

## Körperschaftsteuerrecht: KSt

Textausgabe mit ausführlichem Sachregister

Bearbeitet von  
Einführung von Prof. Dr. Burkhard Binnewies, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht

28. Auflage 2017. Buch. XV, 195 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 406 70599 1  
Format (B x L): 12,4 x 19,1 cm  
Gewicht: 215 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, 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' is written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://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.

## Sachverzeichnis

Die fett gedruckte Ziffer nach dem Stichwort bezeichnet die Nummer innerhalb der Ausgabe, die nachfolgende magere Ziffer den Paragraphen bzw. die Richtlinie/den Hinweis. Die in Klammern gesetzten Zahlen verweisen auf den Absatz innerhalb der Vorschrift.

- Abfallentsorgung**, steuerliche Behandlung **3** R 4.5 (6)
- Abflusszeitpunkt**, Gewinnausschüttung **3** H 27; Rückvergütungen **3** H 22
- Abgeltung** der Körperschaftsteuer **1** 32
- Abgrenzung** von Gewinnausschüttungen und Einlagenrückgewähr **1** 27
- Absatzgenossenschaften**, Aufteilung des Überschusses **3** R 22 (8), (10); Berechnungsbeispiel **3** H 22
- Abschreibungen**, Teilwertabschreibungen auf die Organbeteiligung **3** R 14.7 (3)
- Abspaltung**, steuerliches Einlagekonto **1** 29 (3)
- Abweichendes Wirtschaftsjahr** **1** 31; **3** R 7.3
- Abwicklung**, Besteuerung **3** R 11, des Gewinns bei Gewinnabführungsvertrag **3** H 14.6
- Abwicklungsvermögen** **1** 11
- Aktien**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (V)
- Aktieneigenhandel**, Begriff **3** H 8b
- Aktiengesellschaft** als Organgesellschaft **1** 14 (1), Auflösung und Abführung vorvertraglicher Rücklagen an den Organträger **3** R 14.6 (3); unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (1)
- Altersgrenze** für Pensionszusage an Gesellschafter-Geschäftsführer **3** H 8.7
- Amtshilfe** und wirtschaftliche Tätigkeit **3** H 4.4
- Anfangsbilanz** bei Körperschaften mit mildtätigen usw. Zwecken **3** R 13.4 (2); Wegfall einer Steuerbefreiung **3** R 13.3 (2)
- Angemessenheit** der Bezüge des Gesellschafter-Geschäftsführer **3** H 8.7; Gesellschafter-Geschäftsführer, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (IV)
- Anrechnung** ausländischer Steuern **3** R 26, auf die Körperschaftsteuer **1** 26
- Anrechnungsverfahren**, Übergang vom A. zum Halbeinkünfteverfahren **1** 36 ff.
- Anschlussgenossenschaften** **3** R 5.11 (11)
- Anstalt des privaten Rechts**, Steuerpflicht, Beginn **3** R 1.1 (4)
- Anstalten**, Steuerpflicht **1** 3 (1); unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (1)
- Anteile**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (V)
- Anteilseigner**, ausländische, Kapitalertragsteuer **1** 32 (5); Einlagen **1** 39
- Anteilsveräußerung**, Steuerfreiheit **1** 8b (2); Verlust, Nichtberücksichtigung **1** 8b (2)
- Anwachsung**, verdeckte Einlage in Komplementär-GmbH **3** H 8.9
- Anwaltskosten**, Abziehbarkeit **3** R 10.2
- Anwendung** einkommensteuerrechtlicher Vorschriften **3** R 8.1
- Anwendungsvorschriften** zum KStG **1** 34
- Arbeiterwohlfahrt**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 3
- Arbeitgeberverband**, Berufsverband **3** R 5.7 (2)
- Aufgabe** von Verpachtungsbetrieben bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts **3** H 4.3
- Auflösung** einer Kapitalgesellschaft **3** R 11; einer Kapitalgesellschaft usw. und Abwicklung **1** 11; Organgesellschaft **3** H 14.6
- Aufsichtsratsvergütungen**, Abzugsfähigkeit **1** 10; Begriff **3** R 10.3; Einzelfälle **3** H 10.3
- Aufspaltung**, steuerliches Einlagekonto **1** 29 (3)
- Auftragsforschung**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 23
- Aufwendungen**, abziehbare **1** 9; nichtabziehbare **1** 10; **3** R 10.1; für Satzungszwecke **1** 10; **3** H 10.1, Abgrenzung zu Spenden **3** H 9
- Ausgaben**, Abzugsfähigkeit **1** 9 (1); nichtabziehbare **1** 10
- Ausgleichskassen**, Steuerbefreiung **3** R 5.18
- Ausgleichsposten**, Bildung und Auflösung besonderer A. beim Organträger **3** R 14.8; Organshaft **1** 14 (4)
- Ausgleichszahlungen**, Organgesellschaft **1** 16; bei Organshaft **3** R 16
- Ausland**, Besteuerung ausländischer Einkunftssteile **3** R 26; Geschäftsleitungs- oder Sitzverlegung außerhalb EU/EWR **1** 12 (3); nichtabziehbare ausländische Quellensteuer **3** H 10.1; Verluste aus einer

## Sachverzeichnis

fett gedruckte Ziffern = Ordnungsnummern

ausländischen Betriebsstätte, Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals *s. Steuer, ausländische*  
**Ausländische Einkünfte** 1 26  
**Ausländische Gesellschaft**, Typenvergleich 3 H 1.1, H 2  
**Ausländische Körperschaft**, beschränkte Steuerpflicht 1 2  
**Ausländische Steuern**, Anrechnung 1 26; Berücksichtigung 3 R 26; *s. a. Steuer, ausländische*  
**Banken, Kreditanstalten, Finanzierungsgesellschaften**, Steuerbefreiung 1 5 (1) Nr. 2 f.  
**Bauernverein**, Berufsverband 3 R 5.7 (2)  
**Befreiung** von der Körperschaftsteuer 1 5  
**Beginn** der Steuerpflicht 3 H 1.1  
**Beherrschender Gesellschafter**, Begriff 3 H 8.5 (III); gleichgerichtete Interessen 3 H 8.5 (III); klare und eindeutige Vereinbarungen 3 H 8.5 (III); Rückstellungen für Pensionszusagen 3 R 8.7; Stimmrechtsausschluss 3 H 8.5 (III)  
**Beistandsleistungen**, Hoheitsbetrieb 3 H 4.4  
**Beitragsrückerstattungen** bei Versicherungsunternehmen 3 H 21; durch Versicherungsunternehmen, Pensionsfonds 1 21  
**Beitrittsgebiet**, Sondervorschriften 1 35  
**Berufsverband**, Abgrenzung 3 H 5.7; Begriff 3 R 5.7 (1); Beteiligung 3 H 5.7; Freibetrag 3 R 24; Steuerbefreiung 1 5 (1) Nr. 5; Unterstützung oder Förderung politischer Parteien, Ausschluss der Steuerbefreiung, Steuersatz 1 5 (1) Nr. 5  
**Bescheinigung**, Körperschaftsteuerguthaben 1 37 (3)  
**Beschränkte Steuerpflicht** 3 R 2  
**Besserungsschein**, Forderungsverzicht gegen B., verdeckte Einlage 3 H 8.9  
**Bestätigung über Spenden und Mitgliedsbeiträge**, Vertrauensschutz 1 9 (3), Haftung 1 9 (3)  
**Bestattungswesen**, Hoheitsbetrieb 3 H 4.5  
**Besteuerung** kleiner Körperschaften 3 R 31.1  
**Besteuerungsgrundlagen** 1 7; gesonderte Feststellung bei kleinen Körperschaften 3 R 31.1  
**Besteuerungsrecht**, Verlust oder Beschränkung, Folgen 1 12  
**Besteuerungszeitraum**, Liquidation 3 H 11  
**Beteiligung** an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen, Einkünfte 1 8b; Streubesitz 1 8b (4)

**Beteiligung an Personengesellschaft** von juristischen Personen des öffentlichen Rechts, Betrieb gewerblicher Art 3 H 4.1  
**Beteiligungserträge**, phasengleiche Aktivierung 3 H 7.1  
**Beteiligungserwerb**, Sanierung des Geschäftsbetriebs 1 8c (1a); *s. a. Schädlicher Beteiligungserwerb*  
**Betrieb gewerblicher Art** 3 R 4.1; Betriebsausgaben 3 R 8.2 (3); Dauerverlustgeschäft 1 8 (7); Einkommensermittlung 3 R 8.2; Freibetrag 3 R 24; Gewinnerzielungsabsicht 1 4 (1), 8 (1); von juristischen Personen des öffentlichen Rechts, Steuerpflicht 1 4; Miet- oder Pachtverträge 3 H 8.2; Organträger 3 R 4.2; Sanierungsertrag 1 8 (8); steuerliches Einlagekonto 3 H 27; verdeckte Gewinnausschüttung 1 8 (7); 3 H 8.5 (I); Vereinbarungen mit Trägerkörperschaft 3 H 8.2; Verpachtung 1 4 (4); Zusammenfassung 1 4 (6); 3 R 4.2, Ermittlung des Einkommens 1 8 (8); Zuwendungen an Trägerkörperschaft 3 H 8.2  
**Betrieb, land- und forstwirtschaftlicher** von juristischen Personen des öffentlichen Rechts 3 R 4.1 (6)  
**Betrieb, privatrechtlicher** von juristischen Personen des öffentlichen Rechts 3 R 4.1 (7)  
**Betriebliche Altersversorgung**, ausscheidender Arbeitnehmer 3 R 5.4 (3); Pensions- und Unterstützungskassen 3 R 5.2  
**Betriebsausgaben**, Abzugsverbot bei Steuerabzug 1 8 (6); Beteiligungseinkünfte 1 8b (5); bei Betrieben gewerblicher Art 3 R 8.2 (3); genossenschaftliche Rückvergütungen 3 R 22; nicht abzugsfähige bei Anteilsveräußerung 1 8b (3)  
**Betriebsausgabenabzug** für Zinsaufwendungen 1 8a  
**Betriebsvermögen** bei Betrieben gewerblicher Art 3 H 8.2  
**Betriebsvermögenszuführung**, wesentliche 1 8c (1a) Nr. 3  
**Beweislast**, verdeckte Gewinnausschüttung 3 H 8.6  
**Bewertung**, verdeckte Einlage 3 R 8.9 (3), H 8.9  
**Bezüge aus EU-Staaten**, Beitragsrückerstattungen 1 21; Einkommensermittlung 1 8b (9)  
**Bezugs-genossenschaften**, Aufteilung des Überschusses 3 R 22 (10)  
**Bilanzierung**, Rückvergütungen bei Genossenschaften 3 H 22  
**Bilanzverlust**, Zuschuss zur Abdeckung 3 H 8.9

**Biogaserzeugungsgenossenschaften**, Steuerbefreiung **3** H 5.11  
**Buchführungspflicht** bei Betrieben gewerblicher Art **3** H 8.2  
**Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Sonderaufgaben**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 2a  
**Bundeseisenbahnvermögen**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 1  
**Bundesmonopolverwaltungen**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 1  
**Bürgschaft**, verdeckte Einlage **3** H 8.9  
**Bürgschaftsbanken (Kreditgarantiegemeinschaften)**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 17  
**Campingplatz**, gemeindeeigener, kein Hoheitsbetrieb **3** H 4.5  
**Darlehen**, genossenschaftliche Rückvergütungen **3** H 22; Gewinnminderung **1** 8b (3); verdeckte Einlage **3** H 8.9  
**Darlehensgewährung**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (V)  
**Darlehenszinsen**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (II)  
**Datenfernübertragung**, Steuererklärung **1** 31 (1a)  
**Dauerverlustgeschäft** **1** 8 (7–9); Eigengesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts **1** 8 (9); Organschaft **1** 15 Nr. 4; verdeckte Gewinnausschüttung **1** 8 (7)  
**Deckungsrückstellungen** bei Versicherungsunternehmen **1** 21a  
**Desinfektionsanstalt**, Hoheitsbetrieb **3** R 4.4 (1)  
**Destinatäre**, Verhältnis zur Stiftung **3** H 8.5 (I)  
**Dienstverträge**, Formvorschriften **3** H 8.5 (I)  
**Dividenden**, Betriebsausgabenabzug **1** 8b (5); Steuerfreiheit **1** 8b (1); Streubesitz **1** 8b (4)  
**Dividendenansprüche**, phasengleiche Aktivierung **3** H 7.1  
**Doppelbesteuerungsabkommen**, Berücksichtigung ausländischer Steuern **3** R 26 (3); Steuerfreiheit, korrespondierende Besteuerung **1** 8b (1)  
**Duales System**, wirtschaftliche Tätigkeit der entsorgungspflichtigen Körperschaften **3** R 4.5 (6)  
**Eigenbetrieb**, unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (1); Zuwendungen an Trägergemeinde **3** H 9

**Eigengesellschaften** von juristischen Personen des öffentlichen Rechts, Spartenbildung **1** 8 (9)  
**Eigenkapital** bei Betrieben gewerblicher Art **3** R 8.2 (2), H 8.2; verwendbares, letztmalige Ermittlung und Feststellung **1** 36 (1)  
**Einbringungsgeborene Anteile**, Veräußerung **1** 8b (4 a. F.)  
**Eingetragener Verein**, juristische Person des privaten Rechts **3** R 1.1 (2)  
**Einkommen**, Begriff **1** 8; Entgelte aus Werbesendungen inländischer öffentl.-rechtl. Rundfunkanstalten **1** 8 (1); Ermittlung des E. beim Organträger **3** R 14.7; Ermittlungsschema des zu versteuernden E. **3** R 7.1; maßgebliches, Spendenabzug **1** 9 (2), Zinsschranke **1** 8a; zu versteuerndes E., Begriff **1** 7; zuzurechnendes E. der Organgesellschaft **3** R 14.6, Veranlagungszeitraum **3** H 14.7  
**Einkommensermittlung** **1** 8; bei Beteiligungseinkünften **1** 8b; bei Betrieben gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts **3** R 8.2; bei Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen **1** 8b (8); Organgesellschaft **1** 15; bei Pensionsfonds **1** 8b (8); steuerpflichtige Unterstützungskassen **1** 6a  
**Einkommensteuer**, nichtabziehbare Aufwendungen **1** 10  
**Einkommensteuer-Durchführungsverordnung**, Anwendung von Vorschriften bei der Körperschaftsteuer **3** R 8.1 (2)  
**Einkommensteuergesetz**, Anwendung von Vorschriften bei der Körperschaftsteuer **3** R 8.1 (1)  
**Einkommensverteilung** **1** 8 (3)  
**Einkünfte**, ausländische, Besteuerung **3** R 26; eines Betriebs gewerblicher Art **3** H 8.2; gewerbliche **1** 8 (2)  
**Einkünfteabgrenzung** bei international verbundenen Unternehmen **3** H 8.5 (V)  
**Einlagefähiger Vermögensvorteil** **3** H 8.9  
**Einlagekonto** s. *Steuerliches Einlagekonto*  
**Einlagen** der Anteilseigner **1** 39; s. a. *Verdeckte Einlagen*  
**Einlagenrückgewähr**, Abgrenzung von Gewinnausschüttungen **1** 27  
**Einlagensicherungssysteme**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 16  
**Einrichtung**, Begriff **3** R 4.1 (2 ff.), H 4.1  
**Einstellung** der gewerblichen Tätigkeit, Organgesellschaft **3** H 14.6  
**Endbestände**, Anrechnungsverfahren **1** 36; gesonderte Feststellung **1** 36 (7); letztma-

## Sachverzeichnis

fett gedruckte Ziffern = Ordnungsnummern

lige Ermittlung und Feststellung des verwendbaren Eigenkapitals **1** 36 (1); Verrechnung der Gewinnausschüttungen **1** 36 (2)

**Ende der Steuerpflicht** bei Liquidation **3** R 11 (2)

**Entschädigungseinrichtungen**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 16

**Entstehung** der Körperschaftsteuer **3** R 30

**Erbersatzsteuer**, Nichtabziehbarkeit **3** H 10.1

**Erbfall**, Vererbung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens an Kapitalgesellschaft **3** H 8.9

**Erbschaftsteuer**, Nichtabziehbarkeit **3** H 10.1

**Erdienbarkeit** der Ansprüche aus einer Pensionszusage **3** H 8.7

**Erdölbevorratungsverband**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 1

**Erhebung** der Körperschaftsteuer **1** 31

**Erhöhung** der Körperschaftsteuer **1** 38

**Ermächtigung** zum Erlass von Rechtsverordnungen **1** 33

**Ermittlungsschema** der festzusetzenden und verbleibenden Körperschaftsteuer **3** R 7.2; des zu versteuernden Einkommens **3** R 7.1

**Ersatzerbschaftsteuer**, Nichtabziehbarkeit **3** H 10.1

**Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften**, Besteuerung kleiner E. u. W. **3** R 31.1; Gesamtumsatz **3** R 22 (9); in der Land- und Forstwirtschaft **3** R 5.11, Beteiligungen **3** R 5.11 (5), Freibetrag **3** R 25, Geschäftsarten **3** R 5.11 (6), Geschäftsarten, steuerbegünstigte **3** R 5.11 (8), sonstige Verarbeitungsgenossenschaften **3** R 5.15; Rückvergütungen **3** R 22; Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 10; unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (1)

**Escape-Klausel**, Zinsschranke **1** 8a (3)

**Europäische Genossenschaft**, Liquidation **1** 11; unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (1)

**Europäische Gesellschaft**, Liquidation **1** 11; unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (1)

**Fahrtkosten**, Gesellschafterversammlung **3** H 8.5 (V)

**Fahrzeugwerbung**, steuerliche Behandlung **3** R 4.5 (8)

**Familienfideikommissen**, Steuerbegünstigung von Stiftungen, die an die Stelle von F. getreten sind **3** R 1.2

**Familienstiftungen** **3** R 1.2

**Festlandsockel**, Inlandsbegriff **1** 1 (3)

**Festzusetzende Körperschaftsteuer**, Ermittlungsschema **3** R 7.2

**Finanzdienstleistungsinstitut**, Beteiligungsbesteuerung **1** 8b (7)

**Finanzielle Eingliederung** bei Organisationsverhältnissen **3** R 14.2; in eine Personengesellschaft als Organträger **3** H 14.3; Stimmrechtsverbote **3** H 14.2

**Finanzierungsgesellschaften**, **Banken**, **Kreditanstalten**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 2 f.

**Firmenwert**, Aktivierungsverbot **3** H 13.3

**Fonds-Sondervermögen**, unbeschränkte Steuerpflicht **3** R 1.1 (5)

**Forderungsverzicht**, verdeckte Einlage **3** H 8.9

**Forstgenossenschaften**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 14; Steuerpflicht **1** 3 (2); **3** R 2 (2)

**Fortführungsgebundener Verlustvortrag** **1** 8d

**Freibetrag** **1** 24 f.; für bestimmte Körperschaften, Beispiele **3** R 24; für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine in der Land- und Forstwirtschaft **3** R 25; Nichtanwendung **3** H 24

**Freiwillige Feuerwehr**, Kameradschaft/Verein, Steuerpflicht **3** H 1.1

**Fremdenverkehrseinrichtungen**, Mitgliedsbeiträge **3** R 8.13 (5)

**Fremdgeschäfte** bei Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften **3** R 5.11 (6)

**Friedhofsverwaltung**, Hoheitsbetrieb **3** H 4.5

**Frist** für Auszahlung/Gutschrift genossenschaftlicher Rückvergütung **3** R 22 (4)

**Gebietskörperschaft**, juristische Person des öffentlichen Rechts **3** R 4.1 (1)

**Gegengeschäfte** bei Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften **3** R 5.11 (6)

**Geldbußen**, Abzugsverbot **3** H 10.2

**Geldstrafen**, Abzugsverbot **3** R 10.2; nichtabziehbare Aufwendungen **1** 10

**Gemeinnützige Körperschaften**, abweichendes Wirtschaftsjahr **3** R 7.3 (2); Spenden aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **3** H 9

**Gemeinnützige Siedlungsunternehmen**, Steuerbefreiung **3** R 5.10

**Gemeinnützige Zwecke**, Ausgaben zur Förderung **3** R 9; Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 9; steuerfreie Kassen **3** R 5.4 (1)

**Genossenschaften**, Mitgliedsbeiträge **3** H 8.11; Rückvergütungen **1** 22; **3** R 22, als Darlehen **3** H 22; Steuerbefreiung für G. in der Land- und Forstwirtschaft **1** 5 (1) Nr. 14; Steuerfreibetrag für G. in der Land- und Forstwirtschaft **1** 25; Steuerpflicht, Beginn **3** R 1.1 (4); unbeschränk-

- te Steuerpflicht für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften **1** 1 (1); verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (I)
- Genossenschaftszentralen** **3** H 5.11
- Genussrechte**, Gewinnausschüttung **1** 8 (3); Steuerfreiheit **1** 8b (1)
- Gerichtskosten**, Abziehbarkeit **3** R 10.2
- Gesamthafenbetriebe**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 19
- Gesamtumsatz** bei Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften **3** R 22 (9)
- Geschäftsleitung**, Verlegung der G. außerhalb EU/EWR **1** 12 (3)
- Geschäftsstelle** eines Berufsverbandes **3** R 5.7 (6)
- Gesellschaft, ausländische** s. *Ausland*
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung**, Zinsschranke **1** 8a (2)
- Gesellschafter-Geschäftsführer**, Rückstellungen für Pensionszusagen **3** R 8.7; Tantiemen **3** H 8.8; Vergütung **3** H 8.5 (IV)
- Gesellschafterversammlung**, Fahrtkosten, Sitzungsgelder usw. **3** H 8.5 (V)
- Gesellschaftsrechtliche Veranlassung** **3** H 8.9
- Gesellschaftsverträge**, Formvorschriften **3** H 8.5 (I)
- Gesonderte Feststellung** von Besteuerungsgrundlagen bei kleinen Körperschaften **3** R 31.1; Einlagekonto **1** 27 (2); fortführungsgebundener Verlustvortrag **1** 8d (1); verwendbares Eigenkapital **1** 36 (7); Zuwendungsbetrag bei Unterstützungskassen **1** 6 (5a); zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **1** 14 (5)
- Gewährträger**, Zinsaufbesserungen an G. **3** H 8.5 (V)
- Gewährträgerzuwendungen**, steuerliche Behandlung **3** H 9
- Gewerbliches Unternehmen**, Begriff **3** H 14.1
- Gewerkschaft**, Berufsverband **3** R 5.7 (2)
- Gewinn** aus Nebengeschäften bei Genossenschaften **3** R 22 (7)
- Gewinnabführungsvertrag**, Abwicklung und Versteuerung des Gewinns **3** H 14.6; Beendigung **3** R 14.5 (6f); Durchführung **3** R 14.5 (5); GmbH als Organgesellschaft **3** R 17; Mindestlaufzeit **3** R 14.5 (2); Nichtdurchführung **3** R 14.5 (8); bei Organshaft **1** 14 (1) Nr. 3, 17 f.; Vollzug **3** R 14.5 (3); Wirksamwerden **3** R 14.5 (1), H 14.5; zivilrechtliche Unwirksamkeit **1** 17
- Gewinnausschüttungen**, Abflusszeitpunkt **3** H 27; Abgrenzung von Einlagenrückgewähr **1** 27; Genussrecht **1** 8 (3); verdeckte **3** R 8.5, Körperschaftsteuer **1** 8 (3), s. a. *Verdeckte Gewinnausschüttungen*
- Gewinnermittlung** **1** 8 ff.; bei Auflösung und Abwicklung **1** 11
- Gewinnerzielungsabsicht**, Betrieb gewerblicher Art **1** 4 (1), 8 (1)
- Gewinntantiemen** **3** H 8.8
- Gleichgerichtete Interessen**, Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft **3** H 8.5 (III)
- Global Legal Entity Identifier Stiftung**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 24
- GmbH** als Organgesellschaft **1** 17, Gewinnabführungsvertrag **3** R 17; unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (1)
- GmbH & Co. KG**, Anwachsung als verdeckte Einlage **3** H 8.9; Besteuerung **3** H 3; Steuerpflicht **3** H 1.1
- Grabpflegeleistungen**, wirtschaftliche Tätigkeit **3** H 4.5
- Grundbesitz**, Wertansatz bei Unterstützungskassen **3** R 6 (5)
- Grundeigentümerverschein**, Mitgliedsbeiträge **3** R 8.12
- Gründungsgesellschaft**, Steuerpflicht, Beginn **3** R 1.1 (4)
- Gründungskosten** **3** H 8.5 (V)
- Gutachterausschüsse**, wirtschaftliche Tätigkeit **3** R 4.5 (9)
- Gutschrift**, genossenschaftliche Rückvergütungen **3** H 22
- Hafenbetriebe**, Steuerpflicht **1** 4 (3)
- Haftvollzugsanstalt**, Arbeitsbetriebe, Hoheitsbetrieb **3** H 4.5
- Halbeinkünfteverfahren**, Übergang vom Anrechnungsverfahren zum H. **1** 36 ff.
- Handelsschiffe** im internationalen Verkehr, Gewinnermittlung **3** H 7.1, H 8.1
- Handwerkskammer**, juristische Person des öffentlichen Rechts **3** R 4.1 (1)
- Hauberggenossenschaften**, Steuerpflicht **1** 3 (2); **3** R 2 (2)
- Hauseigentümerverschein**, Berufsverband **3** R 5.7 (2); Mitgliedsbeiträge **3** R 8.12
- Hilfsgeschäfte** bei Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften **3** R 5.11 (6), H 5.11; bei Hoheitsbetrieben **3** R 4.4 (2); bei Molkereigenossenschaften **3** R 5.12 (3)
- Hinterziehungszinsen**, Abzugsverbot **3** R 10.1 (2)
- Höchstbetrag** der abziehbaren Spenden, Berechnung **3** R 9 (4)
- Hoheitliche Tätigkeit**, Abgrenzung zur wirtschaftlichen Tätigkeit **3** R 4.1 (3 ff.)
- Hoheitliche Zweckbestimmung** **3** H 4.1
- Hoheitsbetrieb**, Abgrenzung von wirtschaftlicher Tätigkeit **3** H 4.4; Begriff **3** R

## Sachverzeichnis

fett gedruckte Ziffern = Ordnungsnummern

4.4; von juristischen Personen des öffentlichen Rechts **3 H 4.4**; keine Steuerpflicht **1 4 (5)**

**Holznutzung**, außerordentliche **3 R 23**

**Immaterielles Wirtschaftsgut**, verdeckte Einlage **3 H 8.9**

**Industrie- und Handelskammer**, juristische Person des öffentlichen Rechts **3 R 4.1 (1)**

**Inländische Betriebsstätte**, Organträger **1 14 (1) Nr. 2**

**Inländische Einkünfte**, beschränkte Steuerpflicht **1 2**; Steuerabzug, keine Steuerbefreiung **1 5 (2)**

**Inlandsbegriff** **1 1 (3)**

**Innung**, juristische Person des öffentlichen Rechts **3 R 4.1 (1)**

**Inseln, künstliche**, Inlandsbegriff **1 1 (3)**

**Insolvenzverfahren**, Liquidation **1 11 (7)**

**International verbundene Unternehmen**, Begriff **3 H 8.5 (III)**; Einkünfteabgrenzung **3 H 8.5 (V)**

**Inventar**, Betriebsverpachtung **3 H 4.3**

**Investmentaktiengesellschaften**, Steuerbefreiung **3 R 5.18**

**Investmentfonds**, unbeschränkte Steuerpflicht **3 R 1.1 (5)**

**Jahresumsatz**, Einrichtung **3 R 4.1 (4)**; wirtschaftliches Gewicht **3 R 4.1 (5)**

**Juristische Person**, unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 (1)**

**Juristische Person des öffentlichen Rechts**, Begriff **3 R 4.1 (1)**; Betrieb gewerblicher Art **3 R 4.1, s. a. Betrieb gewerblicher Art**; Dauerverlustgeschäft **1 8 (7)**; Einkommensermittlung bei Betrieben gewerblicher Art **3 R 8.2**; inländische und ausländische **3 R 1.1 (3)**; Miet- oder Pachtverträge mit Betrieben gewerblicher Art **3 H 8.2**; privatrechtliche Betriebe **3 R 4.1 (7)**; Steuerpflicht **1 4**, Beginn **3 R 1.1 (4)**; Steuerrechtssubjekt **3 H 8.2**; verdeckte Gewinnausschüttungen **1 8 (7)**; **3 H 8.5**; Versorgungslastenausgleich **1 5 (1) Nr. 20**; Zusammenschlüsse, Steuerbefreiung **1 5 (1) Nr. 5**

**Kalamitätsnutzung** **3 R 23**

**Kalenderjahr**, Körperschaftsteuer, Grundlagenermittlung **1 7 (3)**

**Kapitalabfindung** durch Pensions- oder Unterstützungskassen **3 R 5.5 (3)**

**Kapitalanlagegesellschaft**, Steuerbefreiung **3 R 5.18**

**Kapitalbeteiligung**, verdeckte Einlage, Bewertung **3 R 8.9 (4)**, **H 8.9**

**Kapitalerhöhung**, Verlustnutzungsbeschränkung **1 8c (1)**

**Kapitalerhöhungskosten** **3 H 8.5 (V)**

**Kapitalertragsteuer**, ausländische Anteilseigner **1 32 (5)**; Betrieb gewerblicher Art **3 H 8.2**; bei BgA **3 H 4.1**

**Kapitalgesellschaft**, ausländische *s. Ausland*; beschränkte Steuerpflicht **1 2**; Erstaussstattung und verdeckte Gewinnausschüttung **3 H 8.5 (V)**; GmbH als Organ-gesellschaft **3 R 17**; Liquidation **1 11**; Liquidationsbesteuerung **3 R 11**; Organ-gesellschaft **1 17**; Rückstellungen für Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer **3 R 8.7**; Steuerbefreiung **1 13**; unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 (1)**; **3 R 1.1 (1)**; verdeckte Einlage **3 R 8.9**

**Kapital-Investitionsgesellschaft**, unbeschränkte Steuerpflicht **3 R 1.1 (5)**

**Kindertagesstätte**, Betrieb gewerblicher Art **3 H 4.5**

**Kirchliche Orden** **3 H 4.1**

**Kirchliche Zwecke**, Ausgaben zur Förderung **3 R 9**; Steuerbefreiung **1 5 (1) Nr. 9**

**Kleinere Versicherungsvereine a. G.**, Steuerbefreiung **2 4**

**Kleingärtner- und Siedlervereine**, Mitgliedsbeiträge **3 R 8.13 (2)**

**Kommanditgesellschaft auf Aktien**, abziehbare Aufwendungen **3 R 9 (2)**; Gewinnanteil oder Tantieme als abziehbare Aufwendung **1 9 (1) Nr. 1**; als Organ-gesellschaft **1 14 (1)**; unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 (1)**

**Kommunale Wählervereinigungen**, Steuerbefreiung **1 5 (1) Nr. 7**

**Kommunaler Spitzenverband**, Steuerbefreiung **1 5 (1) Nr. 5**

**Konzernunterstützungskasse**, verdeckte Gewinnausschüttung **3 H 8.5 (V)**

**Konzessionsabgaben** **3 H 8.2**

**Körperschaft**, Beginn einer Steuerbefreiung **3 R 13.1 (1)**; beschränkte Steuerpflicht **1 2**; **3 R 2 (1)**; Besteuerung kleiner K. **3 R 31.1**; Freibetrag für bestimmte K., Beispiele **3 R 24**; hälftiges Abzugsverbot für Aufsichtsratsvergütungen **3 R 10.3**; in der Land- und Forstwirtschaft, Gewinnermittlung bei Buchführungspflicht **3 R 8.3**; als Organträger **1 14**; unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 (1)**; **3 R 1.1 (1)**; Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung **1 12 (1)**

**Körperschaftsteuer**, Abgeltung **1 32**; Abgrenzung der Steuerpflicht **1 3**; Anwendung einkommensteuerrechtlicher Vorschriften **3 R 8.1**; Anwendungszeit-räume **1 34**; Auslandseinkünfte **1 26**; be-

schränkte Steuerpflicht 1 2; Entstehung 3 R 30; Entstehung der Steuerschuld 1 30; festzusetzende und verbleibende, Ermittlungsschema 3 R 7.2; Freibeträge 1 24 f., für Genossenschaften und Vereine bei Land- und Forstwirtschaft 1 25; genossenschaftliche Rückvergütung 1 22; als Jahressteuer 1 7 (3); nichtabziehbare Aufwendungen 1 10; Pauschalierung 3 R 26 (2); Steuererklärungspflicht 1 31; Steuersatz 1 23, bei Unterstützung oder Förderung politischer Parteien durch Berufsverbände 1 5 (1) Nr. 5; unbeschränkte Steuerpflicht 1 1; Vorauszahlungen 1 30

**Körperschaftsteuerbefreiung** 1 5; Beginn, Erlöschen 1 13; Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen 1 6

**Körperschaftsteuer-Durchführungsverordnung (KStDV)** 2

**Körperschaftsteuererhöhung** 1 38; 3 H 38; Ausnahmen 1 38 (3); Entstehung 3 R 30; letztmalige Feststellung 1 38 (4)

**Körperschaftsteuererhöhungsbetrag** 1 38 (5); Liquidation 1 38 (8); Umwandlung 1 38 (9); Zahlungszeitraum 1 38 (6); Ausnahme 1 38 (7)

**Körperschaftsteuererklärung**, elektronische Übermittlung 3 H 31.2

**Körperschaftsteuergesetz (KStG)** 1

**Körperschaftsteuerguthaben** 3 H 37; Auszahlung 1 37 (5); Bescheinigung 1 37 (3); Erhöhung 1 37 (3); Ermittlung 1 37 (1); letztmalige Feststellung 1 37 (4)

**Körperschaftsteuer-Hinweise (KStH)** 3

**Körperschaftsteuerminderung** 3 H 37; Begrenzung der Minderung 1 37 (2a); Berechnung 1 37 (2)

**Körperschaftsteuer-Richtlinien (KStR)** 3

**Körperschaftsteuerveranlagung** 1 31

**Krankenkassen**, Steuerbefreiung 1 5 (1) Nr. 3; 2 1, Begriff 3 R 5.2, Einschränkung 1 6; steuerpflichtiges Einkommen 3 R 6 (1–4)

**Krankenversicherungsunternehmen**, Beitragsrückerstattungen 1 21; Beteiligungsbesteuerung 1 8b (8)

**Kreditanstalten, Banken, Finanzierungsgesellschaften**, Steuerbefreiung 1 5 (1) Nr. 2f.

**Kreditinstitute**, Beteiligungsbesteuerung 1 8b (7)

**Kurbetrieb**, Betrieb gewerblicher Art 3 R 4.5 (7), H 4.5

**Land- und Forstwirtschaft**, Abgrenzung zum Gewerbebetrieb 3 H 4.1; Betriebe

der L. u. F. bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts 3 R 4.1 (6); Gewinnermittlung bei buchführungspflichtigen Körperschaften in L. u. F. 3 R 8.3; Steuerbefreiung für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie für Vereine 3 R 5.11; Steuerbefreiung für landwirtschaftliche Genossenschaften 1 5 (1) Nr. 14; Steuerfreibetrag für Genossenschaften und Vereine 1 25

**Landwirtschaft**, Molkereigenossenschaften 3 R 5.12 (1); sonstige Verarbeitungsgenossenschaften 3 R 5.15; Winzergenossenschaften 3 R 5.13 (1)

**Laubgenossenschaften**, Steuerpflicht 1 3 (1); 3 R 2 (2)

**Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen**, Beitragsrückerstattungen 1 21; Beteiligungsbesteuerung 1 8b (8)

**Lebensgefährtin**, Pensionszusage 3 H 8.7

**Lebenshaltungskosten**, Pensionserhöhung 3 H 8.7

**Lebensmitteluntersuchungsanstalt**, Hoheitsbetrieb 3 R 4.4 (1)

**Leistungsbegrenzung**, Unterstützungskassen 3 R 5.5 (1 ff.)

**Leistungsempfänger** bei steuerbefreiten Kassen 3 R 5.3 (1 ff.)

**Leistungsentgelt**, Abgrenzung zu Mitgliedsbeiträgen 3 H 8.11

**Lieferungsgenossenschaften** 3 R 5.11 (11)

**Limited**, britische, Steuerpflicht 3 H 1.1

**Liquidation** 1 11; Beginn 3 H 11; Besteuerung 3 R 11; Besteuerungszeitraum 3 H 11; Körperschaftsteuererhöhung 1 38 (8); Mindestgewinnbesteuerung 3 H 11

**Lohnsteuerhilfverein**, steuerpflichtige Mitgliedsbeiträge 3 H 8.13

**Lotterieunternehmen**, Steuerbefreiung 1 5 (1) Nr. 1

**Markteinführungskosten**, verdeckte Gewinnausschüttung 3 H 8.5 (V)

**Marktveranstaltungen**, gemeindliche, Betrieb gewerblicher Art 3 H 4.5

**Medizinischer Dienst**, Steuerbefreiung 1 5 (1) Nr. 21

**Meeresboden**, Inlandsbegriff 1 1 (3)

**Mehrabführung**, Organschaft aus organischlicher Zeit 1 14 (4), steuerliches Einlagekonto 1 27 (6), aus vororganschaftlicher Zeit 1 14 (3); organschaftliche 3 R 14.8

**Mehrgewinn**, nachträgliche Ausschüttung des M. als genossenschaftliche Rückvergütung 3 R 22 (6)

## Sachverzeichnis

fett gedruckte Ziffern = Ordnungsnummern

**Miet- oder Pachtverträge**, Betrieb gewerblicher Art **3** H 8.2; Formvorschriften **3** H 8.5 (I)  
**Mieterverein**, Mitgliedsbeiträge **3** R 8.12  
**Milchqualitätsuntersuchungsstellen**, Steuerbefreiung **3** R 5.11 (3)  
**Mildtätige Zwecke**, Ausgaben zur Förderung **3** R 9; Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 9; steuerfreie Kassen **3** R 5.4 (1)  
**Minderabführung**, Organshaft aus organischlicher Zeit **1** 14 (4), steuerliches Einlagekonto **1** 27 (6), aus vororganschaftlicher Zeit **1** 14 (3); organschaftliche **3** R 14.8  
**Mitgliedsbeiträge**, Abgrenzung zu Leistungsentgelten **3** H 8.11; abziehbare/nicht abziehbare Aufwendungen **1** 9 (1) Nr. 2; Begriff **3** R 8.11 (1); bei Haus- und Grundeigentümervereinen sowie Mietervereinen **3** R 8.12; Personenvereinigungen, Ermittlung des Einkommens **1** 8 (5); und Umlagen **3** R 5.7 (4)  
**Mittelbare Beteiligung**, Organshaft **3** R 14.2, H 14.2  
**Mitunternehmeranteil**, Beteiligungseinkünfte, Steuerfreiheit **1** 8b (6); Veräußerungsgewinn **1** 8b (6)  
**Mitunternehmerschaft**, Betrieb gewerblicher Art **3** H 4.1; einer Unterstützungskasse **3** H 5.4  
**Molkereigenossenschaften**, Besteuerung **3** R 5.12; Milchgeldnachzahlungen **3** H 22  
**Monopolverwaltungen**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 1  
**Mutter-Tochter-Richtlinie**, Beteiligungsbesteuerung **1** 8b (9)  
**Nachforderungszinsen**, Abziehbarkeit **3** R 10.1 (2)  
**Nachträgliche Rückvergütungen**, **genossenschaftliche** nach Verlust der Steuerfreiheit **3** R 22 (6)  
**Nachträgliche Preissenkungen**, verdeckte Einlage **3** H 8.9  
**Nahestehende Person**, Begriff **3** H 8.5 (III); verdeckte Einlage **3** H 8.9; Zurechnung der verdeckten Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (III)  
**Natürliche Person** als Organträger **1** 14 (1) Nr. 2  
**Nebengeschäfte** bei Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften **3** R 5.11 (6), H 5.11, Gewinn aus N. **3** R 22 (7), (12)  
**Nennkapital**, Herabsetzung **1** 28  
**Nichtabziehbare Steuern** **3** R 10.1  
**Nichtrechtsfähiger Verein**, Steuerpflicht, Beginn **3** R 1.1 (4)  
**Notwendiges Betriebsvermögen** bei Betrieben gewerblicher Art **3** H 8.2

**Nur-Pension**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.7  
**Nutzungsüberlassungen**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (V), Wert **3** H 8.6  
**Nutzungsvorteile**, verdeckte Einlage **3** H 8.9  
**NV-Bescheinigung** **3** R 24 (2), R 25  
**Obst- und Gartenbauvereine**, Mitgliedsbeiträge **3** R 8.13 (1)  
**Öffentliche Gewalt**, Begriff **3** H 4.4  
**Öffentlich-rechtliche juristische Personen**, Steuerpflicht **1** 4  
**Orden**, kirchliche **3** H 4.1  
**Organgesellschaft**, Abführung/Ausschüttung vorvertraglicher Rücklagen an den Organträger **3** R 14.5 (4); abziehbare Spenden **3** R 9 (5); Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als O. **1** 14 (1); andere Kapitalgesellschaften als O. **1** 17; Ausgleichszahlungen **1** 16; **3** R 16; Dauerverlustgeschäft **1** 15 Nr. 4; Einkommen der O. **1** 14 (5); Einkommensermittlung **1** 15; Erfüllung der Voraussetzungen der Steuerermäßigung **3** R 19 (1); finanzielle Eingliederung **3** R 14.2; GmbH **3** R 17; Kapitalgesellschaften **1** 17; Rücklagenbildung **1** 14 (1) Nr. 4; Sanierungsertrag **1** 15 Nr. 1a; Sitz **1** 14; Steuerabzug bei Organträger **1** 19; Veräußerung eines Teilbetriebs **3** R 14.6 (5); verdeckte Gewinnausschüttungen an den Organträger **3** R 14.6 (4), R 14.7 (2); kein Verlustabzug **1** 15 Nr. 1; Verlustabzug aus der vorvertraglichen Zeit **3** R 15; zeitliche Voraussetzung für Eingliederung **3** R 14.4; zuzurechnendes Einkommen **3** R 14.6, Veranlagungszeitraum **3** H 14.7  
**Organshaft** **1** 14 ff.; abziehbare Spenden **3** R 9 (5), Höchstbetrag **3** H 9; andere Kapitalgesellschaft als Organgesellschaft **1** 17; Ausgleichszahlungen **1** 16; **3** R 16; keine Drohverlustrückstellungen für Verlustübernahme **3** H 14.7; Einwendungen, zuzurechnendes Einkommen **3** R 14.6 (6); finanzielle Eingliederung **3** R 14.2; Gewinnabführungsvertrag **3** R 14.5; GmbH als Organgesellschaft **3** R 17; Steuerabzug beim Organträger **1** 19; steuerliches Einlagekonto **1** 27 (6); Teilwertabschreibungen auf die Organbeteiligung **3** R 14.7 (3); verdeckte Gewinnausschüttungen **3** R 14.6 (4), R 14.7 (2); Verlustabzug aus der vorvertraglichen Zeit **3** R 15; Verlustübernahme, Vereinbarung **1** 17; zeitliche Voraussetzungen **3** R 14.4

- Organträger** 1 14 (1); Anwendung besonderer Tarifvorschriften 3 R 19; Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim O. 3 R 14.8; Einkommensermittlung 3 R 14.7; mittelbare Beteiligungen 3 R 14.2, H 14.2; Personengesellschaft als O. 3 R 14.3; Steuerabzug 1 19; steuerbefreite Körperschaft 3 H 14.1; Teilwertabschreibungen auf die Organbeteiligung 3 R 14.7 (3); zuzurechnendes Einkommen 1 14 (5)
- Parkhäuser**, kein Hoheitsbetrieb 3 R 4.5 (4)
- Parkscheinautomaten**, Betrieb von P. als Hoheitsbetrieb 3 R 4.5 (4)
- Parkuhren**, Betrieb von P. als Hoheitsbetrieb 3 R 4.5 (4)
- Parteien, politische**, Steuerbefreiung 1 5 (1) Nr. 7; Unterstützung oder Förderung durch Berufsverbände, Ausschluss der Steuerbefreiung 1 5 (1) Nr. 5
- Pauschalierung** der Steuer 3 R 26 (2)
- Pelztierzüchterverein**, Mitgliedsbeiträge 3 R 8.13 (4)
- Pension** neben Aktivbezügen 3 H 8.7
- Pensionsanwartschaft**, Verzicht, verdeckte Einlage 3 H 8.9
- Pensionsfonds**, Beitragsrückerstattung 1 21; Einkommensermittlung 1 8b (8)
- Pensionsfondsverein auf Gegenseitigkeit**, Liquidation 1 11; unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 (1)
- Pensionskassen**, ausländische Arbeitnehmer als Leistungsempfänger 3 R 5.3 (3); Freibetrag 3 R 24; Kapitalabfindung 3 R 5.5 (3); Steuerbefreiung 1 5 (1) Nr. 3; 2 1f., Begriff 3 R 5.2, Einschränkung 1 6; steuerpflichtiges Einkommen 3 R 6 (1–4)
- Pensionsrückstellungen** bei Betrieben gewerblicher Art 3 R 8.2 (2)
- Pensions-Sicherungs-Verein**, Steuerbefreiung 1 5 (1) Nr. 15
- Pensionszusagen**, Rückstellungen für P. an Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften 3 R 8.7
- Personengesellschaft** als Organträger 3 R 14.3
- Personenvereinigung** 3 R 8.11; Beginn einer Steuerbefreiung 3 R 13.1 (1); beschränkte Steuerpflicht 1 2; 3 R 2 (1); Mitgliedsbeiträge 1 8 (5); nichtrechtsfähige, Steuerpflicht 1 3 (1); als Organträger 1 14 (1) Nr. 2; unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 (1); 3 R 1.1 (1); Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstreichung 1 12 (1)
- Pfropfbengennossenschaften**, Steuerbefreiung 3 R 5.14
- Pkw-Nutzung**, verdeckte Gewinnausschüttung 3 H 8.5 (IV)
- Preisnachlässe**, Abgrenzung zu genossenschaftlichen Rückvergütungen 3 R 22 (2)
- Produktionsgenossenschaften**, Aufteilung des Überschusses 3 R 22 (8); Berechnungsbeispiel 3 H 22
- Prozesszinsen** auf Erstattungsbeträge 3 H 10.1
- Publikums-GmbH & Co. KG**, Steuerpflicht 3 H 1.1
- Rabatte**, verdeckte Gewinnausschüttung 3 H 8.5 (V)
- Realgemeinden**, Steuerpflicht 1 3 (2); 3 R 2 (2); verdeckte Gewinnausschüttung 3 H 8.5 (I)
- Rechnungsprüfung**, Betrieb gewerblicher Art 3 H 8.2
- Rechtsverordnung** zum KStG, Ermächtigung 1 33
- Rechtsverzicht**, verdeckte Gewinnausschüttung 3 H 8.5 (V)
- Rehabilitationseinrichtung** eines Sozialversicherungsträgers 3 R 4.5 (1)
- REIT-AG**, Steuerpflicht 3 H 1.1
- Religionsgesellschaft**, juristische Person des öffentlichen Rechts 3 R 4.1 (1)
- Religiöse Zwecke**, Ausgaben zur Förderung 3 R 9
- Reservenbildung**, Gewinnthesaurierung bei Genossenschaften und Vereinen 3 H 5.11
- Risikogeschäfte**, verdeckte Gewinnausschüttung 3 H 8.5 (V)
- Rückdeckungsversicherung** für Lebensversicherung 3 H 8.7
- Rückgewähr** von verdeckten Gewinnausschüttungen 3 H 8.6, H 8.9
- Rücklagen**, Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger 3 R 14.8; Bildung von R., Gewinnabführungsvertrag 3 R 14.5 (5); bei Organgesellschaften 1 14 (1) Nr. 4; Umwandlung in Nennkapital 1 28; vorvertragliche, Abführung/Ausschüttung an Organträger 3 R 14.5 (4)
- Rückstellungen** für Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften 3 R 8.7; bei Versicherungsunternehmen 1 20 ff.
- Rückvergütungen** bei Genossenschaften 1 22; 3 R 22, Abfluss 3 H 22, Bemessung 3 R 22 (5), Bilanzierung 3 H 22, Darlehen 3 H 22, Voraussetzungen für die Abziehbarkeit von R. 3 R 22 (4 ff.)

## Sachverzeichnis

fett gedruckte Ziffern = Ordnungsnummern

**Rückwirkende Gewinnverteilung** zwischen Gesellschaft und Gesellschafter **3** H 8.5 (V)

**Rückwirkende Organschaft** bei formwechselnder Umwandlung **3** H 14.2

**Rückwirkende Vereinbarungen** zwischen Gesellschaft und Gesellschafter **3** H 8.5 (III)

**Rumpfwirtschaftsjahr** **3** R 11 (1)

**Rundfunkanstalten**, inländische öffentlich-rechtliche, Entgelte aus Werbesendungen **1** 8 (1); des öffentlichen Rechts **3** R 4.1 (1)

**Rundung** von Körperschaftsteuerbeträgen **1** 31 (1)

**Sammelvermögen**, unbeschränkte Steuerpflicht **3** R 1.1 (5)

**Sanierung**, Verlustabzugsbeschränkung (§ 8 IV KStG a. F.) **3** H 8.10

**Sanierungsvertrag**, Betrieb gewerblicher Art **1** 8 (8); bei Eigengesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts **1** 8 (9); Organgesellschaft **1** 15 Nr. 1a

**Sanierungsklausel**, Verlustnutzungsbeschränkung **1** 8c (1a)

**Satzungszwecke**, nichtabziehbare Aufwendungen **1** 10, Abgrenzung zu Spenden **3** H 9; Nichtabziehbarkeit **3** H 10.1

**Säumniszuschläge**, Abzugsverbot **3** R 10.1 (2)

**Schadenrückstellungen**, Versicherungsunternehmen **1** 20; **3** H 20

**Schädlicher Beteiligungserwerb**, Verlustnutzungsbeschränkung **1** 8c

**Schlachthof**, Hoheitsbetrieb **3** R 4.4 (1)

**Schlachtviehmarkt**, gemeindeeigener, Hoheitsbetrieb **3** R 4.5 (3)

**Schlussbilanz**, Beginn einer Steuerbefreiung **3** R 13.1 (2), R 13.3 (1); bei Körperschaften mit mildtätigen usw. Zwecken **3** R 13.4 (1)

**Schriftformerfordernis** bei Verträgen **3** H 8.5 (I)

**Schuldübernahme**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (V)

**Schülerheim** einer öffentlichen Schule **3** R 4.5 (2)

**Schwankungsrückstellungen** bei Versicherungsunternehmen **1** 20

**Schwestergesellschaften**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (III)

**Schwimmbad**, gemeindliches **3** R 4.5 (5)

**Selbstkontrahierungsverbot**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (I)

**Sicherheiten**, Gewinnminderung **1** 8b (3)

**Siedlungsunternehmen**, Freibetrag **3** R 24; gemeinnützige, Steuerbefreiung und Steuerpflicht **3** R 5.10; Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 12

**Sitzungsgelder**, Gesellschafterversammlung **3** H 8.5 (V)

**Sitzverlegung** außerhalb EU/EWR **1** 12 (3)

**Solidaritätszuschlag**, Nichtabziehbarkeit **3** H 10.1

**Sonderausweis**, Rücklagenumwandlung **1** 28

**Sondernutzungsentgelte**, Betrieb gewerblicher Art **3** H 8.2

**Sondervermögen**, Steuerbefreiung **3** R 5.18; unbeschränkte Steuerpflicht **3** R 1.1 (5)

**Sozialversicherung**, Betriebe der öffentlich-rechtlichen Träger der S., Hoheitsbetrieb **3** R 4.5 (1); Hoheitsbetrieb **3** H 4.5

**Sparkasse**, Spenden an Gewährträger **3** H 9; zinsverbilligtes Darlehen an Gemeinde **3** H 9

**Spartenbildung** bei Eigengesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts **1** 8 (9)

**Spenden**, abziehbare Aufwendungen **1** 9 (1) Nr. 2; Abziehbarkeit **3** R 9, H 9; an ausländischen Empfänger **3** H 9; des Betriebs gewerblicher Art an Trägerkörperschaft **3** R 9 (7); verdeckte Gewinnausschüttung **3** R 9 (6) f.

**Spendenhaftung** **1** 9 (3); der Körperschaft **3** H 9

**Sperrfristen** **1** 8b (4 a. F.)

**Sperrjahr**, Liquidation **3** H 11

**Sponsoring** **3** H 9

**Sterbekassen**, Gesamtleistung **3** H 5.6; Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 3; **2** 1 f., Begriff **3** R 5.2, Einschränkung **1** 6; steuerpflichtiges Einkommen **3** R 6 (1–4)

**Steuer, ausländische**, Berücksichtigung bei beschränkter Steuerpflicht **3** R 26 (4); Berücksichtigung bei Bestehen von Doppelbesteuerungsabkommen **3** R 26 (3)

**Steuerabzug**, Abgeltung der Körperschaftsteuer **1** 32; Abzugsverbot von Betriebsausgaben oder Werbungskosten **1** 8 (6); Entstehung der Steuerschuld **1** 30; inländische Einkünfte **1** 2; keine Steuerbefreiung **1** 5 (2)

**Steueranrechnung**, ausländische Einkünfte **3** R 26 (1)

**Steuerbefreite Körperschaft** als Organträger **3** H 14.1

**Steuerbefreiung**, Beginn **3** R 13.1; Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungs-

kassen **3 R 6**; Erlöschen **3 R 13.2**; außerhalb des KStG **3 R 5.18**; teilweiser Beginn **3 R 13.2 (3)**  
**Steuerbegünstigte Zwecke** **1 9 (1) Nr. 2**; **3 H 5.8**  
**Steuerberatungskosten**, Betriebsausgaben **3 H 8.1**  
**Steuerbescheid**, Erlass, Aufhebung oder Änderung bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage **1 32a**  
**Steuerbilanzgewinn**, Gewinnerhöhung durch verdeckte Gewinnausschüttung **3 H 8.6**  
**Steuererklärungspflicht** **1 31**; elektronische Übermittlung der Erklärungen **1 31 (1a)**  
**Steuerermäßigung** bei ausländischen Einkünften **1 26**  
**Steuerfreiheit**, Anteilsveräußerung **1 8b (2)**; Ausschluss für Streubesitzdividenden **1 8b (4)**; Dividende **1 8b (1)**; Genussrechte **1 8b (1)**; verdeckte Gewinnausschüttung **1 8b (1)**  
**Steuerliches Einlagekonto** **1 27 f.**; **3 H 27**; Aufteilung bei Spaltung **1 29 (3)**; Ausschüttungen, Steuerfreiheit **3 H 8b**; Ausweis und Fortschreibung **1 27 (1)**; Auswirkung von Umwandlungen **3 H 29**; Bescheinigung über die Minderung **1 27 (3-5)**; Bindungswirkung **3 H 27**; Erhöhung, Beitrittsgebiet **1 35**; gesonderte Feststellung des Bestands **1 27 (2)**; Minderung **1 27 (1)**; Nennkapitalherabsetzung **1 28**; Organschaft **1 27 (6)**; Regiebetrieb **3 H 27**; Rücklagenumwandlung **1 28**; Rückwirkung nach UmwStG **3 H 27**; Sondervorschrift für Körperschaften im Beitrittsgebiet **3 R 35**; Übergang bei Verschmelzung **1 29 (2)**; unterjährige Zugänge **3 H 27**; wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **3 H 27**  
**Steuerpflicht, beschränkte** **1 2**; **3 R 2**; Berücksichtigung ausländischer Steuern **3 R 26 (4)**; Steuerabzug **1 32**; Steuerbefreiung **1 5 (2)**; Vermögensübertragung im Ausland **1 12 (2)**  
**Steuerpflicht, unbeschränkte** **1 1**; **3 R 1.1**; Einkünfte aus Gewerbebetrieb **1 8 (2)**  
**Steuersatz** **1 23**; Berufsverband, Unterstützung oder Förderung politischer Parteien **1 5 (1) Nr. 5**  
**Stiftung**, rechtsfähige öffentlich-rechtliche **3 R 1.1 (2)**; rechtsfähige privatrechtliche **3 R 1.1 (2)**; Steuerbegünstigung von St., die an die Stelle von Familienfideikommissen getreten sind **3 R 1.2**; Steuerpflicht **1 3 (1)**, Beginn **3 H 1.1**; unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 (1)**

**Stiftung des privaten Rechts**, Steuerpflicht, Beginn **3 R 1.1 (4)**; Unterstützungskasse **3 R 5.4 (1)**  
**Stille Reserven**, Aufdeckungspflicht bei Beginn einer Steuerbefreiung **3 R 13.3 (1)**; Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger **3 R 14.8**; Verlustnutzungsbeschränkung, Ausnahme **1 8c (1)**  
**Stiller Gesellschafter**, verdeckte Gewinnausschüttung **3 H 8.5 (V)**  
**Stillhalterprämien**, keine Steuerfreiheit **3 H 8b**  
**Stimmrechtsausschluss**, beherrschender Gesellschafter **3 H 8.5 (III)**  
**Stimmrechtsverbote**, finanzielle Eingliederung bei Organschaft **3 H 14.2**  
**Strafvollzugsanstalt**, Arbeitsbetriebe, Hoheitsbetrieb **3 H 4.5**  
**Straßenreinigungsanstalt**, Hoheitsbetrieb **3 R 4.4 (1)**  
**Streubesitzdividende** **1 8b (4)**  
**Tabakwaren**, keine genossenschaftlichen Rückvergütungen **3 R 22 (5)**  
**Tantiemen** **3 H 8.8**; 75/25-Regelvermutung **3 H 8.8**  
**Tantiemenvorschuss**, unverzinslicher, verdeckte Gewinnausschüttung **3 H 8.5 (V)**, **H 8.8**  
**Tarifvertragsparteien**, gemeinsame Einrichtungen, Steuerbefreiung **1 5 (1) Nr. 22**  
**Tätigkeitsvergütung**, Verzicht, verdeckte Einlage **3 H 8.9**  
**Tatsächliche Durchführung** von Vereinbarungen **3 H 8.5 (I)**  
**Technische Überwachungsvereine**, abweichendes Wirtschaftsjahr **3 R 7.3 (1)**  
**Teilbeträge** des verwendbaren Eigenkapitals, Ermittlung der Endbestände **1 36**  
**Teilbetrieb**, Veräußerung eines T. durch Organgesellschaft **3 R 14.6 (5)**  
**Teilweise Steuerpflicht**, Freibetrag für bestimmte Körperschaften **3 R 24**  
**Teilwertabschreibung**, Abzugsverbot **3 H 8b**  
**Thesaurierung**, Reservenbildung bei Genossenschaften und Vereinen **3 H 5.11**  
**Tierbesamungsstationen**, Steuerbefreiung **3 R 5.11 (3)**  
**Tierzuchtverband**, Mitgliedsbeiträge **3 R 8.13 (3)**  
**Überdotierte Pensionskassen usw.**, Einschränkung der Steuerbefreiung **3 R 6**  
**Überdotierung**, Pensionskasse **1 6**

## Sachverzeichnis

fett gedruckte Ziffern = Ordnungsnummern

- Überlassung von Anteilen**, Beteiligungs-  
besteuerung 1 8b (10)
- Überstundenvergütung**, Gesellschafter-  
Geschäftsführer, verdeckte Gewinnausschüttung 3 H 8.5 (IV)
- Übersorgung**, Pensionszusage 3 H 8.7
- Überwachung** der Geschäftsführung, Begriff 3 R 10.3 (3)
- Umgliederungsvorschriften**, zeitliche  
Anwendung 3 H 36
- Umlagen** und Mitgliedsbeiträge 3 R 5.7  
(4), H 8.11
- Umsatz**, Bemessung der genossenschaftlichen Rückvergütungen nach dem U. 3 R 22 (5)
- Umsatzsteuer** auf Entnahmen, nichtabziehbare Aufwendungen 1 10; zur verdeckten Gewinnausschüttung 3 R 8.6, H 8.6
- Umsatzbeteiligungen** 3 H 8.8
- Umwandlung**, Auswirkung auf steuerliches Einlagekonto und Sonderausweis 3 H 29; Kapitalveränderungen 1 29; Körperschaftsteuererhöhung 1 38 (9); von Rücklagen in Nennkapital 1 28; rückwirkende Organschaft 3 H 14.2
- Unbeschränkte Steuerpflicht** s. *Steuerpflicht, unbeschränkte*
- Unterstützungskassen**, Anerkennung als Sozialeinrichtung 3 R 5.5 (1 ff.); ausländische Arbeitnehmer als Leistungsempfänger 3 R 5.3 (3); Beteiligungsgewinnbesteuerung, keine Steuerfreiheit 1 8b (11); einmalige Zuwendungen 3 R 5.5 (3); Freibetrag 3 R 24; Kapitalabfindung 3 R 5.5 (3); laufende Leistungen 3 R 5.5 (2); Mittelüberlassung an Trägerunternehmen 3 H 5.4; Mitwirkungsrecht 3 R 5.3 (4), H 5.3; Steuerbefreiung 1 5 (1) Nr. 3; 2 1, 3, Begriff 3 R 5.2, Einschränkung 1 6; steuerpflichtige, Einkommensermittlung 1 6a; steuerpflichtiges Einkommen 3 R 6 (5 f.); Vermögensübertragungen 3 R 5.4 (3 f.)
- Untersuchungshaftanstalt**, Arbeitsbetriebe, Hoheitsbetrieb 3 H 4.5
- Unverfallbarkeit**, Pensionszusage 3 H 8.7
- Urlaubsabgeltung**, Gesellschafter-Geschäftsführer, verdeckte Gewinnausschüttung 3 H 8.5 (IV)
- Vatertierhaltungsverein**, Mitgliedsbeiträge 3 R 8.13 (3)
- Veranlasserhaftung**, Spendenabzug 1 9 (3)
- Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis**, verdeckte Gewinnausschüttungen 3 H 8.5 (III)
- Veräußerung** von Anteilen, Steuerfreiheit 1 8b (2); von Verpachtungsbetrieben bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts 3 H 4.3
- Veräußerungsgewinn**, Anteilsveräußerung 1 8b (2)
- Veräußerungskosten**, Beteiligungsveräußerung 3 H 8b
- Veräußerungsverlust**, Beteiligung, Nichtberücksichtigung 1 8b (3)
- Verbundgruppe**, kreditwirtschaftliche, Streubesitzdividende 1 8b (4)
- Verdeckte Einlagen**, Anschaffungskosten 1 8 (3); als Anteilsveräußerung, Steuerfreiheit 1 8b (2); Begriff 3 R 8.9 (1); Bewertung 3 R 8.9 (3), H 8.9; Bürgschaftsübernahme 3 H 8.9; Einkommensneutralität 1 8 (3); Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden 1 32a; Voraussetzung 3 R 8.9 (3)
- Verdeckte Gewinnausschüttungen**, Aktien und Anteile 3 H 8.5 (V); Begriff 3 R 8.5 (1); beherrschender Gesellschafter 3 H 8.5 (III); Beispiele 3 H 8.5 (V); Betrieb gewerblicher Art 3 H 8.5 (I); Beweislast 3 H 8.6; keine Bindungswirkung 3 H 32a; Darlehensgewährung 3 H 8.5 (V); Dauerungsverlustgeschäft 1 8 (7); Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden 1 32a; Erstattungsanspruch 3 H 8.5 (II); Erstaussstattung einer Kapitalgesellschaft 3 H 8.5 (V); genossenschaftliche Rückvergütungen 3 R 22 (13); Gewährträgerzuwendungen 3 H 9; Grundsätze 3 R 8.5; Hinzurechnung zum Steuerbilanzgewinn 3 H 8.6; bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts 3 H 8.5; und Kapitalertrag nach § 20 EStG 3 H 8.6; klare und eindeutige Vereinbarungen 3 H 8.5 (III); korrespondierende Besteuerung 1 8b (1); Milchgeldnachzahlungen bei Molkereigenossenschaften 3 H 22; mitgliedschaftliches Verhältnis 3 H 8.5 (I); mündliche Vereinbarungen 3 H 8.5 (I); nahestehende Person 3 H 8.5 (III); Nichtkapitalgesellschaften 3 H 8.5 (I); Nutzungsüberlassung 3 H 8.6; bei Organschaft 3 R 14.6 (4), R 14.7 (2); keine Pauschalierung nach § 37b EStG 3 H 32.2; Rückgängigmachung 3 H 8.6, H 8.9; rückwirkende Gewinnverteilung 3 H 8.5 (V); rückwirkende Vereinbarungen 3 H 8.5 (III); Schwestergesellschaften 3 H 8.5 (III); Spenden 3 R 9 (6) f.; Sperrwirkung Abkommensrecht 3 H 8.5 (III); Steuerfreiheit 1 8b (1); Tantiemen 3 H 8.8; Überführung von Wirtschaftsgütern bei Betrieben gewerblicher Art 3 H 8.2; Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis 3 H 8.5 (III); Vermögensminderung 3 H 8.5 (II); Vorteilsaus-

gleich **3** H 8.5 (II); Wert **3** R 8.6; Zinsaufbesserungen **3** H 8.5 (V); Zuflusseignung **3** H 8.5 (I)

**Verdecktes Leistungsentgelt** **3** H 8.9

**Verein** in der Land- und Forstwirtschaft **3** R 5.16, Begriff **3** R 5.11 (1), Freibetrag **1** 25; **3** R 25; Steuerbefreiung **3** R 5.11; Steuerpflicht, Beginn **3** R 1.1 (4); unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (1); verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (I)

**Vereinbarungen** zwischen Betrieb gewerblicher Art und Trägerkörperschaft **3** H 8.2; zivilrechtliche Wirksamkeit **3** H 8.5 (I)

**Vergütungen** der Gesellschafter-Geschäftsführer **3** H 8.5 (IV)

**Verkehrsbetriebe**, Steuerpflicht **1** 4 (3)

**Verlust oder Beschränkung** des deutschen Besteuerungsrechts **1** 12

**Verlustabzug**, Einkommen der Organgesellschaft **3** R 15; Fortführung des Geschäftsbetriebes **1** 8d; bei Körperschaften **1** 8c; bei Liquidation **3** H 11; Organgesellschaft **1** 15 Nr. 1; Organschaft, Beschränkung **1** 14 (1) Nr. 5; Sanierungsklausel **1** 8c (1a); bei Spartenbildung **1** 8 (9); Stille-Reserven-Regelung **1** 8c (1)

**Verlustausgleich** durch Organträger **3** H 14.7, nachträgliche Anschaffungskosten **3** H 15

**Verluste**, Sondervorschriften für das Gebiet der ehem. DDR **1** 35

**Verlustgeschäfte**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (V)

**Verlustnutzungsbeschränkung** **1** 8c; **3** H 8c; Nichtanwendung bei Fortführung des Geschäftsbetriebes **1** 8d

**Verlustrücktrag** nach Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art **1** 8 (8); **3** H 8.2

**Verlustübernahme**, GmbH als Organgesellschaft **3** R 17 (3), H 17; Organschaft, keine Dohverlustrückstellungen **3** H 14.7; Vereinbarung, Organschaft **1** 17

**Verlustvortrag**, Einbeziehung in Gewinnanteilnahme **3** H 8.8; fortführungsgebundener **1** 8d; bei Spartenbildung **1** 8 (9); Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art **1** 8 (8)

**Vermietungsgenossenschaften**, Freibetrag **3** R 24; Steuerbefreiung **3** H 5.9

**Vermögensbindung**, steuerfreie Kassen **3** R 5.4 (1 ff.), Aufhebung **3** H 5.4

**Vermögensmasse**, Beginn einer Steuerbefreiung **3** R 13.1 (1); beschränkte Steuerpflicht **1** 2; **3** R 2 (1); nichtrechtsfähige, Steuerpflicht **1** 3 (1); unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (1); **3** R 1.1 (1); Verlust oder

Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstreichung **1** 12 (1)

**Vermögensübertragung** zwischen beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften **1** 12 (2)

**Vermögensverwaltung** bei Berufsverbänden **3** R 5.7 (5), Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 6

**Verpachtung**, Betrieb gewerblicher Art **1** 4 (4); eines Betriebs, Steuerpflicht **3** R 4.1 (5 f.)

**Verpachtungsbetrieb** von juristischen Personen des öffentlichen Rechts, Aufgabe **3** H 4.3, Zusammenfassung **3** R 4.2, Zuschuss **3** R 4.3

**Verschmelzung** von Kapitalgesellschaften, steuerliches Einlagekonto **1** 29 (2)

**Versicherungs- und Versorgungseinrichtungen** von Berufsgruppen, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 8

**Versicherungsunternehmen**, Beitragsrückerstattungen **1** 21; **3** H 21; Deckungsrückstellung **1** 21a; Rückstellungsbildung **1** 20 ff.; Schadenrückstellungen **3** H 20

**Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit**, Freibetrag **3** R 24; Liquidation **1** 11; Mitgliedsbeiträge **3** R 8.11 (4), H 8.11; Steuerbefreiung kleinerer V.a.G. **1** 5 (1) Nr. 4; Steuerpflicht, Beginn **3** R 1.1 (4); unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (1); verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (I)

**Versicherungsverein, kleinerer**, Steuerbefreiung **3** R 5.6

**Versorgungsausgleich**, Unterstützungskassen, Steuerbefreiung **3** H 5.3

**Versorgungsbetrieb**, Steuerpflicht **1** 4 (3)

**Versorgungslasten**, Ausgleich im Umlageverfahren, Körperschaftsteuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 20

**Verspätungszuschläge**, Abzugsverbot **3** R 10.1 (2)

**Verzicht** auf Pensionsanwartschaft, verdeckte Einlage **3** H 8.9; auf Tätigkeitsvergütung, verdeckte Einlage **3** H 8.9

**Verzögerungsgelder**, Abzugsverbot **3** R 10.1 (2)

**Viehmarkt**, gemeindeeigener, Betrieb gewerblicher Art **3** R 4.5 (3)

**Vollstreckungskosten**, Abzugsverbot **3** R 10.1 (2)

**Vorauszahlung** zur Körperschaftsteuer **1** 30

**Vorgesellschaft**, Steuerpflicht, Beginn **3** R 1.1 (4), H 1.1

**Vorgründungsgesellschaft**, Steuerpflicht, Beginn **3** H 1.1

**Vorruhestand**, Steuerbefreiung von Ausgleichskassen usw. **3** R 5.18

## Sachverzeichnis

fett gedruckte Ziffern = Ordnungsnummern

**Vorteilsausgleich**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (II)  
**Vorteilsgeneignung**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (I)  
**Wählervereinigungen**, **kommunale**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 7  
**Wahlkampf**, Finanzierung durch Berufsverband **3** R 5.7 (3)  
**Waldgenossenschaften**, Steuerpflicht **1** 3 (2); **3** R 2 (2)  
**Warenbezug**, Bemessung der genossenschaftlichen Rückvergütungen nach dem W. **3** R 22 (5)  
**Wartezeit** für Pensionszusage **3** H 8.7  
**Wasserbeschaffung** durch Gemeinde, Hoheitsbetrieb **3** H 4.5  
**Wasserversorgung** durch Gemeinde, Betrieb gewerblicher Art **3** H 4.5  
**Wechsel** zwischen Steuerpflicht und Steuerbefreiung **3** H 13.1  
**Werbesendungen**, inländische öffentl.-rechtl. Rundfunkanstalten, Entgelte **1** 8 (1)  
**Wertansatz** der Wirtschaftsgüter in der Anfangsbilanz **3** R 13.3 (2); der Wirtschaftsgüter in der Schlussbilanz **3** R 13.3 (1)  
**Wertpapierleihe**, beschränkte Steuerpflicht **1** 2; Beteiligungsbesteuerung **1** 8b (10)  
**Wertpapierpensionsgeschäft**, beschränkte Steuerpflicht **1** 2; Beteiligungsbesteuerung **1** 8b (10)  
**Wettbewerbsverbot**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (V)  
**Wetterwarte**, Hoheitsbetrieb **3** R 4.4 (1)  
**Winzergenossenschaften**, Besteuerung **3** R 5.13  
**Winzersekt** **3** R 5.13 (2)  
**Wirtschaftliche Selbständigkeit** **3** R 4.1 (4f.)  
**Wirtschaftliche Tätigkeit**, Abgrenzung zur hoheitlichen Tätigkeit **3** R 4.1 (3ff.)  
**Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb**, abzugsfähige Spenden bei w.G. gemeinnütziger Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen **3** R 9 (8), H 9; bei Berufsverbänden **3** R 5.7 (4–7); bei gemeinnützigen, mildtätigen, kirchlichen Zwecken, Steuerpflicht **1** 5 (1) Nr. 9; steuerliches Einlagekonto **3** H 27  
**Wirtschaftlicher Verein**, juristische Person des privaten Rechts **3** R 1.1 (2)  
**Wirtschaftliches Gewicht**, Betrieb gewerblicher Art **3** R 4.1 (5), H 4.1  
**Wirtschaftsförderungsgesellschaften**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 18; **3** H 5.17

**Wirtschafts-genossenschaften**, unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (1)  
**Wirtschaftsgüter**, verdeckte Gewinnausschüttung, Wert **3** H 8.6  
**Wirtschaftsjahr**, abweichendes **1** 7 (4), 31; **3** R 7.3, Berücksichtigung von Spenden **3** R 8.11 (3)  
**Wirtschaftsverband**, Berufsverband **3** R 5.7 (2)  
**Wirtschaftszone**, Inlandsbegriff **1** 1 (3)  
**Wissenschaftliche Zwecke**, Ausgaben zur Förderung w.Z. **3** R 9  
**Wochenmarkt**, Betrieb gewerblicher Art **3** H 4.5  
**Wohlfahrtspflegeeinrichtungen**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 9  
**Wohnungsbaugenossenschaften**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 10  
**Wohnungsunternehmen**, gemeinnützige, Übergangsregelung **3** H 5.9  
**Zeitpunkt** für Begründung bzw. Beendigung eines Organschaftsverhältnisses **3** R 14.4 (2)  
**Zeitwertkonten**, Gesellschafter-Geschäftsführer, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (IV)  
**Zeltplatz**, gemeindeeigener, Betrieb gewerblicher Art **3** H 4.5  
**Zinsen**, Betriebsausgabenabzug, Zinsschranke **1** 8a; nichtabziehbare Aufwendungen **3** R 10.1 (2)  
**Zinsschranke** **1** 8a; **3** H 8a; Escape-Klausel **1** 8a (3); Gesellschafter-Fremdfinanzierung **1** 8a (2); Organschaft **1** 15 Nr. 3  
**Zivilrechtliche Wirksamkeit** des Gewinnabführungsvertrages **3** R 17, H 17; von Vereinbarungen **3** H 8.5 (I)  
**Zuflusseignung**, verdeckte Gewinnausschüttung **3** H 8.5 (I)  
**Zusammenfassung** von Betrieben gewerblicher Art **1** 4 (6); **3** R 4.2, Ermittlung des Einkommens **1** 8 (8), mittels Organschaft **3** R 4.2, Verlustrücktrag **3** H 8.2; in Kapitalgesellschaften **1** 8 (9)  
**Zusammenschlüsse von juristischen Personen des öffentlichen Rechts**, Steuerbefreiung **1** 5 (1) Nr. 5  
**Zuschlagsteuern** **1** 31  
**Zuschuss** zur Abdeckung des Bilanzverlustes, verdeckte Einlage **3** H 8.9  
**Zustimmungsvorbehalt** bei Tantiemevereinbarung **3** H 8.8  
**Zuwendungen** des Betriebs gewerblicher Art an Trägerkörperschaft **3** H 8.2; zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke **1** 9 (1) Nr. 2; Mitgliedsbeiträge **1** 9 (1) Nr. 2; Spenden **1** 9 (1) Nr. 2; Spendenabzug,

magere Ziffern = Paragraphen, Richtlinie/Hinweis

## Sachverzeichnis

Begriff **1** 9 (2); Spendenhaftung **1** 9 (3);  
Zuwendungsempfänger **1** 9 (1) Nr. 2; *s. a.*  
*Spenden*

**Zuwendungsbestätigung**, Spendenabzug **1**  
9 (3)

**Zuwendungsempfänger**, Spendenabzug **1**  
9 (1) Nr. 2

**Zwangsgelder**, Abzugsverbot **3** R 10.1 (2)

**Zweckbestimmung**, hoheitliche **3** H 4.1

**Zweckgeschäfte** bei Erwerbs- und Wirt-  
schaftsgenossenschaften **3** R 5.11 (6 ff.);  
bei Molkereigenossenschaften **3** R 5.12  
(3)

**Zweckverband**, juristische Person des  
öffentlichen Rechts **3** R 4.1 (1)

**Zweckvermögen**, Steuerpflicht **1** 3 (1);  
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (1); **3** R  
1.1 (5)

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG