

## [Handbuch zur Körperschaftsteuerveranlagung 2016: KSt 2016](#)

Bearbeitet von  
Deutsches wissenschaftliches Institut der Steuerberater e.V.

1. Auflage 2017. Buch. VIII, 401 S. In Leinen  
ISBN 978 3 406 70613 4  
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Körperschaftsteuer, Umwandlungssteuerrecht](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei

  
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.

## 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**, genossenschafll. 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 1 ff.  
**Abzinsung**, Schadenrückstellungen, Versicherungsunternehmen 20 11  
Schwankungsrückstellungen 20 3  
**Abzugsverbot**, Beteiligungsverlust 8b 38  
nichtabziehbare Aufwendungen 10 1 ff.  
*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**, Körperschaftsteuererminderungsanspruch 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 Geschäfte **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** 21  
**Anteilsübertragung**, unentgeltliche nach Einbringung **Anh I 2b** 210  
 unentgeltliche Beteiligungsbesteuerung **8b** 41  
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38  
**Anteilsveräußerung** nach Einbringung in eine Personengesellschaft **Anh I 2b** 238 ff.  
 nach Einbringung/Anteilstausch in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 172, 206 ff.  
 – in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24  
 einbringungsgeborene Anteile, Beteiligungsbesteuerung **8b** 70 ff.  
 Gewinne, Steuerfreiheit **8b** 2  
 unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b** 216, 245  
 Verluste, Nichtberücksichtigung **8b** 3  
**Anwachsung**, verdeckte Einlage **8** 91  
**Anwaltskosten**, kein Abzugsverbot **10** 16  
**Anwendungsvorschriften** zum KStG **34**  
 Verlustabzugsbeschränkung **8c** 38 ff.  
**Anzeigenwerbung**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74  
**Arbeitgeberverbände**, Berufsverband **5** 72  
**Arbeitnehmerentsendung**, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen **8** 38  
**Arbeitnehmerverbände**, Berufsverband **5** 72  
**Arbeitsleistung**, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36  
**Arbeitsvertrag**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 41  
**Arbeitszeitkonten**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37  
**Atypisch stille Beteiligung**, 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**, genossenschafll. 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  
 Übertragungstichtag **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.**  
**Ausschließliche Wirtschaftszone**, unbeschränkte Steuerpflicht **1 3**  
**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**  
**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**  
 Hilfgeschäfte **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**

### KSt Register

fette Zahlen = §§

Steuerpflicht 4 1 ff.  
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 Kapital-  
ges./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  
**Bezugsgenossenschaften**, 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 Eigenesellschaften, 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 Bundesbahnvermögen*  
**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**  
**Eigenesellschaften** 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. E.)  
– 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**  
Organschaft **14 22**  
Personengesellschaft **14 45**  
**Einkaufsgenossenschaften** *siehe Genossenschaften*  
**Einkommen**, Begriff **8 11**  
maßgebliches **8a** 48  
–, Spendenabzug **9 3**  
maßgebliches E. 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**  
steuerpflichtige Unterstützungskassen **6a 1**  
Überschusseinkünfte **8 12**  
zu versteuerndes Einkommen **7 11**  
*s. a. Gewinnermittlung*  
**Einkommensteuer**, nichtabziehbare Aufwendungen  
**10 2**  
**Einkommensteuerrechtliche Vorschriften**,  
Anwendung **8 11**

**Einkommensverteilung** **8 3**  
**Einkommenszurechnung** an den Organträger,  
Zeitpunkt **14 7**  
**Einkünfte** des Anteilseigners, Verschmelzung  
**Anh I 2 7**, **Anh I 2b** 94 ff.  
gewerbliche **8 2**, **13**  
nicht bei Rücklagenumwandlung **Anh I 1 1**  
Steuerabzug **2 2**, **8 6**  
–, keine Steuerbefreiung **5 26**  
unbeschränkte Steuerpflicht **1 2 ff.**  
*s. a. Ausländische Einkünfte*  
**Einkünfteabgrenzung**, verdeckte Gewinnaus-  
schüttung, international verbundene Unterneh-  
men **8 38**  
**Einkunftsart**, Betrieb gewerbl. Art **8 23**  
**Einlage**, Ausgleich vorvertraglicher Verluste, Or-  
ganschaft **14 85**  
Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende  
**Anh I 2b** 220 ff.  
Einlagekonto, Anfangsbestand **39**  
von Gesellschaftsanteilen in Betriebsvermögen,  
UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3  
**Einlagefähigkeit**, Vermögensvorteil, verdeckte  
Einlage **8 91**  
**Einlagefiktion**, Verschmelzung **Anh I 2 5**,  
**Anh I 2b** 86  
**Einlagekonto** **27**  
Anfangsbestand **39**  
Ausschüttungen, Steuerfreiheit **8b 15**  
Beitrittsgebiet, Verlustvortrag **35**  
Bescheinigung **27 3**  
–, Berichtigung **27 5**  
–, Haftung **27 5**  
Feststellung, Bindungswirkung **27 12**  
Fortschreibung **27 1**  
gesonderte Feststellung **27 2**  
Kapitalveränderungen, Umwandlung **29**,  
**Anh I 2b** 293 ff.  
Liquidation **11 24**  
Mehrabführung **14 27**  
Minderabführung **14 27**  
Nennkapitalherabsetzung **28 2 ff.**  
Organschaft, Mehrabführungen **27 6**  
–, Minderabführungen **27 6**  
–, Rücklagenauflösung **27 6**  
Rücklagenumwandlung **28 1 ff.**  
Spaltung **29 3**, **Anh I 2b** 293 ff.  
Umwandlung, Rückwirkung **27 12**  
Verringerung **27 23**  
Verschmelzung **29 2**, **Anh I 2b** 293 ff.  
Zugang **27 25**  
**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-  
sellschaft **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**, sperrfristbehafete  
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**  
**Erlösch** der Steuerbefreiung **13**  
*s. a. Beendigung*  
**Ermächtigungsvorschriften 33**  
**Ernsthaftigkeit**, Pensionsrückstellung **8 70**  
**Erstausstattung**, angemessene Verzinsung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**  
**Erwerbergruppe**, Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung **8c 33**  
 schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung **8c 1**  
**Erwerbsgenossenschaften** *siehe Genossenschaften*  
**Erzeugergemeinschaften**, land- und forstwirtschaftl., Steuerbefreiung **5 99**  
**Escape-Klausel** bei Kapitalgesellschaften, Zinsschranke **8a 3**  
 bei Körperschaften **8a 56**  
 Zinsschranke **8a 11, 55**  
**EU-Kapitalgesellschaft**, Einbringung, UmwStG a. F. **Anh I 2a 5**  
**Europäische Genossenschaften**, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**  
 Liquidation **11 1 ff.**  
 unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**  
**Europäische Gesellschaften**, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**  
 Liquidation **11 1 ff.**  
 Organgesellschaft **14 1**  
 unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**  
**Europäische Union**, Einbringung, UmwStG a. F. **Anh I 2a 5**

**F**

**Factoring**, Zinsschranke **8a 37 ff.**  
**Factoringunternehmen**, Finanzunternehmen **8b 65**  
**Fahrzeugüberlassung**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8 42**  
**Familienstiftungen 1 23 ff.**  
**Fehlverwendung**, Spendenhaftung **9 20**  
**Feiertagszuschlag**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 37**  
**Feinstaubplaketten**, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art **4 57 F**  
**Festgehalt**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8 42**

**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*  
**Fortführungsgebundener Verlustvortrag 8d 1**  
**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, Steuerentstrückung 12 1  
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 48, 113  
–, Anteilsbewertung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129  
**Gemeinnützige Einrichtungen**, Spendenabzug 9 18  
**Gemeinnützige Körperschaften**, Freibetrag 24 11  
**Gemeinnützige Siedlungsunternehmen** siehe *Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*  
**Gemeinnützige Wohnungsunternehmen** 5 87  
**Gemeinnützige Zwecke**, Steuerbefreiung, Buchwertansatz 13 4, 25 f.  
**Gemeinnützigkeit**, Steuerbefreiung 5 10  
–, steuerbegünstigte Zwecke 5 83  
*s. a. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb*  
**Genossenschaften**, Gesamtumsatz 22 19 ff.  
kleinere, Besteuerung 31 10 ff.  
land- und forstwirtschaftl., Freibetrag 25  
–, Steuerbefreiung 5 15  
Liquidation 11 1 ff.  
Rückvergütungen 22

Steuerpflicht, Beginn 1 18  
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**, Anwachung, verdeckte Einlage 8 91  
**Gesellschaft mit beschränkter Haftung** siehe *GmbH*  
**Gesellschafter**, verdeckte Gewinnausschüttung, Bescheidänderung 32a 1  
**Gesellschafterdarlehen**, Gewinnminderungen, Abzugsverbot 8b 15  
**Gesellschafter-Fremdfinanzierung**, Zinsschranke 8a 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*

magere Zahlen = Randziffern

**Gesonderte Feststellung**, Einlagekonto 27 2  
fortführungsgebundener Verlustvortrag 8d 1  
Körperschaftsteuererhöhung 38 1  
Körperschaftsteuerguthaben 37 2  
verwendbares Eigenkapital, Endbestände 36 7  
Zuwendungsbetrag bei Unterstützungskassen 6 6  
**Gewährträger**, Sparkasse, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
Spendenabzug 9 20  
**Gewerbebetrieb**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 91  
**Gewerbeertrag**, Umwandlung **Anh I 2** 18f., **Anh I 2b** 160  
**Gewerbesteuer**, Umwandlung **Anh I 2** 18f., **Anh I 2b** 160ff.  
**Gewerbeverlust**, Einbringung **Anh I 2** 23  
**Gewerbliche Betriebe**, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18  
von jur. Personen d. öff. R., Steuerpflicht 4 1ff.  
**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 70ff.  
*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** 38ff.  
*s. a. Verdeckte Gewinnausschüttung*  
**Gewinnermittlung**, Buchführungspflicht 7 4  
Handelsschiffe 8 15  
Körperschaften der Land- und Forstwirtschaft 8 25  
Liquidation 11 2ff.  
*s. a. Einkommensermittlung*  
**Gewinnerzielungsabsicht**, Betrieb gewerbl. Art 4 1, 8 1  
**Gewinnfeststellung**, Komplementär-Kapitalgesellschaften, Körperschaftsteueranmeldung 31 10  
**Gewinnlosigkeit**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47  
**Gewinnminderung** bei Inanspruchnahme aus Sicherheiten, Nichtberücksichtigung 8b 3  
bei Teilwertabschreibung auf Darlehen, Nichtberücksichtigung 8b 3

## Register KSt

**Gewinnrealisierung** *siehe Stille Reserven*  
**Gewinnrücklage**, Auflösung bei Organschaft 14 72  
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 1ff.  
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  
**Gründungsgesellschaft**, Steuerpflicht, Beginn 1 18  
**Gründungskosten**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Gutachterausschuss**, Betrieb gewerbl. Art 4 65  
**Güteschutzgemeinschaft**, kein Berufsverband 5 79  
**Gutschrift**, genossenschaftl. Rückvergütung 22 26

## H

**Hafenbetriebe**, steuerbefreite, Gesamthafenbetriebe 5 20  
Steuerpflicht 4 3ff.  
**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

### KSt Register

fette Zahlen = §§

**Hoheitsbetriebe**, Abgrenzung von Betrieben  
gewerbl. Art 4 41 ff.  
Begriff 4 52 ff.  
Hilfsgeschäfte 4 53  
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, Steuerermäßi-  
gung 23 10

### I

**Identität, wirtschaftliche** *siehe Wirtschaftliche  
Identität*  
 **Immaterielle Wirtschaftsgüter**, Einlagefähigkeit,  
verdeckte Einlage 8 91  
 **Inanspruchnahme aus Sicherheiten** für be-  
stimmte Tochtergesellschaften 8b 3  
 **Industrie- und Handelskammern**, Betrieb ge-  
werbl. Art 4 11  
 **Inkongruente Gewinnausschüttung**, Einkom-  
mensermittlung 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**, Be-  
griff 8 36  
 **Invaliditätsversorgung**, Pensionszusage, ver-  
deckte 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**, un-  
beschränkte 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, Steuer-  
pflicht 1 21  
 **Kantinen**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbet-  
rieb 5 74  
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 55  
 **Kapitalabfindung**, Pensions- oder Unterstüt-  
zungskassen 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, Verlustabzugsbe-  
schränkung 8c 1, 25  
Sonderausweis 27 30  
sperrfristbehaftete Anteile  **Anh I 2b** 217, 246  
Umwandlung  **Anh I 2b** 293 ff.  
 **Kapitalerhöhungskosten**, verdeckte Gewinnaus-  
schüttung 8 38  
 **Kapitalersetzendes Darlehen** *siehe Gesellschafter-  
Fremdfinanzierung*  
 **Kapitalertragsteuer**, Abgeltung der Körper-  
schaftsteuer 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**, Zinsstranke 8a 32  
 **Kapitalgesellschaften**, Beteiligung einer jur. Per-  
son 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 (Mantel-  
kauf) 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

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = Randziffern

**Kapitalveränderungen**, Umwandlung, Einlagekonto **29**, **Anh I 2b** 293 ff.  
**Kapitalverzinsung**, angemessene, verdeckte Gewinnausschüttung **8 47**  
Erstausstattung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**  
**Kaufpreisminderung**, Beteiligungsveräußerung **8b** 15, 20 f.  
**Ketteneinbringung**, Beteiligungsbesteuerung **8b** 43  
**Kfz-Nutzung**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 37, 42, 50f.**  
**KGaA** siehe *Kommanditgesellschaft a. A.*  
**Kindertagesstätten**, Betrieb gewerbl. Art **4 68**  
**Kirchliche Orden**, Betrieb gewerbl. Art **4 20**  
**Kirchliche Zwecke**, Steuerbefreiung **5 10**  
–, steuerbegünstigte Zwecke **5 83**  
*s. a. Gemeinnützigkeit*  
**Klarheit**, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**  
**Kleinbetriebe**, abweichendes Wirtschaftsjahr **7 18**  
**Kleingärtnervereine**, Mitgliederbeiträge **8 110**  
**Kommanditgesellschaft a. A.**, abziehbare Aufwendungen **9 1**  
Gewinnabführungsvertrag **14 55**  
Organgesellschaft, Organschaft **14 1**  
unbeschränkte Steuerpflicht **1 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 *Holdingsgesellschaft; Organschaft*  
**Konzernabschluss**, Zinsschranke **8a 11, 55**  
**Konzernbegriff**, Zinsschranke **8a 12, 54**  
**Konzerngesellschaft**, Organschaft **14 33**  
**Konzerninterne Finanzierungen**, Zinsschranke **8a 56**  
**Konzernkasse**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**  
**Konzernklausel**, Zinsschranke **8a 11, 54**  
**Konzessionsabgaben**, Betrieb gewerbl. Art **8 23**  
**Körperschaften**, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**  
beschränkte Steuerpflicht **2 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**

## Register KSt

Gesamtrechtsnachfolge **40 3**  
gesonderte Feststellung **38 1**  
nach Kapitalerhöhung **38 15**  
letztmalige Feststellung **38 4**  
Liquidation **11 25, 40 4**  
Organschaft **14 26**  
Spaltung **Anh I 2 16**  
Stundung, Umwandlung **40 6**  
Umwandlung **40 5**  
Verschmelzung/Formwechsel, Übergangsregelung **Anh I 2 10**  
**Körperschaftsteuererhöhungsbetrag** **38 5**  
Bemessungsgrundlage **38 15**  
Liquidation **38 8**  
Umwandlung **38 9**  
Zahlungszeitraum **38 6**  
–, Ausnahme **38 7**  
**Körperschaftsteuererklärung**, elektronische Übermittlung **30 17**  
**Körperschaftsteuerguthaben** **37**  
Auszahlung **37 5**  
Bescheinigung **37 3**  
Bilanzierung, Auszahlungsanspruch **37 15**  
Billigkeitsregelung für Kleinbeträge **37 12**  
Erhöhung **37 3**  
gesonderte Feststellung **37 2**  
letztmalige Feststellung **37 4**  
Spaltung **40 2**  
Verschmelzung **40 1**  
**Körperschaftsteuerminderung**, Entstehung **30 10**  
Gewinnausschüttungen **37 2**  
Liquidation **11 25, 40 4**  
**Körperschaftsteuervorauszahlung**, Solidaritätszuschlag, Grundlagenbescheid **Anh I 3 3**  
**Korrespondierende Besteuerung**, verdeckte Einlage **8 3**  
verdeckte Gewinnausschüttung, Steuerfreiheit **8b 1**  
**Kostenumlagen**, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen **8 38**  
**Krammärkte**, Betrieb gewerbl. Art **4 68**  
**Krankenkassen**, Steuerbefreiung **5 4, 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**

### KSt Register

fette Zahlen = §§

Siedlungsunternehmen 5 89  
 Vereine 5 118  
**Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften**, Freibetrag 5  
 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 3  
**Liquidationsgewinn**, Aufgabegewinn (Steuerbefreiung) 11  
**Liquidationsraten**, Steuerfreiheit 8b 32  
**Liquidationszeitraum** 11 1, 11  
**Liquiditäts-Konsortialbank**, Steuerbefreiung 5 2  
**Liquiditätsreserve**, Finanzunternehmen 8b 64  
**Lohnsteuerhilfevereine**, kein Berufsverband 5 79  
 Mitgliederbeiträge 8 116  
**Löschung** im Handelsregister 11 12  
**Lotterieunternehmen**, staatliche, Steuerbefreiung 5 1

### M

**Mantelkauf**, Verlustabzug 8 4  
**Märkte**, Betrieb gewerbl. Art 4 68  
**Markteinführungskosten**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Maschinenringe**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 94

**Medizinischer Dienst**, Steuerbefreiung 5 22  
**Meeresboden**, Inlandsbegriff 1 3  
**Mehrabführung**, Berechnung, Organschaft 14 95  
 Einbringung durch Organgesellschaft  
**Anh I 2b** 288  
 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  
**Mitteilungsspflicht**, 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

magere Zahlen = Randziffern

**Mitunternehmerschaft**, Besteuerungsbestimmung  
**8b** 50  
 –, Steuerfreiheit **8b** 6  
 jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4** 20, 31  
**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**, Besteuerungsbestimmung, 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, genossenschafil. Rückvergütung **22** 22  
 genossenschafil. 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** 1 ff.  
**Nichtabziehbare Betriebsausgaben** bei Anteilsveräußerung **8b** 3  
 bei Beteiligungseinkünften **8b** 5  
**Nichtmitgliedergeschäft**, Genossenschaften **5** 96  
**Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen**, Steuerpflicht, Abgrenzung **3** 1  
*s. a. Personenvereinigungen*

### Register KSt

**Nichtrechtsfähige Vereine**, Steuerpflicht, Beginn **1** 18  
 unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.  
 Vorgründungsgesellschaften **1** 21  
*s. a. Vereine*  
**Notarielle Beurkundung**, Gesellschaftsvertrag **8** 34  
 Grundstücksveräußerung **8** 34  
**Nur-Pension**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 72  
**Nur-Tantieme**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 80  
**Nutzungsgenossenschaften**, Gegengeschäfte **5** 96  
**Nutzungsüberlassung**, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage **8** 91  
 gemeiner Wert, Steuerentstrickung **12** 1  
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38  
 –, Bemessung **8** 57  
**NV-Bescheinigung**, bestimmte Körperschaften **24** 12  
 Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften **25** 10

### O

**Obstbauvereine**, Mitgliederbeiträge **8** 109  
**Offene Rücklagen** im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung **Anh I 2b** 40  
**Öffentlich Private Partnerschaften**, Zinsschranke **8a** 57 ff.  
**Öffentliche Betriebe** *siehe Betrieb gewerblicher Art; Juristische Personen des öffentlichen Rechts*  
**Optionsanleihen**, keine 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

### KSt Register

fette Zahlen = §§

Formwechsel der Organgesellschaft **Anh I 2b** 285  
– des Organträgers **Anh I 2b** 276  
Gewinnabführungsvertrag **14** 4, 55  
Holdingsgesellschaft **14** 33  
Konzerngesellschaft **14** 33  
Mehr-/Minderabführung, Umwandlung  
**Anh I 2b** 288, 291  
Sonderbetriebsvermögen **14** 45  
Spaltung der Organgesellschaft **Anh I 2b** 284  
– des/auf den Organträger **Anh I 2b** 275  
Spartentrennung **4** 35 f.  
Spendenabzug **9** 15, 20  
Übertragungsgewinn durch Umwandlung  
**Anh I 2b** 287  
Umwandlung **Anh I 2b** 270 ff.  
–, Rückwirkung **14** 40, **Anh I 2** 2  
Veräußerungsgewinn **14** 74  
verdeckte Gewinnausschüttung **14** 73, 83  
Verlustübernahme, Vereinbarung **17** 1 ff.  
Verschmelzung **Anh I 2b** 270 ff.  
– der Organgesellschaft **Anh I 2b** 283  
Zinsschranke **8a** 52  
Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art  
**4** 35 f.  
**Organträger 14** 3  
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 Pensionsleis-  
tungen **8** 72  
Einbringung **Anh I 2b** 186 ff.  
Erdienbarkeit **8** 72  
Kapitalabfindung **8** 72  
Pensionsalter **8** 73  
Probezeit **8** 74  
Übersorgung **8** 72  
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 70 ff.  
Zulässigkeit **8** 70  
**Personalgestellung**, land- und forstwirtschaftl.  
Genossenschaften **5** 94  
**Personengesellschaften**, Anwendung des  
UmwStG **Anh I 2** 1  
Beteiligung einer jur. Person d. öff. R., Betrieb  
gewerbl. Art **4** 20  
Beteiligungsbesteuerung **8b** 50  
finanzielle Eingliederung, Organschaft **14** 33  
Organträger **14** 3, 45 ff.  
–, Ausgleichsposten **14** 91 ff.  
–, verdeckte Gewinnausschüttung **14** 73  
*s. a. Beteiligung*  
**Personenhandelsgesellschaften**, nahe stehende  
Person, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36  
**Personensteuer**, nichtabziehbare Aufwendungen  
**10** 2  
**Personenvereinigungen**, beschränkte Steuer-  
pflicht **2** 1 ff.  
bestimmte, Freibetrag **24** 1 ff.  
Mitgliederbeiträge **8** 5  
Organträger **14** 3  
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 2 ff.  
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13** 1 ff.  
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.  
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts,  
Steuerentstrickung **12** 1  
*s. a. Körperschaften*  
**Pfropfberegenossenschaften**, Steuerbefreiung  
**5** 112  
**Phasengleiche Aktivierung**, Einkommensermit-  
tung **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

magere Zahlen = Randziffern

**Preissenkungen**, verdeckte Einlage **8 91**  
**Probezeit**, Pensionszusage **8 72f.**  
**Produktionsgenossenschaften**, Rückvergütung **22 18**  
*s. a. Genossenschaften*  
**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 genossenschaf. 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**  
**Reisegehälter**, 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**  
**Reserveneubildung**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5 101**  
**Risikogeschäfte**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**  
**Rohgewinntantieme**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 80**  
**Rückausnahme**, Beteiligungsbesteuerung **8b 42ff., 70ff.**  
**Rückbeziehung**, Einbringung **Anh I 2b 232**  
Eingliederung, Organschaft **14 22**  
**Rückdeckungsversicherung**, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8 72**  
**Rückgängigmachung**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 57**  
**Rückgewähr** einer verdeckten Gewinnausschüttung, verdeckte Einlage **8 91**  
**Rückgewähranspruch**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 57**  
**Rücklagen**, gesetzliche, Gewinnabführungsvertrag **14 57**  
vorvertragliche, Organschaft **14 58, 65**  
**Rücklagenauflösung**, Organschaft, Einlagekonto **27 6**

### Register KSt

**Rücklagenbildung**, Organgesellschaft **14 5, 59**  
–, Ausgleichsposten beim Organträger **14 91ff.**  
**Rücklagenumwandlung**, Einlagekonto **28 1ff.**  
Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1**  
Nennkapital, Sonderausweis **27 28ff.**  
**Rückstellung** für drohende Verluste, Organträger **14 89**  
genossenschaf. Rückvergütung **22 14**  
Versicherungsunternehmen **20**  
**Rückvergütungen**, Genossenschaften **22**  
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 95**  
**Rückwirkung**, Ausschluss bei ausländischen Umwandlungen **Anh I 2b 44**  
Einbringung **Anh I 2 20, Anh I 2b 181**  
Einlagekonto **27 12**  
Formwechsel **Anh I 2 9, Anh I 2b 100**  
Organschaft bei Umwandlung **14 40**  
Umwandlung **Anh I 2 2, Anh I 2b 34ff.**  
**Rückwirkungsfiktion**, Umwandlung **Anh I 2b 34f.**  
**Rückwirkungsverbot**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**  
**Rückwirkungszeitraum**, Versicherungsunternehmen, Beteiligungsbesteuerung **8b 8**  
**Rumpfwirtschaftsjahr** **7 3**  
Liquidation **11 11**  
Organschaft **14 50**  
**Rundfunkanstalten des öffentlichen Rechts**, Betrieb gewerbl. Art **4 11**  
Einkommensermittlung bei Werbesendungen **8 1**  
**Rundung**, Steuerbetrag **31 1**

### S

**Sachdividende**, Abzugsverbot **8b 38**  
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 21ff.**  
**Schlachthof**, Hoheitsbetrieb **4 52**  
**Schlachtviehmärkte**, Hoheitsbetrieb **4 59**  
**Schlussbilanz**, Beginn der Steuerbefreiung **13 1ff.**  
–, Firmenwert **13 23**



### KSt Register

fette Zahlen = §§

- 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**  
**Schriftform**, Geschäftführervertrag **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  
**Solidaritätszuschlaggesetz** **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.  
 Übertragungstichtag **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**

magere Zahlen = Randziffern

inländische Einkünfte 2 2, 11  
 –, keine Steuerbefreiung 5 26  
 Organträger 19  
 Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**  
**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**  
**Steuerentrickung** 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**, Anteilveräußerung 8b 2  
 Ausschluss für Streubesitzdividenden 8b 4  
 Beteiligungsveräußerung 8b 2  
 Dividende 8b 1  
 Dividendenanspruch, Abtretung 8b 1  
 Dividendenschein, Veräußerung 8b 1  
 Rückkaufnahme 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

## Register KSt

**Stiftungen des öffentlichen Rechts**, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18  
 Betrieb gewerbl. Art 4 11  
**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**  
**Stilhalterprämien**, 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**, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18  
**Teilbetrieb**, Einbringung **Anh I 2b 179**  
 – in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2 20**  
 – in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24**  
 –, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3**  
 Spaltung **Anh I 2 15, Anh I 2b 135 ff.**  
**Teilbetriebsveräußerung**, Organschaft 14 74  
**Teilübertragung**, Auf-/Abspaltung **Anh I 2 15, Anh I 2b 135 ff.**  
*s. a. Spaltung; Vermögensübertragung*  
**Teilwert**, Anfangs- und Schlussbilanz 13 3, 20 f.  
 Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3**  
 Verschmelzung **Anh I 2b 48, 113**  
**Teilwertabschreibung**, Abzugsverbot 8b 38  
 Anteilveräußerung 8b 2

### KSt Register

fette Zahlen = §§

Beteiligung an Organgesellschaft **14** 84  
auf Darlehen bei bestimmten Tochtergesellschaften **8b** 3  
**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.  
**Überführungsfiktion**, 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.  
**Übernahmegewinn**, 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  
**Übertragungsstichtag**, 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  
**Umsatzantieme**, 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  
Übertragungsstichtag **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**  
**Umwandlungsstichtag**, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3  
**UmwStG 1995**, Fortgeltung **Anh I 2** 27, **Anh I 2b** 1  
**Unbeschränkte Steuerpflicht**, Einkünfte aus Gewerbebetrieb **8** 2  
*s. a. Steuerpflicht, unbeschränkte*  
**Uneinbringlichkeit**, Darlehen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38  
**Unentgeltliche Übertragung**, sperrfristbehafete 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  
 steuerpflichtige, Einkommensermittlung 6a 1  
 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. Steueranmeldung*  
**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, Steuerentstreichung 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 74  
 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  
Tantiemvereinbarung **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  
Zufusseignung **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. Wohnungsbaugenossenschaften*  
**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  
Fortführung des Geschäftsbetriebes **8d** 1  
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  
Nichtanwendung bei Fortführung des Geschäftsbetriebes **8d** 1

**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**  
fortführungsgebundener **8d** 1  
Gewinnabführungsvertrag **14** 57  
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154  
bei Spartenbildung **8** 9  
Tantiemeberechnung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76  
Umwandlung **Anh I 2b** 45  
–, Rückwirkung **Anh I 2** 2  
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12  
nach Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art **4** 32  
**Vermarktung**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 94  
**Vermietungsgenossenschaften**, partielle Steuerpflicht, Freibetrag **24** 11  
**Vermietungsgenossenschaften und -vereine**, Steuerbefreiung **5** 87  
**Vermögensbindung**, steuerfreie Kassen **5** 54 ff.  
–, Aufhebung **5** 59  
**Vermögensmasse**, beschränkte Steuerpflicht **2** 1 ff.  
bestimmte, Freibetrag **24** 1 ff.  
Organträger **14** 3  
Solidaritatzuschlag **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

magere Zahlen = Randziffern

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

### Register KSt

Verlustnutzung **Anh I 2 4, 12**  
 Vermögensübernahme **Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 60 ff.**, **124 ff.**  
 von Versicherungsunternehmen, kein Bewertungswahlrecht **Anh I 2b 121**  
 Vorbesitzzeiten **Anh I 2b 65, 126**  
 Wertaufholung **Anh I 2b 61, 125**  
 Wertverknüpfung **Anh I 2b 60, 124**  
 Zinsvortrag **Anh I 2 4, 12**  
**Versicherungen** über Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 74**  
**Versicherungseinrichtungen, öffentliche**, Steuerbefreiung **5 9**  
**Versicherungsunternehmen**, 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*  
**Vorbausschüttung**, Umwandlung **Anh I 2b 38**  
**Vorauszahlung**, abweichendes Wirtschaftsjahr **31 2**  
 Entstehung der Körperschaftsteuer **30**  
**Vorbesitzzeiten**, Anrechnung, Einbringung **Anh I 2 23, Anh I 2b 219**  
 –, Verschmelzung **Anh I 2b 65, 126**  
**Vorgesellschaften**, Steuerpflicht, Beginn **1 18**  
**Vorgründungsgesellschaft**, Gewinnabführungsvertrag, Organschaft **14 65**  
 keine Steuerpflicht **1 21**  
**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  
**Werbendungen**, 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, Besteuerungsbestimmung 8b 15  
 Verschmelzung **Anh I 2b** 61, 125  
**Wertpapiergeschäfte**, keine Steuerfreiheit 8b 32  
**Wertpapierleihe**, Besteuerungsbestimmung 8b 10  
 inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht 2 2  
**Wertpapierpensionsgeschäfte**, Besteuerungsbestimmung 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 2f., 56  
 Konzernklausel 8a 11, 54  
 maßgebliches Einkommen 8a 1  
 Organschaft 15 3  
 Organschaft 8a 52  
 Sonderfälle 8a 66  
 bei Spartenbildung 4 34  
 Zinsvortrag 8a 10, 13f., 49  
**Zinsvorteil**, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91  
**Zinsvortrag**, Einbringung **Anh I 2b** 218  
 gesonderte Feststellung, Zinsschranke 8a 13  
 Spaltung **Anh I 2** 15f., **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  
**Zufusseignung**, 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  
 in Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R. 4 34, 8 9

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = Randziffern

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**, Tantiemvereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76  
**Zuwendungen**, Begriff, Spendenabzug **9** 3  
von Betrieben gewerbl. Art an Trägerkörperschaft **8** 23  
für steuerbegünstigte Zwecke **9** 2  
**Zuwendungsbestätigung**, Spendenabzug **9** 20  
**Zuwendungsbetrag**, Unterstützungskassen, gesonderte Feststellung **6** 6  
**Zuwendungsempfänger**, ausländischer **9** 20  
Spendenabzug **9** 2  
**Zuzahlung**, Einbringung **Anh I 2b** 234 f.

### Register KSt

**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