

Handbuch zur Körperschaftsteuerveranlagung 2017: KSt 2017

Bearbeitet von

Herausgeber: Deutsches wissenschaftliches Institut der Steuerberater e.V.

1. Auflage 2018. Buch. VIII, 403 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 71926 4

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

[Steuern > Körperschaftsteuer, Umwandlungssteuerrecht](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei



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

Stichwortregister

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

A

- Abfallsorgung**, Hoheitsbetrieb **4** 52, 62
Abfluss, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 26
Abfluszeitpunkt, Gewinnausschüttung, Einlagekonto **27** 12
Abgeltung der Körperschaftsteuer **32**
Abgrenzung der Steuerpflicht **3**
Ablaufhemmung Festsetzungsverjährung bei verdeckter Gewinnausschüttung/verdeckter Einlage **32a** 1 ff.
Ablieferungspflicht, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10** 24
Abrechnungsstelle, Apotheken, kein Berufsverband **5** 79
Absatzgenossenschaften, Gegengeschäfte **5** 96
Rückvergütung **22** 18 ff.
s. a. Genossenschaften
Absatzwirtschaft, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 94
Abschreibung nach Spaltung **Anh I 2b** 223
nach Verschmelzung **Anh I 2** 12, **Anh I 2b** 46 ff., 62, 110 ff., 126
Abspaltung, Einlagekonto **29** 3
auf eine Körperschaft **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 135 ff.
Körperschaftsteuerguthaben **40** 2
auf eine Personengesellschaft **Anh I 2** 16, **Anh I 2b** 152 ff.
s. a. Spaltung
Abtretung von Forderungen, Zinsschranke **8a** 37 ff.
Abwasseranstalten, Hoheitsbetrieb **4** 52
Abwasserbeseitigung, jur. Personen d. öff. R., Hoheitsbetrieb **4** 52
Abweichendes Wirtschaftsjahr, Spendenabzug **9** 13
s. a. Wirtschaftsjahr
Abwicklung **11**
Abwicklungs-Anfangsvermögen **11** 2, 4 f.
Abwicklungs-Endvermögen **11** 2 f.
Abwicklungsgewinn, Organgesellschaft **14** 80
Abwicklungszeitraum **11** 1, 11
Abziehbare Aufwendungen **9** 1 ff.
Abzinsung, Schadenerückstellungen, 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
Aktiengesellschaft, Gewinnabführungsvertrag **14** 55
Organgesellschaft **14** 1
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
s. a. Kapitalgesellschaften; Körperschaften
Aktivbezüge neben Pensionsleistungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 72
Aktiver Ausgleichsposten, Auflösung, Abzugsvorbot **8b** 36
Organträger **14** 91
Aktivierung, Körperschaftsteuerminderungsanspruch **37** 2 F
Altersruhegeld, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 9 F
Altersteilzeit, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 9 F
Altmaterialverkauf, Berufsverband **5** 76
Amtshilfe, Hoheitsbetrieb **4** 55
Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32a** 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32a** 1
Anfangsbilanz, Beginn der Steuerpflicht **13** 2 ff.
–, Firmenwert **13** 23
Angehörige, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
steuerfreie Kassen **5** 52
Angemessenheit, Pensionsrückstellungen **8** 70
verdeckte Gewinnausschüttung, Geschäftsführergehalt **8** 37, 41 ff.
–, Kapitalverzinsung **8** 45 ff.
Annonsenwerbung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74
Anrechnung, Durchführung **31** 1
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 1 ff.
Verschmelzung **Anh I 2b** 55
Anrechnungsverfahren, Endbestände **36** 1
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren **36**
Ansässigkeit in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Anschaffungsfiktion, Verschmelzung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129
Anschaffungskosten, Anteilsbewertung, Verschmelzung **Anh I 2b** 130
Anteiltausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 203
Beginn der Steuerpflicht **13** 6
Einbringung **Anh I 2** 20, 23, **Anh I 2b** 242
einbringungsgeborene Anteile, UmwStG a. F.
Anh I 2a 3
nach Einbringungsgewinnbesteuerung
Anh I 2b 221
Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1** 2
Kapitalherabsetzung **Anh I 1** 5
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 1
verdeckte Einlage **8** 91
Anschlussgenossenschaften, begünstigte Geschäfte **5** 100
s. a. Genossenschaften

KSt Register

fette Zahlen = §§

- Anstalten des öffentlichen Rechts**, Betrieb gewerbl. Art 4 11
- Anstalten des privaten Rechts**, Steuerpflicht, Abgrenzung 3 1
–, Beginn 1 18
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1ff.
- 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.
sperfristbefahftete, Weitereinbringung
Anh I 2b 221
an der übertragenden Körperschaft, Verschmelzung
Anh I 2 5, **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
- Anteiltausch**, Anteilsveräußerung **Anh I 2 22**,
Anh I 2b 206
Beteiligungsbesteuerung 8b 42
nach Einbringung **Anh I 2b** 173
Einbringungsgewinn **Anh I 2b** 204
Organschaft **Anh I 2b** 279
qualifizierter **Anh I 2b** 199 ff.
stille Reserven, Verlagerung **Anh I 2b** 217
Umwandlung **Anh I 2 1**, 21, **Anh I 2b** 22, 194 ff.
Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2 21**
- Anteilsübertragung**, unentgeltliche nach Einbringung **Anh I 2b** 210
unentgeltliche Beteiligungsbesteuerung 8b 41
verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Verlustabzugsbeschränkung, Begriff 8c 15
- 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**
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 48 ff.
- Anzeigenwerbung**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
- Arbeitgeberverbände**, Berufsverband 5 72
- Arbeitnehmerentsendung**, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen 8 38
- Arbeitnehmerverbände**, Berufsverband 5 72
- Arbeitsleistung**, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
- Arbeitsvertrag**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 41
- Arbeitszeitkonten**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
- Atypisch stille Beteiligung**, Organschaft 14 3 F
- Aufgabegewinn**, Gewerbesteuer, Umwandlung
Anh I 2 18 f., **Anh I 2b** 164
Steuerbefreiung 11
- Aufhebung** von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32a** 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32a** 1
- Auflage**, Abzugsverbot 10 3, 16
- Auflösung** 11
Beginn 11 11
Organgesellschaft 14 80
s. a. Liquidation
- Auflösungsbeschluss**, Liquidation 11 16
- Aufrechnung**, genossenschaf. Rückvergütung 22 14
- Aufsichtsratsvergütungen**, Abzugsfähigkeit der Hälften 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.
Körperschaftsteuerghaben 40 2
auf eine Personengesellschaft **Anh I 2 16**,
Anh I 2b 152 ff.
s. a. Spaltung
- Auftragsforschung**, Steuerbefreiung 5 24
- Aufwandsentschädigung**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20
- Aufwendungen** *siehe Abziehbare bzw. Nichtabziehbare Aufwendungen*
- AU-Plakette**, Verkauf, Betrieb gewerbl.
Art 4 57 F
- Ausgleichsanspruch**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 35
- Ausgleichskassen**, Tarifvertragsparteien, Steuerbefreiung 5 124
- Ausgleichsposten**, Auflösung bei Spaltung
Anh I 2b 275
– bei Veräußerung 14 10
– bei Verschmelzung **Anh I 2b** 274
Bildung von Organschaft 14 10
Organschaft 14 28
Organträger 14 91 ff.
- Ausgleichszahlungen**, Organschaft 16 1ff.
- 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
- Auslegung**, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34

magere Zahlen = Randziffern

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, Grundstückswerkäufe 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
Beitrittskündigung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96
Beitrittsgebiet, Verlustvortrag, Einlagekonto 35
Beratung durch Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Beratungsring, land- und forstwirtschaftl., Steuerbefreiung 5 99
Berichtigung, Bescheinigung, Einlagekonto 27 5
Berufsverband, Freibetrag 24 11
Hilfsgeschäfte 5 76
Parteienfinanzierung, besonderer Steuersatz 7 16
Steuerbefreiung 5 6, 71 ff.
Bescheidänderung, verdeckte Einlage 32a 2
verdeckte Gewinnausschüttung 32a 1
Bescheinigung, Einlagekonto 27 3
– Berichtigung 27 5
– Haftung 27 5
Körperschaftsteuerguthaben 37 3
s. a. Steuerbescheinigung
Beschränkte Steuerpflicht siehe Steuerpflicht, beschränkte
Besonderer Ausgleichsposten, Organträger 14 92 ff.
Besserungsschein, Forderungsverzicht, verdeckte Einlage 8 91
Besteuerung, Durchführung 31 1

Register KSt

Besteuerungsgrundlagen 7 1 ff.
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 75
Besteuerungsrecht der BRD, Verschmelzung Anh I 2b 51, 116
Sicherstellung, Einbringung Anh I 2b 182, 203, 231
–, Verschmelzung Anh I 2b 50, 115
Verlust oder Beschränkung, Folgen 12 1 ff.
Besteuerungszeitraum, Liquidation 11 1, 11, 16, 40 4
Bestimmtheit, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Beteiligung, Anschaffungskosten, verdeckte Einlage 8 91
Berufsverband 5 79
Einkünfte 8b 1 ff.
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 12
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 95
mittelbare Eingliederung, Organschaft 14 36
Organträger 14 2
Spaltung, Aufstockung Anh I 2b 143
–, Teilbetrieb Anh I 2 15, Anh I 2b 138
Veräußerung des Organträgers 14 51
Vermögensverwaltungsunternehmen 5 75
Beteiligungseinkünfte 8b 1 ff.
Kapitalertragsteuerabzug 8b 33
aus einer Mitunternehmerschaft 8b 6
Beteiligungserträge, Einkommensermittlung 7 14
Organgesellschaft 15 13
Organschaft 14 24
Beteiligungsertragsbefreiung, Steuerfreiheit 8b 31 ff.
Beteiligungserwerb, schädlicher, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1, 14 ff.
unterjährig, Verlustabzugsbeschränkung 8c 28 ff.
Zeitpunkt, Verlustabzugsbeschränkung 8c 19
Zusammenrechnung, Verlustabzugsbeschränkung 8c 20
Beteiligungskorrekturgewinn, Verschmelzung Anh I 2b 61, 125
Beteiligungsquote, Änderung bei Spaltung Anh I 2b 151
beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Beteiligungsveräußerung, 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
Sanierungsvertrag 8 8
Spendenabzug 9 17

KSt Register

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, Abzugsverbote bei Steuerabzug **8** 6
genossenschaftl. 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 genossenschaftl. Rückvergütung **22** 16
Betriebsstätte siehe *Ausländische bzw. Inländische Betriebsstätte*
Betriebsvermögen, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
Betriebsverpachtung, Betrieb gewerbl. Art **4** 4, 24
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4** 15
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 102
Beurkundung, Gesellschaftsvertrag **8** 34
Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 57
Bewertung, Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 20** 20
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24
der eingebrachten Anteile, Anteiltausch
 Anh I 2 21, Anh I 2b 198
Schwankungsrückstellungen, Versicherungsunternehmen **20** 11
verdeckte Einlage **8** 88
Bewertungswahlrecht, Anteiltausch **Anh I 2** 21,
 Anh I 2b 198 ff.
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
 Anh I 20, Anh I 2b 182 ff.
– in einer 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 Veräußerungsgewinnbefreiung **8b** 37
Bilanzberichtigung, Einbringung **Anh I 2b** 184
Bilanzierung, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 26
Bilanzverlust, Übernahme, verdeckte Einlage **8** 91

fette Zahlen = §§

Bindungswirkung, Feststellung, Einlagekonto **27** 12
Biogaserzeugungsgenossenschaften, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 102
Bodenordnung, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5** 89
Bodenpolitik, Grundstücksverkäufe **4** 70
Boni, keine genossenschaftl. Rückvergütung **22** 12
Branntwein, Winzergenossenschaften **5** 108
Bruttomethode, Beteiligererträge, Organschaft **14** 24
Buchführung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74
Buchführungspflicht, Betrieb gewerbl. Art **8** 21, 23
Gewinnermittlung **7** 4
Buchwert, Anteiltausch **Anh I 2** 21,
 Anh I 2b 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 einer 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 Einbringungseinnahmesteuerung **Anh I 2** 23, **Anh I 2b** 220 ff.
Buchwertaufteilung, Spaltung **Anh I 2b** 150
Buchwertfortführung bei vollständiger Vermögensübertragung zwischen beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften **12** 2
Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Sonderaufgaben, Steuerbefreiung **5** 3
Bundeseisenbahnvermögen, Steuerbefreiung **5** 1
Bundesmonopolverwaltungen, Steuerbefreiung **5** 1
Bundesrepublik, Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Bürgschaft, verdeckte Einlage **8** 91
Bürgschaftsbanken (Kreditgarantiegemeinschaften), Steuerbefreiung **5** 18

C

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

D

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

magere Zahlen = Randziffern

bei Eigengesellschaften, Spartenbildung 8 9
-, Spartentrennung 4 34
bei Kapitalgesellschaften, verdeckte Gewinnausschüttung 8 7
Organgesellschaft 15 4, 13
Organschaft 4 35 f.
keine verdeckte Gewinnausschüttung 8 7
Deckungsrückstellungen 6 1 ff.
Versicherungsunternehmen 21a
Desinfektionsanstalten, Hoheitsbetrieb 4 52
Destinäre, Stiftungen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Deutsche Bundesbahn siehe *Bundeseisenbahnvermögen*
Deutsche Bundesbank, Steuerbefreiung 5 2
Devisentermingeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Dienstkraftfahrzeuge, Beschaffung, Hoheitsbetrieb 4 53
Dienstleistung, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91
Dienstvertrag, keine Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
verdeckte Gewinnausschüttung 8 41
Dividenden, Betriebsausgabenabzug 8b 5
Steuerfreiheit 8b 1
s. a. *Gewinnausschüttung*
Dividendenanspruch, Abfluszeitpunkt, 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 gewerbl. Art*
Eigenbetriebsverordnung, Betrieb gewerbl. Art, Buchführungspflicht 8 21
Eigene Anteile durch Einbringung **Anh I 2b 179**
Einziehung 28 15 ff.
Erwerb 28 15 ff.
Veräußerung 28 15 ff.
-, Steuerfreiheit 8b 36
Verschmelzung **Anh I 2b 47**
Eigengesellschaften von jur. Personen d. öff. R., Spartenbildung 4 34, 8 9
-, Spartentrennung 4 33
-, verdeckte Gewinnausschüttung 4 27 ff.

Register KSt

Eigenhandelerfolg, Aktieneigenhandel, Begriff 8b 15
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.**
Anteiltausch **Anh I 2b 174**
Anteilsveräußerung nach Scheinlage **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**, **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 einer Kapitalgesellschaft **Anh I 2 20**, **Anh I 2b 21**
Anh I 2b 213, 243
Mitunternehmeranteil **Anh I 2b 180**, 231
Nachversteuerung, Folgen **Anh I 2 23**
Nachweispflicht, Zurechnung der Anteile **Anh I 2b 213**, 243
in einer Organgesellschaft **Anh I 2b 182**
Organschaft **Anh I 2b 278**
Pensionszusage **Anh I 2b 186 ff.**
in einer 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**
Zeitpunkt **Anh I 2b 181**

KSt Register

fette Zahlen = §§

- Zinsvortrag **Anh I 2 20**, **Anh I 2b** 218
zurückbehaltene Wirtschaftsgüter **Anh I 2b** 179
s. a. **Betriebsentnahmen**
- 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 nach Anteiltausch **Anh I 2b** 263
– nach Sacheinlage **Anh I 2b** 261
–, Stundung **Anh I 2 27**, **Anh I 2b** 267
Verschmelzung, Übergangsregelung **Anh I 2b** 88
–, Veräußerungsfiktion **Anh I 2b** 128
Weitereinbringung nach Anteiltausch
 Anh I 2b 264 f.
– nach Sacheinlage **Anh I 2b** 262
- Einbringungsgewinn**, Anteiltausch
 Anh I 2b 203
Ermittlung **Anh I 2b** 242
Steuerfreiheit **Anh I 2b** 175, 185, 231
- Einbringungsgewinn I** **Anh I 2b** 172
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
 Anh I 2 22, **Anh I 2b** 206
Bescheinigung **Anh I 2b** 215
Betrieb gewerbl. Art **Anh I 2b** 214
Erhöhungsbetrag **Anh I 2 23**, **Anh I 2b** 215, 244
Ermittlung **Anh I 2b** 207
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b** 216,
 245
- Einbringungsgewinn II** **Anh I 2b** 174
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
 Anh I 2 22, **Anh I 2b** 206
Ermittlung **Anh I 2b** 208
- Einbringungsgewinnbesteuerung**, rückwirkende
 Anh I 2 22, **Anh I 2b** 206 ff., 240 ff.
–, Buchwertaufstockung **Anh I 2b** 220
bei Sitzverlegung **Anh I 2b** 212
- Einbringungsklausel**, Beteiligungsbesteuerung
 8b 39
- Einbringungszeitpunkt** **Anh I 2 20**,
 Anh I 2b 181, 205
- Eindeutigkeit**, Vereinbarung, verdeckte 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
–, Spendenaufzug **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 Aufwendun-
gen **10** 2
- Einkommensteuerrechtliche Vorschriften**,
Anwendung **8** 11
- Einkommensverteilung** **8** 3
- Einkommenszurechnung** an den Organträger,
Zeitpunkt **14** 7
- Einkünfte** des Anteilseigners, Verschmelzung
 Anh I 2 7, **Anh I 2b** 94 ff.
gewerbliche **8** 2, 13
nicht bei Rücklagenumwandlung **Anh I 1 1**
Steuerabzug **2**, **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
- Einlagerrückgewähr** 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**, sperrfristbehaftete
Anteile **Anh I 2b** 211, 241 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Entlassungsentshädigung, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung 5 9 F
Enrichtung 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
Erdölbevorrationsverband, Steuerbefreiung 5 1
Ergänzungsbilanz, Einbringung in eine Personengesellschaft **Anh I 2b** 236
Ergebnisabführungsvertrag siehe *Gewinnabführungsvertrag*
Erhebung der Körperschaftsteuer 31
Erholungsheime, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 55
Erklärungspflicht 31
Erlass von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage 32a 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung 32a 1
Erlöschen der Steuerbefreiung 13
s. a. *Beendigung*
Ermächtigungsvorschriften 33
Ernsthaftigkeit, Pensionsrückstellung 8 70
Erstausstattung, angemessene Verzinsung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Erwerbergruppe, Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1, 25
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.
Organgesellschaft 14 1
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.
Fahrzeugüberlassung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Familienstiftungen 1 23 ff.
Fehlverwendung, Spendenhaftung 9 20
Feiertagszuschlag, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
Feinstaubplaketten, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art 4 57 F
Festgehalt, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Festlandsockel, Inlandsbegriff 1 3
Festsetzung der Körperschaftsteuer 7 3

Register KSt

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
Finanzielle Eingliederung, Personengesellschaft, Organschaft 14 33
Finanzierbarkeit, Pensionsusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Finanzierungsberatung, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 24
Finanzmarktabstabilisierungsfonds, keine Verlustabzugsbeschränkung 8c 1 F
Finanzunternehmen, Beteiligungsbesteuerung 8b 7
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
Gewerbesteuer **Anh I 2** 18, **Anh I 2b** 160 ff.
von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 9, **Anh I 2b** 100
kein schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8c 18
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
Übertragungsstichtag **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
Freibetragsregelung, Erlöschen der Steuerpflicht 13 6

KSt Register

- Freigrenze**, Zinsschranke **8a** 11, 53
Fremdenverkehrseinrichtungen, Mitgliederbeiträge **8** 113
Fremdfinanzierungsaufwendungen, Beteiligungsverträge, Organschaft **14** 24
Fremdkapital, Zinsschranke **8a** 32
Fremdvergleich, verdeckte Einlage **8** 87
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Fremdvergleichspris, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 57
Friedhöfe, Hoheitsbetrieb **4** 68
Friedhofsverwaltung, Hoheitsbetrieb **4** 68
- G**
- Gartenbauvereine**, Mitgliederbeiträge **8** 109
Gastwirtschaften, Winzergenossenschaften **5** 110
Gaswerke siehe *Versorgungsbetriebe*
Gebietskörperschaften, Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Gebrauchsüberlassung, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage **8** 91
Geburtstagsempfang, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Gegengeschäfte, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 96
Gegenleistung bei Einbringung **Anh I 2b** 174
verdeckte Gewinnausschüttung, Vorteilsausgleich **8** 35
bei Verschmelzung **Anh I 2b** 52
Gehalt, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 41 ff.
Gehaltsstrukturuntersuchungen, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 48
Gehaltsverzicht, verdeckte Einlage **8** 91
Geldbußen, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 18
Geldstrafen, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 3, 16
Gemeinden, Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Grundstückverkäufe **4** 70
Gemeiner Wert, Anteilstausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 198
Einbringung **Anh I 2** 20, 24, **Anh I 2b** 182, 224, 231
-, Pensionsverpflichtung **Anh I 2b** 224
Erlöschen der Steuerpflicht **13** 6
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 141
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 57
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung **12** 1
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 48, 113
-, Anteilsbewertung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129
Gemeinnützige Einrichtungen, Spendenabzug **9** 18
Gemeinnützige Körperschaften, Freibetrag **24** 11
Gemeinnützige Siedlungsunternehmen siehe *Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*
Gemeinnützige Wohnungsunternehmen **5** 87
Gemeinnützige Zwecke, Steuerbefreiung, Buchwertansatz **13** 4, 25 f.
Gemeinnützigkeit, Steuerbefreiung **5** 10
-, steuerbegünstigte Zwecke **5** 83
s. a. *Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb*
Genossenschaften, 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.
- fette Zahlen = §§
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
s. a. *Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften; Kapitalgesellschaften; Wohnungsgenossenschaften*
Genossenschaftszentralen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 102
Genussrechte, Ausschüttungen **8** 3
Dept-Mezzanine-Swap **8** 91 F
Steuerfreiheit **8b** 1
Veräußerungsgewinnbefreiung **8b** 37
Gerichtskosten, kein Abzugsverbot **10** 16
Gesamtbезüge, 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*
Geschäftsführervertag, 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*
Gesonderte Feststellung, Einlagekonto **27** 2
fortführungsgebundener Verlustvortrag **8d** 1
Körperschaftsteuererhöhung **38** 1

magere Zahlen = Randziffern

Körperschaftsteuerguthaben 37 2
verwendbares Eigenkapital, Endbestände 36 7
Zuwendungsbetrag bei Unterstützungsstellen 6 6
Gewährträger, Sparkasse, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Spendenabzug 9 20
Gewerbebetrieb, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 91
Gewerbeertrag, Umwandlung **Anh I 2** 18 f., **Anh I 2b** 160
Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2** 18 f., **Anh I 2b** 160 ff.
Gewerbeverlust, Einbringung **Anh I 2** 23
Gewerbliche Betriebe, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18
von jur. Personen d. öff. R., Steuerpflicht 4 1 ff.
Gewerbliche Einkünfte, Einkommensermittlung 8 13
Freibetragsregelungen 8 13
s. a. *Einkünfte*
Gewerbliches Unternehmen, Organträger 14 20
Gewerkschaften, Berufsverband 5 72
Gewinn, genossenschaftl. Rückvergütung 22 16
maßgeblicher 8a 48
–, Zinsschranke 8a 10, 12
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 70 ff.
s. a. *Einkünfte; Jahresüberschuss*
Gewinnabführung, Übernahmegewinn, Umwandlung **Anh I 2b** 290
Gewinnabführungsvertrag, Beendigung 14 60
– bei Umwandlung **Anh I 2b** 277, 286
–, wichtiger Grund 14 65
Beginn 14 56
Kündigung 14 60
Mindestlaufzeit 14 65
Nichtdurchführung 14 62
Organschaft 14 4, 55
Wirksamkeit 14 65
Wirksamwerden, Organschaft 14 31
zivilrechtliche Unwirksamkeit 17 16
Gewinnabsaugung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47
Gewinnanteile, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto 27 12
Gewinnaufzeichnungsverordnung, Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57
Gewinnausschüttung, Genusstrechte 8 3
Liquidation 11 12, 23
im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung **Anh I 2b** 40
Umwandlung **Anh I 2b** 38 ff.
s. a. *Verdeckte Gewinnausschüttung*
Gewinnermittlung, Buchführungspflicht 7 4
Handelschiffe 8 15
Körperschaften der Land- und Forstwirtschaft 8 25
Liquidation 11 2 ff.
s. a. *Einkommensermittlung*
Gewinnerzielungsabsicht, Betrieb gewerbl. Art 4 1, 8 1
Gewinnfeststellung, Komplementär-Kapitalgesellschaften, Körperschaftsteuerveranlagung 31 10
Gewinnlosigkeit, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47
Gewinnminderung bei Inanspruchnahme aus Sicherheiten, Nichtberücksichtigung 8b 3
bei Teilwertabschreibung auf Darlehen, Nichtberücksichtigung 8b 3
Gewinnrealisierung siehe *Stille Reserven*
Gewinnrücklage, Auflösung bei Organschaft 14 72

Register KSt

Gewinnabführungsvertrag 14 57
s. a. *Kapitalrücklage; Rücklagen*
Gewinnthesaurierung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 102
Gewinnverteilung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Gewinnverteilungsbeschluss, Unwirksamkeit 37 2 F
Gewinnvortrag, Gewinnabführungsvertrag 14 58
Global Legal Entity Identifier Stiftung, Steuerbefreiung 5 25
GmbH, Organgesellschaft 17 11
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Vorgesellschaften 1 21
s. a. *Kapitalgesellschaften; Körperschaften*
GmbH & Co. KG, Anwachsung, verdeckte Einlage 8 91
keine KSt-Pflicht 1 21
Grabpflegeleistungen, Betrieb gewerbl. Art 4 68
Gratifikationen, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Grundeigentümervereine, Mitgliederbeiträge 8 104
Grunderwerbsteuer, Verschmelzung **Anh I 2b** 47
Grundlagenbescheid, gesonderte Feststellung, Einlagekonto 27 2
Grundstücksveräußerung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96, 102
Grundstücksverkäufe durch Gemeinden 4 70
Gründungsgesellschaft, Steuerpflicht, Beginn 1 18
Gründungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Gutachterausschuss, Betrieb gewerbl. Art 4 65
Güteschutzgemeinschaft, kein Berufsverband 5 79
Gutschrift, genossenschaftl. Rückvergütung 22 26

H

Hafenbetriebe, steuerbefreite, Gesamthafenbetriebe 5 20
Steuerpflicht 4 3 ff.
Haftung, Bescheinigung, Einlagekonto 27 5
Halbeinkünfteverfahren, Übergangsvorschriften 36
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
Hauseigentümervereine, Berufsverband 5 72
Mitgliederbeiträge 8 104
Hilfsgeschäfte, Berufsverband 5 76
genossenschaftl. Rückvergütung 22 19
Hoheitsbetrieb 4 53
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96
Molkereigenossenschaften 5 106
Hinterziehungszinsen, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12
Höchstbetrag, Spendenabzug 9 2
–, Organschaft 9 20
Hoheitsbetriebe, Abgrenzung von Betrieben gewerbl. Art 4 41 ff.
Begriff 4 52 ff.
Hilfsgeschäfte 4 53
keine Steuerpflicht 4 5
wirtschaftliche Tätigkeit 4 12

KSt Register

keine Zusammenfassung mit Betrieben gewerbl. Art 4 6
Holdinggesellschaft, Organschaft 14 33
Holznutzungen, außerordentliche, Steuerermäßigung 23 10

I

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

J

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

fette Zahlen = §§

K

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

magere Zahlen = Randziffern

Register KSt

- Kapitalverzinsung**, angemessene, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 47
Erstausstattung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
- Kaufpreisminderung**, Beteiligungsveräußerung **8b** 15, 20f.
- Ketteneinbringung**, Beteiligung Besteuerung **8b** 43
- Kfz-Nutzung**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37, 42, 50f.
- KGa** siehe *Kommandidgesellschaft 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
- Kommandidgesellschaft a. A.**, abziehbare Aufwendungen **9** 1
Gewinnabführungsvertrag **14** 55
Organgesellschaft, Organschaft **14** 1
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1ff.
- Kommunaler Spitzenverband**, Steuerbefreiung **5** 6
- Komplementär-Kapitalgesellschaften**, Körperschaftsteuerveranlagung **31** 10
- Konfusion**, Einbringung **Anh I** 2 23,
Anh I 2b 218
- UmwStG a. F. **Anh I** 2 2
- Verschmelzung **Anh I** 2 6, 12, **Anh I 2b** 89ff.
- Konsumentgenossenschaften**, Tabakwaren **22** 15
- Konzern** siehe *Holdinggesellschaft; Organschaft*
- Konzernabschluss**, Zinsschranke **8a** 11, 55
- Konzernbegriff**, Zinsschranke **8a** 12, 54
- Konzerngesellschaft**, Organschaft **14** 33
- Konzerninterne Finanzierungen**, Zinsschranke **8a** 56
- Konzernkasse**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
- Konzernklausel**, Verlustabzugsbeschränkung **8c** 34ff.
Zinsschranke **8a** 11, 54
- Konzessionsabgaben**, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
- Körperschaften**, Anwendung des UmwStG
Anh I 2 1
beschränkte Steuerpflicht **2** 1ff.
bestimmte, Freibetrag **24** 1ff.
kleinere, Besteuerung **31** 10ff.
Land- und Forstwirtschaft, Gewinnermittlung **8** 25
Organträger **14** 3
Solidaritätszuschlag **Anh I** 3 2ff.
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13** 1ff.
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1ff.
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts,
Steuerentstrickung **12** 1
- Körperschaften des öffentlichen Rechts**, Zinsschranke **8a** 65
- Körperschaftsteuer**, Entstehung **30**
Jahressteuer **7** 3
nichtabziehbare Aufwendungen **10** 2
Solidaritätszuschlag **Anh I** 3 3
Steuerabzug **32**
Tarif **23** 1
s. a. Steuer . . .
- Körperschaftsteueränderung**, Entstehung **30** 10
- Körperschaftsteuererhöhung** **38**
Ausnahmen **38** 3
Entstehung **30** 10
Gesamtrechtsnachfolge **40** 3
- gesonderte Feststellung **38** 1
nach Kapitalerhöhung **38** 15
letztmalige Feststellung **38** 4
Liquidation **11** 25, **40** 4
Organschaft **14** 26
Spaltung **Anh I** 2 16
Stundung, Umwandlung **40** 6
Umwandlung **40** 5
Verschmelzung/Formwechsel, Übergangsregelung
Anh I 2 10
- Körperschaftsteuererhöhungsbetrag** **38** 5
- Bemessungsgrundlage **38** 15
Liquidation **38** 8
Umwandlung **38** 9
Zahlungszeitraum **38** 6
–, Ausnahme **38** 7
- Körperschaftsteuererklärung**, elektronische Übermittlung **30** 17
- Körperschaftsteuerguthaben** **37**
Auszahlung **37** 5
Bescheinigung **37** 3
Bilanzierung, Auszahlungsanspruch **37** 15
Billigkeitsregelung für Kleinbeträge **37** 12
Erhöhung **37** 3
gesonderte Feststellung **37** 2
letztmalige Feststellung **37** 4
Spaltung **40** 2
Verschmelzung **40** 1
- Körperschaftsteuerminderung**, Entstehung **30** 10
Gewinnausschüttungen **37** 2
Liquidation **11** 25, **40** 4
- Körperschaftsteuervorauszahlung**, Solidaritätszuschlag, Grundlagenbescheid **Anh I** 3 3
- Korrespondierende Besteuerung**, verdeckte Einlage **8** 3
verdeckte Gewinnausschüttung, Steuerfreiheit **8b** 1
- Kostenumlagen**, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen **8** 38
- Krammärkte**, Betrieb gewerbl. Art **4** 68
- Krankenkassen**, Steuerbefreiung **5** 4, 31ff.
–, Begriff **5** 41
steuerpflichtiges Einkommen **6** 1ff.
- Krankenversicherungen**, Beitragsträgerstattungen **21** 1
- Krankenversicherungsunternehmen**, Beteiligungsbesteuerung **8b** 8
- Kreditanstalt für Wiederaufbau**, Steuerbefreiung **5** 2
- Kreditausschuss**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10** 24
- Kreditgarantiegemeinschaften**, Bürgschaftsbanken **5** 18
- Kreditgenossenschaften** siehe *Genossenschaften*
- Kreditinstitut**, Bescheinigung, Einlagekonto **27** 4
Beteiligungsbesteuerung **8b** 7
Länder, Steuerbefreiung **5** 2
Verband, Steuerbefreiung für Sicherungseinrichtungen **5** 17
- Krematorium**, Betrieb gewerbl. Art **4** 68
- Kündigung**, Gewinnabführungsvertrag **14** 60, 65
- Kurbetriebe**, Betrieb gewerbl. Art **4** 63, 68
- Kurtaxe**, Betrieb gewerbl. Art **4** 63

L

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

KSt Register

fette Zahlen = §§

- Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften**, Freibetrag 25
Steuerbefreiung 5 15, 91 ff.
Länder, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Kreditinstitute, Steuerbefreiung 5 2
Landesentwicklung, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89
Landkreis, Gewährträger, Spendenabzug 9 20
Landtausch, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89
Landwirtschaftliche Genossenschaften, sonstige 5 115
Landwirtschaftliche Rentenbank, Steuerbefreiung 5 2
Laubgenossenschaften, Steuerpflicht 2 12, 3 2
Lebensgehrtin, Pensionsusage 8 72
Lebenshaltungskosten, Pensionsanpassung 8 72
Lebensmitteluntersuchungsanstalten, Hoheitsbetrieb 4 52
Lebensversicherungen, Beitragsrückerstattungen 21 1
Lebensversicherungsunternehmen, Beteiligungsbesteuerung 8b 8
Leistungen von ausländischen Körperschaften, Einlagenrückgewähr 27 8
Leistungsbegrenzung, steuerfreie Kassen 5 61 ff.
Leistungsempfänger bei steuerfreien 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
Lohnsteuerhilfvereine, kein Berufsverband 5 79
Mitgliederbeiträge 8 116
Lösung 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
Mitteilungspflicht, Nennkapitalerhöhung
Anh I 1 3
Nennkapitalherabsetzung **Anh I 1 4**
Mittelüberlassung an Trägerunternehmen, Unterstützungs kasse 5 55, 59
Mitternachtserlass, Organschaft 14 51
Mitunternehmer, Vergütung im Rückwirkungszeitraum **Anh I 2b** 42
Mitunternehmeranteil, Aufstockung, Spaltung
Anh I 2b 143
Einbringung in Kapitalgesellschaft, UmwStG a. F.
Anh I 2a 3
– in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 20,
Anh I 2b 180
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24,
Anh I 2b 231
Teilbetrieb, Spaltung **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 137
Veräußerungsgewinnbesteuerung 8b 50
–, Steuerfreiheit 8b 6
Mitunternehmerschaft, Beteiligungsbesteuerung 8b 50
–, Steuerfreiheit 8b 6
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 20, 31

magere Zahlen = Randziffern

- Mitwirkungsrecht**, Betriebsrat, Unterstützungs-
kassen 5 50, 52
Molkereigenossenschaften, Milchgeldnachzah-
lungen 22 26
Steuerbefreiung 5 104
s. a. Genossenschaften
Monopolverwaltungen, Steuerbefreiung 5 1
Müllbeseitigung, Hoheitsbetrieb 4 52, 62
Mündliche Vereinbarung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung 8 34
Muttergesellschaften *siehe Organschaft; Organträger*
Mutter-Tochter-Richtlinie, Beteiligungsbesteue-
rung, Steuerfreiheit 8b 9

N

- Nachforderungszinsen**, nichtabziehbare Aufwen-
dungen 10 12
Nachsteuer, keine Beteiligungsertragsbefreiung
8b 34
Nachtzuschlag, verdeckte Gewinnausschüttung
8 37
Nachversteuerung nach Buchwert-/Zwischen-
wertansatz, Einbringung **Anh I 2** 22f.
Nachweis, Eigenkapitalquote, Zinsschranke
8a 11
Zurechnung eingebrachter Anteile **Anh I 2** 22,
Anh I 2b 213, 243
Nahe stehende Person, Anteilserwerb, Verlustab-
zugsbeschränkung 8c 24
beherrschende Gesellschafter, verdeckte Gewinn-
ausschüttung 8 36
verdeckte Einlage 8 87, 91
verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Natürliche Person, Anwendung des UmwStG
Anh I 2 1
Organträger 14 3
Nebengeschäfte, Bagatellgrenze, genossenschaftl.
Rückvergütung 22 22
genossenschaftl. Rückvergütung 22 17
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 102
Nebenleistungen auf Steuern, nichtabziehbare
Aufwendungen 10 12
Nebenrechnung, Steuerbilanz, verdeckte Ge-
winnausschüttung 8 62
Negativbestand, Einlagekonto 27 23
Nennkapital, Erhöhung aus Gesellschaftsmitteln
Anh I 1
Herabsetzung, Einlagekonto 28 2ff.
–, Pauschbesteuerung **Anh I 1** 5
–, Umwandlung **Anh I 2b** 293ff.
Rücklagenumwandlung, Sonderausweis 27 28ff.
Umwandlung **Anh I 2b** 293ff.
Nennkapitalherabsetzung, Abzugsverbot 8b 38
fiktive, Umwandlung **Anh I 2b** 293ff.
Sonderausweis 27 28ff.
Nennkapitalrückzahlung, Liquidation 11 24
Nennkapitalverzinsung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung 8 38
Netzbetrieb, Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl.
Art 4 23
Nichtabziehbare Aufwendungen 10 1ff.
Nichtabziehbare Betriebsausgaben bei Anteils-
veräußerung 8b 3
bei Beteiligungseinkünften 8b 5
Nichtmitgliedergeschäft, Genossenschaften 5 96
Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen,
Steuerpflicht, Abgrenzung 3 1
s. a. Personenvereinigungen
Nichtrechtsfähige Vereine, Steuerpflicht, Beginn
1 18
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1ff.

Register KSt

- 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, Zinsschran-
ke 8a 57 ff.
Öffentliche Betriebe *siehe Betrieb gewerblicher Art;*
Juristische Personen des öffentlichen Rechts
Optionsanleihen, keine Veräußerungsgewinnbe-
freiung 8b 37
Optionsgeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Ge-
winnausschüttung 8 38
Organbeteiligung, Teilwertabschreibung 14 84
Organgesellschaft, Anteilsveräußerung, Steuer-
freiheit 8b 35 ff.
Auflösung 14 80
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 1
Formwechsel **Anh I 2b** 285
Gewinnabführung, Umwandlung **Anh I 2b** 290
Kapitalgesellschaften 17 1ff.
Rücklagenbildung 14 5, 59
–, Ausgleichsposten beim Organträger 14 91 ff.
Sanierungsvertrag 15 1
Spaltung **Anh I 2b** 284
Spartenbildung 15 5, 13
Umwandlung auf eine O. **Anh I 2b** 289
kein Verlustabzug 15 1, 11
Verschmelzung **Anh I 2b** 283
– auf eine O. **Anh I 2b** 115
zuzurechnendes Einkommen 14 70 ff.
–, gesonderte Feststellung 14 11
Organschaft 14
nach Anteilstausch **Anh I 2b** 279
atypisch stille Beteiligung 14 3 F
Ausgleichszahlungen 16 1 ff.
Ausgliederung der Organgesellschaft **Anh I 2b** 284
– des/auf den Organträger **Anh I 2b** 275
Beendigung 14 52
Beginn 14 50
Betrieb gewerbl. Art 4 46
Betriebsaufspaltung 14 33
nach Einbringung **Anh I 2b** 278
Formwechsel der Organgesellschaft **Anh I 2b** 285
– des Organträgers **Anh I 2b** 276
Gewinnabführungsvertrag 14 4, 55

KSt Register

fette Zahlen = §§

- Holdinggesellschaft **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
Verlustabzugsbeschränkung **8c** 33, 45
Verlustübernahme, Vereinbarung **17** 1 ff.
Verschmelzung **Anh I 2b** 270 ff.
– der Organgesellschaft **Anh I 2b** 283
Zinsschranke **8a** 52
Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art
 4 35 f.
- Organträger** **14** 3
Anwachung **Anh I 2b** 280
Ausgleich vorvertraglicher Verluste **14** 85
Ausgleichsposten **14** 91 ff.
Ausgleichszahlungen **16** 1 ff.
Ausgliederung **Anh I 2b** 275
Beteiligung **14** 2
Betrieb gewerbl. Art, Dauerverlusttätigkeit **4** 46
keine Drohverlustrückstellung für Übernahmever-
luste **14** 89
Einkommensermittlung **14** 82 ff.
Formwechsel **Anh I 2b** 276
gewerbliche Tätigkeit, Zeitpunkt **14** 47
inländische Betriebsstätte **14** 3
negatives Einkommen, Abzugsbeschränkung **14** 6
Schuldzinsen bei Erwerb der Organbeteiligung
 14 82
Sitz **14** 20
Spaltung **Anh I 2b** 275
Steuerabzug **19**
steuerbefreite Körperschaft **14** 17
Steuerfestsetzung **14** 75
Umwandlung auf einen O. **Anh I 2b** 282
Veräußerung der Beteiligung **14** 51
Verschmelzung **Anh I 2b** 270 ff.
Ortsentwicklung, gemeinnützige Siedlungsunter-
nehmen, Steuerbefreiung **5** 89
- P**
- Pachtverträge** von Betrieben gewerbl. Art **8** 23
Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
s. a. *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
- Pensionssicherungsvereine**, Steuerbefreiung
 5 16, 21
- Pensionsverpflichtung**, gemeiner Wert, Einlage
 Anh I 2b 224
- Pensionszusage**, Aktivbezüge neben Pensionsleis-
tungen **8** 72
- Einbringung **Anh I 2b** 186 ff.
Erdienbarkeit **8** 72
Kapitalabfindung **8** 72
Pensionsalter **8** 73
Probezeit **8** 74
Überversorgung **8** 72
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 70 ff.
Zulässigkeit **8** 70
- Personalgestellung**, land- und forstwirtschaftl.
 Genossenschaften **5** 94
- Personengesellschaften**, Anwendung des
 UmwStG **Anh I 2** 1
- Beteiligung einer jur. Person d. öff. R., Betrieb
 gewerbl. Art **4** 20
Beteiligungsbesteuerung **8b** 50
finanzielle Eingliederung, Organschaft **14** 33
Organträger **14** 3, 45 ff.
–, Ausgleichsposten **14** 91 ff.
–, verdeckte Gewinnausschüttung **14** 73
s. a. *Beteiligung*
Personenhandelsgesellschaften, nahe stehende
 Person, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
- Personensteuer**, nichtabziehbare Aufwendungen
 10 2
- Personenvereinigungen**, beschränkte Steuer-
 pflicht **2** 1 ff.
bestimmte, Freibetrag **24** 1 ff.
Mitgliederbeiträge **8** 5
Organträger **14** 3
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 2 ff.
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13** 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts,
 Steuerentstrickung **12** 1
s. a. *Körperschaften*
Pfropfrebengenossenschaften, Steuerbefreiung
 5 112
- Phasengleiche Aktivierung**, Einkommensermitt-
lung **7** 14
- Photovoltaikanlage**, Versorgungsbetrieb, Betrieb
 gewerbl. Art **4** 23
- Politische Parteien** siehe *Parteien, politische*
- Preisnachlass**, keine genossenschaftl. Rückvergütung
 22 12
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
- Preissenkungen**, verdeckte Einlage **8** 91

magere Zahlen = Randziffern

Probezeit, Pensionszusage 8 72f.
Produktionsgenossenschaften, Rückvergütung 22 18
s. a. *Genossenschaften*
Projektträgerschaft, Forschung, keine Steuerbefreiung 5 24
Prozesszinsen 10 14
Publikums-GmbH & Co. KG, keine KSt-Pflicht 1 21, 3 13

Q

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

R

Rabatte, keine genossenschaftl. Rückvergütung 22 12
verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Rabattsparverein, kein Berufsverband 5 79
Realgemeinden, Steuerpflicht 2 12, 3 2
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Rechnungslegungsvorschriften, Betrieb gewerbl. Art, Buchführungspflicht 8 21
Rechnungsprüfung, Betrieb gewerbl. Art 8 23
Rechtsberatung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 71
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 94
Rechtsschutz, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 71
Rechtsverzicht, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Regiebetrieb, Einlagekonto 27 12
Regressforderung, Verzicht, verdeckte Einlage 8 91
Reisegelder, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20
Reisekosten, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
REIT-AG, KSt-Pflicht 1 21
Steuerbefreiung 5 124 F
Religionsgesellschaften, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Rentendynamik, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Reservenbildung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 102
Risikogeschäfte, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Rohgewinnantiente, verdeckte Gewinnausschüttung 8 80
Rückausnahme, Beteiligungsersteuerung 8b 42 ff.
Rückbeziehung, Einbringung Anh I 2b 232
Eingliederung, Organschaft 14 22
Rückdeckungsversicherung, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Rückgängigmachung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57
Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung, verdeckte Einlage 8 91
Rückgewährsanspruch, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57
Rücklagen, gesetzliche, Gewinnabführungsvertrag 14 57
vorvertragliche, Organschaft 14 58, 65
Rücklagenauflösung, Organschaft, Einlagekonto 27 6
Rücklagenbildung, Organgesellschaft 14 5, 59
–, Ausgleichsposten beim Organträger 14 91 ff.
Rücklagenumwandlung, Einlagekonto 28 1 ff.

Register KSt

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

S

Sachdividende, Abzugsverbot 8b 38
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
stillen 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
Sanierungsertrag, Betrieb gewerbl. Art 8 8
Organgesellschaft 15 1
bei Spartenbildung 8 9
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
Schadentrückstellungen, Versicherungsunternehmen 20 20
–, Abzinsung 20 11
Schadensversicherungen, Beitragsrückerstattungen 21 2
Schlachthof, Hoheitsbetrieb 4 52
Schlachtviehmärkte, Hoheitsbetrieb 4 59
Schlussbilanz, Beginn der Steuerbefreiung 13 1 ff.
–, Firmenwert 13 23
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 141 ff.

KSt Register

- Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 46 ff., 111 ff.
- Schlussvorschriften** zum KStG 34
- Schriftform**, Geschäftsführervertrag 8 34
- Gewinnabführungsvertrag 14 55
- verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
- Schuldübernahme**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
- Schuldzinsen**, Erwerb der Organbeteiligung 14 82
- Schülerheime**, Hoheitsbetrieb 4 58
- Schwankungsrückstellungen**, keine Abzinsung 20 3
- Versicherungsunternehmen 20
- , Bewertung 20 11
- Schwestergesellschaften**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36, 38
- Schwimmbäder**, Hoheitsbetrieb bzw. Betrieb gewerbl. Art 4 61
- Sekt**, Winzergenossenschaften 5 109
- Selbstkontrahierungsverbot**, Befreiung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
- Seuche**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 93
- Siedlervereine**, Mitgliedervereine 8 110
- Siedlungsgenossenschaften**, partielle Steuerpflicht, Freibetrag 24 11
- Siedlungspolitik**, Grundstücksverkäufe 4 70
- Siedlungsunternehmen, gemeinnützige**, Steuerbefreiung 5 13, 89
- Sitz** im Ausland, beschränkte Steuerpflicht 2 1 ff. in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
- im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
- im Inland, unbeschränkte Steuerpflicht 1 1
- Organgesellschaft 14 1
- Verlegung außerhalb EU/EWR, Liquidationsbesteuerung 12 3
- Sitzungsgelder**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20
- Sitzverlegung**, Einbringungsgewinnversteuerung **Anh I 2b** 212
- Solidaritätszuschlag**, Doppelbesteuerungsabkommen **Anh I 3** 5 nichtabziehbare Aufwendungen 10 14
- Solidaritätszuschlaggesetz Anh I 3**
- Sonderausweis**, Rücklagenumwandlung 27 28 ff., 28 1 ff.
- Sonderbetriebsvermögen**, finanzielle Eingliederung, Organschaft 14 33
- Organschaft 14 45
- Sondernutzungsentgelt** eines Betriebes gewerbl. Art 8 23
- Sonderposten mit Rücklageanteil**, Auflösung bei Organschaft 14 71
- Sondervermögen**, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19
- Sonntagszuschlag**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
- Sozialversicherung**, Hoheitsbetrieb 4 57
- Spaltung**, Abschreibung **Anh I 2** 15 f.
- Anrechnung ausländischer KSt **Anh I 2b** 141
- Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
- ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit **Anh I 2b** 15 f.
- Begriff **Anh I 2b** 7
- Bewertungswahlrecht **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 141 ff., 153
- Buchwertaufteilung **Anh I 2b** 150
- EBITDA-Vortrag **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154
- Einlagekonto 29 3, **Anh I 2b** 293 ff.
- Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2** 15 f.
- Gewinnabführungsvertrag 14 60
- Investitionsabzugsbetrag **Anh I 2b** 155 auf eine Körperschaft **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 135 ff.
- Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2** 16
- Körperschaftsteuerguthaben 40 2
- Möglichkeiten **Anh I 2b** 7
- der Organgesellschaft **Anh I 2b** 284
- des/auf den Organträger **Anh I 2b** 275
- auf eine Personengesellschaft **Anh I 2** 16, **Anh I 2b** 152 ff.
- Schlussbilanz, Bewertung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 153
- Teilbetrieb **Anh I 2b** 135 ff., 140, 143
- Trennung von Gesellschafterstämmen **Anh I 2b** 147 f.
- Übernahmekosten **Anh I 2** 15 f.
- Übertragungsstichtag **Anh I 2b** 31
- Veräußerungssperre **Anh I 2b** 144 ff.
- Verlustnutzung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154
- Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2** 15 f.
- Wertverschiebungen **Anh I 2b** 151
- Zinsvortrag **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154
- Sparer-Freibetrag**, Überschusseinkünfte 8 12
- Sparkassen**, Gewährträger, Spendenabzug 9 20
- , verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
- verdeckte Gewinnausschüttung 9 20
- s. a. *Kreditinstitut*
- Spartenbildung** bei Eigengesellschaften von jur. Personen d. öff. R. 4 34
- bei Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R. 4 34, 8 9
- Organgesellschaft 15 5, 13
- Spartentrennung** bei Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R. 4 33
- Spekulationsgeschäft**, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
- Spenden**, Abgrenzung, Aufwendungen für Sitzungszwecke 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
- Sperfrist**, Beteiligungsbesteuerung 8b 39 ff.
- für Veräußerung nach Einbringung **Anh I 2** 22
- Sperfristbehaftete Anteile** nach Einbringung **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 206 ff., 242 ff.
- entgeltlche 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
- Sperrijahr**, Liquidation 11 16
- Sponsoring**, Spendenabzug 9 20
- Städtebauförderung**, Grundstücksverkäufe 4 70
- Sterbekassen**, Steuerbefreiung 5 4, 31 ff.
- , Begriff 5 41
- , Gewinnszuschlag 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
Steuerentstrickung bei Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts 12 1 ff.
Steuererhebung 31
Steuererklärungspflicht 31
Steuererleichterungen, Wegfall bei Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 6
Steuerermäßigung, Organgesellschaft 19 11
Veräußerungsgewinn, Einbringung **Anh I 2** 20
Steuerfestsetzung 7 3
Steuerfreiheit, Anteilsveräußerung 8b 2
Ausschluss für Streubesitzdividenden 8b 4
Beteiligungsveräußerung 8b 2
Dividende 8b 1
Dividendenanspruch, Abtretung 8b 1
Dividendenschein, Veräußerung 8b 1
Rückausnahme Mutter-Tochter-Richtlinie 8b 9
des Übernahmegewinns, Aufwärtsverschmelzung **Anh I 2b** 127
–, Spaltung **Anh I 2** 15 f.
–, Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 83
verdeckte Gewinnausschüttung 8b 1
Steuerpflicht, Beginn und Erlöschen 13 6
Steuerpflicht, beschränkte 2
Anrechnung ausländischer Steuern 26 14
Rumpfwirtschaftsjahr 7 3
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**
Steuerabzug 32 1
Steuerbefreiung, Voraussetzungen 5 26
Vermögensübertragung im Ausland 12 2
Steuerpflicht, partielle siehe Partielle Steuerpflicht
Steuerpflicht, unbeschränkte 1
Liquidation 11 1 ff.
Rumpfwirtschaftsjahr 7 3
Steuerrechtssubjekt, Trägerkörperschaft, Betrieb gewerb. Art 8 23
Steuersatz 23
s. a. Tarif
Steuerveranlagung 31
Entstehung der Steuer 30
Steuergünstigungsabbaugesetz, Organschaft 14 30 ff.
Steuergütigung, Durchführung 31 1

Register KSt

Stiftungen, Freibetrag 24 11
KSt-Pflicht, Beginn 1 21
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
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
Stille-Reserven-Klausel, Verlustabzugsbeschränkung 8c 40 ff.
Stillhalterprämien, Beteiligungserwerb/-veräußerung 8 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

KSt Register

fette Zahlen = §§

Teilwert, Anfangs- und Schlussbilanz **13** 3, 20f.
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
Verschmelzung **Anh I 2b** 48, 113
Teilwertabschreibung, Abzugsverbot **8b** 38
Anteilsveräußerung **8b** 2
Beteiligung an Organgesellschaft **14** 84
auf Darlehen bei bestimmten Tochtergesellschaften
 8b 3
Telefonnutzung, Gesamtbezüge, verdeckte Ge-
 winnausschüttung **8** 42
Telekommunikationsbetrieb, kein Versorgungs-
 betrieb, Betrieb gewerbl. Art **4** 23
Tiefgarage, jur. Person d. öff. R., Betrieb gewerbl.
 Art **4** 68
Tierbesamung, land- und forstwirtschaftl. Genos-
 senschaften **5** 93
Tierzuchtverbände, Mitgliederbeiträge **8** 111
Tochtergesellschaft, verdeckte Gewinnausschüt-
 tung **8** 36
Trägerkörperschaft, Betrieb gewerbl. Art, Kapi-
 talertragsteuer **8** 23
Steuerrechtssubjekt, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Transparente Gesellschaft, Einbringung
 Anh I 2b 192
Trennung von Gesellschafterstämmen, Spal-
 tung **Anh I 2b** 147f.

U

Überdotierung, Pensionskasse **6** 1ff.
Überführungsifiktion, Verschmelzung **Anh I 2** 5,
 Anh I 2b 87
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünftever-
 fahren **36**
Überlassung von Anteilen, Beteiligungsbesteue-
 rung **8b** 10
Übernahmeergebnis, Spaltung **Anh I 2** 15f.
Vershmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 66ff.,
 127
Übernahmefolgegewinn, Rücklage **Anh I 2** 6,
 12, **Anh I 2b** 91ff.
–, UmwStG a. F. **Anh I 2** 2
Übernahmefolgegewinn/-verlust, Spaltung
 Anh I 2 15f.
Vershmelzung **Anh I 2** 6, 12, **Anh I 2b** 89ff.
Übernahmegewinn, Gewerbesteuer
 Anh I 2 18f., **Anh I 2b** 161
Gewinnabführung **Anh I 2b** 290
Vershmelzung, Steuerfreiheit **Anh I 2** 4, 12,
 Anh I 2b 83, 127
s. a. *Übernahmeergebnis*
Übernahmekosten, Spaltung **Anh I 2** 15f.
Vershmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 127
Übernahmeverlust, Gewerbesteuer **Anh I 2** 18f.,
 Anh I 2b 161
Organschaft **Anh I 2b** 290
Vershmelzung **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, Beteiligungsertragsbefrei-
 ung **8b** 37
Entstehung **Anh I 2b** 31
Zurechnung bei Organschaft **Anh I 2b** 287

Übertragungsstichtag, ausländische Umwand-
 lungen **Anh I 2b** 33
Einbringung **Anh I 2** 20
inländische Umwandlungen **Anh I 2b** 31f.
Umwandlung **Anh I 2** 2
Vershmelzung **Anh I 2b** 46, 111
Überversorgung, 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
Umsatzantiente, verdeckte Gewinnausschüttung
 8 76
Umsatzvergütungen, verdeckte Gewinnausschüt-
 tung **8** 76
Umsiedlungen, gemeinnützige Siedlungsunter-
 nehmen, Steuerbefreiung **5** 89
Umwandlung, Anteiltausch **Anh I 2** 21,
 Anh I 2b 194ff.
Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1, 27,
 Anh I 2b 1ff., 268
Aufsichtsratsvergütungen **Anh I 2b** 43
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit
 Anh I 2b 9ff.
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
 Anh I 2 20
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24
einbringungsgeborene Anteile, UmwStG a. F.
 Anh I 2a 3
Einkommensteuer **Anh I 2b** 2
Einlagekonto **Anh I 2b** 293ff.
–, Kapitalveränderungen 29
Formwechsel **Anh I 2** 25, **Anh I 2b** 250
Genossenschaften, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3 F
Gewerbesteuer **Anh I 2** 18f., 19, **Anh I 2b** 160ff.
–, nicht gewerbesteuerpflichtiger Übernehmer
 Anh I 2b 165
Gewinnausschüttungen **Anh I 2b** 38ff.
Körperschaftsteuererhöhung **38** 9, **40** 5
Kündigung des Gewinnabführungsvertrags **14** 60
gegen Mitgliedschaftsrechte **Anh I 2b** 131
Mitunternehmervergütung **Anh I 2b** 42
in Personengesellschaft/natürliche Person, UmwStG
 a. F. **Anh I 2a** 1
Rückwirkung **Anh I 2b** 34ff.
Spaltung **Anh I 2** 15f.
steuerliche Rückwirkung **Anh I 2** 2
Übertragungsstichtag **Anh I 2b** 30ff.
Veräußerung von Gesellschaftsanteilen, UmwStG
 a. F. **Anh I 2a** 4
Verlustnutzungsbeschränkung **Anh I 2** 2,
 Anh I 2b 45
Vershmelzung **Anh I 2** 3ff., 11ff.,
 Anh I 2b 46ff., 110ff.
Wegfall von Steuererleichterungen, UmwStG a. F.
 Anh I 2a 6
Umwandlungsfähigkeit, ausländischer Rechtsträ-
 ger **Anh I 2b** 12ff.
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, unbeschränkt*
Uneinbringlichkeit, Darlehen, verdeckte Ge-
 winnausschüttung **8** 38

magere Zahlen = Randziffern

Unentgeltliche Übertragung, sperrfristbehaftete Anteile **Anh I 2b** 210
Unfallversicherungen, Beitragsrückerstattungen 21 2
Unterkapitalisierte GmbH siehe *Gesellschafter-Fremdfinanzierung*
Unterschrift, Feststellungserklärung, Einlagekonto 27 2
Unterstützungskassen, ausländische Arbeitnehmer als Leistungsempfänger 5 49 bestimmte, Freibetrag 24 11 Beteiligungsbesteuerung 8b 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, Pensionsusage 8 72
Unwirksamkeit, Gewinnverteilungsbeschluss 37 2 F
Urlaubsaugeltung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
Urlaubsgeld, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42

V

Vatertierhaltungsvereine, Mitgliederbeiträge 8 111
Veranlagung, Entstehung der Steuer 30 Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 3 s. a. *Steuerveranlagung*
Veranlagungszeitraum, zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 89
Veranlasserhaftung, Spendenabzug 9 4
Veranstaltungen, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Veräußerung, Anteile, Steuerfreiheit 8b 2 Beteiligungen, Steuerfreiheit 8b 2 gemeinsamer Wert, Steuerentstrickung 12 1 von Gesellschaftsanteilen, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 4
Veräußerungsfiktion, eingebrauchte Anteile **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 213, 243 Verschmelzung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129
Veräußerungsgewinn, Anteiltausch **Anh I 2** 21 Anteilsveräußerung, Verschmelzung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129 Beteiligung 8b 2 f. Einbringung **Anh I 2** 20, 24, **Anh I 2b** 237 Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2** 18 f., **Anh I 2b** 164 Mitunternehmeranteil, Steuerfreiheit 8b 6 Organschaft 14 74 Steuerfreiheit 8b 35 ff.
Veräußerungskosten, Beteiligungsveräußerung 8b 15, 20 f.
Veräußerungspreis, Anteiltausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 203

Register KSt

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
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 gewerb. Art 8 23 bei Betrieben gewerb. 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 gewerb. Art 8 18 Einkommen 8 3 Einkommensermittlung 7 14 Ertragsaussichten 8 47 Fremdvergleich 8 36 Geburtstagsempfang 8 38 Gehalt 8 41 ff. gemeinsamer 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

KSt Register

fette Zahlen = §§

- Pensionsrückstellung, Steuerbilanz **8** 65
Pensionszusage **8** 70ff.
–, Probezeit **8** 74
Rechtsverzicht **8** 38
Risikogeschäft **8** 38
Rückgewähr, verdeckte Einlage **8** 91
Rückgewährsanspruch **8** 57
Rückwirkungsverbot **8** 36
Schriftform **8** 34
Sparkassen **9** 20
Spendenabzug **9** 16
Sperrwirkung Abkommensrecht **8** 36
Steuerfreiheit **8b** 1
Tantiemerückstellung, Steuerbilanz **8** 65
Tantiemevereinbarung **8** 76
Umsatzsteuer **8** 55
Vermögensmehrung, verhinderte **8** 35
Vermögensminderung **8** 35
Vorteilsausgleich **8** 35
Wert **8** 55
–, Kfz-Nutzung **8** 51
Wettbewerbsverbot **8** 38
Zahlung ohne Leistungspflicht **8** 38
zivilrechtliche Ansprüche **8** 35
Zuflusseignung **8** 34
Zurechnung **8** 36
Zusatztvergütungen **8** 37
Verdecktes Leistungsgentgelt, verdeckte Einlage **8** 91
Vereinbarung, Ernhaftigkeit, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Vereine, bestimmte, Freibetrag **24** 2ff.
land- und forstwirtschaftl. **5** 91ff.
–, Freibetrag **25**
–, Steuerbefreiung **5** 97, 118
öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 18
Steuerpflicht, Beginn **1** 18
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Vorgründungsgesellschaft **1** 21
s. a. *Wohnungsgenossenschaften*
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** 3ff.
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** 1ff.
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** 15f., **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** 1ff., 12ff.
Anwendungsbereich **8c** 13
Ausnahmen **8c** 34ff.
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** 1ff., 13ff.
Verzinsung, Organschaft **14** 65
Verlustuntergang, Zeitpunkt und Umfang **8c** 26
Verlustvortrag, abziehbare Spenden **9** 20
Einbringung **Anh I 2b** 218
Einlagekonto, Beitragsgebiet **35**
fortführungsgebundener **8d** 1
Gewinnabführungsvertrag **14** 57
Spaltung **Anh I 2** 15f., **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** 54ff.
–, Aufhebung **5** 59
Vermögensmasse, beschränkte Steuerpflicht **2** 1ff.
bestimmte, Freibetrag **24** 1 ff.
Organträger **14** 3
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 2ff.
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13** 1ff.
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1ff.
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung **12** 1
s. a. *Körperschaften*
Vermögensmehrung, verhinderte, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 35
Vermögensminderung, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27** 12
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 35
Vermögensübergang, Durchführung Ergebnisabführungsvertrag, Organschaft **14** 1 F
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

magere Zahlen = Randziffern

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
 er **Anh I 2 18, Anh I 2b 160 ff.**
schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbe-
 schränkung **8c 18**
Übertragungsstichtag **Anh I 2b 31**
Vermögensverwaltung, Abgrenzung zum wirt-
 schaftl. Geschäftsbetrieb **5 75**
für Berufsverbände, Steuerbefreiung **5 7**
Kapitalgesellschaft, Organträger **14 20**
Vermögensvorteil, verdeckte Einlage **8 85 ff.**
Zurechnung, verdeckte Gewinnausschüttung
 8 36
Verpachtung eines Betriebes gewerbl. Art **8 23**
 s. a. *Betriebsverpachtung; Pachtverträge*
Verpachtungsbetrieb, Begriff, Betrieb gewerbl.
 Art **4 24**
Betrieb gewerbl. Art, Aufgabe **4 50**
–, Zuschuss **4 48**
Zusammenfassung, Betrieb gewerbl. Art **4 24, 46**
Verpackungsverordnung, Aufgabenerfüllung,
 kein Hoheitsbetrieb **4 62**
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, Einlage-
 konto **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**
Körperschaftsteuererhaltungen **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**

Register KSt

Organschaft **Anh I 2b 270 ff.**
Pensionsrückstellung **Anh I 2b 92**
auf Rechtsträger ohne Betriebsvermögen
 Anh I 2 8, Anh I 2b 99
schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbe-
 schränkung **8c 18**
Schlussbilanz **Anh I 2 3, 11, Anh I 2b 46 ff.,**
 111 ff., 121
auf eine steuerbefreite Körperschaft **Anh I 2b 115**
Überführungsaktion **Anh I 2 5, Anh I 2b 87**
Übernahmeergebnis **Anh I 2b 66 ff., 127**
Übernahmehgewinn, 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 Verbindlichkei-
 ten **Anh I 2 6, 12, Anh I 2b 89 ff.**
Vereinigung von Gebietskörperschaften
 Anh I 2b 122
Verlustnutzung **Anh I 2 4, 12**
Vermögensübernahme **Anh I 2 4, 12,**
 Anh I 2b 60 ff., 124 ff.
von Versicherungsunternehmen, kein Bewertungs-
 wahlrecht **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, Steu-
 erbefreiung **5 9**
Versicherungsunternehmen, Beitragsrückerstat-
 tungen **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. Kran-
 kenversicherung, 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, Steuer-
 befreiung **5 9**
Verspätungszuschläge, nichtabziehbare Aufwen-
 dungen **10 12**
Vetreterversammlung, verdeckte Gewinnaus-
 schüttung **8 38**
Verwendbares Eigenkapital, Endbestände **36 1**
–, gesonderte Feststellung **36 7**
Verwertungsgenossenschaften, begünstigte Ge-
 schäfte **5 100**
Einnahmenaufteilung **5 98**
VGA siehe *Verdeckte Gewinnausschüttung*
Viehmärkte, jur. Personen d. öff. R., Betrieb
 gewerbl. Art **4 68**

KSt Register

Vollstreckungskosten, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12
Vollübertragung siehe *Vermögensübertragung; Verschmelzung*
Vorabauausschüttung, Umwandlung **Anh I 2b** 38
Vorauszahlung, abweichendes Wirtschaftsjahr 31 2
Entstehung der Körperschaftsteuer 30
Vorbisitzzeiten, 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
Vorrubestandsgesetz, 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

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 5 108
Werbesendungen, Einkommensermittlung bei Rundfunkanstalten des öffentlichen Rechts 8 1
Werbeverband, kein Berufsverband 5 79
Mitgliederbeiträge 8 102
Werbung, jur. Personen d. öff. R., kein Betrieb gewerbl. Art 4 64
Werbungskosten, Abzugsverbot bei Steuerabzug 8 6
Wertaufholung, Steuerfreiheit 8b 35
Teilwertabschreibung, Beteiligungsbesteuerung **8b** 15
Verschmelzung **Anh I 2b** 61, 125
Wertpapiergeschäfte, keine Steuerfreiheit 8b 32
Wertpapierleihe, Beteiligungsbesteuerung 8b 10
inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht 2 2
Wertpapierpensionsgeschäfte, Beteiligungsbesteuerung 8b 10
inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht 2 2
Wertpapier-Sondervermögen, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19
Wertverknüpfung, Verschmelzung **Anh I 2b** 60, 124
Wesentliche Betriebsgrundlagen, Einbringung **Anh I 2b** 179
Wettbewerb, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 15
Wetterwarten, Hoheitsbetrieb 4 52
Willensbildungs-GbR, Mehrmütterorganschaft 14 23, 32

fette Zahlen = §§

Winzergenossenschaften, Steuerbefreiung 5 108
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 1 **Anh I 2b** 214
Einlagekonto 27 12
Wirtschaftsförderungsgesellschaften, Dauerverlustgeschäft 8 7 F
Steuerbefreiung 5 19, 122
Wirtschaftsgenossenschaften siehe *Genossenschaften*
Wirtschaftsjahr, abweichendes 7 4
–, Vorauszahlung 31 2
Organschaft 14 50
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
Wohnungsbogenossenschaften, Steuerbefreiung 5 11
Wohnungsunternehmen, gemeinnützige 5 87
Verlustverrechnung 13 3
s. a. *Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*

Z

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 8 1 ff., 10 ff., 30 ff.
Zinsschranke **8a** 12, 33
Zinsen, nichtabziehbare Aufwendungen 10 14
verdeckte Gewinnausschüttung 8 35
s. a. *Schuldzinsen; Zinsschranke*
Zinserträge, Zinsschranke **8a** 12, 33
Zinssatz, Darlehen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Zinsschranke **8a** 1 ff., 10 ff., 30 ff.
Ausnahmen **8a** 53 ff.
EBITDA-Vortrag **8a** 10, 13
Escape-Klausel **8a** 11, 55
– bei Körperschaften **8a** 3, 56
Freigrenze **8a** 11, 53
Gesellschafter-Fremdfinanzierung **8a** 2 f., 56
Konzernklausel **8a** 11, 54
maßgebliches Einkommen **8a** 1
Organgesellschaft **15** 3
Organschaft **8a** 52
Sonderfälle **8a** 66
bei Spartenbildung 4 34
Zinsvortrag **8a** 10, 13 f., 49
Zinsvorteil, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91
Zinsvortrag, Einbringung **Anh I 2b** 218
gesonderte Feststellung, Zinsschranke **8a** 13

magere Zahlen = Randziffern

Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154
Umwandlung, Rückwirkung **Anh I 2** 2
Untergang, Zinsschranke **8a** 14
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, 20
Zinsschranke **8a** 10, 49
Zivilrechtliche Wirksamkeit, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Zuflusseignung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Zuflussprinzip, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 92
Zukaufsverbot, Molkereigenossenschaften **5** 104
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
Organschaft **4** 35 f.
durch Organschaft **4** 46
Zusatzvergütungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37
Zuschlagsatz, Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 4
Zuschuss zur Abdeckung des Bilanzverlusts, verdeckte Einlage **8** 91
Zustimmungsvorbehalt, Tantiemevereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76

Register KSt

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.
Zwangsgelder, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 12
Zweckbestimmung, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4** 20
Zweckgeschäfte, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 19
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 96
Zweckverbände, Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Zweckvermögen, Steuerpflicht, Abgrenzung **3** 1 –, Beginn **1** 18
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Zwischenwert, Anteiltausch **Anh I 2** 21, **Anh I 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

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG