

[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

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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
Abflusszeitpunkt, 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.
Abwasseranlagen, 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, Schadenrückstellungen, 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, Abzugsverbot **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, Geschäftsführergehalt **8** 37, 41 ff.
–, Kapitalverzinsung **8** 45 ff.
Anlageberatungsunternehmen, Finanzunternehmen **8b** 65
Anlagebuch, Finanzunternehmen **8b** 63
Annoncenwerbung, 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
Anteilstausch **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.
 sperrfristbehaftete, 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
 Organshaft **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** 22
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, Organshaft **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, genossenschaf. 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.
 Körperschaftsteuerguthaben **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 Organshaft **14** 10
 Organshaft **14** 28
 Organträger **14** 91 ff.
Ausgleichszahlungen, Organshaft **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 unbeschränkter 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

magere Zahlen = Randziffern

Register KSt

Auslegung, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Ausscheidende Anteilseigner, Umwandlung **Anh I 2b 35 f.**
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, Grundstücksverkäufe **4 70**
Bausparkassen, Zuteilungsrücklage **21b**
Beendigung, Gewinnabführungsvertrag **14 60**
 Organschaft **14 52**
s. a. Auflösung; Erlöschen; Liquidation
Beginn, Auflösung **11 11**
 Gewinnabführungsvertrag **14 56**
 Organschaft **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**
Beitrittserklärung, 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**
 Hilfseschäfte **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**

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**
 Organgesellschaft **15 13**
 Organschaft **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**
 –, Rückausnahme **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

fette Zahlen = §§

Steuerrechtssubjekt **8** 23
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 7, 23, 34
 – bei Dauerverlustgeschäften **4** 27 ff.
 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
 Unterstützungskasse **5** 56
Betriebsaufgabe, Betrieb gewerbl. Art **4** 50
 nach Einbringung, Personengesellschaft
Anh I 2b 241
 Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2** 18 f.,
Anh I 2b 163
Betriebsaufspaltung, Organschaft **14** 33
Betriebsausgaben, Abzugsverbot bei Steuerabzug
8 6
 genossenschaf. Rückvergütung **22** 1 ff.
s. a. Abziehbare Aufwendungen
Betriebsausgabenabzug, Beteiligungseinkünfte
8b 5
 Betrieb gewerbl. Art **8** 19
 für Zinsaufwendungen **8a** 1 ff., 30 ff.
Betriebseinbringung in Kapitalgesellschaft,
 UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
Betriebsgrundlage, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
Betriebsprüfung, Einlagekonto **27** 23
 nachträgliche Ausschüttung des Mehrgewinns als
 genossenschaf. 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, Anteilstausch
Anh I 2 21, **Anh I 2b** 198
 Schwankungsrückstellungen, Versicherungsunter-
 nehmen **20** 11
 verdeckte Einlage **8** 88
Bewertungswahlrecht, Anteilstausch **Anh I 2** 21,
Anh I 2b 198 ff.
 Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20, **Anh I 2b** 182 ff.
 – in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24,
Anh I 2b 231
 Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 141 ff., 153
 –, Ausschluss **Anh I 2b** 142 ff., 152
 Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, 13, **Anh I 2b** 50 ff.,
 114 ff.
 –, Anteilsbewertung **Anh I 2b** 130
 –, Ausnahmen **Anh I 2b** 121
Bezugs-genossenschaften, Gegengeschäfte **5** 96
 Rückvergütung **22** 20
s. a. Genossenschaften
Bezugsrechte, sonstige, keine Veräußerungsge-
 winnbefreiung **8b** 37
Bilanzberichtigung, Einbringung **Anh I 2b** 184
Bilanzierung, genossenschaf. Rückvergütung
22 26
Bilanzverlust, Übernahme, verdeckte Einlage
8 91

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

C

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

D

Darlehen, genossenschaf. 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 Gewinnaus-
 schüttung **8** 34
Dauerverlustgeschäft, Begriff **8** 7
 Betrieb gewerbl. Art, Organträger **14** 20
 eines Betriebes gewerbl. Art, verdeckte Gewinnaus-
 schüttung **4** 27 ff.
 einer Eigengesellschaft von jur. Personen d. öff. R.
4 27 ff.

magere Zahlen = Randziffern

bei Eigengesellschaften, Spartenbildung **8 9**
 –, Spartenentrennung **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**
 Zinsschranke **8a 10, 12**
EBITDA-Vortrag, Einbringung **Anh I 2 20, Anh I 2b 218**
 gesonderte Feststellung **8a 13**
 Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2b 149, 154**
 Untergang **8a 14**
 Verschmelzung **Anh I 2 4, 12**
 Zinsschranke **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**
 –, Spartenentrennung **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

fette Zahlen = §§

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. F.)**
 – nach Anteilstausch **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 Anteilstausch
Anh I 2b 264 f.
 – nach Sacheinlage **Anh I 2b 262**
Einbringungsgewinn, Anteilstausch
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 Gewinn-
 ausschüttung **8 36**
Eingliederung, Organgesellschaft **14 2, 36**
 Organshaft **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 Aufwendun-
 gen **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 Gewinnaus-
 schüttung, international verbundene Unterneh-
 men **8 38**
Einkunftsart, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Einlage, Ausgleich vorvertraglicher Verluste, Or-
 ganshaft **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.**
 Organshaft, 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 Körper-
 schaften bei unbeschränkter Steuerpflicht in ei-
 nem 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, Organge-
 schaft **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; Ver-
 deckte Gewinnausschüttung*
Entgeltliche Übertragung, sperrfristbehaftete
 Anteile **Anh I 2b 211, 241 ff.**

magere Zahlen = Randziffern

Register KSt

Entlassungsentschädigung, 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**
Ernsthaftigkeit, Pensionsrückstellung **8** 70
Erstattungsleistung, 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

Festlandssockel, 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, wirtschaftl. 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
Finanzmarkstabilisierungsfonds, 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 Umwandlungen, 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
Übertragungstichtag **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

KSt Register

fette Zahlen = §§

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
Fremdvergleichspreis, 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, Anteilstausch **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** 15 f., **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, Gesamtsatz 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

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; Wohnungsbaugenossenschaften
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, Anwachsung, 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 2 f., 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

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
 Handelsschiffe **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
Grundeigentümerversammlungen, 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
Grundungsgesellschaft, 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
Handelsschiffe, Gewinnermittlung **7** 14, **8** 15
Handwerkskammern, Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Hauberggenossenschaften, Steuerpflicht **2** 12, **3** 2
Hauptversammlung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Hauseigentümerversammlungen, 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

fette Zahlen = §§

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, Pensionszusage, 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

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 Unterstützungskassen 5 63
 Pensionszusage, 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
 sperrfristbehaftete 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 Einbringungsge-
 winn **Anh I 2b 242**
Kapitalrücklage, Auflösung bei Organschaft 14 65, 72
 Gewinnabführungsvertrag 14 57
s. a. Gewinnrücklage; Rücklagen
Kapitalrückzahlung, Besserungsfall nach Forde-
 rungsverzicht 8 91
Kapitalstruktur von Betrieben gewerbl. Art 8 18
Kapitalveränderungen, Umwandlung, Einlage-
 konto 29, **Anh I 2b 293 ff.**

magere Zahlen = Randziffern

Register KSt

Kapitalverzinsung, angemessene, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 47
 Erstausschüttung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Kaufpreisminderung, Beteiligungsveräußerung **8b** 15, 20 f.
Ketteneinbringung, Beteiligungsbesteuerung **8b** 43
Kfz-Nutzung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37, 42, 50 f.
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
Kleinbetriebe, abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 18
Kleingärtnervereine, Mitgliederbeiträge **8** 110
Kommanditgesellschaft a. A., abziehbare Aufwendungen **9** 1
 Gewinnabführungsvertrag **14** 55
 Organgesellschaft, Organshaft **14** 1
 unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Kommunaler Spitzenverband, Steuerbefreiung **5** 6
Komplementär-Kapitalgesellschaften, Körperschaftsteueranlagung **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** 89 ff.
Konsistenzgebot, Finanzunternehmen **8b** 63
Konsumgenossenschaften, Tabakwaren **22** 15
Konzern siehe *Holdinggesellschaft; Organshaft*
Konzernabschluss, Zinsschranke **8a** 11, 55
Konzernbegriff, Zinsschranke **8a** 12, 54
Konzerngesellschaft, Organshaft **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** 1 ff.
 bestimmte, Freibetrag **24** 1 ff.
 kleinere, Besteuerung **31** 10 ff.
 Land- und Forstwirtschaft, Gewinnermittlung **8** 25
 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
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

nach Kapitalerhöhung **38** 15
 letztmalige Feststellung **38** 4
 Liquidation **11** 25, **40** 4
 Organshaft **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, 31 ff.
 –, Begriff **5** 41
 steuerpflichtiges Einkommen **6** 1 ff.
Krankenversicherungen, Beitragsrückerstattungen **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

fette Zahlen = §§

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, Pensionszusage 8 72
Lebenshaltungskosten, Pensionsanpassung 8 72
Lebensmitteluntersuchungsanstalten, Hoheitsbetrieb 4 52
Lebensversicherungen, Beitragsrückerstattungen 21 1
Lebensversicherungsunternehmen, Besteuerungsbestimmung 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
–, Löschung 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 5
Liquidationsgewinn, Aufgabegewinn (Steuerbefreiung) 11
Liquidationsraten, Steuerfreiheit 8b 32
Liquidationszeitraum 11 1, 11
Liquiditäts-Konsortialbank, Steuerbefreiung 5 2
Liquiditätsreserve, Finanzunternehmen 8b 64
Lohnsteuerhilfvereine, kein Berufsverband 5 79
Mitgliederbeiträge 8 116
Löschung im Handelsregister 11 12
Lotterieuunternehmen, 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**

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, Unterstützungskasse 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

magere Zahlen = Randziffern

Mitwirkungsrecht, Betriebsrat, Unterstützungskassen **5** 50, 52
Molkereigenossenschaften, Milchgeldnachzahlungen **22** 26
 Steuerbefreiung **5** 103
s. a. Genossenschaften
Monopolverwaltungen, Steuerbefreiung **5** 1
Müllbeseitigung, Hoheitsbetrieb **4** 52, 62
Mündliche Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Muttergesellschaften *siehe Organschaft; Organträger*
Mutter-Tochter-Richtlinie, Beteiligungsbesteuerung, Steuerfreiheit **8b** 9

N

Nachforderungszinsen, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 12
Nachsteuer, keine Beteiligungsertragsbefreiung **8b** 34
Nachtzuschlag, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37
Nachversteuerung nach Buchwert-/Zwischenwertansatz, Einbringung **Anh I 2** 22 f.
Nachweis, Eigenkapitalquote, Zinsschranke **8a** 11
 Zurechnung eingebrachter Anteile **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 213, 243
Nahe stehende Person, beherrschender Gesellschafter, 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 Gewinnausschüttung **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 Gewinnausschüttung **8** 38
Netzbetrieb, Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art **4** 23
Nichtabziehbare Aufwendungen **10**
Nichtabziehbare Betriebsausgaben bei Anteilsveräußerung **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-Tantieme, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 80
Nutzungs-genossenschaften, 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 Veräußerungsgewinnbefreiung **8b** 37
Optionsgeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Organbeteiligung, Teilwertabschreibung **14** 84
Organgesellschaft, Anteilsveräußerung, Steuerfreiheit **8b** 35 ff.
 Auflösung **14** 80
 Ausgliederung **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 Anteilstausch **Anh I 2b** 279
 atypisch stille Beteiligung **14** 3 F
 Ausgleichszahlungen **16** 1 ff.
 Ausgliederung 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

KSt Register

fette Zahlen = §§

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
 Spartenentrennung **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
 Anwachsung **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. Betriebsverpachtung
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

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
Pensionsversicherungsvereine, Steuerbefreiung
5 16, 21
Pensionsverpflichtung, gemeiner Wert, Einlage
Anh I 2b 224
Pensionszusage, Aktivbezüge neben Pensionslei-
 stungen **8** 72
 Einbringung **Anh I 2b** 186 ff.
 Erdienbarkeit **8** 72
 Kapitalabfindung **8** 72
 Probezeit **8** 73
 Überversorgung **8** 72
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 70 ff.
 Zulässigkeit **8** 70
Personalgestaltung, 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
Pfropfbrengenossenschaften, Steuerbefreiung
5 112
Phasengleiche Aktivierung, Einkommensermit-
 lung **7** 14
Photovoltaikanlage, Versorgungsbetrieb, Betrieb
 gewerbl. Art **4** 23
Politische Parteien siehe *Parteien, politische*
Preisnachlass, keine genossenschaftl. Rückvergü-
 tung **22** 12
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Preissenkungen, verdeckte Einlage **8** 91
Probezeit, Pensionszusage **8** 72 f.
Produktionsgenossenschaften, Rückvergütung
22 18
s. a. Genossenschaften

magere Zahlen = Randziffern

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

Q

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

R

Rabatte, keine genossenschaftl. Rückvergütung 22 12
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Rabattspareverein, kein Berufsverband 5 79
Realgemeinden, Steuerpflicht 2 12, 3 2
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Rechnungslegungsvorschriften, Betrieb gewerbl. Art, Buchführungspflicht 8 21
Rechnungsprüfung, Betrieb gewerbl. Art 8 23
Rechtsberatung, Berufsverband, 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
Reserveneinbildung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 101
Risikogeschäfte, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Rohgewinntantieme, verdeckte Gewinnausschüttung 8 80
Rückausnahme, Beteiligungsbesteuerung 8b 42 ff., 70 ff.
Rückbeziehung, Einbringung Anh I 2b 232
 Eingliederung, Organshaft 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, Organshaft 14 58, 65
Rücklagenauflösung, Organshaft, 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
 Organshaft 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
 Organshaft 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
 Beteiligungsertragsbefreiung 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
Sanierungsfälle, 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
Schadenrückstellungen, 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

KSt Register

fette Zahlen = §§

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**
Schwimmbäder, 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**
Solidaritätszuschlagsgesetz **Anh I 3**
Sonderausweis, Rücklagenumwandlung **27 28 ff., 28 1 ff.**
Sonderbetriebsvermögen, finanzielle Eingliederung, Organshaft **14 33**
 Organshaft **14 45**
Sondernutzungsentgelt eines Betriebes gewerbl. Art **8 23**
Sonderposten mit Rücklageanteil, Auflösung bei Organshaft **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**

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 den 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 Satzungszwecke **9 20**
 abziehbare Aufwendungen **9 2**
s. a. Zuwendungen
Spendenabzug, verdeckte Gewinnausschüttung **9 16**
Spendenbestätigung, Spendenhaftung **9 20**
Spendenhaftung **9 4, 20**
Spendenvortrag **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**

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
Steuererklärungsspflicht 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, Abtretung **8b** 1
 Dividendenschein, Veräußerung **8b** 1
 Rückausnahme 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 gewerbl. Art 8 23
Steuersatz 23
s. a. Tarif
Steuerveranlagung 31
 Entstehung der Steuer 30
Steuervergünstigungsabbaugesetz, Organschaft 14 30 ff.
Steuervergütung, Durchführung 31 1
Stiftungen, Freibetrag 24 11
 KSt-Pflicht, Beginn 1 21
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Stiftungen des öffentlichen Rechts, abweichen-
 des Wirtschaftsjahr 7 18
 Betrieb gewerbl. Art 4 11

Register KSt

Stiftungen des privaten Rechts, Steuerpflicht,
 Abgrenzung 3 1
 –, Beginn 1 18
 unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
 Unterstützungskassen 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 gewerbl. 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
Tantiemevereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76
Tantiemevorschuss, 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, abweichen-
 des 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

fette Zahlen = §§

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**
Tierzuchtverbände, 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 147 f.**

U

Überdotierung, Pensionskasse **6 1 ff.**
Überföhrungsfiktion, Verschmelzung **Anh I 2 5**, **Anh I 2b 87**
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren **36**
Überlassung von Anteilen, Beteiligungsbesteuerung **8b 10**
Übernahmeergebnis, Spaltung **Anh I 2 15 f.**
 Verschmelzung **Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 66 ff., 127**
Übernahmefolgegewinn, Rücklage **Anh I 2 6, 12, Anh I 2b 91 ff.**
 – UmwStG a. F. **Anh I 2 2**
Übernahmefolgegewinn/-verlust, Spaltung **Anh I 2 15 f.**
 Verschmelzung **Anh I 2 6, 12, Anh I 2b 89 ff.**
Übernahmegegewinn, Gewerbesteuer **Anh I 2 18 f., 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 15 f.**
 Verschmelzung **Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 127**
Übernahmeverlust, Gewerbesteuer **Anh I 2 18 f., 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**
Übertragungstichtag, ausländische Umwandlungen **Anh I 2b 33**
 Einbringung **Anh I 2 20**
 inländische Umwandlungen **Anh I 2b 31 f.**
 Umwandlung **Anh I 2 2**
 Verschmelzung **Anh I 2b 46, 111**
Übersorgung, Pensionszusage **8 72**
Umlagebeiträge, Mitgliederbeiträge **8 102**
Umlagen, Berufsverband **5 74**

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, Anteilstausch **Anh I 2 21**, **Anh I 2b 194 ff.**
 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 9 ff.**
 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 293 ff.**
 –, Kapitalveränderungen **29**
 Formwechsel **Anh I 2 25, Anh I 2b 250**
 Genossenschaften, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3 F**
 Gewerbesteuer **Anh I 2 18 f., 19, Anh I 2b 160 ff.**
 –, nicht gewerbesteuerpflichtiger Übernehmer **Anh I 2b 165**
 Gewinnausschüttungen **Anh I 2b 38 ff.**
 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 34 ff.**
 Spaltung **Anh I 2 15 f.**
 steuerliche Rückwirkung **Anh I 2 2**
 Übertragungstichtag **Anh I 2b 30 ff.**
 Veräußerung von Gesellschaftsanteilen, UmwStG a. F. **Anh I 2a 4**
 Verlustnutzungsbeschränkung **Anh I 2 2**, **Anh I 2b 45**
 Verschmelzung **Anh I 2 3 ff., 11 ff.**, **Anh I 2b 46 ff., 110 ff.**
 Wegfall von Steuererleichterungen, UmwStG a. F. **Anh I 2a 6**
Umwandlungsfähigkeit, ausländischer Rechtsträger **Anh I 2b 12 ff.**
Umwandlungssteuererlass **Anh I 2b**
Umwandlungssteuergesetz **Anh I 2**
Umwandlungssteuergesetz a. F. **Anh I 2a**
Umwandlungstichtag, 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**
Unternehmenssanierung **8c 37**

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
Urlaubsabgeltung, 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, Anteilstausch **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, Anteilstausch **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, Festsetzungsverjährung 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, Festsetzungsverjährung 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
 Gesamtbezüge 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
 Rückgewähranspruch 8 57
 Rückwirkungsverbot 8 36
 Schriftform 8 34
 Sparkassen 9 20

KSt Register

fette Zahlen = §§

Spendenabzug **9** 16
 Sperrwirkung Abkommensrecht **8** 36
 Steuerfreiheit **8b** 1
 Tantiemerrückstellung, Steuerbilanz **8** 65
 Tantiemevereinbarung **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
 Zusatzvergütungen **8** 37
Verdecktes Leistungsentgelt, verdeckte Einlage **8** 91
Vereinbarung, Ernsthaftigkeit, 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. Wohnungsbau-genossenschaften
Vereinsbeiträge, Mitgliederbeiträge **8** 102
Verfahrenskosten, kein Abzugsverbot **10** 16
Verfassungsmäßigkeit, Betriebsausgabenabzugsverbot, Beteiligungsbesteuerung **8b** 15
Vergütungsbestandteile, Gesamtbezüge, 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
 nicht 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

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
 Tantiemberechnung, 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

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
 Anschaffungsfiction, 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
 Einlagefiction **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
 Organshaft **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
 Überföhrungsfiction **Anh I 2** 5, **Anh I 2b** 87
 Übernahmeergebnis **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
 Veräußerungsfiction, 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, Beitragsrückerstattungen **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 gewerbl. Art **4** 68
Versorgungsausgleich, Unterstützungskassen **5** 52
Versorgungsbetriebe, Begriff, Betrieb gewerbl. 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 gewerbl. Art **4** 68
Vollstreckungskosten, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 12
Vollübertragung siehe *Vermögensübertragung; Verschmelzung*
Vorabausschüttung, 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, Organshaft **14** 65
 keine Steuerpflicht **1** 21
Vorruhestandsgesetz, Ausgleichskassen, Steuerbefreiung **5** 124
Vorsteuerabzug, Aufsichtsratsvergütung **10** 21
Vorteilsausgleich, 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

fette Zahlen = §§

W

Wahlkampf, Berufsverband **5** 73
Waldgenossenschaften, Steuerpflicht **2** 12, **3** 2
Wandelschuldverschreibungen, keine Veräußerungsgewinnbefreiung **8b** 37
Warenzeichenverband, 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
Wirtschafts-genossenschaften *siehe Genossenschaften*
Wirtschaftsjahr, abweichendes **7** 4
–, Vorauszahlung **31** 2
Organschaft **14** 50

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
Wohnungsbaugenossenschaften, 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
Zeltplätze, 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 f., **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
Zuflussprinzip, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 92
Zukaufsverbot, 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

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**
Zuwendungsempfänger, ausländischer **9 20**
 Spendenabzug **9 2**

Register KSt

Zuzahlung, Einbringung **Anh I 2b 234 f.**
Zwangsgelder, nichtabziehbare Aufwendungen **10 12**
Zweckbestimmung, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 20**
Zweckgeschäfte, genossenschafil. 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, Anteilstausch **Anh I 2 21**, **Anh I 2b 203**
 Einbringung **Anh I 2 20, 23 f.**, **Anh I 2b 182, 219, 231**
 Spaltung **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2b 142 ff.**
 Verschmelzung **Anh I 2 3, 11**, **Anh I 2b 53, 118, 141, 153**



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG