 181, 205
- Eindeutigkeit**, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
- Eingliederung**, Organgesellschaft **14 2, 36**  
Organschaft **14 22**
- Personengesellschaft **14 45**
- Einkaufsgenossenschaften** siehe *Genossenschaften*
- Einkommen**, Begriff **8 11**  
maßgebliches **8a 48**  
-, Spendenabzug **9 3**  
maßgebliches bei Körperschaften, Zinsschranke  
**8a 1**  
zu versteuerndes **7 1 ff.**
- zuzurechnendes E. der Organgesellschaft **14 70 ff.**  
- bei Umwandlung d. Organträgers **Anh I 2b** 281
- Einkommensermittlung 8**  
bei Betrieben gewerbl. Art **4 26, 8 17 ff.**  
Organgesellschaft **15**  
Organträger **14 82 ff.**  
bei Spartenbildung **4 34, 8 9**  
Überschusseinkünfte **8 12**  
zu versteuerndes Einkommen **7 11**  
*s. a. Gewinnermittlung*
- Einkommensteuer**, nichtabziehbare Aufwendungen **10 2**
- Einkommensteuerrechtliche Vorschriften**, Anwendung **8 11**
- Einkommensverteilung** **8 3**
- Einkommenszurechnung** an den Organträger,  
Zeitpunkt **14 7**
- Einkünfte** des Anteilseigners, Verschmelzung  
**Anh I 2 7, Anh I 2b** 94 ff.  
gewerbliche **8 2, 13**  
nicht bei Rücklagenumwandlung **Anh I 1 1**  
Steuerabzug **2 2, 8 6**  
-, keine Steuerbefreiung **5 26**  
unbeschränkte Steuerpflicht **1 2 ff.**  
*s. a. Ausländische Einkünfte*
- Einkünfteabgrenzung**, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen **8 38**
- Einkunftsart**, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
- Einlage**, Ausgleich vorvertraglicher Verluste, Organschaft **14 85**
- Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende  
**Anh I 2b** 220 ff.
- Einlagefähigkeit**, Vermögensvorteil, verdeckte  
Einlage **8 91**
- Einlagefiktion**, Verschmelzung **Anh I 2 5, Anh I 2b 86**
- Einlagekonto** **27**  
Anfangsbestand **39**  
Ausschüttungen, Steuerfreiheit **8b 15**  
Beitrittsgebiet, Verlustvortrag **35**  
Bescheinigung **27 3**  
-, Berichtigung **27 5**  
-, Haftung **27 5**  
Feststellung, Bindungswirkung **27 12**  
Fortschreibung **27 1**  
gesonderte Feststellung **27 2**  
Kapitalveränderungen, Umwandlung **29, Anh I 2b** 293 ff.  
Liquidation **11 24**  
Mehrabführung **14 27**  
Minderabführung **14 27**  
Nennkapitalherabsetzung **28 2 ff.**  
Organschaft, Mehrabführungen **27 6**  
-, Minderabführungen **27 6**  
-, Rücklagenauflösung **27 6**  
Rücklagenumwandlung **28 1 ff.**  
Spaltung **29 3, Anh I 2b** 293 ff.  
Umwandlung, Rückwirkung **27 12**  
Verringerung **27 23**  
Verschmelzung **29 2, Anh I 2b** 293 ff.  
Zugang **27 25**
- Einlagen**, Einlagekonto, Anfangsbestand **39**  
von Gesellschaftsanteilen in Betriebsvermögen, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3**
- Einlagenrückgewähr** von ausländischen Körperschaften bei unbeschränkter Steuerpflicht in einem EU-Staat **27 8**
- Steuerfreiheit **8b 32**
- Einlagensicherungssysteme**, Steuerbefreiung **5 17**
- Einrichtung**, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 12, 14, 20**
- Einstellung** der gewerblichen Tätigkeit, Organgesellschaft **14 80**
- Einwendungen**, zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **14 75**
- Elektrizitätsunternehmen** siehe *Versorgungsbetriebe*
- Elektronische Steuererklärung** **30 17**
- Endbestände**, Anrechnungsverfahren **36 1**  
gesonderte Feststellung, verwendbares Eigenkapital **36 7**  
verwendbares Eigenkapital **36 1**
- Entgelt, angemessenes** siehe *Angemessenheit; Verdeckte Gewinnausschüttung*
- Entgeltliche Übertragung**, sperrfristbehaftete Anteile **Anh I 2b** 211, 241 ff.

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = Randziffern

- Entlassungsschädigung**, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung 5 9 F
  - Entrichtung** der Körperschaftsteuer 31 1
  - Entschädigungseinrichtungen**, Steuerbefreiung 5 17
  - Entstehung** der Körperschaftsteuer 30
  - Entwicklungsmaßnahmen**, Grundstücksverkäufe 4 70
  - Erbersatzsteuer**, nichtabziehbare Aufwendungen 10 14
  - Erbfall**, verdeckte Einlage 8 91
  - Erbschaftsteuer**, nichtabziehbare Aufwendungen 10 14
  - Erdienbarkeit**, Pensionsrückstellung 8 70
  - Erdölbevorratungsverband**, Steuerbefreiung 5 1
  - Ergänzungsbilanz**, Einbringung in eine Personengesellschaft **Anh I 2b** 236
  - Ergebnisabführungsvertrag** siehe *Gewinnabführungsvertrag*
  - Erhebung der Körperschaftsteuer** 31
  - Erholungsheime**, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 55
  - Erklärungspflicht** 31
  - Erlass** von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage 32a 2
    - bei verdeckter Gewinnausschüttung 32a 1
  - Erlöschen** der Steuerbefreiung 13
    - s. a. Beendigung
  - Ermächtigungsvorschriften** 33
  - Ernhaftigkeit**, Pensionsrückstellung 8 70
  - Erstausstattung**, angemessene Verzinsung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
  - Erwerbergruppe**, Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8c 33
    - schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1
  - Erwerbsgenossenschaften** siehe *Genossenschaften*
  - Erzeugergemeinschaften**, land- und forstwirtschaftl., Steuerbefreiung 5 99
  - Escape-Klausel** bei Kapitalgesellschaften, Zinsschranke 8a 3
    - bei Körperschaften 8a 56
  - Zinsschranke 8a 11, 55
  - EU-Kapitalgesellschaft**, Einbringung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 5
  - Europäische Genossenschaften**, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
  - Liquidation 11 1 ff.
  - unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
  - Europäische Gesellschaften**, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
  - Liquidation 11 1 ff.
  - Organgesellschaft 14 1
  - unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
  - Europäische Union**, Einbringung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 5
- F**
- Factoring**, Zinsschranke 8a 37 ff.
  - Factoringunternehmen**, Finanzunternehmen 8b 65
  - Fahrzeugüberlassung**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
  - Familienstiftungen** 1 23 ff.
  - Fehlverwendung**, Spendenhaftung 9 20
  - Feiertagszuschlag**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
  - Feinstaubplaketten**, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art 4 57 F
  - Festgehalt**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
  - Festlandsockel**, Inlandsbegriff 1 3
  - Festsetzung** der Körperschaftsteuer 7 3
  - Feststellungserklärung**, gesonderte, Einlagekonto 27 2
    - , Organschaft 14 11
  - Festzusetzende Körperschaftsteuer**, Ermittlung 7 16
  - Filmvorführung und -verleih** durch Berufsverband, wirtschafatl. Geschäftsbetrieb 5 74
  - Finaler Einlagebegriff**, verdeckte Einlage 8 86
  - Finanzamt**, Umstellung des Wirtschaftsjahrs 7 4
  - Finanzdienstleistungsinstitut**, Beteiligungsbesteuerung 8b 7, 61
  - Finanzielle Eingliederung**, Personengesellschaft, Organschaft 14 33
  - Finanzierbarkeit**, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
  - Finanzierungsberatung**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 24
  - Finanzmarktabstabilisierungsfonds**, keine Verlustabzugsbeschränkung 8c 1 F
  - Finanzunternehmen**, Beteiligungsbesteuerung 8b 7, 61
  - Firmenwert**, Beginn der Steuerpflicht, Anfangsbilanz 13 23
    - verdeckte Einlage 8 91
  - Verschmelzung **Anh I 2b** 47, 112
    - s. a. Geschäftswert
  - Flughafenbetriebe** siehe *Verkehrsbetriebe*
  - Fonds-Sondervermögen**, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19
  - Forderungen**, Vereinigung mit Verbindlichkeiten **Anh I 2** 6, 12
  - Vereinigung mit Verbindlichkeiten, UmwStG a. F. **Anh I 2** 2
    - Verschmelzung **Anh I 2b** 47
  - Forderungsverzicht**, verdeckte Einlage 8 91
  - Forfaitierung**, Zinsschranke 8a 37 ff.
  - Formblattmuster Anh II**
  - Formwechsel**, Anwendung des UmwStG
    - Anh I 2** 1
  - ausländische Uwandlungen, Vergleichbarkeit **Anh I 2b** 17
  - Begriff **Anh I 2b** 6
    - einbringungsgeborene Anteile, Beteiligungsveräußerung 8b 73
  - Gewerbesteuer **Anh I 2** 18, **Anh I 2b** 160 ff.
    - von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 9, **Anh I 2b** 100
  - Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2** 10
  - Möglichkeiten **Anh I 2b** 6
    - der Organgesellschaft **Anh I 2b** 285
    - des Organträgers **Anh I 2b** 276
  - einer Personengesellschaft in eine Genossenschaft **Anh I 2** 25, **Anh I 2b** 250
    - in eine Kapitalgesellschaft **Anh I 2** 25, **Anh I 2b** 250
  - Übertragsstichtag **Anh I 2b** 32
  - Forschungseinrichtungen**, Dauerverlustgeschäft 8 7 F
  - Steuerbefreiung 5 24
  - Forstgenossenschaften**, Steuerpflicht 2 12, 3 2
  - Forstwirtschaft** siehe *Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften*
  - Freibetrag**, bestimmte Körperschaften 24
    - , Nichtanwendung 24 15
  - Land- und Forstwirtschaft, Einkommensermittlung 7 12
  - land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften und Vereine 25
  - Veräußerungsgewinn, Einbringung **Anh I 2** 20

## Register KSt

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

### KSt Register

**Freibetragsregelung**, Erlöschen der Steuerpflicht 13 6  
**Freigrenze**, Zinsschranke 8a 11, 53  
**Fremdenverkehrseinrichtungen**, Mitgliederbeiträge 8 113  
**Fremdfinanzierungsaufwendungen**, Beteiligungserträge, Organschaft 14 24  
**Fremdkapital**, Zinsschranke 8a 32  
**Fremdvergleich**, verdeckte Einlage 8 87  
verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
**Fremdvergleichspris**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57  
**Friedhöfe**, Hoheitsbetrieb 4 68  
**Friedhofsverwaltung**, Hoheitsbetrieb 4 68

### G

**Gartenbauvereine**, Mitgliederbeiträge 8 109  
**Gastwirtschaften**, Winzergenossenschaften 5 109  
**Gaswerke** *siehe Versorgungsbetriebe*  
**Gebietskörperschaften**, Betrieb gewerbl. Art 4 11  
**Gebrauchsüberlassung**, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91  
**Geburtstagsempfang**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Gegengeschäfte**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96  
**Gegenleistung** bei Einbringung **Anh I 2b** 174  
verdeckte Gewinnausschüttung, Vorteilsausgleich 8 35  
bei Verschmelzung **Anh I 2b** 52  
**Gehalt**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 41 ff.  
**Gehaltsstrukturuntersuchungen**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 48  
**Gehaltsverzicht**, verdeckte Einlage 8 91  
**Geldbußen**, nichtabziehbare Aufwendungen 10 18  
**Geldstrafen**, nichtabziehbare Aufwendungen 10 3, 16  
**Gemeinden**, Betrieb gewerbl. Art 4 11  
Grundstückverkäufe 4 70  
**Gemeiner Wert**, Anteiltausch **Anh I 2** 21,  
**Anh I 2b** 198  
Einbringung **Anh I 2** 20, 24, **Anh I 2b** 182, 224, 231  
–, Pensionsverpflichtung **Anh I 2b** 224  
Erlöschen der Steuerpflicht 13 6  
Spaltung **Anh I 2** 15f., **Anh I 2b** 141  
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3  
verdeckte Gewinnausschüttung 8 57  
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung 12 1  
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 48, 113  
–, Anteilsbewertung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129  
**Gemeinnützige Einrichtungen**, Spendenabzug 9 18  
**Gemeinnützige Körperschaften**, Freibetrag 24 11  
**Gemeinnützige Siedlungsunternehmen** *siehe Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*  
**Gemeinnützige Wohnungsunternehmen** 5 87  
**Gemeinnützige Zwecke**, Steuerbefreiung, Buchwertansatz 13 4, 25 f.  
**Gemeinnützigkeit**, Steuerbefreiung 5 10  
–, steuerbegünstigte Zwecke 5 83  
*s. a. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb*  
**Genossenschaften**, Gesamtumsatz 22 19 ff.  
kleinere, Besteuerung 31 10 ff.  
land- und forstwirtschaftl., Freibetrag 25  
–, Steuerbefreiung 5 15  
Liquidation 11 1 ff.  
Rückvergütungen 22  
Steuerpflicht, Beginn 1 18

fette Zahlen = §§

Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3 F  
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.  
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
*s. a. Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften; Kapitalgesellschaften; Wohnungsgenossenschaften*  
**Genossenschaftszentralen**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 101  
**Genussrechte**, Ausschüttungen 8 3  
Dept-Mezzanine-Swap 8 91 F  
Steuerfreiheit 8b 1  
Veräußerungsgewinnbefreiung 8b 37  
**Gerichtskosten**, kein Abzugsverbot 10 16  
**Gesamtbezüge**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 41 ff.  
**Gesamthafenbetriebe**, Steuerbefreiung 5 20  
**Gesamthandsvermögen**, finanzielle Eingliederung, Organschaft 14 33  
**Gesamtumsatz**, genossenschaftl. Rückvergütung 22 19 ff.  
**GeschäftsChance**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Geschäftsführeraufgaben**, Aufsichtsrat, Abzugsbeschränkung 10 24  
**Geschäftsführergehalt** *siehe Verdeckte Gewinnausschüttung*  
**Geschäftsführervertrag**, Schriftform 8 34  
**Geschäftsjahr** *siehe Wirtschaftsjahr*  
**Geschäftsleitung** im Ausland, beschränkte Steuerpflicht 2 1 ff.  
in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1  
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1  
im Inland 1 1, 14 1  
Verlegung außerhalb EU/EWR, Liquidationsbesteuerung 12 3  
**Geschäftsstellen**, Berufsverband 5 76  
**Geschäftswert**, Anwachung, verdeckte Einlage 8 91  
**Gesellschaft mit beschränkter Haftung** *siehe GmbH*  
**Gesellschafter**, verdeckte Gewinnausschüttung, Bescheidänderung 32a 1  
**Gesellschafterdarlehen**, Gewinnminderungen, Abzugsverbot 8b 15  
**Gesellschafter-Fremdfinanzierung**, Zinsschranke 8a 2f., 56  
**Gesellschafter-Geschäftsführer**, Angemessenheit des Gehalts 8 41 ff.  
Pensionsrückstellungen 8 70  
*s. a. Beherrschender Gesellschafter*  
**Gesellschafterversammlung**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Gesellschafterwechsel**, Organträger-Personengesellschaft 14 45  
**Gesellschaftsmittel**, Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1**  
**Gesellschaftsrechte**, Einlage in Betriebsvermögen, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3  
Gewährung, Einbringung **Anh I 2b** 233  
Veräußerung bei Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 4  
**Gesellschaftsrechtliche Veranlassung**, verdeckte Einlage 8 91  
**Gesellschaftsrechtliches Interesse**, verdeckte Einlage 8 91  
**Gesellschaftsverhältnis**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
**Gesellschaftsvertrag**, notarielle Beurkundung 8 34  
*s. a. Satzung*  
**Gesonderte Feststellung**, Einlagekonto 27 2

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = Randziffern

Körperschaftsteuererhöhung **38** 1  
Körperschaftsteuerguthaben **37** 2  
verwendbares Eigenkapital, Endbestände **36** 7  
**Gewährträger**, Sparkasse, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38  
Spendenabzug **9** 20  
**Gewerbebetrieb**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 91  
**Gewerbeertrag**, Umwandlung **Anh I** 2 18 f., Anh I 2b 160  
**Gewerbesteuer**, Umwandlung **Anh I** 2 18 f., Anh I 2b 160 ff.  
**Gewerbeverlust**, Einbringung **Anh I** 2 23  
**Gewerbliche Betriebe**, abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 18  
von jur. Personen d. öff. R., Steuerpflicht **4** 1 ff.  
**Gewerbliche Einkünfte**, Einkommensermittlung **8** 13  
Freibetragsregelungen **8** 13  
*s. a. Einkünfte*  
**Gewerbliches Unternehmen**, Organträger **14** 20  
**Gewerkschaften**, Berufsverband **5** 72  
**Gewinn**, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 16  
maßgeblicher **8a** 48  
–, Zinsschranke **8a** 10, 12  
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **14** 70 ff.  
*s. a. Einkünfte; Jahresüberschuss*  
**Gewinnabführung**, Übernahmegewinn, Umwandlung **Anh I** 2b 290  
**Gewinnabführungsvertrag**, Beendigung **14** 60  
– bei Umwandlung **Anh I** 2b 277, 286  
–, wichtiger Grund **14** 65  
Beginn **14** 56  
Kündigung **14** 60  
Mindestlaufzeit **14** 65  
Nichtdurchführung **14** 62  
Organschaft **14** 4, 55  
Wirksamkeit **14** 65  
Wirksamwerden, Organschaft **14** 31  
zivilrechtliche Unwirksamkeit **17** 16  
**Gewinnabsaugung**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 47  
**Gewinnanteile**, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27** 12  
**Gewinnaufzeichnungsverordnung**, Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 57  
**Gewinnausschüttung**, Genussrechte **8** 3  
Liquidation **11** 12, 23  
im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung **Anh I** 2b 40  
Umwandlung **Anh I** 2b 38 ff.  
*s. a. Verdeckte Gewinnausschüttung*  
**Gewinnermittlung**, Buchführungspflicht **7** 4  
Handelschiffe **8** 15  
Körperschaften der Land- und Forstwirtschaft **8** 25  
Liquidation **11** 2 ff.  
*s. a. Einkommensermittlung*  
**Gewinnerzielungsabsicht**, Betrieb gewerbl. Art **4** 1, 8 1  
**Gewinnfeststellung**, Komplementär-Kapitalgesellschaften, Körperschaftsteuerveranlagung **31** 10  
**Gewinnlosigkeit**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 47  
**Gewinnminderung** bei Inanspruchnahme aus Sicherheiten, Nichtberücksichtigung **8b** 3  
bei Teilwertabschreibung auf Darlehen, Nichtberücksichtigung **8b** 3  
**Gewinnrealisierung** *siehe Stille Reserven*  
**Gewinnrücklage**, Auflösung bei Organschaft **14** 72

### Register KSt

Gewinnabführungsvertrag **14** 57  
*s. a. Kapitalrücklage; Rücklagen*  
**Gewinnthesaurierung**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 101  
**Gewinnverteilung**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38  
**Gewinnverteilungsbeschluss**, Unwirksamkeit **37** 2 F  
**Gewinnvortrag**, Gewinnabführungsvertrag **14** 58  
**Gleichgerichtete Interessen** bei Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung **8c** 33  
**Global Legal Entity Identifier Stiftung**, Steuerbefreiung **5** 25  
**GmbH**, Organgesellschaft **17** 11  
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.  
Vorgesellschaften **1** 21  
*s. a. Kapitalgesellschaften; Körperschaften*  
**GmbH & Co. KG**, Anwachsung, verdeckte Einlage **8** 91  
keine KSt-Pflicht **1** 21  
**Grabpflegeleistungen**, Betrieb gewerbl. Art **4** 68  
**Gratifikationen**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 42  
**Grundeigentümervereine**, Mitgliederbeiträge **8** 104  
**Grunderwerbsteuer**, Verschmelzung **Anh I** 2b 47  
**Grundlagenbescheid**, gesonderte Feststellung, Einlagekonto **27** 2  
**Grundstücksveräußerung**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 96, 101  
**Grundstücksverkäufe** durch Gemeinden **4** 70  
**Gründungsgesellschaft**, Steuerpflicht, Beginn **1** 18  
**Gründungskosten**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38  
**Gutachterausschuss**, Betrieb gewerbl. Art **4** 65  
**Güteschutzgemeinschaft**, kein Berufsverband **5** 79  
**Gutschrift**, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 26

### H

**Hafenbetriebe**, steuerbefreite, Gesamthafenbetriebe **5** 20  
Steuerpflicht **4** 3 ff.  
**Haftung**, Bescheinigung, Einlagekonto **27** 5  
**Halbeinkünfteverfahren**, Übergangsvorschriften **36**  
**Handelsbuch**, Finanzunternehmen **8b** 63  
**Handelsregister**, Löschung **11** 12  
**Handelschiffe**, Gewinnermittlung **7** 14, **8** 15  
**Handwerkskammern**, Betrieb gewerbl. Art **4** 11  
**Hauberggenossenschaften**, Steuerpflicht **2** 12, **3** 2  
**Hauptversammlung**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38  
**Hauseigentümervereine**, Berufsverband **5** 72  
Mitgliederbeiträge **8** 104  
**Hilfsgeschäfte**, Berufsverband **5** 76  
genossenschaftl. Rückvergütung **22** 19  
Hoheitsbetrieb **4** 53  
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 96  
Molkereigenossenschaften **5** 105  
**Hinterziehungszinsen**, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 12  
**Höchstbetrag**, Spendenabzug **9** 2  
–, Organschaft **9** 20  
**Hoheitsbetriebe**, Abgrenzung von Betrieben gewerbl. Art **4** 41 ff.  
Begriff **4** 52 ff.  
**Hilfsgeschäfte** **4** 53

## KSt Register

keine Steuerpflicht 4 5  
wirtschaftliche Tätigkeit 4 12  
keine Zusammenfassung mit Betrieben gewerbl. Art 4 6  
**Holdinggesellschaft**, Organschaft 14 33  
**Holdingunternehmen**, Finanzunternehmen 8b 65  
**Holznutzungen**, außerordentliche, Steuerermäßigung 23 10

### I

**Identität, wirtschaftliche** siehe *Wirtschaftliche Identität*  
**Immaterielle Wirtschaftsgüter**, Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91  
**Inanspruchnahme aus Sicherheiten** für bestimmte Tochtergesellschaften 8b 3  
**Industrie- und Handelskammern**, Betrieb gewerbl. Art 4 11  
**Inkongruente Gewinnausschüttung**, Einkommensermittlung 7 14  
**Inland**, Begriff 1 3  
Organgesellschaft 14 1  
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1, 3 ff.  
**Inländische Betriebsstätte**, Organträger 14 3  
**Inländische Einkünfte** siehe *Einkünfte*  
**Inländische Umwandlungen**, Arten, Begriff Anh I 2b 4  
Innungen, Betrieb gewerbl. Art 4 11  
**Inseln, künstliche**, Inlandsbegriff 1 3  
**In-sich-Geschäfte**, Selbstkontrahierungsverbot, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
**Insolvenzverfahren**, Liquidation 11 7  
**Interessen, gleichgerichtete** 8c 33  
**Interessenlage**, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
**International verbundene Unternehmen**, Begriff 8 36  
**Invaliditätsversorgung**, Pensionsusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72  
**Inventar**, Verpachtungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 50  
**Investmentaktiengesellschaften**, Steuerbefreiung 5 124  
**Investmentfonds**, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19

### J

**Jahresfehlbetrag** siehe *Verlust*  
**Jahressteuer**, Körperschaftsteuer 7 3  
**Jahressteuerbescheinigung**, Formblattmuster Anh II  
**Jahresüberschuss**, Gewinnabführungsvertrag 14 57  
s. a. *Einkommen; Einkünfte; Gewinn*  
**Juristische Personen des öffentlichen Rechts**, Abgrenzung wirtschaftliche Tätigkeit 4 41 ff. abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18  
Betrieb gewerbl. Art 4 1 ff.  
– unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.  
Dauerverlustgeschäft 8 7  
inländische bzw. ausländische 1 17  
Spendenabzug bzw. verdeckte Gewinnausschüttung 9 20  
Steuerpflicht, Beginn 1 18  
verdeckte Gewinnausschüttung 8 7, 34  
Versorgungslastenausgleich, Steuerbefreiung 5 21  
verzinsliche Darlehen an Betriebe gewerbl. Art 8 18  
Zusammenschlüsse, Steuerbefreiung 5 6  
s. a. *Betrieb gewerblicher Art*

fette Zahlen = §§

**Juristische Personen des privaten Rechts**, unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.

### K

**Kalamitätsnutzungen**, Steuerermäßigung 23 10  
**Kalenderjahr**, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 4  
Jahressteuer 7 3  
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 89  
**Kameradschaft**, freiwillige Feuerwehr, Steuerpflicht 1 21  
**Kantinen**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74  
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 55  
**Kapitalabfindung**, Pensions- oder Unterstützungsstellen 5 63  
Pensionsusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72  
**Kapitalanlagegesellschaften**, Sondervermögen, Steuerbefreiung 5 124  
**Kapitalerhaltung**, Gewinnverteilungsbeschluss 37 2 F  
**Kapitalerhöhung**, Anschaffungskosten Anh I 1 2 schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1, 25  
Sonderausweis 27 30  
sperrfristbefahfete Anteile Anh I 2b 217, 246  
Umwandlung Anh I 2b 293 ff.  
**Kapitalerhöhungskosten**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Kapitalersetzendes Darlehen** siehe *Gesellschafter-Fremdfinanzierung*  
**Kapitalertragsteuer**, Abgeltung der Körperschaftsteuer 32  
Betrieb gewerbl. Art 8 23  
Pensionskassen 6 18  
Solidaritätszuschlag Anh I 3 3  
wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 40  
**Kapitalertragsteuerabzug**, Beteiligungseinkünfte 8b 33  
Betrieb gewerblicher Art 8 57  
**Kapitalforderungen**, Zinsschranke 8a 32  
**Kapitalgesellschaften**, Beteiligung einer jur. Person d. öff. R., kein Betrieb gewerbl. Art 4 12  
Beteiligung von Berufsverbänden 5 75  
dauerdefizitäre, Organträger 14 20  
Liquidation 11 1 ff.  
Organgesellschaft 17 1 ff.  
Pensionsrückstellungen 8 70  
Steuerpflicht, Beginn 1 21  
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.  
Verschmelzung Anh I 2 3 ff., 11 ff., Anh I 2b 46 ff., 110 ff.  
wirtschaftliche Identität bei Verlustabzug (Mantelkauf) 8 4  
s. a. *Beteiligung; Körperschaften*  
**Kapitalherabsetzung**, Anschaffungskosten Anh I 1 5  
Pauschbesteuerung Anh I 1 4  
Steuerfreiheit 8b 35  
**Kapitalkonto**, Erhöhung durch Einbringungswinn Anh I 2b 242  
**Kapitalrücklage**, Auflösung bei Organschaft 14 65, 72  
Gewinnabführungsvertrag 14 57  
s. a. *Gewinnrücklage; Rücklagen*  
**Kapitalrückzahlung**, Besserungsfall nach Forderungsverzicht 8 91  
**Kapitalstruktur** von Betrieben gewerbl. Art 8 18  
**Kapitalveränderungen**, Umwandlung, Einlagekonto 29, Anh I 2b 293 ff.

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = Randziffern

**Kapitalverzinsung**, angemessene, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47  
Erstausstattung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Kaufpreisminderung**, Beteiligungsveräußerung 8b 15, 20f.  
**Ketteneinbringung**, Beteiligung Besteuerung 8b 43  
**Kfz-Nutzung**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37, 42, 50f.  
**KGaA** siehe *Kommanditgesellschaft a. A.*  
**Kindertagesstätten**, Betrieb gewerbl. Art 4 68  
**Kirchliche Orden**, Betrieb gewerbl. Art 4 20  
**Kirchliche Zwecke**, Steuerbefreiung 5 10  
-, steuerbegünstigte Zwecke 5 83  
s. a. *Gemeinnützigkeit*  
**Klarheit**, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
**Kleinbetrieb**, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18  
**Kleingärtnervereine**, Mitgliederbeiträge 8 110  
**Kommanditgesellschaft a. A.**, abziehbare Aufwendungen 9 1  
Gewinnabführungsvertrag 14 55  
Organgesellschaft, Organschaft 14 1  
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1ff.  
**Kommunaler Spitzenverband**, Steuerbefreiung 5 6  
**Komplementär-Kapitalgesellschaften**, Körperschaftsteuerveranlagung 31 10  
**Konfusion**, Einbringung Anh I 2 23,  
Anh I 2b 218  
UmwStG a. F. Anh I 2 2  
Verschmelzung Anh I 2 6, 12, Anh I 2b 89ff.  
**Konsistenzgebot**, Finanzunternehmen 8b 63  
**Konsumgenossenschaften**, Tabakwaren 22 15  
**Konzern** siehe *Holdinggesellschaft; Organschaft*  
**Konzernabschluss**, Zinsschranke 8a 11, 55  
**Konzernbegriff**, Zinsschranke 8a 12, 54  
**Konzerngesellschaft**, Organschaft 14 33  
**Konzerninterne Finanzierungen**, Zinsschranke 8a 56  
**Konzernkasse**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Konzernklausel**, Zinsschranke 8a 11, 54  
**Konzessionsabgaben**, Betrieb gewerbl. Art 8 23  
**Körperschaften**, Anwendung des UmwStG  
Anh I 2 1  
beschränkte Steuerpflicht 2 1ff.  
bestimmte, Freibetrag 24 1ff.  
kleinere, Besteuerung 31 10ff.  
Land- und Forstwirtschaft, Gewinnermittlung 8 25  
Organträger 14 3  
Solidaritätszuschlag Anh I 3 2ff.  
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen 13 1ff.  
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1ff.  
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts,  
Steuerentstrickung 12 1  
**Körperschaften des öffentlichen Rechts**, Zinsschranke 8a 65  
**Körperschaftsteuer**, Entstehung 30  
Jahressteuer 7 3  
nichtabziehbare Aufwendungen 10 2  
Solidaritätszuschlag Anh I 3 3  
Steuerabzug 32  
Tarif 23 1  
s. a. *Steuer . . .*  
**Körperschaftsteueränderung**, Entstehung 30 10  
**Körperschaftsteuererhöhung** 38  
Ausnahmen 38 3  
Entstehung 30 10  
Gesamtrechtsnachfolge 40 3  
gesonderte Feststellung 38 1

### Register KSt

nach Kapitalerhöhung 38 15  
letztmalige Feststellung 38 4  
Liquidation 11 25, 40 4  
Organschaft 14 26  
Spaltung Anh I 2 16  
Stundung, Umwandlung 40 6  
Umwandlung 40 5  
Verschmelzung/Formwechsel, Übergangsregelung  
Anh I 2 10  
**Körperschaftsteuererhöhungsbetrag** 38 5  
Bemessungsgrundlage 38 15  
Liquidation 38 8  
Umwandlung 38 9  
Zahlungszeitraum 38 6  
-, Ausnahme 38 7  
**Körperschaftsteuererklärung**, elektronische  
Übermittlung 30 17  
**Körperschaftsteuerguthaben** 37  
Auszahlung 37 5  
Bescheinigung 37 3  
Bilanzierung, Auszahlungsanspruch 37 15  
Billigkeitsregelung für Kleinbeträge 37 12  
Erhöhung 37 3  
gesonderte Feststellung 37 2  
letztmalige Feststellung 37 4  
Spaltung 40 2  
Verschmelzung 40 1  
**Körperschaftsteuerminderung**, Entstehung  
30 10  
Gewinnausschüttungen 37 2  
Liquidation 11 25, 40 4  
**Körperschaftsteuervorauszahlung**, Solidaritätszuschlag, Grundlagenbescheid Anh I 3 3  
**Korrespondierende Besteuerung**, verdeckte  
Einlage 8 3  
verdeckte Gewinnausschüttung, Steuerfreiheit  
8b 1  
**Kostenumlagen**, verdeckte Gewinnausschüttung,  
international verbundene Unternehmen 8 38  
**Krammärkte**, Betrieb gewerbl. Art 4 68  
**Krankenkassen**, Steuerbefreiung 5 4, 31ff.  
-, Begriff 5 41  
steuerpflichtiges Einkommen 6 1ff.  
**Krankenversicherungen**, Beitragsträgerstattungen 21 1  
**Krankenversicherungsunternehmen**, Beteiligungsbesteuerung 8b 8  
**Kreditanstalt für Wiederaufbau**, Steuerbefreiung 5 2  
**Kreditausschuss**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 24  
**Kreditgarantiegemeinschaften**, Bürgschaftsbanken 5 18  
**Kreditgenossenschaften** siehe *Genossenschaften*  
**Kreditinstitut**, Bescheinigung, Einlagekonto 27 4  
Beteiligungsbesteuerung 8b 7, 61  
Länder, Steuerbefreiung 5 2  
Verband, Steuerbefreiung für Sicherungseinrichtungen 5 17  
**Krematorium**, Betrieb gewerbl. Art 4 68  
**Kündigung**, Gewinnabführungsvertrag 14 60, 65  
**Kurbetriebe**, Betrieb gewerbl. Art 4 63, 68  
**Kurtaxe**, Betrieb gewerbl. Art 4 63

### L

**Land- und Forstwirtschaft**, Freibetrag 7 12  
jur. Personen d. öff. R., keine Steuerpflicht 4 1, 16,  
20  
**Körperschaften**, Gewinnermittlung 8 25  
Siedlungsunternehmen 5 89  
Vereine 5 118

## KSt Register

**Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften**, Freibetrag **25**

Steuerbefreiung **5 15**, **91 ff.**

**Länder**, Betrieb gewerbl. Art **4 11**

Kreditinstitute, Steuerbefreiung **5 2**

**Landesentwicklung**, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5 89**

**Landkreis**, Gewährträger, Spendenabzug **9 20**

**Landtausch**, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5 89**

**Landwirtschaftliche Genossenschaften**, sonstige **5 115**

**Landwirtschaftliche Rentenbank**, Steuerbefreiung **5 2**

**Laubgenossenschaften**, Steuerpflicht **2 12**, **3 2**

**Leasingunternehmen**, Finanzunternehmen **8b 65**

**Lebensgefährtin**, Pensionsusage **8 72**

**Lebenshaltungskosten**, Pensionsanpassung **8 72**

**Lebensmitteluntersuchungsanstalten**, Hoheitsbetrieb **4 52**

**Lebensversicherungen**, Beitragsrückerstattungen **21 1**

**Lebensversicherungsunternehmen**, Beteiligungsbesteuerung **8b 8**

**Leistungen** von ausländischen Körperschaften, Einlagenrückgewähr **27 8**

**Leistungsbegrenzung**, steuerfreie Kassen **5 61 ff.**

**Leistungsempfänger** bei steuerbefreiten Kassen **5 47 ff.**

**Leistungsentgelt**, Abgrenzung zu Mitgliederbeiträgen **8 102**

**Lieferungsgenossenschaften**, begünstigte Geschäfte **5 100**

s. a. *Genossenschaften*

**Limited, amerikanische**, Steuerpflicht **1 21 F**

**Limited, britische**, Steuerpflicht **1 21 F**

–, Lösung aus dem Handelsregister **1 21**

**Liquidation** **11**

Besteuerungszeitraum **11 16**, **40 4**

Einlagekonto **28 11**

Körperschaftsteueränderung **40 4**

Körperschaftsteuererhöhung **38 8**

körperschaftsteuerliche Übergangsregelung **11 20 ff.**

Kündigung des Gewinnabführungsvertrags **14 60**

Mindestbesteuerung **11 16**

s. a. *Abwicklung; Auflösung; Erlöschen*

**Liquidationsbesteuerung** bei Sitzverlegung außerhalb EU/EWR **12 3**

**Liquidationsgewinn**, Aufgabegewinn (Steuerbefreiung) **11**

**Liquidationsraten**, Steuerfreiheit **8b 32**

**Liquidationszeitraum** **11 1**, **11**

**Liquiditäts-Konsortialbank**, Steuerbefreiung **5 2**

**Liquiditätsreserve**, Finanzunternehmen **8b 64**

**Lohnsteuerhilfevereine**, kein Berufsverband **5 79**

Mitgliederbeiträge **8 116**

**Löschung** im Handelsregister **11 12**

**Lotterieunternehmen**, staatliche, Steuerbefreiung **5 1**

## M

**Mantelkauf**, Verlustabzug **8 4**

**Märkte**, Betrieb gewerbl. Art **4 68**

**Markteinführungskosten**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**

**Maschinenringe**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 94**

**Medizinischer Dienst**, Steuerbefreiung **5 22**

**Meeresboden**, Inlandsbegriff **1 3**

**Mehrabführung**, Berechnung, Organschaft **14 95**  
Einbringung durch Organgesellschaft **Anh I 2b 288**

fette Zahlen = §§

Einlagekonto **14 27**, **27 26**

Organschaft **14 9 f.**

–, Einlagekonto **27 6**

Umwandlung auf eine Organgesellschaft

**Anh I 2b 291**

s. a. *Ausgleichsposten*

**Mehrgewinn**, genossenschaftl. Rückvergütung **22 16**

**Mehrmütterorganschaft** **14 23**

Wegfall **14 32**

**Mieterverein**, kein Berufsverband **5 79**

Mitgliederbeiträge **8 104**

**Mietvertrag**, Betrieb gewerbl. Art **8 23**

Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**

**Milchgeldnachzahlungen**, Molkereigenossenschaft **22 26**

**Milchleistungsprüfungen**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 93**

**Milchqualitätsprüfungen**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 93**

**Mildtätige Zwecke** siehe *Gemeinnützigkeit*

**Mildtätigkeit**, Steuerbefreiung **5 10**

–, steuerbegünstigte Zwecke **5 83**

**Minderabführung**, Einbringung durch Organgesellschaft **Anh I 2b 288**

Einlagekonto **14 27**, **27 26**

Organschaft **14 9 f.**

–, Einlagekonto **27 6**

Umwandlung auf eine Organgesellschaft

**Anh I 2b 291**

s. a. *Ausgleichsposten*

**Mindestbesteuerung**, Liquidation **11 16**

**Mindestgewinnbesteuerung**, Aussetzung der Vollziehung **8c 11**

Verfassungsmäßigkeit **7 14**

**Mindestlaufzeit**, Gewinnabführungsvertrag **14 56**,

65

–, Organschaft **14 31**

**Mindestverzinsung**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8 47**

**Mitgliederbeiträge**, Berufsverband **5 74**

Einkommensermittlung **8 5**, **97 ff.**

**Mitgliedergeschäfte**, genossenschaftl. Rückvergütung **22 1 ff.**

land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 96**

**Mitgliederliste**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 96**

**Mitgliedsbeiträge**, abziehbare Aufwendungen **9 2**

**Mitteilungspflicht**, Nennkapitalerhöhung

**Anh I 1 3**

Nennkapitalherabsetzung **Anh I 1 4**

**Mittelüberlassung an Trägerunternehmen**, Unterstützungs kasse **5 55**, **59**

**Mitternachtserlass**, Organschaft **14 51**

**Mitunternehmer**, Vergütung im Rückwirkungszeitraum **Anh I 2b 42**

**Mitunternehmeranteil**, Aufstockung, Spaltung

**Anh I 2b 143**

Einbringung in Kapitalgesellschaft, UmwStG a. F.

**Anh I 2a 3**

–, in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2 20**,

**Anh I 2b 180**

–, in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24**,

**Anh I 2b 231**

Teilbetrieb, Spaltung **Anh I 2 15**, **Anh I 2b 137**

Veräußerungsgewinnbesteuerung **8b 50**

–, Steuerfreiheit **8b 6**

**Mitunternehmerschaft**, Beteiligungsbesteuerung

**8b 50**

–, Steuerfreiheit **8b 6**

jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 20**,

31

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = Randziffern

**Mitwirkungsrecht**, Betriebsrat, Unterstützungs-kassen 5 50, 52  
**Molkereigenossenschaften**, Milchgeldnachzah-lungen 22 26  
Steuerbefreiung 5 103  
*s. a. Genossenschaften*  
**Monopolverwaltungen**, Steuerbefreiung 5 1  
**Müllbeseitigung**, Hoheitsbetrieb 4 52, 62  
**Mündliche Vereinbarung**, verdeckte Gewinnaus-schüttung 8 34  
**Muttergesellschaften** *siehe Organschaft; Organträger*  
**Mutter-Tochter-Richtlinie**, Beteiligungsbesteue-rung, Steuerfreiheit 8b 9

### N

**Nachforderungszinsen**, nichtabziehbare Aufwen-dungen 10 12  
**Nachsteuer**, keine Beteiligungsertragsbefreiung 8b 34  
**Nachtzuschlag**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37  
**Nachversteuerung** nach Buchwert-/ Zwischenwertansatz, Einbringung **Anh I 2** 22f.  
**Nachweis**, Eigenkapitalquote, Zinsschranke 8a 11  
Zurechnung eingebrachter Anteile **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 213, 243  
**Nahe stehende Person**, beherrschender Gesell-schafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
verdeckte Einlage 8 87, 91  
verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
**Natürliche Person**, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1  
Organträger 14 3  
**Nebengeschäfte**, Bagatellgrenze, genossenschaftl. Rückvergütung 22 22  
genossenschaftl. Rückvergütung 22 17  
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 101  
**Nebenleistungen** auf Steuern, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12  
**Nebenrechnung**, Steuerbilanz, verdeckte Ge-winnausschüttung 8 62  
**Negativbestand**, Einlagekonto 27 23  
**Nennkapital**, Erhöhung aus Gesellschaftsmitteln **Anh I 1**  
Herabsetzung, Einlagekonto 28 2 ff.  
–, Pauschbesteuerung **Anh I 1** 5  
–, Umwandlung **Anh I 2b** 293 ff.  
Rücklagenumwandlung, Sonderausweis 27 28 ff.  
Umwandlung **Anh I 2b** 293 ff.  
**Nennkapitalherabsetzung**, Abzugsverbot 8b 38  
fiktive, Umwandlung **Anh I 2b** 293 ff.  
Sonderausweis 27 28 ff.  
**Nennkapitalrückzahlung**, Liquidation 11 24  
**Nennkapitalverzinsung**, verdeckte Gewinnaus-schüttung 8 38  
**Netzbetrieb**, Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 23  
**Nichtabziehbare Aufwendungen 10**  
**Nichtabziehbare Betriebsausgaben** bei Anteils-veräußerung 8b 3  
bei Beteiligungseinkünften 8b 5  
**Nichtmitgliedergeschäft**, Genossenschaften 5 96  
**Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen**, Steuerpflicht, Abgrenzung 3 1  
*s. a. Personenvereinigungen*  
**Nichtrechtsfähige Vereine**, Steuerpflicht, Beginn 1 18  
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.  
Vorgründungsgesellschaften 1 21  
*s. a. Vereine*

### Register KSt

**Notarielle Beurkundung**, Gesellschaftsvertrag 8 34  
Grundstücksveräußerung 8 34  
**Nur-Pension**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72  
**Nur-Tantime**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 80  
**Nutzungsgenossenschaften**, Gegengeschäfte 5 96  
**Nutzungsüberlassung**, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91  
gemeiner Wert, Steuerentstrickung 12 1  
verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
–, Bemessung 8 57  
**NV-Bescheinigung**, bestimmte Körperschaften 24 12  
Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften 25 10

### O

**Obstbauvereine**, Mitgliederbeiträge 8 109  
**Offene Rücklagen** im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung **Anh I 2b** 40  
**Öffentlich Private Partnerschaften**, Zinsschranke 8a 57 ff.  
**Öffentliche Betriebe** *siehe Betrieb gewerblicher Art; Juristische Personen des öffentlichen Rechts*  
**Optionsanleihen**, keine Veräußerungsgewinnbe-freiung 8b 37  
**Optionsgeschäft**, Risikogeschäft, verdeckte Ge-winnausschüttung 8 38  
**Organbeteiligung**, Teilwertabschreibung 14 84  
**Organgesellschaft**, Anteilsveräußerung, Steuer-freiheit 8b 35 ff.  
Auflösung 14 80  
Ausbildung **Anh I 2b** 284  
Beteiligungserträge 15 13  
Buchwertaufstockung, Einbringung **Anh I 2b** 222  
Dauerverlustgeschäft 15 4, 13  
doppelter Inlandsbezug 14 21  
Einbringung **Anh I 2b** 183  
Eingliederung 14 2  
Einkommensermittlung 15  
Formwechsel **Anh I 2b** 285  
Gewinnabführung, Umwandlung **Anh I 2b** 290  
Kapitalgesellschaften 17 1 ff.  
Rücklagenbildung 14 5, 59  
–, Ausgleichsposten beim Organträger 14 91 ff.  
Spaltung **Anh I 2b** 284  
Spartenbildung 15 5, 13  
Umwandlung auf eine O. **Anh I 2b** 289  
kein Verlustabzug 15 1, 11  
Verschmelzung **Anh I 2b** 283  
– auf eine O. **Anh I 2b** 115  
zuzurechnendes Einkommen 14 70 ff.  
–, gesonderte Feststellung 14 11  
**Organschaft 14**  
nach Anteiltausch **Anh I 2b** 279  
atypisch stille Beteiligung 14 3 F  
Ausgleichszahlungen 16 1 ff.  
Ausbildung der Organgesellschaft **Anh I 2b** 284  
– des/auf den Organträger **Anh I 2b** 275  
Beendigung 14 52  
Beginn 14 50  
Betrieb gewerbl. Art 4 46  
Betriebsaufspaltung 14 33  
nach Einbringung **Anh I 2b** 278  
Formwechsel der Organgesellschaft **Anh I 2b** 285  
– des Organträgers **Anh I 2b** 276  
Gewinnabführungsvertrag 14 4, 55  
Holdinggesellschaft 14 33  
Konzerngesellschaft 14 33

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

### KSt Register

Mehr-/Minderabführung, Umwandlung  
**Anh I 2b** 288, 291  
 Sonderbetriebsvermögen 14 45  
 Spaltung der Organgesellschaft **Anh I 2b** 284  
 – des/auf den Organträger **Anh I 2b** 275  
 Spartentrennung 4 35 f.  
 Spendenabzug 9 15, 20  
 Übertragungsgewinn durch Umwandlung  
**Anh I 2b** 287  
 Umwandlung **Anh I 2b** 270 ff.  
 –, Rückwirkung 14 40, **Anh I 2 2**  
 Veräußerungsgewinn 14 74  
 verdeckte Gewinnausschüttung 14 73, 83  
 Verlustübernahme, Vereinbarung 17 1 ff.  
 Verschmelzung **Anh I 2b** 270 ff.  
 – der Organgesellschaft **Anh I 2b** 283  
 Zinsschranke 8a 52  
 Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art  
 4 35 f.  
**Organträger** 14 3  
 Anwachung **Anh I 2b** 280  
 Ausgleich vorvertraglicher Verluste 14 85  
 Ausgleichsposten 14 91 ff.  
 Ausgleichszahlungen 16 1 ff.  
 Ausgliederung **Anh I 2b** 275  
 Beteiligung 14 2  
 Betrieb gewerbl. Art, Dauerverlusttätigkeit 4 46  
 keine Drohverlustrückstellung für Übernahmever-  
 luste 14 89  
 Einkommensermittlung 14 82 ff.  
 Formwechsel **Anh I 2b** 276  
 gewerbliche Tätigkeit, Zeitpunkt 14 47  
 inländische Betriebsstätte 14 3  
 negatives Einkommen, Abzugsbeschränkung 14 6  
 Schuldzinsen bei Erwerb der Organbeteiligung  
 14 82  
 Sitz 14 20  
 Spaltung **Anh I 2b** 275  
 Steuerabzug 19  
 steuerbefreite Körperschaft 14 17  
 Steuerfestsetzung 14 75  
 Umwandlung auf einen O. **Anh I 2b** 282  
 Veräußerung der Beteiligung 14 51  
 Verschmelzung **Anh I 2b** 270 ff.  
**Ortsentwicklung**, gemeinnützige Siedlungsunter-  
 nehmen, Steuerbefreiung 5 89

### P

**Pachtverträge** von Betrieben gewerbl. Art 8 23  
 Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
 s. a. *Betriebsver�chtung*  
**Parkraumbewirtschaftung**, Hoheitsbetrieb bzw.  
 Betrieb gewerbl. Art 4 60, 68  
**Parteien, politische**, Steuerbefreiung 5 8  
**Parteienfinanzierung**, Berufsverband 5 73  
 Berufsverbände, besonderer Steuersatz 7 16  
**Partielle Steuerpflicht**, Beginn und Erlöschen  
 der Steuerbefreiung 13 18  
 Freibetrag 24 11  
 land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 91  
 Pensionskassen 6  
 Siedlungsunternehmen 5 89  
 Vermietungsgenossenschaften 5 11  
**Passiver Ausgleichsposten**, Auflösung, Steuer-  
 freiheit 8b 36  
 Organträger 14 92  
**Pauschbesteuerung**, Kapitalherabsetzung  
**Anh I 1 4**  
**Pelztierzüchter**, Mitgliederbeiträge 8 112  
**Pensionsanwartschaftsrecht**, Verzicht, verdeckte  
 Einlage 8 91

fette Zahlen = §§

**Pensionsfondsvereine**, unbeschränkte Steuer-  
 pflicht 1 1 ff.  
**Pensionskassen**, ausländische Arbeitnehmer als  
 Leistungsempfänger 5 49  
 bestimmte, Freibetrag 24 11  
 Kapitalabfindung 5 63  
 Steuerbefreiung 5 4, 31 ff.  
 –, Begriff 5 41  
 steuerpflichtiges Einkommen 6 1 ff.  
**Pensionsrückstellung**, Einbringung **Anh I 2** 20,  
 24, **Anh I 2b** 182  
 –, Fortführung **Anh I 2b** 186 ff.  
 Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 141  
 Steuerbilanz, verdeckte Gewinnausschüttung 8 65  
 Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 48, 92,  
 113  
 Zulässigkeit 8 70  
**Pensionssicherungsvereine**, Steuerbefreiung  
 5 16, 21  
**Pensionsverpflichtung**, gemeiner Wert, Einlage  
**Anh I 2b** 224  
**Pensionszusage**, Aktivbezüge neben Pensionsleis-  
 tungen 8 72  
 Einbringung **Anh I 2b** 186 ff.  
 Erdienbarkeit 8 72  
 Kapitalabfindung 8 72  
 Probezeit 8 73  
 Übersorgung 8 72  
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 70 ff.  
 Zulässigkeit 8 70  
**Personalgestellung**, land- und forstwirtschaftl.  
 Genossenschaften 5 94  
**Personengesellschaften**, Anwendung des  
 UmwStG **Anh I 2** 1  
 Beteiligung einer jur. Person d. öff. R., Betrieb  
 gewerbl. Art 4 20  
 Beteiligungsbesteuerung **8b** 50  
 finanzielle Eingliederung, Organschaft 14 33  
 Organträger 14 3, 45 ff.  
 –, Ausgleichsposten 14 91 ff.  
 –, verdeckte Gewinnausschüttung 14 73  
 s. a. *Beteiligung*  
**Personenhandelsgesellschaften**, nahe stehende  
 Person, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
**Personensteuer**, nichtabziehbare Aufwendungen  
 10 2  
**Personenvereinigungen**, beschränkte Steuer-  
 pflicht 2 1 ff.  
 bestimmte, Freibetrag 24 1 ff.  
 Mitgliederbeiträge 8 5  
 Organträger 14 3  
 Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 2 ff.  
 Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen 13 1 ff.  
 unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.  
 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts,  
 Steuerentstrickung 12 1  
 s. a. *Körperschaften*  
**Pfropfrebengenossenschaften**, Steuerbefreiung  
 5 112  
**Phasengleiche Aktivierung**, Einkommensermitt-  
 lung 7 14  
**Photovoltaikanlage**, Versorgungsbetrieb, Betrieb  
 gewerbl. Art 4 23  
**Politische Parteien** siehe *Parteien, politische*  
**Preisnachlass**, keine genossenschaftl. Rückvergüt-  
 ung 22 12  
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Preissenkungen**, verdeckte Einlage 8 91  
**Probezeit**, Pensionszusage 8 72 f.  
**Produktionsgenossenschaften**, Rückvergütung  
 22 18  
 s. a. *Genossenschaften*

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = Randziffern

**Projektträgerschaft**, Forschung, keine Steuerbefreiung 5 24  
**Prozesszinsen** 10 14  
**Publikums-GmbH & Co. KG**, keine KSt-Pflicht 1 21, 3 13

### Q

**Qualifizierter Anteiltausch** Anh I 2 21  
**Quellensteuer, ausländische**, nichtabziehbare Aufwendungen 10 14

### R

**Rabatte**, keine genossenschaftl. Rückvergütung 22 12  
verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Rabattparverein**, kein Berufsvorstand 5 79  
**Realgemeinden**, Steuerpflicht 2 12, 3 2  
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
**Rechnungslegungsvorschriften**, Betrieb gewerbl. Art, Buchführungsplicht 8 21  
**Rechnungsprüfung**, Betrieb gewerbl. Art 8 23  
**Rechtsberatung**, Berufsvorstand, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 71  
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 94  
**Rechtsschutz**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 71  
**Rechtsverzicht**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Regiebetrieb**, Einlagekonto 27 12  
**Regressforderung**, Verzicht, verdeckte Einlage 8 91  
**Reisegelder**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20  
**Reisekosten**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**REIT-AG**, KSt-Pflicht 1 21  
Steuerbefreiung 5 124 F  
**Religionsgesellschaften**, Betrieb gewerbl. Art 4 11  
**Rentendynamik**, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72  
**Reservenbildung**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 101  
**Risikogeschäfte**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Rohgewinnantiente**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 80  
**Rückausnahme**, Beteiligungsbesteuerung 8b 42 ff., 70 ff.  
**Rückbeziehung**, Einbringung Anh I 2b 232  
Eingliederung, Organschaft 14 22  
**Rückdeckungsversicherung**, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72  
**Rückgängigmachung**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57  
**Rückgewähr** einer verdeckten Gewinnausschüttung, verdeckte Einlage 8 91  
**Rückgewähranspruch**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57  
**Rücklagen**, gesetzliche, Gewinnabführungsvertrag 14 57  
vorvertragliche, Organschaft 14 58, 65  
**Rücklagenauflösung**, Organschaft, Einlagekonto 27 6  
**Rücklagenbildung**, Organgesellschaft 14 5, 59  
-, Ausgleichsposten beim Organträger 14 91 ff.  
**Rücklagenumwandlung**, Einlagekonto 28 1 ff.  
Erhöhung des Nennkapitals Anh I 1  
Nennkapital, Sonderausweis 27 28 ff.

### Register KSt

**Rückstellung** für drohende Verluste, Organträger 14 89  
genossenschaftl. Rückvergütung 22 14  
Versicherungsunternehmen 20  
**Rückvergütungen**, Genossenschaften 22  
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 95  
**Rückwirkung**, Ausschluss bei ausländischen Umwandlungen Anh I 2b 44  
Einbringung Anh I 2 20, Anh I 2b 181  
Einlagekonto 27 12  
Formwechsel Anh I 2 9, Anh I 2b 100  
Organschaft bei Umwandlung 14 40  
Umwandlung Anh I 2 2, Anh I 2b 34 ff.  
**Rückwirkungsfiktion**, Umwandlung Anh I 2b 34 f.  
**Rückwirkungsverbot**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
**Rückwirkungszeitraum**, Versicherungsunternehmen, Beteiligungsbesteuerung 8b 8  
**Rumpfwirtschaftsjahr** 7 3  
Liquidation 11 11  
Organschaft 14 50  
**Rundfunkanstalten des öffentlichen Rechts**, Betrieb gewerbl. Art 4 11  
Einkommensermittlung bei Werbesendungen 8 1  
**Rundung**, Steuerbetrag 31 1

### S

**Sachdividende**, Abzugsverbot 8b 38  
Beteiligungsvertragsbefreiung 8b 37  
**Sacheinlage**, Anteilsveräußerung Anh I 2 22, Anh I 2b 206  
Einbringung Anh I 2b 172  
-, UmwStG a. F. Anh I 2a 3  
stille Reserven, Verlagerung Anh I 2b 217  
s. a. Einbringung  
**Sachverständige**, abziehbare Aufwendungen 10 24  
**Sammelvermögen**, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19  
**Sanierung**, Verlust der wirtschaftlichen Identität, Verlustabzug 8 4  
**Sanierungsfalle**, Verlustabzug (nach KStG a. F.) 8 95  
**Sanierungsklausel**, Verlustabzug 8c 2  
**Sanierungsmaßnahmen**, Grundstücksverkäufe 4 70  
**Satzung**, Berufsverband 5 71  
**Satzungsklausel**, Rückgewähr verdeckter Gewinnausschüttungen, verdeckte Einlage 8 91  
**Satzungszwecke**, Aufwendungen, Abgrenzung von Spenden 9 20  
nichtabziehbare Aufwendungen 10 1, 14  
**Säumniszuschläge**, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12  
**Schadenerückstellungen**, Versicherungsunternehmen 20  
-, Abzinsung 20 11  
**Schadensversicherungen**, Beitragsrückerstattungen 21 2  
**Schädlicher Beteiligungserwerb**, Verlustabzugsbeschränkung 8c 21 ff.  
**Schlachthof**, Hoheitsbetrieb 4 52  
**Schlachtviehmärkte**, Hoheitsbetrieb 4 59  
**Schlussbilanz**, Beginn der Steuerbefreiung 13 1 ff.  
-, Firmenwert 13 23  
Spaltung Anh I 2 15 f., Anh I 2b 141 ff.  
Verschmelzung Anh I 2 3, 11, Anh I 2b 46 ff., 111 ff.  
**Schlussvorschriften** zum KStG 34

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

### KSt Register

- Schriftform**, Geschäftsführervertrag 8 34  
Gewinnabführungsvertrag 14 55  
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
**Schuldübernahme**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Schuldzinsen**, Erwerb der Organbeteiligung 14 82  
**Schülerheime**, Hoheitsbetrieb 4 58  
**Schwankungsrückstellungen**, keine Abzinsung 20 3  
Versicherungsunternehmen 20  
–, Bewertung 20 11  
**Schwestergesellschaften**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36, 38  
**Schwimmäder**, Hoheitsbetrieb bzw. Betrieb gewerbl. Art 4 61  
**Sekt**, Winzergenossenschaften 5 108  
**Selbstkontrahierungsverbot**, Befreiung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
**Seuche**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 93  
**Siedlervereine**, Mitgliedervereine 8 110  
**Siedlungsgenossenschaften**, partielle Steuerpflicht, Freibetrag 24 11  
**Siedlungspolitik**, Grundstücksverkäufe 4 70  
**Siedlungsunternehmen, gemeinnützige**, Steuerbefreiung 5 13, 89  
**Sitz** im Ausland, beschränkte Steuerpflicht 2 1 ff.  
in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**  
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**  
im Inland, unbeschränkte Steuerpflicht 1 1  
Organgesellschaft 14 1  
Verlegung außerhalb EU/EWR, Liquidationsbesteuerung 12 3  
**Sitzungsgelder**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20  
**Sitzverlegung**, Einbringungsgewinnversteuerung **Anh I 2b** 212  
**Solidaritätszuschlag**, Doppelbesteuerungsabkommen **Anh I 3 5**  
nichtabziehbare Aufwendungen 10 14  
**Solidaritätszuschlaggesetz Anh I 3**  
**Sonderausweis**, Rücklagenumwandlung 27 28 ff., 28 1 ff.  
**Sonderbetriebsvermögen**, finanzielle Eingliederung, Organschaft 14 33  
Organschaft 14 45  
**Sondernutzungsentgelt** eines Betriebes gewerbl. Art 8 23  
**Sonderposten mit Rücklageanteil**, Auflösung bei Organschaft 14 71  
**Sondervermögen**, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19  
**Sonntagszuschlag**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37  
**Sozialversicherung**, Hoheitsbetrieb 4 57  
**Spaltung**, Abschreibung **Anh I 2 15 f.**  
Anrechnung ausländischer KSt **Anh I 2b** 141  
Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**  
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit **Anh I 2b** 15 f.  
Begriff **Anh I 2b** 7  
Bewertungswahlrecht **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2b** 141 ff., 153  
Buchwertaufteilung **Anh I 2b** 150  
EBITDA-Vortrag **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2b** 149, 154  
Einlagekonto 29 3, **Anh I 2b** 293 ff.  
Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2 15 f.**  
Gewinnabführungsvertrag 14 60  
Investitionsabzugsbetrag **Anh I 2b** 155
- fette Zahlen = §§
- auf eine Körperschaft **Anh I 2 15**, **Anh I 2b** 135 ff.  
Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2 16**  
Körperschaftsteuerguthaben 40 2  
Möglichkeiten **Anh I 2b** 7  
der Organgesellschaft **Anh I 2b** 284  
des/auf dem Organträger **Anh I 2b** 275  
auf eine Personengesellschaft **Anh I 2 16**, **Anh I 2b** 152 ff.  
Schlussbilanz, Bewertung **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2b** 153  
Teilbetrieb **Anh I 2b** 135 ff., 140, 143  
Trennung von Gesellschafterstämmen **Anh I 2b** 147 f.  
Übernahmekosten **Anh I 2 15 f.**  
Übertragungsstichtag **Anh I 2b** 31  
Veräußerungssperre **Anh I 2b** 144 ff.  
Verlustnutzung **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2b** 149, 154  
Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2 15 f.**  
Wertverschiebungen **Anh I 2b** 151  
Zinsvortrag **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2b** 149, 154  
**Sparer-Freibetrag**, Überschusseinkünfte 8 12  
**Sparkassen**, Gewährträger, Spendenabzug 9 20  
–, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
verdeckte Gewinnausschüttung 9 20  
s. a. **Kreditinstitut**  
**Spartenbildung** bei Eigengesellschaften von jur. Personen d. öff. R. 4 34  
bei Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R. 4 34, 8 9  
Organgesellschaft 15 5, 13  
**Spartentrennung** bei Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R. 4 33  
**Spekulationsgeschäft**, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Spenden**, Abgrenzung, Aufwendungen für Sitzungszwecke 9 20  
abziehbare Aufwendungen 9 2  
s. a. **Zuwendungen**  
**Spendenabzug**, verdeckte Gewinnausschüttung 9 16  
**Spendenbestätigung**, Spendenhaftung 9 20  
**Spendenhaftung** 9 4, 20  
**Spendervertrag** 9 2  
**Sperrbetrag**, Übernahmeergebnis, Verschmelzung **Anh I 2 4**  
**Sperre**, persönliche Beteiligungsbesteuerung 8b 41  
sachliche Beteiligungsbesteuerung 8b 40  
**Sperrfrist**, Beteiligungsbesteuerung 8b 39 ff.  
für Veräußerung nach Einbringung **Anh I 2 22**  
**Sperrfristbehaftete Anteile** nach Einbringung **Anh I 2 22**, **Anh I 2b** 206 ff., 242 ff.  
entgeltliche Übertragung **Anh I 2b** 211, 243 ff.  
Kapitalerhöhung **Anh I 2b** 217, 246  
Ketteneinbringung **Anh I 2b** 211  
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b** 216, 245  
unentgeltliche Übertragung **Anh I 2b** 210  
**Sperrjahr**, Liquidation 11 16  
**Sponsoring**, Spendenabzug 9 20  
**Städtebauförderung**, Grundstücksverkäufe 4 70  
**Sterbekassen**, Steuerbefreiung 5 4, 31 ff.  
–, Begriff 5 41  
–, Gewinnzuschlag 5 69  
steuerpflichtiges Einkommen 6 1 ff.  
**Steuerabzug**, Abgeltung der Körperschaftsteuer 32  
Abzugsverbot von Betriebsausgaben oder Werbungskosten 8 6  
Entstehung der Körperschaftsteuer 30  
inländische Einkünfte 2 2, 11  
–, keine Steuerbefreiung 5 26  
Organträger 19  
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = Randziffern

**Steuerabzugsbeträge**, Pensionskassen 6 18  
**Steueranrechnung**, ausländische Steuern 26 1 ff.  
*s. a.* Anrechnung ...  
**Steuerbefreite Körperschaft** als Organträger 14 17  
**Steuerbefreiung** 5  
 Aufgabegewinn 11  
 außerhalb des KStG 5 124  
 Beginn und Erlöschen 13  
 bei beschränkter Steuerpflicht 5 26  
 Organgesellschaft 15 2  
 teilweises Erlöschen 13 29  
**Steuerberatung**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74  
 land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 94  
**Steuerberatungskosten**, Gewinnermittlung 8 15  
**Steuerbescheinigung**, Formblattmuster **Anh II**  
**Steuerbilanz**, Liquidation 11 13  
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 65  
**Steuerbilanzgewinn**, verdeckte Gewinnausschüttung, Hinzurechnung 8 57  
**Steuerentrichtung** 31 1  
**Steuerentstehung** 30  
**Steuerentstrickung** bei Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts 12 1 ff.  
**Steuererhebung** 31  
**Steuererklärungspflicht** 31  
**Steuererleichterungen**, Wegfall bei Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 6  
**Steuerermäßigung**, Organgesellschaft 19 11  
 Veräußerungsgewinn, Einbringung **Anh I 2** 20  
**Steuerfestsetzung** 7 3  
**Steuerfreiheit**, Anteilsveräußerung 8b 2  
 Ausschluss für Streubesitzdividenden 8b 4  
 Beteiligungsveräußerung 8b 2  
 Dividende 8b 1  
 Dividendenanspruch, Abtreitung 8b 1  
 Dividendenschein, Veräußerung 8b 1  
 Rücknahme Mutter-Tochter-Richtlinie 8b 9  
 des Übernahmegewinns, Aufwärtsverschmelzung **Anh I 2b** 127  
 –, Spaltung **Anh I 2** 15 f.  
 –, Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 83  
 verdeckte Gewinnausschüttung 8b 1  
**Steuerpflicht**, Beginn und Erlöschen 13 6  
**Steuerpflicht, beschränkte** 2  
 Anrechnung ausländischer Steuern 26 14  
 Rumpfwirtschaftsjahr 7 3  
 Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 3  
 Steuerabzug 32 1  
 Steuerbefreiung, Voraussetzungen 5 26  
 Vermögensübertragung im Ausland 12 2  
**Steuerpflicht, partielle** siehe Partielle Steuerpflicht  
**Steuerpflicht, unbeschränkte** 1  
 Liquidation 11 1 ff.  
 Rumpfwirtschaftsjahr 7 3  
**Steuerrechtssubjekt**, Trägerkörperschaft, Betrieb gewerb. Art 8 23  
**Steuersatz** 23  
*s. a.* Tarif  
**Steuerveranlagung** 31  
 Entstehung der Steuer 30  
**Steuergünstigungsabbaugegesetz**, Organschaft 14 30 ff.  
**Steuergütigung**, Durchführung 31 1  
**Stiftungen**, Freibetrag 24 11  
 KSt-Pflicht, Beginn 1 21  
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
**Stiftungen des öffentlichen Rechts**, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18  
 Betrieb gewerb. Art 4 11

### Register KSt

**Stiftungen des privaten Rechts**, Steuerpflicht,  
 Abgrenzung 3 1  
 –, Beginn 1 18  
 unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.  
 Unterstützungsstellen 5 54  
**Stiftungszweck**, nichtabziehbare Aufwendungen 10 1  
**Stille Gesellschaft**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Stille Reserven**, Auflösung vorvertraglicher Rücklagen 14 71  
 Beginn der Steuerpflicht 13 21  
 Erlöschen der Steuerpflicht 13 20  
 Verlagerung auf Gesellschaftsanteile **Anh I 2b** 217  
**Stillhalterprämien**, Beteiligungserwerb/-veräußerung 8b 15  
**Stimmrecht**, beherrschender Gesellschafter 8 36  
 Eingliederung, Organschaft 14 36  
**Stimmrechtsausschluss**, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
**Stimmrechtsverbot**, Eingliederung, Organschaft 14 40  
**Strafen** siehe Geldstrafen  
**Strafvollzugsanstalten**, Arbeitsbetrieb, Hoheitsbetrieb 4 68  
**Straßenflächen**, Überlassung, Betrieb gewerb. Art 4 68  
**Straßenreinigung**, Hoheitsbetrieb 4 52  
**Streubesitzdividenden**, Steuerpflicht 8b 4  
**Stundung**, Körperschaftsteuererhöhung, Umwandlung 40 6

**T**

**Tabakwaren**, Konsumgenossenschaften 22 15  
**Tagegelder**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20  
**Tantiemerückstellung**, Steuerbilanz, verdeckte Gewinnausschüttung 8 65  
**Tantimevereinbarung**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76  
**Tantimevorschuss**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38, 76  
**Tarif**, Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 4  
 Steuersatz 23  
**Tarifvertragsparteien**, gemeinsame Einrichtungen, Steuerbefreiung 5 23  
**Tätigkeitsvergütung**, Verzicht, verdeckte Einlage 8 91  
**Tatsächliche Handlungen**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
**Tausch** von Anteilen **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 194 ff.  
**Technische Überwachungsvereine**, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18  
**Teilbetrieb**, Einbringung **Anh I 2b** 179  
 – in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 20  
 – in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24  
 –, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3  
 Spaltung **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 135 ff.  
**Teilbetriebsveräußerung**, Organschaft 14 74  
**Teilübertragung**, Auf-/Abspaltung **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 135 ff.  
*s. a.* Spaltung; Vermögensübertragung  
**Teilwert**, Anfangs- und Schlussbilanz 13 3, 20 f.  
 Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3  
 Verschmelzung **Anh I 2b** 48, 113  
**Teilwertabschreibung**, Abzugsverbot 8b 38  
 Anteilsveräußerung 8b 2  
 Beteiligung an Organgesellschaft 14 84  
 auf Darlehen bei bestimmten Tochtergesellschaften 8b 3

## KSt Register

**Telefonnutzung**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42  
**Telekommunikationsbetrieb**, kein Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 23  
**Tiefgarage**, jur. Person d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 68  
**Tierbesamung**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 93  
**Tierzuchtvverbände**, Mitgliederbeiträge 8 111  
**Tochtergesellschaft**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
**Trägerkörperschaft**, Betrieb gewerbl. Art, Kapitalertragsteuer 8 23  
 Steuerrechtssubjekt, Betrieb gewerbl. Art 8 23  
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
**Transparente Gesellschaft**, Einbringung  
 Anh I 2b 192  
**Trennung von Gesellschafterstämmen**, Spaltung Anh I 2b 147f.

## U

**Überdotierung**, Pensionskasse 6 1ff.  
**Überführungsifiktion**, Verschmelzung Anh I 2 5, Anh I 2b 87  
**Übergangsvorschriften** zum Halbeinkünfteverfahren 36  
**Überlassung von Anteilen**, Beteiligungsbesteuerung 8b 10  
**Übernahmeergebnis**, Spaltung Anh I 2 15f.  
 Verschmelzung Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 66ff., 127  
**Übernahmefolgegewinn**, Rücklage Anh I 2 6, 12, Anh I 2b 91ff.  
 – UmwStG a. F. Anh I 2 2  
**Übernahmefolgegewinn/-verlust**, Spaltung Anh I 2 15f.  
 Verschmelzung Anh I 2 6, 12, Anh I 2b 89ff.  
**Übernahmegewinn**, Gewerbesteuer Anh I 2 18f., Anh I 2b 161  
 Gewinnabführung Anh I 2b 290  
 Verschmelzung, Steuerfreiheit Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 83, 127  
 s.a. Übernahmeergebnis  
**Übernahmekosten**, Spaltung Anh I 2 15f.  
 Verschmelzung Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 127  
**Übernahmeverlust**, Gewerbesteuer Anh I 2 18f., Anh I 2b 161  
 Organschaft Anh I 2b 290  
 Verschmelzung Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 82, 127  
 s.a. Übernahmeergebnis  
**Überschuss**, genossenschaftl. Rückvergütung 22 26  
**Überschusseinkünfte**, Einkommensermittlung 8 12  
**Überstundenvergütung**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42  
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 37  
**Übertragung** siehe *Vermögensübertragung*  
**Übertragungsgewinn**, Beteiligungsertragsbefreiung 8b 37  
 Entstehung Anh I 2b 31  
 Zurechnung bei Organschaft Anh I 2b 287  
**Übertragungsstichtag**, ausländische Umwandlungen Anh I 2b 33  
 Einbringung Anh I 2 20  
 inländische Umwandlungen Anh I 2b 31f.  
 Unwandlung Anh I 2 2  
 Verschmelzung Anh I 2b 46, 111  
**Überversorgung**, Pensionszusage 8 72  
**Umlagebeiträge**, Mitgliederbeiträge 8 102  
**Umlagen**, Berufsverband 5 74

fette Zahlen = §§

**Umsatzsteuer**, Aufsichtsratsvergütung 10 21  
 Eigenverbrauch, nichtabziehbare Aufwendungen 10 2  
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 55, 10 11  
**Umsatztantieme**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76  
**Umsatzvergütungen**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76  
**Umsiedlungen**, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89  
**Umwandlung**, Anteiltausch Anh I 2 21, Anh I 2b 194ff.  
 Anwendung des UmwStG Anh I 2 1, 27, Anh I 2b 1 ff., 268  
 Aufsichtsratsvergütungen Anh I 2b 43  
 ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit Anh I 2b 9ff.  
 Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft Anh I 2 20  
 – in eine Personengesellschaft Anh I 2 24  
 einbringungsgeborene Anteile, UmwStG a. F. Anh I 2a 3  
 Einkommensteuer Anh I 2b 2  
 Einlagekonto Anh I 2b 293ff.  
 –, Kapitalveränderungen 29  
 Formwechsel Anh I 2 25, Anh I 2b 250  
 Genossenschaften, UmwStG a. F. Anh I 2a 3 F  
 Gewerbesteuer Anh I 2 18f., 19, Anh I 2b 160ff.  
 –, nicht gewerbesteuerpflichtiger Übernehmer Anh I 2b 165  
 Gewinnausschüttungen Anh I 2b 38ff.  
 Körperschaftsteuererhöhung 38 9, 40 5  
 Kündigung des Gewinnabführungsvertrags 14 60  
 gegen Mitgliedschaftsrechte Anh I 2b 131  
 Mitunternehmervergütung Anh I 2b 42  
 in Personengesellschaft/natürliche Person, UmwStG a. F. Anh I 2a 1  
 Rückwirkung Anh I 2b 34ff.  
 Spaltung Anh I 2 15f.  
 steuerliche Rückwirkung Anh I 2 2  
 Übertragungsstichtag Anh I 2b 30ff.  
 Veräußerung von Gesellschaftsanteilen, UmwStG a. F. Anh I 2a 4  
 Verlustnutzungsbeschränkung Anh I 2 2, Anh I 2b 45  
 Verschmelzung Anh I 2 3ff., 11ff., Anh I 2b 46ff., 110ff.  
 Wegfall von Steuererleichterungen, UmwStG a. F. Anh I 2a 6  
**Umwandlungsfähigkeit**, ausländischer Rechtsträger Anh I 2b 12f.  
**Umwandlungssteuererlass** Anh I 2b  
**Umwandlungssteuergesetz** Anh I 2  
**Umwandlungssteuergesetz a. F.** Anh I 2a  
**Umwandlungsstichtag**, UmwStG a. F. Anh I 2a 3  
**UmwStG 1995**, Fortgeltung Anh I 2 27, Anh I 2b 1  
**Unbeschränkte Steuerpflicht**, Einkünfte aus Gewerbebetrieb 8 2  
 s.a. *Steuerpflicht, unbeschränkte*  
**Uneinbringlichkeit**, Darlehen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Unentgeltliche Übertragung**, sperrfristbehaftete Anteile Anh I 2b 210  
**Unfallversicherungen**, Beitragsrückerstattungen 21 2  
**Unterkapitalisierte GmbH** siehe *Gesellschafter-Fremdfinanzierung*  
**Unternehmensberatungsunternehmen**, Finanzunternehmen 8b 65  
**Unternehmensanierung** 8c 37

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = Randziffern

**Unterschrift**, Feststellungserklärung, Einlagekonto 27 2  
**Unterstützungskassen**, ausländische Arbeitnehmer als Leistungsempfänger 5 49  
 bestimmte, Freibetrag 24 11  
 betriebliche Altersversorgung 5 56  
 Kapitalabfindung 5 63  
 Mittelüberlassung an Trägerunternehmen 5 55  
 Mitunternehmerschaft 5 59  
 Mitwirkungsrecht 5 50, 52  
 soziale Einrichtung 5 52  
 –, Nachweis 5 65  
 Steuerbefreiung 5 4, 31 ff.  
 –, Begriff 5 41  
 steuerpflichtiges Einkommen 6 1 ff.  
 Vermögensübertragung 5 56  
 Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 64, 126  
**Untersuchungshaftvollzugsanstalten**, Arbeitsbetrieb, Hoheitsbetrieb 4 68  
**Unverfallbarkeit**, Pensionszusage 8 72  
**Unwirksamkeit**, Gewinnverteilungsbeschluss 37 2 F  
**Urlaubsbegeltung**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37  
**Urlaubsgeld**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42

### V

**Vatertierhaltungsvereine**, Mitgliederbeiträge 8 111  
**Veranlagung**, Entstehung der Steuer 30  
 Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 3  
*s. a.* *Steuerveranlagung*  
**Veranlagungszeitraum**, zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 89  
**Veranlasserhaftung**, Spendenabzug 9 4  
**Veranstaltungen**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74  
**Veräußerung**, Anteile, Steuerfreiheit 8b 2  
 Beteiligungen, Steuerfreiheit 8b 2  
 einbringungsgeborene Anteile 8b 4 (a. F.)  
 gemeiner Wert, Steuerentstrickung 12 1  
 von Gesellschaftsanteilen, UmwStG a. F.  
     **Anh I 2a** 4  
**Veräußerungsfiktion**, eingebrachte Anteile  
     **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 213, 243  
 Verschmelzung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129  
**Veräußerungsgewinn**, Anteiltausch **Anh I 2** 21  
 Anteilsveräußerung, Verschmelzung **Anh I 2** 13,  
     **Anh I 2b** 129  
 Beteiligung 8b 2 f.  
 Einbringung **Anh I 2** 20, 24, **Anh I 2b** 237  
 Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2** 18 f.,  
     **Anh I 2b** 164  
 Mitunternehmeranteil, Steuerfreiheit 8b 6  
 Organschaft 14 74  
 Steuerfreiheit 8b 35 ff.  
**Veräußerungskosten**, Beteiligungsveräußerung 8b 15, 20 f.  
**Veräußerungspreis**, Anteiltausch **Anh I 2** 21,  
     **Anh I 2b** 203  
 Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft  
     **Anh I 2** 20  
 – in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24  
**Veräußerungssperre**, Spaltung **Anh I 2b** 144 ff.  
**Veräußerungsverlust**, Abzugsverbot 8b 38  
 Anteilsveräußerung, Verschmelzung **Anh I 2** 13,  
     **Anh I 2b** 129  
 Beteiligung, Nichtberücksichtigung 8b 3  
**Verbände**, öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18

### Register KSt

**Verbandszeitschriften**, (kein) wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74  
**Verbandszweck**, Berufsverband 5 71  
**Verbindlichkeiten**, Vereinigung mit Forderungen  
     **Anh I 2** 6, 12  
 Verschmelzung **Anh I 2b** 47  
**Verbleibende Körperschaftsteuer**, Ermittlung 7 16  
**Verdeckte Einlage**, Ablaufhemmung, Festsetzungsvérjährung 32a 2  
 Anschaffungskosten 8 3  
 Anwendungsbereich 8 91  
 Bescheidänderung bei der Körperschaft 32a 2  
 Einkommensneutralität 8 3  
 Forderungsverzicht 8 91  
 Steuerfreiheit des Veräußerungsgewinns 8b 35  
 Vermögensvorteil durch das Gesellschaftsverhältnis 8 85 ff.  
**Verdeckte Gewinnausschüttung**, Ablaufhemmung, Festsetzungsvérjährung 32a 1  
 angemessene Kapitalverzinsung 8 47  
 Ausgleichsanspruch 8 35  
 Begriff 8 31  
 beherrschender Gesellschafter 8 32, 36  
 Bescheidänderung 32a 1  
 Betrieb gewerbl. Art 8 23  
 bei Betrieben gewerbl. Art, Dauerverlustgeschäft 4 27 ff.  
 Beweislast 8 57  
 Bilanzkorrektur 8 61  
 keine Bindungswirkung 32a 10  
 Darlehenszinsen 8 38  
 Dauerverlustgeschäft 8 7  
 Ehegatten 8 36  
 Eigenkapitalquote von Betrieben gewerbl. Art 8 18  
 Einkommen 8 3  
 Einkommensermittlung 7 14  
 Ertragsaussichten 8 47  
 Fremdvergleich 8 36  
 Geburtstagsempfang 8 38  
 Gehalt 8 41 ff.  
 gemeiner Wert 8 57  
 genossenschaftl. Rückvergütung 22 23, 26  
 Gesamtbzüge 8 41 ff.  
 Geschäftschance 8 38  
 Geschäftsführergehalt 8 41 ff.  
 Geschäftsführervertrag 8 34  
 Gesellschafterverhältnis 8 36  
 Gewährträger 9 20  
 Gewinnlosigkeit 8 47  
 Gewinnverteilung 8 38  
 Kapitalertrag 8 57  
 Kapitalverzinsung 8 47  
 Kfz-Nutzung 8 42, 50 f.  
 Korrektur 8 61  
 korrespondierende Besteuerung 8b 1  
 mündliche Vereinbarung 8 34  
 nahe stehende Personen 8 36  
 Nur-Pension 8 72  
 Organschaft 14 73, 83  
 keine Pauschalierung nach § 37b EStG 30 17  
 Pensionsrückstellung, Steuerbilanz 8 65  
 Pensionszusage 8 70 ff.  
 –, Probezeit 8 73  
 Rechtsverzicht 8 38  
 Risikogeschäft 8 38  
 Rückgewähr, verdeckte Einlage 8 91  
 Rückgewährsanspruch 8 57  
 Rückwirkungsverbot 8 36  
 Schriftform 8 34  
 Sparkassen 9 20

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

### KSt Register

Spendenabzug **9** 16  
Sperrwirkung Abkommensrecht **8** 36  
Steuerfreiheit **8b** 1  
Tantiemerückstellung, Steuerbilanz **8** 65  
Tantiemervereinbarung **8** 76  
Umsatzsteuer **8** 55  
Vermögensmehrung, verhinderte **8** 35  
Vermögensminderung **8** 35  
Vorteilsausgleich **8** 35  
Wert **8** 55  
–, Kfz-Nutzung **8** 51  
Wettbewerbsverbot **8** 38  
Zahlung ohne Leistungspflicht **8** 38  
zivilrechtliche Ansprüche **8** 35  
Zuflusseignung **8** 34  
Zurechnung **8** 36  
Zusatzzergütungen **8** 37  
**Verdecktes Leistungsentgelt**, verdeckte Einlage **8** 91  
**Vereinbarung**, Ernsthaftheit, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34  
**Vereine**, bestimmte, Freibetrag **24** 2 ff.  
land- und forstwirtschaftl. **5** 91 ff.  
–, Freibetrag **25**  
–, Steuerbefreiung **5** 97, 118  
öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 18  
Steuerpflicht, Beginn **1** 18  
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34  
Vorgründungsgesellschaft **1** 21  
*s. a. Wohnungsbaugenossenschaften*  
**Vereinsbeiträge**, Mitgliederbeiträge **8** 102  
**Verfahrenskosten**, kein Abzugsverbot **10** 16  
**Verfassungsmäßigkeit**, Betriebsausgabenabzugsverbot, Beteiligungsbesteuerung **8b** 15  
**Vergütungsbestandteile**, Gesamtbeträge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 42  
**Verhinderte Vermögensmehrung**, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27** 12  
**Verjährungsregelung**, Gewinnabführungsvertrag, Aktiengesetz **14** 60  
Verlustübernahme, Aktiengesetz **17** 16  
**Verkaufsgeschäfte**, Berufsverband **5** 76  
**Verkehrsbetriebe**, Steuerpflicht **4** 3 ff.  
*s. a. Versorgungsbetriebe*  
**Verlag** von Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74  
**Verlust**, Organträger, Abzugsbeschränkung **14** 6 zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **14** 70  
*s. a. Dauerverlustgeschäft*  
**Verlust oder Beschränkung** des deutschen Besteuerungsrechts **12** 1 ff.  
**Verlustabzug** **8c** 1 ff.  
Einbringung **Anh I 2b** 218  
Mindestgewinnbesteuerung **8c** 11  
Organgesellschaft **15** 1  
niche bei Organgesellschaft **15** 11  
Sanierung **8** 4  
Sanierungsklausel **8c** 2  
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154  
bei Spartenbildung **4** 34, 8 9  
Umwandlung **Anh I 2b** 45  
–, Rückwirkung **Anh I 2** 2  
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12  
wirtschaftliche Identität der Körperschaft **8** 4  
**Verlustabzug (nach KStG a. F.)**, Sanierungsfälle **8** 95  
**Verlustabzugsbeschränkung** **8c** 1 ff.  
Einbringung **Anh I 2b** 218  
**Verlustausgleich**, Organgesellschaft **15** 11  
Organträger **14** 85, 89  
**Verlustfeststellung** bei Spartenbildung **8** 9

fette Zahlen = §§

**Verlustgeschäft**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38  
**Verlustrücktrag** nach Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art **8** 8  
**Verlustübernahme**, Organschaft **14** 58  
Vereinbarung, Organschaft **17** 1 ff., 13 ff.  
Verzinsung, Organschaft **14** 65  
**Verlustvortrag**, abziehbare Spenden **9** 20  
Einbringung **Anh I 2b** 218  
Einlagekonto, Beitrittsgebiet **35**  
Gewinnabführungsvertrag **14** 57  
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154  
bei Spartenbildung **8** 9  
Tantiemeberechnung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76  
Umwandlung **Anh I 2b** 45  
–, Rückwirkung **Anh I 2** 2  
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12  
nach Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art **4** 32  
**Vermarktung**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 94  
**Vermietungsgenossenschaften**, partielle Steuerpflicht, Freibetrag **24** 11  
**Vermietungsgenossenschaften und -vereine**, Steuerbefreiung **5** 87  
**Vermögensbindung**, steuerfreie Kassen **5** 54 ff.  
–, Aufhebung **5** 59  
**Vermögensmasse**, beschränkte Steuerpflicht **2** 1 ff.  
bestimmte, Freibetrag **24** 1 ff.  
Organträger **14** 3  
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 2 ff.  
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13** 1 ff.  
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.  
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung **12** 1  
*s. a. Körperschaften*  
**Vermögensmehrung**, verhinderte, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 35  
**Vermögensminderung**, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27** 12  
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 35  
**Vermögensübernahme** siehe *Umwandlung*  
**Vermögensübertragung** **Anh I 2b** 8  
Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1 zwischen beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften **12** 2  
auf eine Gebietskörperschaft **Anh I 2b** 121 von einer Körperschaft auf eine natürl. Person **Anh I 2** 3 ff., **Anh I 2b** 46 ff.  
zwischen Körperschaften **Anh I 2** 11 ff., **Anh I 2b** 110 ff.  
auf eine Personenges./natürl. Person, Gewerbesteuer **Anh I 2** 18, **Anh I 2b** 160 ff.  
Übertragungsstichtag **Anh I 2b** 31  
**Vermögensverwaltung**, Abgrenzung zum wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 75 für Berufsverbände, Steuerbefreiung **5** 7 Kapitalgesellschaft, Organträger **14** 20  
**Vermögensvorteil**, verdeckte Einlage **8** 85 ff. Zurechnung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36  
**Verpachtung** eines Betriebes gewerbl. Art **8** 23  
*s. a. Betriebsverpachtung; Pachtverträge*  
**Verpachtungsbetrieb**, Begriff, Betrieb gewerbl. Art **4** 24  
Betrieb gewerbl. Art, Aufgabe **4** 50  
–, Zuschuss **4** 48 Zusammenfassung, Betrieb gewerbl. Art **4** 24, 46  
**Verpackungsverordnung**, Aufgabenerfüllung, kein Hoheitsbetrieb **4** 62

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = Randziffern

**Verrechenbare Verluste**, Einbringung  
**Anh I 2b** 218  
 Spaltung **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2b** 149, 154  
 Verschmelzung **Anh I 2 4, 12**  
**Verrechnung**, Einlagekonto **27 33**  
 Sonderausweis **27 33**  
**Verrechnungskonto**, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27 12**  
**Verschmelzung**, Abschreibung **Anh I 2 4, 12**,  
**Anh I 2b** 62, 126  
 Abwärtsverschmelzung **Anh I 2b** 123  
 Anschaffungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2 13**,  
**Anh I 2b** 129  
 Anteilsbewertung **Anh I 2 13**, **Anh I 2b** 129  
 Anteilseigner, Besteuerung **Anh I 2 5, 13**,  
**Anh I 2b** 84 ff., 128 ff.  
 Anteilsveräußerung im Rückwirkungszeitraum  
**Anh I 2 5**, **Anh I 2b** 85  
 Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**  
 ausländische Steuer **Anh I 2 11**  
 –, Anrechnung **Anh I 2 3**, **Anh I 2b** 55  
 ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit  
**Anh I 2b** 14  
 ausländischer Verluste **Anh I 2b** 63, 126  
 Barabfindung des Anteilseigners **Anh I 2 5**,  
**Anh I 2b** 84  
 Begriff **Anh I 2b** 5  
 Beteiligungskorrekturgewinn **Anh I 2b** 61, 125  
 Bewertungswahlrecht **Anh I 2 3, 11**, **Anh I 2b** 54  
 EBITDA-Vortrag **Anh I 2 4, 12**  
 Einlagefiktion **Anh I 2 5**, **Anh I 2b** 86  
 Einlagekonto **29 2**, **Anh I 2b** 293 ff.  
 Gegenleistung **Anh I 2b** 52, 117  
 Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2 4, 12**,  
**Anh I 2b** 62, 126  
 Gewinnabführungsvertrag **14 60**  
 zur Gründung einer SE/SCE **Anh I 2b** 19  
 einer Körperschaft auf eine Körperschaft  
**Anh I 2b** 110 ff.  
 von einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft  
**Anh I 2 3 ff.**, **Anh I 2b** 46 ff.  
 Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2 10**  
 Körperschaftsteuerguthaben **40 1**  
 Möglichkeiten **Anh I 2b** 5  
 offene Rücklagen **Anh I 2 7**, **Anh I 2b** 94 ff.  
 auf eine Organgesellschaft **Anh I 2b** 115  
 der Organgesellschaft **Anh I 2b** 283  
 Organschaft **Anh I 2b** 270 ff.  
 Pensionsrückstellung **Anh I 2b** 92  
 auf Rechtsträger ohne Betriebsvermögen  
**Anh I 2 8**, **Anh I 2b** 99  
 Schlussbilanz **Anh I 2 3, 11**, **Anh I 2b** 46 ff.,  
 111 ff., 121  
 auf eine steuerbefreite Körperschaft  
**Anh I 2b** 115  
 Überführungsaktion **Anh I 2 5**, **Anh I 2b** 87  
 Übernahmegergebnis **Anh I 2b** 66 ff., 127  
 Übernahmegewinn, Steuerbefreiung **Anh I 2b** 83  
 Übernahmekosten **Anh I 2 4, 12**, **Anh I 2b** 77  
 Übernahmeverlust **Anh I 2b** 82, 127  
 übernehmender Rechtsträger, Bilanzansatz  
**Anh I 2b** 60 ff., 124 ff.  
 Übertragungstichtag **Anh I 2b** 31  
 Unterstützungskassen **Anh I 2 4, 12**, **Anh I 2b** 64,  
 126  
 Veräußerungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2 13**,  
**Anh I 2b**  
 Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten  
**Anh I 2 6, 12**, **Anh I 2b** 89 ff.  
 Vereinigung von Gebietskörperschaften  
**Anh I 2b** 122

### Register KSt

Verlustnutzung **Anh I 2 4, 12**  
 Vermögensübernahme **Anh I 2 4, 12**,  
**Anh I 2b** 60 ff., 124 ff.  
 von Versicherungsunternehmen, kein Bewertungswahlrecht  
**Anh I 2b** 121  
 Vorbesitzzeiten **Anh I 2b** 65, 126  
 Wertaufholung **Anh I 2b** 61, 125  
 Wertverknüpfung **Anh I 2b** 60, 124  
 Zinsvortrag **Anh I 2 4, 12**  
**Versicherungen** über Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74  
**Versicherungseinrichtungen, öffentliche**, Steuerbefreiung 5 9  
**Versicherungsunternehmen**, Beitragsträgerstatuten **21, 21 13**  
 Deckungsrückstellungen **21a**  
 (keine) Mitgliederbeiträge **8 100**  
 Rückstellungen **20**  
**Versicherungsverein a. G.**, Freibetrag **24 11**  
 kleinere, Steuerbefreiung **5 5, 66 f.**  
 Liquidation **11 1 ff.**  
 Mitgliederbeiträge **8 102**  
 Steuerpflicht, Beginn **1 18**  
 unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**  
 verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**  
**Versicherungsvermittlung** durch gesetzl. Krankenversicherung, Betrieb gewerbtl. Art **4 68**  
**Versorgungsausgleich**, Unterstützungskassen 5 52  
**Versorgungsbetriebe**, Begriff, Betrieb gewerbtl.  
 Art **4 23**  
 Steuerpflicht 4 3 ff.  
*s. a. Wasserversorgung*  
**Versorgungseinrichtungen, öffentliche**, Steuerbefreiung 5 9  
**Verspätungszuschläge**, nichtabziehbare Aufwendungen **10 12**  
**Vertreterversammlung**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**  
**Verwendbares Eigenkapital**, Endbestände **36 1**  
 –, gesonderte Feststellung **36 7**  
**Verwertungsgenossenschaften**, begünstigte Geschäfte **5 100**  
 Einnahmenaufteilung **5 98**  
**VGA** siehe *Verdeckte Gewinnausschüttung*  
**Viehmärkte**, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbtl. Art **4 68**  
**Vollstreckungskosten**, nichtabziehbare Aufwendungen **10 12**  
**Vollübertragung** siehe *Vermögensübertragung; Verschmelzung*  
**Vorabauausschüttung**, Umwandlung **Anh I 2b** 38  
**Vorauszahlung**, abweichendes Wirtschaftsjahr **31 2**  
 Entstehung der Körperschaftsteuer **30**  
**Vorbesitzzeiten**, Anrechnung, Einbringung  
**Anh I 2 23**, **Anh I 2b** 219  
 –, Verschmelzung **Anh I 2b** 65, 126  
**Vorgesellschaften**, Steuerpflicht, Beginn **1 18**  
**Vorgründungsgesellschaft**, Gewinnabführungsvertrag, Organschaft **14 65**  
 keine Steuerpflicht **1 21**  
**Vorruststandsgesetz**, Ausgleichskassen, Steuerbefreiung **5 124**  
**Vorsteuerabzug**, Aufsichtsratsvergütung **10 21**  
**Vorteilausgleich**, keine verdeckte Gewinnausschüttung **8 35**  
**Vorteilszuwendung** an einen Anteilseigner, Spaltung **Anh I 2b** 151  
**Vorvertraglicher Verlust**, Ausgleich **15 11**  
 – durch Organträger **14 85, 89**

## KSt Register

### W

- Wahlkampf**, Berufsverband **5 73**
- Waldgenossenschaften**, Steuerpflicht **2 12, 3 2**
- Wandelschuldverschreibungen**, keine Veräußerungsgewinnbefreiung **8b 37**
- Warenzeicherverband**, kein Berufsverband **5 79**
- Wartezeit**, Pensionszusage **8 72**
- Wasserbeschaffung**, Hoheitsbetrieb **4 68**
- Wasserversorgung**, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
- Wasserwerke** siehe *Versorgungsbetriebe*
- Wegfall der beschränkten Steuerpflicht**, Körperschaftsteuererhöhung **40 5**
- Wegzug**, Einbringungsgewinnversteuerung  
**Anh I 2b 212**
- Weihnachtsgeld**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8 42**
- Weinbau**, Winzergenossenschaften **5 107**
- Werbesendungen**, Einkommensermittlung bei Rundfunkanstalten des öffentlichen Rechts **8 1**
- Werbeverband**, kein Berufsverband **5 79**
- Mitgliederbeiträge **8 102**
- Werbung**, jur. Personen d. öff. R., kein Betrieb gewerbl. Art **4 64**
- Werbungskosten**, Abzugsverbot bei Steuerabzug **8 6**
- Wertaufholung**, Steuerfreiheit **8b 35**
- Teilwertabschreibung, Beteiligungsbesteuerung  
**8b 15**
- Verschmelzung **Anh I 2b 61, 125**
- Wertpapiergeschäfte**, keine Steuerfreiheit **8b 32**
- Wertpapierleihe**, Beteiligungsbesteuerung **8b 10**
- inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht **2 2**
- Wertpapierpensionsgeschäfte**, Beteiligungsbesteuerung **8b 10**
- inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht **2 2**
- Wertpapier-Sondervermögen**, unbeschränkte Steuerpflicht **1 19**
- Wertverknüpfung**, Verschmelzung **Anh I 2b 60, 124**
- Wesentliche Betriebsgrundlagen**, Einbringung  
**Anh I 2b 179**
- Wettbewerb**, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 15**
- Wetterwarten**, Hoheitsbetrieb **4 52**
- Willensbildungs-GbR**, Mehrmütterorganschaft **14 23, 32**
- Willkürverbot**, Finanzunternehmen **8b 63**
- Winzergenossenschaften**, Steuerbefreiung **5 107**
- Wirksamkeit**, Gewinnverteilungsbeschluss **37 2 F**
- Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe**, Abgrenzung zur Vermögensverwaltung **5 75**
- abweichendes Wirtschaftsjahr **7 19**
- Berufsverband **5 71 ff.**
- bestimmte, Freibetrag **24 11**
- Steuerpflicht **5 10**
- Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke **9 18**
- Wirtschaftliche Identität**, Verlustabzug **8 4**
- Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb**, Einbringungsgewinn I **Anh I 2b 214**
- Einlagekonto **27 12**
- Wirtschaftsförderungsgesellschaften**, Dauerverlustgeschäft **8 7 F**
- Steuerbefreiung **5 19, 122**
- Wirtschaftsgenossenschaften** siehe *Genossenschaften*
- Wirtschaftsjahr**, abweichendes **7 4**
- , Vorauszahlung **31 2**
- Organschaft **14 50**

fette Zahlen = §§

- Spendenabzug **9 13**
- Umstellung **7 4**
- zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **14 71**
- Wirtschaftsverbände**, Berufsverband **5 72, 79**
- Wirtschaftszone**, Inlandsbegriff **1 3**
- Wissenschaftseinrichtungen**, Steuerbefreiung **5 24**
- Wochenmärkte**, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
- Wohnungsbauenossenschaften**, Steuerbefreiung **5 11**
- Wohnungsunternehmen**, gemeinnützige **5 87**
- Verlustverrechnung **13 3**
- s. a. *Siedlungsunternehmen*, gemeinnützige

### Z

- Zeitpunkt** des Verlustuntergangs, Verlustabzugsbeschränkung **8c 34**
- Zeitraum**, Abwicklung **11 1, 11**
- Organschaft **14 50**
- Zeitwertkontenmodelle**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 37**
- Zeltpässe**, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
- Zinsabschlag**, Anrechnung **7 16**
- Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**
- Zinsaufwendungen**, abziehbare, Zinsschranke  
**8a 1 ff., 10 ff., 30 ff.**
- Zinsschranke **8a 12, 33**
- Zinsen**, nichtabziehbare Aufwendungen **10 14**
- verdeckte Gewinnausschüttung **8 35**
- s. a. *Schuldzinsen; Zinsschranke*
- Zinserträge**, Zinsschranke **8a 12, 33**
- Zinssatz**, Darlehen, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
- Zinsschranke 8a 1 ff., 10 ff., 30 ff.**
- Ausnahmen **8a 53 ff.**
- EBITDA-Vortrag **8a 10, 13**
- Escape-Klausel **8a 11, 55**
- bei Körperschaften **8a 3, 56**
- Freigrenze **8a 11, 53**
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung **8a 2 f., 56**
- Konzernklausel **8a 11, 54**
- maßgebliches Einkommen **8a 1**
- Organgesellschaft **15 3**
- Organschaft **8a 52**
- Sonderfälle **8a 66**
- bei Spartenbildung **4 34**
- Zinsvortrag **8a 10, 13 f., 49**
- Zinsvorteil**, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage **8 91**
- Zinsvortrag**, Einbringung **Anh I 2b 218**
- gesonderte Feststellung, Zinsschranke **8a 13**
- Spaltung **Anh I 2 15 ff., Anh I 2b 149, 154**
- Umwandlung, Rückwirkung **Anh I 2 2**
- Untergang, Zinsschranke **8a 14**
- Verschmelzung **Anh I 2 4, 12, 20**
- Zinsschranke **8a 10, 49**
- Zivilrechtliche Wirksamkeit**, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
- Zuflusseignung**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
- Zuflusprinzip**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5 92**
- Zukaufsvorbot**, Molkereigenossenschaften **5 103**
- Zurechnung**, Nachweis eingebrachter Anteile **Anh I 2 22**
- Zurückbehaltene Wirtschaftsgüter**, Einbringung **Anh I 2b 179**
- Zusammenfassung** von Betrieben gewerbl. Art **4 6, 22, 46, 8 8**

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = Randziffern

in Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R. **4** 34, **8** 9  
**Organschaft** **4** 35 f.  
durch Organschaft **4** 46  
**Zusatzvergütungen**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37  
**Zuschlagsatz**, Solidaritätszuschlag **Anh I** 3 **4**  
**Zuschuss** zur Abdeckung des Bilanzverlusts, verdeckte Einlage **8** 91  
**Zustimmungsvorbehalt**, Tantiemevereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76  
**Zuteilungsrücklage**, Bausparkassen **21b**  
**Zuwendungen**, Begriff, Spendenabzug **9** 3  
von Betrieben gewerbl. Art an Trägerkörperschaft **8** 23  
für steuerbegünstigte Zwecke **9** 2  
**Zuwendungsbestätigung**, Spendenabzug **9** 20  
**Zuwwendungsempfänger**, ausländischer **9** 20  
Spendenabzug **9** 2

### Register KSt

**Zuzahlung**, Einbringung **Anh I** 2**b** 234 f.  
**Zwangsgelder**, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 12  
**Zweckbestimmung**, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4** 20  
**Zweckgeschäfte**, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 19  
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 96  
**Zweckverbände**, Betrieb gewerbl. Art **4** 11  
**Zweckvermögen**, Steuerpflicht, Abgrenzung **3** 1 –, Beginn **1** 18  
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.  
**Zwischenwert**, Anteiltausch **Anh I** 2 **21**, **Anh I** 2**b** 203  
Einbringung **Anh I** 2 20, 23 f., **Anh I** 2**b** 182, 219, 231  
Spaltung **Anh I** 2 15 f., **Anh I** 2**b** 142 ff.  
Verschmelzung **Anh I** 2 3, 11, **Anh I** 2**b** 53, 118, 141, 153

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG