

[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 FACHBUCHHANDLUNG

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

Stichwortregister

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

A

- Abfallentsorgung**, Hoheitsbetrieb 4 52, 62
Abfluss, genossenschaftl. Rückvergütung 22 26
Abflusszeitpunkt, Gewinnausschüttung, Einlagekonto 27 12
Abgeltung der Körperschaftsteuer 32
Abgrenzung der Steuerpflicht 3
Ablaufhemmung Festsetzungsverjährung bei verdeckter Gewinnausschüttung/verdeckter Einlage 32a 1 ff.
Ablieferungspflicht, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 24
Abrechnungsstelle, Apotheken, kein Berufsverband 5 79
Absatzgenossenschaften, Gegengeschäfte 5 96
Rückvergütung 22 18 ff.
s. a. Genossenschaften
Absatzwirtschaft, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 94
Abschreibung nach Spaltung **Anh I 2b** 223
nach Verschmelzung **Anh I 2** 12, **Anh I 2b** 46 ff., 62, 110 ff., 126
Abspaltung, Einlagekonto 29 3
auf eine Körperschaft **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 135 ff.
Körperschaftsteuerguthaben 40 2
auf eine Personengesellschaft **Anh I 2** 16, **Anh I 2b** 152 ff.
s. a. Spaltung
Abtretung von Forderungen, Zinsschranke 8a 37 ff.
Abwasseranlagen, Hoheitsbetrieb 4 52
Abwasserbeseitigung, jur. Personen d. öff. R., Hoheitsbetrieb 4 52
Abweichendes Wirtschaftsjahr, Spendenabzug 9 13
s. a. Wirtschaftsjahr
Abwicklung 11
Abwicklungs-Anfangsvermögen 11 2, 4 f.
Abwicklungs-Endvermögen 11 2 f.
Abwicklungsgewinn, Organgesellschaft 14 80
Abwicklungszeitraum 11 1, 11
Abziehbare Aufwendungen 9 1 ff.
Abzinsung, Schadenrückstellungen, Versicherungsunternehmen 20 11
Schwankungsrückstellungen 20 3
Abzugsverbot, Beteiligungsverlust 8b 38
nichtabziehbare Aufwendungen 10 1 ff.
s. a. Nichtabziehbare Aufwendungen
Additionsverbot, Eingliederung, Organschaft 14 22
AG siehe *Aktiengesellschaft*
Agrarstruktur, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89
Agrarstrukturverbesserung siehe *Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*
Aktien, Steuerfreiheit 8b 1
Veräußerung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Aktieneigenhandel, Begriff 8b 15
Aktiengesellschaft, Gewinnabführungsvertrag 14 55
Organgesellschaft 14 1
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
s. a. Kapitalgesellschaften; Körperschaften
Aktivbezüge neben Pensionsleistungen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Aktiver Ausgleichsposten, Auflösung, Abzugsverbot 8b 36
Organträger 14 91
Aktivierung, Körperschaftsteuererminderungsanspruch 37 2 F
Altersruhegeld, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung 5 9 F
Altersteilzeit, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung 5 9 F
Altmaterialverkauf, Berufsverband 5 76
Amtshilfe, Hoheitsbetrieb 4 55
Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage 32a 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung 32a 1
Anfangsbilanz, Beginn der Steuerpflicht 13 2 ff.
–, Firmenwert 13 23
Angehörige, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
steuerfreie Kassen 5 52
Angemessenheit, Pensionsrückstellungen 8 70
verdeckte Gewinnausschüttung, Geschäftsführergehalt 8 37, 41 ff.
–, Kapitalverzinsung 8 45 ff.
Annoncenwerbung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Anrechnung, Durchführung 31 1
Anrechnung ausländischer Steuern 26 1 ff.
Verschmelzung **Anh I 2b** 55
Anrechnungsverfahren, Endbestände 36 1
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren 36
Ansässigkeit in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Anschaffungsfiktion, Verschmelzung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129
Anschaffungskosten, Anteilsbewertung, Verschmelzung **Anh I 2b** 130
Anteilstausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 203
Beginn der Steuerpflicht 13 6
Einbringung **Anh I 2** 20, 23, **Anh I 2b** 242
einbringungsgeborene Anteile, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
nach Einbringungsgewinnbesteuerung **Anh I 2b** 221
Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1** 2
Kapitalherabsetzung **Anh I 1** 5
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 1
verdeckte Einlage 8 91
Anschlussgenossenschaften, begünstigte Gesellschaften 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 1 ff.
Anteile, Einbringung, Anschaffungskosten **Anh I 2b** 221
einbringungsgeborene, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
an einer Genossenschaft, Tausch **Anh I 2** 21,
Anh I 2b 194 ff.
an einer Kapitalgesellschaft, Tausch **Anh I 2** 21,
Anh I 2b 194 ff.
sperrfristbehafte, Weitereinbringung **Anh I 2b** 221
an der übertragenden Körperschaft, Verschmelzung **Anh I 2** 5, 13, **Anh I 2b** 84 ff., 128 ff.
s. a. Beteiligung; Gewinnanteile
Anteilseigner, Besteuerung, Einbringung **Anh I 2b** 206 ff.
–, Verschmelzung **Anh I 2** 13
Eintritt im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung **Anh I 2b** 36 f.
Anteilsgewährung, Einbringung **Anh I 2b** 174
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/Anteiltausch 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, genossenschafll. Rückvergütung 22 14
Aufsichtsratsvergütungen, Abzugsfähigkeit der Hälfte 10 4, 20 ff.
im Rückwirkungszeitraum **Anh I 2b** 43
Aufspaltung, Einlagekonto 29 3
auf eine Körperschaft **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 135 ff.
Körperschaftsteuerguthaben 40 2
auf eine Personengesellschaft **Anh I 2** 16,
Anh I 2b 152 ff.
s. a. Spaltung
Auftragsforschung, Steuerbefreiung 5 24
Aufwandsentschädigung, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20
Aufwendungen *siehe Abziehbare bzw. Nichtabziehbare Aufwendungen*
AU-Plakette, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art 4 57 F
Ausgleichsanspruch, verdeckte Gewinnausschüttung 8 35
Ausgleichskassen, Tarifvertragsparteien, Steuerbefreiung 5 124
Ausgleichsposten, Auflösung bei Spaltung **Anh I 2b** 275
– bei Veräußerung 14 10
– bei Verschmelzung **Anh I 2b** 274
Bildung von Organschaft 14 10
Organschaft 14 28
Organträger 14 91 ff.
Ausgleichszahlungen, Organschaft 16 1 ff.
Ausgliederung, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
der Organgesellschaft **Anh I 2b** 284
des/auf den Organträger **Anh I 2b** 275
s. a. Spaltung
Ausland, beschränkte Steuerpflicht 2 1 ff.
Ausländische Betriebsstätte, Verlustabzug nach Einbringung **Anh I 2b** 225, 231
Ausländische Dividende, Einlagenrückgewähr 27 8
Ausländische Einkünfte, Steuerermäßigung 26 1 ff.
Ausländische Gesellschaften, Typenvergleich, Steuerpflicht 1 21, 2 14
Ausländische Kapitalgesellschaft, Nennkapitalerhöhung durch a. K. **Anh I 1** 6
Steuerpflicht 1 21 F
Ausländische Körperschaft, Einlagenrückgewähr bei unbeschränkter Steuerpflicht in einem EU-Staat 27 8
Steuerpflicht 2 1, 11
Ausländische Rechtsträger, Umwandlungsfähigkeit **Anh I 2b** 12 ff.
Ausländische Steuern, Anrechnung 26 1 ff.
–, Einbringung **Anh I 2** 20, **Anh I 2b** 190
–, Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 120
Ausländische Umwandlung, Anwendung des UmwStG **Anh I 2b** 9 ff.
Rückwirkung **Anh I 2b** 44
Übertragungsstichtag **Anh I 2b** 33
Ausländische Verluste, Nachversteuerung nach Verschmelzung **Anh I 2b** 63, 126
Ausländischer Zahlungsempfänger, Spendenabzug 9 20
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. Ge-
schäftsbetrieb **5** 74
Auszahlung, verspätete Tantieme, verdeckte Ge-
winausschüttung **8** 76

B

Bagatellgrenze, Besteuerung **31** 10
Nebengeschäfte, genossenschaftl. Rückvergütung
22 22
Barabfindung, Verschmelzung **Anh I 2** 5,
Anh I 2b 84
Bauernvereine, Berufsverband **5** 72
Bauleitplanungen, Grundstücksverkäufe **4** 70
Beendigung, Gewinnabführungsvertrag **14** 60
Organschaft **14** 52
s. a. Auflösung; Erlöschen; Liquidation
Beginn, Auflösung **11** 11
Gewinnabführungsvertrag **14** 56
Organschaft **14** 50
Steuerbefreiung **13**
Steuerpflicht **1** 18, 21
Beherrschender Einfluss, Berufsverband, wirt-
schaftl. Geschäftsbetrieb **5** 75
Beherrschender Gesellschafter, verdeckte Ge-
winausschüttung **8** 36
s. a. Gesellschafter-Geschäftsführer
Beistandsleistungen, Hoheitsbetrieb **4** 55
Beistandsvertrag, land- und forstwirtschaftl. Ge-
nossenschaften, Steuerbefreiung **5** 99
Beitragsähnliche Umlagen, Berufsverband
5 74
Beitragsrückerstattungen, Versicherungsunter-
nehmen **21**, **21** 13
Beitrittserklärung, land- und forstwirtschaftl.
Genossenschaften **5** 96
Beitrittsgebiet, Verlustvortrag, Einlagekonto **35**
Beratung durch Berufsverband, wirtschaftl. Ge-
schäftsbetrieb **5** 74
Beratungsring, land- und forstwirtschaftl., Steuer-
befreiung **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, verdeck-
te Gewinnausschüttung **8** 36
Beteiligung, Anschaffungskosten, verdeckte Einla-
ge **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, Verlustabzugsbe-
schränkung **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 Gewinn-
ausschüttung **8** 36
Beteiligungsveräußerung, Gewinne, Steuerfrei-
heit **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
Sanierungsertrag **8** 8
Spendenabzug **9** 17

KSt Register

fette Zahlen = §§

Steuerpflicht 4 1 ff.
Steuerrechtssubjekt 8 23
verdeckte Gewinnausschüttung 8 7, 23, 34
– bei Dauerverlustgeschäften 4 27 ff.
Verlustvortrag nach Zusammenfassung 4 32
verzinsliche Darlehen von jur. Personen d. öff. R. 8 18
wechselseitige Verflechtung 4 6
wirtschaftliche Selbständigkeit 4 14
Zusammenfassung 4 6, 22, 46, 8 8
keine Zusammenfassung mit Hoheitsbetrieben 4 6
Betriebliche Altersversorgung, ausscheidender Arbeitnehmer 5 56
Unterstützungskasse 5 56
Betriebsaufgabe, Betrieb gewerbl. Art 4 50
nach Einbringung, Personengesellschaft
 Anh I 2b 241
Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2** 18 f.,
 Anh I 2b 163
Betriebsaufspaltung, Organschaft 14 33
Betriebsausgaben, Abzugsverbot bei Steuerabzug 8 6
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 2** 20
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24
der eingebrachten Anteile, Anteilstausch
 Anh I 2 21, **Anh I 2b** 198
Schwankungsrückstellungen, Versicherungsunternehmen 20 11
verdeckte Einlage 8 88
Bewertungswahlrecht, Anteilstausch **Anh I 2** 21,
 Anh I 2b 198 ff.
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
 Anh I 2 20, **Anh I 2b** 182 ff.
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24,
 Anh I 2b 231
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 141 ff., 153
–, Ausschluss **Anh I 2b** 142 ff., 152
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, 13, **Anh I 2b** 50 ff.,
 114 ff.
–, Anteilsbewertung **Anh I 2b** 130
–, Ausnahmen **Anh I 2b** 121
Bezugs-genossenschaften, Gegengeschäfte 5 96
Rückvergütung 22 20
 s. a. Genossenschaften
Bezugsrechte, sonstige, keine Veräußerungsgewinnbefreiung 8b 37
Bilanzberichtigung, Einbringung **Anh I 2b** 184
Bilanzierung, genossenschaftl. Rückvergütung 22 26
Bilanzverlust, Übernahme, verdeckte Einlage 8 91

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, Beteiligungserträge, Organschaft 14 24
Buchführung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Buchführungspflicht, Betrieb gewerbl. Art 8 21, 23
Gewinnermittlung 7 4
Buchwert, Anteilstausch **Anh I 2** 21,
 Anh I 2b 203 ff.
Begriff, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
 Anh I 2 20, 23, **Anh I 2b** 182 ff., 219
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24,
 Anh I 2b 231
–, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 141 ff., 153
–, Ausschluss **Anh I 2b** 142 ff., 152
Steuerbefreiung bei gemeinnützigen Zwecken 13 4, 25 f.
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, 13, **Anh I 2b** 49 ff., 114 ff.
–, Anteilsbewertung **Anh I 2b** 130
–, Antrag **Anh I 2b** 54
Buchwertaufstockung nach Einbringungsge-winnbesteuerung **Anh I 2** 23, **Anh I 2b** 220 ff.
Buchwertaufteilung, Spaltung **Anh I 2b** 150
Buchwertfortführung bei vollständiger Vermö-gensübertragung zwischen beschränkt steuer-pflichtigen Körperschaften 12 2
Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Son-deraufgaben, Steuerbefreiung 5 3
Bundeseisenbahnvermögen, Steuerbefreiung 5 1
Bundesmonopolverwaltungen, Steuerbefreiung 5 1
Bundesrepublik, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Bürgschaft, verdeckte Einlage 8 91
Bürgschaftsbanken (Kreditgarantiegemein-schaften), Steuerbefreiung 5 18

C

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

D

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

magere Zahlen = Randziffern

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

E

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

Register KSt

Eigenhandelserfolg, Aktieneigenhandel, Begriff **8b 15**
Eigenkapitalausstattung, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Eigenkapitalquote, Betrieb gewerbl. Art **8 18**
Zinsschranke **8a 11, 55**
Eigenkapitalvergleich, Zinsschranke **8a 11, 55**
Eigenverbrauch, nichtabziehbare Aufwendungen **10 2**
Einbringung, Abschreibung **Anh I 2 23**
Anteile, Anschaffungskosten **Anh I 2 23**
Anteilseigner, Besteuerung **Anh I 2 22, Anh I 2b 206 ff.**
Anteilstausch **Anh I 2b 174**
Anteilsveräußerung nach Sacheinlage **Anh I 2b 172**
Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
Auslandsbetriebsstätte, Verlustabzug **Anh I 2b 225, 231**
Besitzzeitanrechnung **Anh I 2 23**
Betrieb **Anh I 2b 179**
einer Betriebsstätte **Anh I 2b 191**
Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens **Anh I 2 20, 24, Anh I 2b 182, 231**
Bilanzberichtigung **Anh I 2b 184**
EBITDA-Vortrag **Anh I 2 20, Anh I 2b 218**
eigene Anteile **Anh I 2b 179**
Einbringungsfolgegewinn **Anh I 2b 218**
einbringungsgeborener Anteile **Anh I 2b 193, 239**
Einbringungsgewinn **Anh I 2 23, Anh I 2b 185, 231**
Einbringungsgewinn I **Anh I 2b 172**
Einbringungsgewinn II **Anh I 2b 174**
Einkommensermittlung **Anh I 2 20**
EU, UmwStG a. F. **Anh I 2a 5**
in eine Genossenschaft **Anh I 2 20**
Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2 23**
gegen Gesellschaftsrechte **Anh I 2 20**
–, Personengesellschaft **Anh I 2b 233**
Gewährung neuer Anteile **Anh I 2b 174 ff.**
Gewerbeverlust **Anh I 2 23, Anh I 2b 218**
einer GmbH in eine KG, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
grenzüberschreitende **Anh I 2 20, Anh I 2b 189 ff.**
Grunderwerbsteuer **Anh I 2b 218**
Handelsbilanz **Anh I 2b 184**
durch jur. Personen d. öff. R. **Anh I 2b 214**
in eine Kapitalgesellschaft **Anh I 2 20, Anh I 2b 21**
Mitunternehmeranteil **Anh I 2b 180, 231**
Nachversteuerung, Folgen **Anh I 2 23**
Nachweispflicht, Zurechnung der Anteile **Anh I 2b 213, 243**
in eine Organgesellschaft **Anh I 2b 182**
Organschaft **Anh I 2b 278**
Pensionszusage **Anh I 2b 186 ff.**
in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24, Anh I 2b 23, 230 ff.**
Rückbeziehung **Anh I 2b 232**
durch steuerbefreite Körperschaft **Anh I 2b 214**
Teilbetrieb **Anh I 2b 179**
transparente Gesellschaft **Anh I 2b 192**
übernehmende Gesellschaft, Besteuerung **Anh I 2 23, Anh I 2b 218 ff., 231**
Veräußerung **Anh I 2 24**
Veräußerungspreis **Anh I 2 20**
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **Anh I 2b 218**
Verlustnutzung **Anh I 2b 218**
Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2 20, Anh I 2b 182, 231**
wesentliche Betriebsgrundlagen **Anh I 2b 179**
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. Betriebseinbringung
Einbringungsfolgegewinn, Rücklage
Anh I 2 23, **Anh I 2b 218**
Einbringungsgeborene Anteile, Einbringung
Anh I 2 20, **Anh I 2b 193**, 239
Einlage, UmwStG a. F. **Anh I 2a 1**
Fortgeltung des UmwStG 1995 **Anh I 2 27**,
Anh I 2b 170, 193, 260 ff.
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3**
Veräußerung nach Anteilstausch **Anh I 2b 263**
– nach Sacheinlage **Anh I 2b 261**
–, Stundung **Anh I 2 27**, **Anh I 2b 267**
Verschmelzung, Übergangsregelung **Anh I 2b 88**
–, Veräußerungsfiktion **Anh I 2b 128**
Weitereinbringung nach Anteilstausch
Anh I 2b 264 f.
– nach Sacheinlage **Anh I 2b 262**
Einbringungsgewinn, Anteilstausch
Anh I 2b 203
Ermittlung **Anh I 2b 242**
Steuerfreiheit **Anh I 2b 175**, 185, 231
Einbringungsgewinn I **Anh I 2b 172**
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
Anh I 2 22, **Anh I 2b 206**
Bescheinigung **Anh I 2b 215**
Betrieb gewerbl. Art **Anh I 2b 214**
Erhöhungsbetrag **Anh I 2 23**, **Anh I 2b 215**, 244
Ermittlung **Anh I 2b 207**
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b 216**,
245
Einbringungsgewinn II **Anh I 2b 174**
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
Anh I 2 22, **Anh I 2b 206**
Ermittlung **Anh I 2b 208**
Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende
Anh I 2 22, **Anh I 2b 206 ff.**, 240 ff.
–, Buchwertaufstockung **Anh I 2b 220**
bei Sitzverlegung **Anh I 2b 212**
Einbringungsklausel, Beteiligungsbesteuerung
8b 39
Einbringungszeitpunkt **Anh I 2 20**,
Anh I 2b 181, 205
Eindeutigkeit, Vereinbarung, verdeckte Gewinn-
ausschüttung **8 36**
Eingliederung, Organgesellschaft **14 2**, 36
Organshaft **14 22**
Personengesellschaft **14 45**
Einkaufsgenossenschaften *siehe Genossenschaften*
Einkommen, Begriff **8 11**
maßgebliches **8a 48**
–, Spendenabzug **9 3**
maßgebliches E. bei Körperschaften, Zinsschranke
8a 1
zu versteuerndes **7 1 ff.**
zuzurechnendes E. der Organgesellschaft **14 70 ff.**
– bei Umwandlung d. Organträgers **Anh I 2b 281**
Einkommensermittlung **8**
bei Betrieben gewerbl. Art **4 26**, **8 17 ff.**
Organgesellschaft **15**
Organträger **14 82 ff.**
bei Spartenbildung **4 34**, **8 9**
steuerpflichtige Unterstützungskassen **6a 1**
Überschusseinkünfte **8 12**
zu versteuerndes Einkommen **7 11**
s. a. Gewinnermittlung
Einkommensteuer, nichtabziehbare Aufwendungen
10 2
Einkommensteuerrechtliche Vorschriften,
Anwendung **8 11**
Einkommensverteilung **8 3**

Einkommenszurechnung an den Organträger,
Zeitpunkt **14 7**
Einkünfte des Anteilseigners, Verschmelzung
Anh I 2 7, **Anh I 2b 94 ff.**
gewerbliche **8 2**, 13
nicht bei Rücklagenumwandlung **Anh I 1 1**
Steuerabzug **2 2**, **8 6**
–, keine Steuerbefreiung **5 26**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 2 ff.**
s. a. Ausländische Einkünfte
Einkünfteabgrenzung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung, international verbundene Unterneh-
men **8 38**
Einkunftsart, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Einlage, Ausgleich vorvertraglicher Verluste, Or-
ganschaft **14 85**
Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende
Anh I 2b 220 ff.
Einlagekonto, Anfangsbestand **39**
von Gesellschaftsanteilen in Betriebsvermögen,
UmwStG a. F. **Anh I 2a 3**
Einlagefähigkeit, Vermögensvorteil, verdeckte
Einlage **8 91**
Einlagefiktion, Verschmelzung **Anh I 2 5**,
Anh I 2b 86
Einlagekonto **27**
Anfangsbestand **39**
Ausschüttungen, Steuerfreiheit **8b 15**
Beitriffsgebiet, Verlustvortrag **35**
Bescheinigung **27 3**
–, Berichtigung **27 5**
–, Haftung **27 5**
Feststellung, Bindungswirkung **27 12**
Fortschreibung **27 1**
gesonderte Feststellung **27 2**
Kapitalveränderungen, Umwandlung **29**,
Anh I 2b 293 ff.
Liquidation **11 24**
Mehrabführung **14 27**
Minderabführung **14 27**
Nennkapitalherabsetzung **28 2 ff.**
Organschaft, Mehrabführungen **27 6**
–, Minderabführungen **27 6**
–, Rücklagenauflösung **27 6**
Rücklagenumwandlung **28 1 ff.**
Spaltung **29 3**, **Anh I 2b 293 ff.**
Umwandlung, Rückwirkung **27 12**
Verringerung **27 23**
Verschmelzung **29 2**, **Anh I 2b 293 ff.**
Zugang **27 25**
Einlagenrückgewähr von ausländischen Körper-
schaften bei unbeschränkter Steuerpflicht in ei-
nem EU-Staat **27 8**
Steuerfreiheit **8b 32**
Einlagensicherungssysteme, Steuerbefreiung
5 17
Einrichtung, jur. Personen d. öff. R., Betrieb
gewerbl. Art **4 12**, 14, 20
Einstellung der gewerblichen Tätigkeit, Organge-
sellschaft **14 80**
Einwendungen, zuzurechnendes Einkommen der
Organgesellschaft **14 75**
Elektrizitätsunternehmen *siehe Versorgungsbetriebe*
Elektronische Steuererklärung **30 17**
Endbestände, Anrechnungsverfahren **36 1**
gesonderte Feststellung, verwendbares Eigenkapital
36 7
verwendbares Eigenkapital **36 1**
Entgelt, angemessenes *siehe Angemessenheit; Ver-
deckte Gewinnausschüttung*
Entgeltliche Übertragung, sperrfristbehaftete
Anteile **Anh I 2b 211**, 241 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Entlassungsentschädigung, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 9 F
Entrichtung der Körperschaftsteuer **31** 1
Entschädigungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 17
Entstehung der Körperschaftsteuer **30**
Entwicklungsmaßnahmen, Grundstücksverkäufe **4** 70
Erbersatzsteuer, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 14
Erbfall, verdeckte Einlage **8** 91
Erbschaftsteuer, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 14
Erdienbarkeit, Pensionsrückstellung **8** 70
Erdölbevorratungsverband, Steuerbefreiung **5** 1
Ergänzungsbilanz, Einbringung in eine Personengesellschaft **Anh I 2b** 236
Ergebnisabführungsvertrag *siehe Gewinnabführungsvertrag*
Erhebung der Körperschaftsteuer **31**
Erholungsheime, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4** 55
Erklärungspflicht **31**
Erlass von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32a** 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32a** 1
Erlöschen der Steuerbefreiung **13**
s. a. Beendigung
Ermächtigungsvorschriften **33**
Ernsthaftigkeit, Pensionsrückstellung **8** 70
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.
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, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 72
Finanzierungsberatung, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10** 24
Finanzmarkstabilisierungsfonds, 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

fette Zahlen = §§

Freigrenze, Zinsschranke **8a** 11, 53
Fremdenverkehrseinrichtungen, Mitgliederbeiträge **8** 113
Fremdfinanzierungsaufwendungen, Beteiligungserträge, Organschaft **14** 24
Fremdkapital, Zinsschranke **8a** 32
Fremdvergleich, verdeckte Einlage **8** 87
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Fremdvergleichspreis, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 57
Friedhöfe, Hoheitsbetrieb **4** 68
Friedhofsverwaltung, Hoheitsbetrieb **4** 68

G

Gartenbauvereine, Mitgliederbeiträge **8** 109
Gastwirtschaften, Winzergenossenschaften **5** 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, Steuerentziehung **12** 1
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 48, 113
–, Anteilsbewertung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129
Gemeinnützige Einrichtungen, Spendenabzug **9** 18
Gemeinnützige Körperschaften, Freibetrag **24** 11
Gemeinnützige Siedlungsunternehmen siehe *Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*
Gemeinnützige Wohnungsunternehmen **5** 87
Gemeinnützige Zwecke, Steuerbefreiung, Buchwertansatz **13** 4, 25 f.
Gemeinnützigkeit, Steuerbefreiung **5** 10
–, steuerbegünstigte Zwecke **5** 83
s. a. *Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb*
Genossenschaften, Gesamtumsatz **22** 19 ff.
kleinere, Besteuerung **31** 10 ff.
land- und forstwirtschaftl., Freibetrag **25**
–, Steuerbefreiung **5** 15
Liquidation **11** 1 ff.
Rückvergütungen **22**
Steuerpflicht, Beginn **1** 18
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3 F
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
s. a. *Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften; Kapitalgesellschaften; Wohnungsbaugenossenschaften*
Genossenschaftszentralen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 102
Genussrechte, Ausschüttungen **8** 3
Dept-Mezzanine-Swap **8** 91 F
Steuerfreiheit **8b** 1
Veräußerungsgewinnbefreiung **8b** 37
Gerichtskosten, kein Abzugsverbot **10** 16
Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 41 ff.
Gesamthafenbetriebe, Steuerbefreiung **5** 20
Gesamthandsvermögen, finanzielle Eingliederung, Organschaft **14** 33
Gesamtumsatz, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 19 ff.
Geschäftschance, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Geschäftsführeraufgaben, Aufsichtsrat, Abzugsbeschränkung **10** 24
Geschäftsführergehalt siehe *Verdeckte Gewinnausschüttung*
Geschäftsführervertrag, Schriftform **8** 34
Geschäftsjahr siehe *Wirtschaftsjahr*
Geschäftsleitung im Ausland, beschränkte Steuerpflicht **2** 1 ff.
in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
im Inland **1** 1, **14** 1
Verlegung außerhalb EU/EWR, Liquidationsbesteuerung **12** 3
Geschäftsstellen, Berufsverband **5** 76
Geschäftswert, Anwachsung, verdeckte Einlage **8** 91
Gesellschaft mit beschränkter Haftung siehe *GmbH*
Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung, Bescheidänderung **32a** 1
Gesellschafterdarlehen, Gewinnminderungen, Abzugsverbot **8b** 15
Gesellschafter-Fremdfinanzierung, Zinsschranke **8a** 2 f., 56
Gesellschafter-Geschäftsführer, Angemessenheit des Gehalts **8** 41 ff.
Pensionsrückstellungen **8** 70
s. a. *Beherrschender Gesellschafter*
Gesellschafterversammlung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Gesellschafterwechsel, Organträger-Personengesellschaft **14** 45
Gesellschaftsmittel, Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1**
Gesellschaftsrechte, Einlage in Betriebsvermögen, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
Gewährung, Einbringung **Anh I 2b** 233
Veräußerung bei Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 4
Gesellschaftsrechtliche Veranlassung, verdeckte Einlage **8** 91
Gesellschaftsrechtliches Interesse, verdeckte Einlage **8** 91
Gesellschaftsverhältnis, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Gesellschaftsvertrag, notarielle Beurkundung **8** 34
s. a. *Satzung*
Gesonderte Feststellung, Einlagekonto **27** 2
fortführungsgebundener Verlustvortrag **8d** 1
Körperschaftsteuererhöhung **38** 1

magere Zahlen = Randziffern

Körperschaftsteuerguthaben **37 2**
verwendbares Eigenkapital, Endbestände **36 7**
Zuwendungsbetrag bei Unterstützungskassen **6 6**
Gewährträger, Sparkasse, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Spendenabzug **9 20**
Gewerbebetrieb, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 91**
Gewerbeertrag, Umwandlung **Anh I 2 18 f.**, **Anh I 2b 160**
Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2 18 f.**, **Anh I 2b 160 ff.**
Gewerbeverlust, Einbringung **Anh I 2 23**
Gewerbliche Betriebe, abweichendes Wirtschaftsjahr **7 18**
von jur. Personen d. öff. R., Steuerpflicht **4 1 ff.**
Gewerbliche Einkünfte, Einkommensermittlung **8 13**
Freibetragsregelungen **8 13**
s. a. Einkünfte
Gewerbliches Unternehmen, Organträger **14 20**
Gewerkschaften, Berufsverband **5 72**
Gewinn, genossenschaftl. Rückvergütung **22 16**
maßgeblicher **8a 48**
–, Zinsschranke **8a 10, 12**
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **14 70 ff.**
s. a. Einkünfte; Jahresüberschuss
Gewinnabführung, Übernahmegewinn, Umwandlung **Anh I 2b 290**
Gewinnabführungsvertrag, Beendigung **14 60**
– bei Umwandlung **Anh I 2b 277, 286**
–, wichtiger Grund **14 65**
Beginn **14 56**
Kündigung **14 60**
Mindestlaufzeit **14 65**
Nichtdurchführung **14 62**
Organschaft **14 4, 55**
Wirksamkeit **14 65**
Wirksamwerden, Organschaft **14 31**
zivilrechtliche Unwirksamkeit **17 16**
Gewinnabsaugung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8 47**
Gewinnanteile, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27 12**
Gewinnaufzeichnungsverordnung, Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung **8 57**
Gewinnausschüttung, Genussrechte **8 3**
Liquidation **11 12, 23**
im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung **Anh I 2b 40**
Umwandlung **Anh I 2b 38 ff.**
s. a. Verdeckte Gewinnausschüttung
Gewinnermittlung, Buchführungspflicht **7 4**
Handelsschiffe **8 15**
Körperschaften der Land- und Forstwirtschaft **8 25**
Liquidation **11 2 ff.**
s. a. Einkommensermittlung
Gewinnerzielungsabsicht, Betrieb gewerbl. Art **4 1, 8 1**
Gewinnfeststellung, Komplementär-Kapitalgesellschaften, Körperschaftsteueranlagung **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**
Grundeigentümerversammlungen, 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**
Hauseigentümerversammlungen, Berufsverband **5 72**
Mitgliederbeiträge **8 104**
Hilfsgeschäfte, Berufsverband **5 76**
genossenschaftl. Rückvergütung **22 19**
Hoheitsbetrieb **4 53**
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 96**
Molkereigenossenschaften **5 106**
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

fette Zahlen = §§

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, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72

Inventar, Verpachtungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 50

Investmentaktiengesellschaften, Steuerbefreiung 5 124

Investmentfonds, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19

J

Jahresfehlbetrag *siehe Verlust*

Jahressteuer, Körperschaftsteuer 7 3

Jahressteuerbescheinigung, Formblattmuster **Anh II**

Jahresüberschuss, Gewinnabführungsvertrag 14 57

s. a. Einkommen; Einkünfte; Gewinn

Juristische Personen des öffentlichen Rechts, Abgrenzung wirtschaftliche Tätigkeit 4 41 ff.

abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18

Betrieb gewerbl. Art 4 1 ff.

–, unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.

Dauerverlustgeschäft 8 7

inländische bzw. ausländische 1 17

Spendenabzug bzw. verdeckte Gewinnausschüttung 9 20

Steuerpflicht, Beginn 1 18

verdeckte Gewinnausschüttung 8 7, 34

Versorgungslastenausgleich, Steuerbefreiung 5 21

verzinsliche Darlehen an Betriebe gewerbl. Art 8 18

Zusammenschlüsse, Steuerbefreiung 5 6

s. a. Betrieb gewerblicher Art

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

K

Kalamitätsnutzungen, Steuerermäßigung 23 10

Kalenderjahr, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 4

Jahressteuer 7 3

zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 89

Kameradschaft, freiwillige Feuerwehr, Steuerpflicht 1 21

Kantinen, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74

jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 55

Kapitalabfindung, Pensions- oder Unterstützungskassen 5 63

Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72

Kapitalanlagegesellschaften, Sondervermögen, Steuerbefreiung 5 124

Kapitalerhaltung, Gewinnverteilungsbeschluss 37 2 F

Kapitalerhöhung, Anschaffungskosten **Anh I 1 2** schädlicher Beteiligungserwerb 8c 17

–, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1

Sonderausweis 27 30

sperrfristbehaftete Anteile **Anh I 2b 217, 246**

Umwandlung **Anh I 2b 293 ff.**

Kapitalerhöhungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38

Kapitalersetzendes Darlehen *siehe Gesellschafter-Fremdfinanzierung*

Kapitalertragsteuer, Abgeltung der Körperschaftsteuer 32

Betrieb gewerbl. Art 8 23

Pensionskassen 6 18

Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**

wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 40

Kapitalertragsteuerabzug, Beteiligungseinkünfte 8b 33

Betrieb gewerblicher Art 8 57

Kapitalforderungen, Zinsschranke 8a 32

Kapitalgesellschaften, Beteiligung einer jur. Person d. öff. R., kein Betrieb gewerbl. Art 4 12

Beteiligung von Berufsverbänden 5 75

dauerdefizitäre, Organträger 14 20

Liquidation 11 1 ff.

Organgesellschaft 17 1 ff.

Pensionsrückstellungen 8 70

Steuerpflicht, Beginn 1 21

unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.

Verschmelzung **Anh I 2 3 ff., 11 ff.,**

Anh I 2b 46 ff., 110 ff.

wirtschaftliche Identität bei Verlustabzug (Mantelkauf) 8 4

s. a. Beteiligung; Körperschaften

Kapitalherabsetzung, Anschaffungskosten **Anh I 1 5**

Pauschbesteuerung **Anh I 1 4**

Steuerfreiheit 8b 35

Kapitalkonto, Erhöhung durch Einbringungsge-
winn **Anh I 2b 242**

Kapitalrücklage, Auflösung bei Organschaft 14 65, 72

Gewinnabführungsvertrag 14 57

s. a. Gewinnrücklage; Rücklagen

Kapitalrückzahlung, Besserungsfall nach Forde-
rungsverzicht 8 91

Kapitalstruktur von Betrieben gewerbl.

Art 8 18

Kapitalveränderungen, Umwandlung, Einlage-
konto 29, **Anh I 2b 293 ff.**

magere Zahlen = Randziffern

Kapitalverzinsung, angemessene, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 47
Erstausstattung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Kaufpreisminderung, Beteiligungsveräußerung **8b** 15, 20 f.
Ketteneinbringung, Beteiligungsbesteuerung **8b** 43
Kfz-Nutzung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37, 42, 50 f.
KGaA siehe *Kommanditgesellschaft a. A.*
Kindertagesstätten, Betrieb gewerbl. Art **4** 68
Kirchliche Orden, Betrieb gewerbl. Art **4** 20
Kirchliche Zwecke, Steuerbefreiung **5** 10
–, steuerbegünstigte Zwecke **5** 83
s. a. *Gemeinnützigkeit*
Klarheit, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Kleinbetriebe, abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 18
Kleingärtnervereine, Mitgliederbeiträge **8** 110
Kommanditgesellschaft a. A., abziehbare Aufwendungen **9** 1
Gewinnabführungsvertrag **14** 55
Organgesellschaft, Organschaft **14** 1
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Kommunaler Spitzenverband, Steuerbefreiung **5** 6
Komplementär-Kapitalgesellschaften, Körperschaftsteueranlagung **31** 10
Konfusion, Einbringung **Anh I 2** 23, **Anh I 2b** 218
UmwStG a. F. **Anh I 2** 2
Verschmelzung **Anh I 2** 6, 12, **Anh I 2b** 89 ff.
Konsumgenossenschaften, Tabakwaren **22** 15
Konzern siehe *Holdinggesellschaft; Organschaft*
Konzernabschluss, Zinsschranke **8a** 11, 55
Konzernbegriff, Zinsschranke **8a** 12, 54
Konzerngesellschaft, Organschaft **14** 33
Konzerninterne Finanzierungen, Zinsschranke **8a** 56
Konzernkasse, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Konzernklausel, Verlustabzugsbeschränkung **8c** 34 ff.
Zinsschranke **8a** 11, 54
Konzessionsabgaben, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
Körperschaften, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
beschränkte Steuerpflicht **2** 1 ff.
bestimmte, Freibetrag **24** 1 ff.
kleinere, Besteuerung **31** 10 ff.
Land- und Forstwirtschaft, Gewinnermittlung **8** 25
Organträger **14** 3
Soliditätszuschlag **Anh I 3** 2 ff.
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13** 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung **12** 1
Körperschaften des öffentlichen Rechts, Zinsschranke **8a** 65
Körperschaftsteuer, Entstehung **30**
Jahressteuer **7** 3
nichtabziehbare Aufwendungen **10** 2
Soliditätszuschlag **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

Register KSt

gesonderte Feststellung **38** 1
nach Kapitalerhöhung **38** 15
letztmalige Feststellung **38** 4
Liquidation **11** 25, **40** 4
Organschaft **14** 26
Spaltung **Anh I 2** 16
Stundung, Umwandlung **40** 6
Umwandlung **40** 5
Verschmelzung/Formwechsel, Übergangsregelung **Anh I 2** 10
Körperschaftsteuererhöhungsbetrag **38** 5
Bemessungsgrundlage **38** 15
Liquidation **38** 8
Umwandlung **38** 9
Zahlungszeitraum **38** 6
–, Ausnahme **38** 7
Körperschaftsteuererklärung, elektronische Übermittlung **30** 17
Körperschaftsteuerguthaben **37**
Auszahlung **37** 5
Bescheinigung **37** 3
Bilanzierung, Auszahlungsanspruch **37** 15
Billigkeitsregelung für Kleinbeträge **37** 12
Erhöhung **37** 3
gesonderte Feststellung **37** 2
letztmalige Feststellung **37** 4
Spaltung **40** 2
Verschmelzung **40** 1
Körperschaftsteuerminderung, Entstehung **30** 10
Gewinnausschüttungen **37** 2
Liquidation **11** 25, **40** 4
Körperschaftsteuervorauszahlung, Solidaritätszuschlag, Grundlagenbescheid **Anh I 3** 3
Korrespondierende Besteuerung, verdeckte Einlage **8** 3
verdeckte Gewinnausschüttung, Steuerfreiheit **8b** 1
Kostenumlagen, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen **8** 38
Krammärkte, Betrieb gewerbl. Art **4** 68
Krankenkassen, Steuerbefreiung **5** 4, 31 ff.
–, Begriff **5** 41
steuerpflichtiges Einkommen **6** 1 ff.
Krankenversicherungen, Beitragsrückerstattungen **21** 1
Krankenversicherungsunternehmen, Beteiligungsbesteuerung **8b** 8
Kreditanstalt für Wiederaufbau, Steuerbefreiung **5** 2
Kreditausschuss, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10** 24
Kreditgarantiegemeinschaften, Bürgschaftsbanken **5** 18
Kreditgenossenschaften siehe *Genossenschaften*
Kreditinstitut, Bescheinigung, Einlagekonto **27** 4
Beteiligungsbesteuerung **8b** 7
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
Lebensgefährtin, Pensionszusage 8 72
Lebenshaltungskosten, Pensionsanpassung 8 72
Lebensmitteluntersuchungsanstalten, Hoheitsbetrieb 4 52
Lebensversicherungen, Beitragsrückerstattungen 21 1
Lebensversicherungsunternehmen, Besteuerungsbestimmung 8b 8
Leistungen von ausländischen Körperschaften, Einlagenrückgewähr 27 8
Leistungsbegrenzung, steuerfreie Kassen 5 61 ff.
Leistungsempfänger bei steuerbefreiten Kassen 5 47 ff.
Leistungsentgelt, Abgrenzung zu Mitgliederbeiträgen 8 102
Lieferungsgenossenschaften, begünstigte Geschäfte 5 100
s. a. Genossenschaften
Limited, amerikanische, Steuerpflicht 1 21 F
Limited, britische, Steuerpflicht 1 21 F
–, Löschung aus dem Handelsregister 1 21
Liquidation 11
Besteuerungszeitraum 11 16, 40 4
Einlagekonto 28 11
Körperschaftsteueränderung 40 4
Körperschaftsteuererhöhung 38 8
körperschaftsteuerliche Übergangsregelung 11 20 ff.
Kündigung des Gewinnabführungsvertrags 14 60
Mindestbesteuerung 11 16
s. a. Abwicklung; Auflösung; Erlöschen
Liquidationsbesteuerung bei Sitzverlegung außerhalb EU/EWR 12 5
Liquidationsgewinn, Aufgabegewinn (Steuerbefreiung) 11
Liquidationsraten, Steuerfreiheit 8b 32
Liquidationszeitraum 11 1, 11
Liquiditäts-Konsortialbank, Steuerbefreiung 5 2
Lohnsteuerhilfvereine, kein Berufsverband 5 79
Mitgliederbeiträge 8 116
Löschung im Handelsregister 11 12
Lotterieunternehmen, staatliche, Steuerbefreiung 5 1

M

Mantelkauf, Verlustabzug 8 4
Märkte, Betrieb gewerbl. Art 4 68
Markteinführungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Maschinenringe, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 94
Medizinischer Dienst, Steuerbefreiung 5 22
Meeresboden, Inlandsbegriff 1 3
Mehrabführung, Berechnung, Organschaft 14 95
Einbringung durch Organgesellschaft **Anh I 2b** 288
Einlagekonto 14 27, 27 26

Organschaft 14 9 f.
–, Einlagekonto 27 6
Umwandlung auf eine Organgesellschaft
Anh I 2b 291
s. a. Ausgleichsposten
Mehrgewinn, genossenschaftl. Rückvergütung 22 16
Mehrmütterorganschaft 14 23
Wegfall 14 32
Mieterverein, kein Berufsverband 5 79
Mitgliederbeiträge 8 104
Mietvertrag, Betrieb gewerbl. Art 8 23
Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Milchgeldnachzahlungen, Molkereigenossenschaft 22 26
Milchleistungsprüfungen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 93
Milchqualitätsprüfungen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 93
Mildtätige Zwecke *siehe Gemeinnützigkeit*
Mildtätigkeit, Steuerbefreiung 5 10
–, steuerbegünstigte Zwecke 5 83
Minderabführung, Einbringung durch Organgesellschaft **Anh I 2b** 288
Einlagekonto 14 27, 27 26
Organschaft 14 9 f.
–, Einlagekonto 27 6
Umwandlung auf eine Organgesellschaft
Anh I 2b 291
s. a. Ausgleichsposten
Mindestbesteuerung, Liquidation 11 16
Mindestgewinnbesteuerung, Aussetzung der Vollziehung 8c 11
Verfassungsmäßigkeit 7 14
Mindestlaufzeit, Gewinnabführungsvertrag 14 56, 65
–, Organschaft 14 31
Mindestverzinsung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47
Mitgliederbeiträge, Berufsverband 5 74
Einkommensermittlung 8 5, 97 ff.
Mitgliedergeschäfte, genossenschaftl. Rückvergütung 22 1 ff.
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96
Mitgliederliste, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96
Mitgliedsbeiträge, abziehbare Aufwendungen 9 2
Mitteilungspflicht, Nennkapitalerhöhung
Anh I 1 3
Nennkapitalherabsetzung **Anh I 1** 4
Mittelüberlassung an Trägerunternehmen, Unterstützungskasse 5 55, 59
Mitternachtserlass, Organschaft 14 51
Mitunternehmer, Vergütung im Rückwirkungszeitraum **Anh I 2b** 42
Mitunternehmeranteil, Aufstockung, Spaltung
Anh I 2b 143
Einbringung in Kapitalgesellschaft, UmwStG a. F.
Anh I 2a 3
– in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 20, **Anh I 2b** 180
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24, **Anh I 2b** 231
Teilbetrieb, Spaltung **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 137
Veräußerungsgewinnbesteuerung 8b 50
–, Steuerfreiheit 8b 6
Mitunternehmerschaft, Beteiligungsbesteuerung 8b 50
–, Steuerfreiheit 8b 6
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 20, 31

magere Zahlen = Randziffern

Mitwirkungsrecht, Betriebsrat, Unterstützungskassen **5** 50, 52
Molkereigenossenschaften, Milchgeldnachzahlungen **22** 26
Steuerbefreiung **5** 104
s. a. Genossenschaften
Monopolverwaltungen, Steuerbefreiung **5** 1
Müllbeseitigung, Hoheitsbetrieb **4** 52, 62
Mündliche Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Muttergesellschaften *siehe Organschaft; Organträger*
Mutter-Tochter-Richtlinie, Beteiligungsbesteuerung, Steuerfreiheit **8b** 9

N

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

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, Zinsschranke **8a** 57 ff.
Öffentliche Betriebe *siehe Betrieb gewerblicher Art; Juristische Personen des öffentlichen Rechts*
Optionsanleihen, keine Veräußerungsgewinnbefreiung **8b** 37
Optionsgeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Organbeteiligung, Teilwertabschreibung **14** 84
Organgesellschaft, Anteilsveräußerung, Steuerfreiheit **8b** 35 ff.
Auflösung **14** 80
Ausgliederung **Anh I 2b** 284
Beteiligungserträge **15** 13
Buchwertaufstockung, Einbringung **Anh I 2b** 222
Dauerverlustgeschäft **15** 4, 13
doppelter Inlandsbezug **14** 21
Einbringung **Anh I 2b** 183
Eingliederung **14** 2
Einkommensermittlung **15** 1
Formwechsel **Anh I 2b** 285
Gewinnabführung, Umwandlung **Anh I 2b** 290
Kapitalgesellschaften **17** 1 ff.
Rücklagenbildung **14** 5, 59
–, Ausgleichsposten beim Organträger **14** 91 ff.
Sanierungsertrag **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
Anwachsung **Anh I 2b 280**
Ausgleich vorvertraglicher Verluste **14 85**
Ausgleichsposten **14 91 ff.**
Ausgleichszahlungen **16 1 ff.**
Ausgliederung **Anh I 2b 275**
Beteiligung **14 2**
Betrieb gewerbl. Art, Dauerverlusttätigkeit **4 46**
keine Drohverlustrückstellung für Übernahmever-
 luste **14 89**
Einkommensermittlung **14 82 ff.**
Formwechsel **Anh I 2b 276**
gewerbliche Tätigkeit, Zeitpunkt **14 47**
inländische Betriebsstätte **14 3**
negatives Einkommen, Abzugsbeschränkung **14 6**
Schuldzinsen bei Erwerb der Organbeteiligung
 14 82
Sitz **14 20**
Spaltung **Anh I 2b 275**
Steuerabzug **19**
steuerbefreite Körperschaft **14 17**
Steuerfestsetzung **14 75**
Umwandlung auf einen O. **Anh I 2b 282**
Veräußerung der Beteiligung **14 51**
Verschmelzung **Anh I 2b 270 ff.**
Ortsentwicklung, gemeinnützige Siedlungsunter-
 nehmen, Steuerbefreiung **5 89**

P

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

Pelztierzüchter, Mitgliederbeiträge **8 112**
Pensionsanwartschaftsrecht, Verzicht, verdeckte
 Einlage **8 91**
Pensionsfondsvereine, unbeschränkte Steuer-
 pflicht **1 1 ff.**
Pensionskassen, ausländische Arbeitnehmer als
 Leistungsempfänger **5 49**
bestimmte, Freibetrag **24 11**
Kapitalabfindung **5 63**
Steuerbefreiung **5 4, 31 ff.**
–, Begriff **5 41**
steuerpflichtiges Einkommen **6 1 ff.**
Pensionsrückstellung, Einbringung **Anh I 2 20,**
 24, Anh I 2b 182
–, Fortführung **Anh I 2b 186 ff.**
Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2b 141**
Steuerbilanz, verdeckte Gewinnausschüttung **8 65**
Verschmelzung **Anh I 2 3, 11, Anh I 2b 48, 92,**
 113
Zulässigkeit **8 70**
Pensionsversicherungsvereine, Steuerbefreiung
 5 16, 21
Pensionsverpflichtung, gemeiner Wert, Einlage
 Anh I 2b 224
Pensionszusage, Aktivbezüge neben Pensionsleis-
 tungen **8 72**
Einbringung **Anh I 2b 186 ff.**
Erdienbarkeit **8 72**
Kapitalabfindung **8 72**
Pensionsalter **8 73**
Probezeit **8 74**
Übersorgung **8 72**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 70 ff.**
Zulässigkeit **8 70**
Personalgestellung, land- und forstwirtschaftl.
 Genossenschaften **5 94**
Personengesellschaften, Anwendung des
 UmwStG **Anh I 2 1**
Beteiligung einer jur. Person d. öff. R., Betrieb
 gewerbl. Art **4 20**
Beteiligungsbesteuerung **8b 50**
finanzielle Eingliederung, Organschaft **14 33**
Organträger **14 3, 45 ff.**
–, Ausgleichsposten **14 91 ff.**
–, verdeckte Gewinnausschüttung **14 73**
s. a. Beteiligung
Personenhandelsgesellschaften, nahe stehende
 Person, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Personensteuer, nichtabziehbare Aufwendungen
 10 2
Personenvereinigungen, beschränkte Steuer-
 pflicht **2 1 ff.**
bestimmte, Freibetrag **24 1 ff.**
Mitgliederbeiträge **8 5**
Organträger **14 3**
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 2 ff.**
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13 1 ff.**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts,
 Steuerentstrickung **12 1**
s. a. Körperschaften
Pfropfbengenossenschaften, Steuerbefreiung
 5 112
Phasengleiche Aktivierung, Einkommensermitt-
 lung **7 14**
Photovoltaikanlage, Versorgungsbetrieb, Betrieb
 gewerbl. Art **4 23**
Politische Parteien *siehe Parteien, politische*
Preisnachlass, keine genossenschaftl. Rückvergü-
 tung **22 12**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Preissenkungen, verdeckte Einlage **8 91**

magere Zahlen = Randziffern

Probezeit, Pensionszusage **8** 72 f.
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 Anteilstausch **Anh I** 2 21
Quellensteuer, ausländische, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 14

R

Rabatte, keine genossenschaf. Rückvergütung **22** 12
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Rabattspareverein, kein Berufsverband **5** 79
Realgemeinden, Steuerpflicht **2** 12, **3** 2
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Rechnungslegungsvorschriften, Betrieb gewerbl. Art, Buchführungspflicht **8** 21
Rechnungsprüfung, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
Rechtsberatung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 71
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 94
Rechtsschutz, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 71
Rechtsverzicht, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Regiebetrieb, Einlagekonto **27** 12
Regressforderung, Verzicht, verdeckte Einlage **8** 91
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
Reserveneubildung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 102
Risikogeschäfte, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Rohgewinntantieme, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 80
Rückausnahme, Beteiligungsbesteuerung **8b** 42 ff.
Rückbeziehung, Einbringung **Anh I** 2b 232
Eingliederung, Organshaft **14** 22
Rückdeckungsversicherung, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 72
Rückgängigmachung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 57
Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung, verdeckte Einlage **8** 91
Rückgewähranspruch, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 57
Rücklagen, gesetzliche, Gewinnabführungsvertrag **14** 57
vorvertragliche, Organshaft **14** 58, **65**
Rücklagenauflösung, Organshaft, Einlagekonto **27** 6
Rücklagenbildung, Organgesellschaft **14** 5, **59**
–, Ausgleichsposten beim Organträger **14** 91 ff.
Rücklagenumwandlung, Einlagekonto **28** 1 ff.

Register KSt

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

S

Sachdividende, Abzugsverbot **8b** 38
Beteiligungsertragsbefreiung **8b** 37
Sacheinlage, Anteilsveräußerung **Anh I** 2 22, **Anh I** 2b 206
Einbringung **Anh I** 2b 172
–, UmwStG a. F. **Anh I** 2a 3
stille Reserven, Verlagerung **Anh I** 2b 217
s. a. Einbringung
Sachverständige, abziehbare Aufwendungen **10** 24
Sammelvermögen, unbeschränkte Steuerpflicht **1** 19
Sanierung, Verlust der wirtschaftlichen Identität, Verlustabzug **8** 4
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
Schadenrückstellungen, Versicherungsunternehmen **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

fette Zahlen = §§

- 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 Satzungszwecke **9 20**
abziehbare Aufwendungen **9 2**
s. a. Zuwendungen
Spendenabzug, verdeckte Gewinnausschüttung **9 16**
Spendenbestätigung, Spendenhaftung **9 20**
Spendenhaftung **9 4**, 20
Spendenvortrag **9 2**
Sperrbetrag, Übernahmeergebnis, Verschmelzung **Anh I 2 4**
Sperre, persönliche Beteiligungsbesteuerung **8b 41**
sachliche Beteiligungsbesteuerung **8b 40**
Sperrfrist, Beteiligungsbesteuerung **8b 39 ff.**
für Veräußerung nach Einbringung **Anh I 2 22**
Sperrfristbehaftete Anteile nach Einbringung **Anh I 2 22**, **Anh I 2b 206 ff.**, 242 ff.
entgeltliche Übertragung **Anh I 2b 211**, 243 ff.
Kapitalerhöhung **Anh I 2b 217**, 246
Ketteneinbringung **Anh I 2b 211**
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b 216**, 245
unentgeltliche Übertragung **Anh I 2b 210**
Sperrjahr, Liquidation **11 16**
Sponsoring, Spendenabzug **9 20**
Städtebauförderung, Grundstücksverkäufe **4 70**
Sterbekassen, Steuerbefreiung **5 4**, 31 ff.
–, Begriff **5 41**
–, Gewinnzuschlag **5 69**
steuerpflichtiges Einkommen **6 1 ff.**
Steuerabzug, Abgeltung der Körperschaftsteuer **32**
Abzugsverbot von Betriebsausgaben oder Werbungskosten **8 6**
Entstehung der Körperschaftsteuer **30**

magere Zahlen = Randziffern

inländische Einkünfte 2 2, 11
–, keine Steuerbefreiung 5 26
Organträger 19
Solidaritatzuschlag **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
Steuererklärungsspflicht 31
Steuererleichterungen, Wegfall bei Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a 6**
Steuerermäßigung, Organgesellschaft 19 11
Veräußerungsgewinn, Einbringung **Anh I 2 20**
Steuerfestsetzung 7 3
Steuerfreiheit, Anteilsveräußerung 8b 2
Ausschluss für Streubesitzdividenden 8b 4
Beteiligungsveräußerung 8b 2
Dividende 8b 1
Dividendenanspruch, Abtretung 8b 1
Dividendenschein, Veräußerung 8b 1
Rückausnahme Mutter-Tochter-Richtlinie 8b 9
des Übernahmegewinns, Aufwärtverschmelzung **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
Solidaritatzuschlag **Anh I 3 3**
Steuerabzug 32 1
Steuerbefreiung, Voraussetzungen 5 26
Vermögensübertragung im Ausland 12 2
Steuerpflicht, partielle *siehe Partielle Steuerpflicht*
Steuerpflicht, unbeschränkte 1
Liquidation 11 1 ff.
Rumpfwirtschaftsjahr 7 3
Steuerrechtssubjekt, Trägerkörperschaft, Betrieb gewerbl. Art 8 23
Steuersatz 23
s. a. Tarif
Steueranlagung 31
Entstehung der Steuer 30
Steuerergünstigungsabbaugesetz, Organschaft 14 30 ff.
Steuervergütung, Durchführung 31 1

Register KSt

Stiftungen, Freibetrag 24 11
KSt-Pflicht, Beginn 1 21
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Stiftungen des öffentlichen Rechts, abweichen-
des Wirtschaftsjahr 7 18
Betrieb gewerbl. Art 4 11
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 Gewinnausschüt-
tung 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, Verlustabzugsbeschrän-
kung 8c 40 ff.
Stillhalterprämien, Beteiligungserwerb/-
veräußerung 8b 15
Stimmrecht, beherrschender Gesellschafter 8 36
Eingliederung, Organschaft 14 36
Stimmrechtsausschluss, beherrschender Gesell-
schafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Stimmrechtsverbot, Eingliederung, Organschaft 14 40
Strafen *siehe Geldstrafen*
Strafvollzugsanstalten, Arbeitsbetrieb, Hoheits-
betrieb 4 68
Straßenflächen, Überlassung, Betrieb gewerbl. Art 4 68
Straßenreinigung, Hoheitsbetrieb 4 52
Streubesitzdividenden, Steuerpflicht 8b 4
Stundung, Körperschaftsteuererhöhung, Um-
wandlung 40 6

T

Tabakwaren, Konsumgenossenschaften 22 15
Tagegelder, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbe-
schränkung 10 20
Tantiemerrückstellung, Steuerbilanz, verdeckte
Gewinnausschüttung 8 65
Tantiemevereinbarung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung 8 76
Tantiemevorschuss, verdeckte Gewinnausschüt-
tung 8 38, 76
Tarif, Solidaritatzuschlag **Anh I 3 4**
Steuersatz 23
Tarifvertragsparteien, gemeinsame Einrichtun-
gen, Steuerbefreiung 5 23
Tätigkeitsvergütung, Verzicht, verdeckte Einlage 8 91
Tatsächliche Handlungen, verdeckte Gewinn-
ausschüttung 8 34
Tausch von Anteilen **Anh I 2 21**,
Anh I 2b 194 ff.
Technische Überwachungsvereine, abweichen-
des Wirtschaftsjahr 7 18
Teilbetrieb, Einbringung **Anh I 2b 179**
– in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2 20**
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24**
–, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3**
Spaltung **Anh I 2 15, Anh I 2b 135 ff.**
Teilbetriebsveräußerung, Organschaft 14 74
Teilübertragung, Auf-/Abspaltung **Anh I 2 15**,
Anh I 2b 135 ff.
s. a. Spaltung; Vermögensübertragung

KSt Register

fette Zahlen = §§

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

U

Überdotierung, Pensionskasse **6** 1 ff.
Überföhrungsfiktion, Verschmelzung **Anh I 2** 5, **Anh I 2b** 87
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren **36**
Überlassung von Anteilen, Beteiligungsbesteuerung **8b** 10
Übernahmeergebnis, Spaltung **Anh I 2** 15 f.
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 66 ff., 127
Übernahmefolgegewinn, Rücklage **Anh I 2** 6, 12, **Anh I 2b** 91 ff.
–, UmwStG a. F. **Anh I 2** 2
Übernahmefolgegewinn/-verlust, Spaltung **Anh I 2** 15 f.
Verschmelzung **Anh I 2** 6, 12, **Anh I 2b** 89 ff.
Übernahmegewinn, Gewerbesteuer **Anh I 2** 18 f., **Anh I 2b** 161
Gewinnabführung **Anh I 2b** 290
Verschmelzung, Steuerfreiheit **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 83, 127
s. a. Übernahmeergebnis
Übernahmekosten, Spaltung **Anh I 2** 15 f.
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 127
Übernahmeverlust, Gewerbesteuer **Anh I 2** 18 f., **Anh I 2b** 161
Organschaft **Anh I 2b** 290
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 82, 127
s. a. Übernahmeergebnis
Überschuss, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 26
Überschusseinkünfte, Einkommensermittlung **8** 12
Überstundenvergütung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 42
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37
Übertragung siehe Vermögensübertragung
Übertragungsgewinn, Beteiligungsertragsbefreiung **8b** 37
Entstehung **Anh I 2b** 31
Zurechnung bei Organschaft **Anh I 2b** 287
Übertragungsstichtag, ausländische Umwandlungen **Anh I 2b** 33
Einbringung **Anh I 2** 20
inländische Umwandlungen **Anh I 2b** 31 f.
Umwandlung **Anh I 2** 2
Verschmelzung **Anh I 2b** 46, 111
Übersorgung, Pensionszusage **8** 72
Umlagebeiträge, Mitgliederbeiträge **8** 102
Umlagen, Berufsverband **5** 74
Umsatzsteuer, Aufsichtsratsvergütung **10** 21
Eigenverbrauch, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 2
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 55, **10** 11
Umsatzbantieme, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76
Umsatzvergütungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76
Umsiedlungen, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5** 89
Umwandlung, Anteilstausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 194 ff.
Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1, 27, **Anh I 2b** 1 ff., 268
Aufsichtsratsvergütungen **Anh I 2b** 43
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit **Anh I 2b** 9 ff.
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 20
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24
einbringungsgeborene Anteile, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
Einkommensteuer **Anh I 2b** 2
Einlagekonto **Anh I 2b** 293 ff.
–, Kapitalveränderungen **29**
Formwechsel **Anh I 2** 25, **Anh I 2b** 250
Genossenschaften, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3 F
Gewerbesteuer **Anh I 2** 18 f., 19, **Anh I 2b** 160 ff.
–, nicht gewerbesteuerpflichtiger Übernehmer **Anh I 2b** 165
Gewinnausschüttungen **Anh I 2b** 38 ff.
Körperschaftsteuererhöhung **38** 9, **40** 5
Kündigung des Gewinnabführungsvertrags **14** 60
gegen Mitgliedschaftsrechte **Anh I 2b** 131
Mitunternehmervergütung **Anh I 2b** 42
in Personengesellschaft/natürliche Person, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 1
Rückwirkung **Anh I 2b** 34 ff.
Spaltung **Anh I 2** 15 f.
steuerliche Rückwirkung **Anh I 2** 2
Übertragungsstichtag **Anh I 2b** 30 ff.
Veräußerung von Gesellschaftsanteilen, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 4
Verlustnutzungsbeschränkung **Anh I 2** 2, **Anh I 2b** 45
Verschmelzung **Anh I 2** 3 ff., 11 ff., **Anh I 2b** 46 ff., 110 ff.
Wegfall von Steuererleichterungen, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 6
Umwandlungsfähigkeit, ausländischer Rechtsträger **Anh I 2b** 12 ff.
Umwandlungssteuererlass **Anh I 2b**
Umwandlungssteuergesetz **Anh I 2**
Umwandlungssteuergesetz a. F. **Anh I 2a**
Umwandlungsstichtag, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
UmwStG 1995, Fortgeltung **Anh I 2** 27, **Anh I 2b** 1
Unbeschränkte Steuerpflicht, Einkünfte aus Gewerbebetrieb **8** 2
s. a. Steuerpflicht, unbeschränkte
Uneinbringlichkeit, Darlehen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38

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, Pensionszusage **8** 72
Unwirksamkeit, Gewinnverteilungsbeschluss **37** 2 F
Urlaubsabgeltung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37
Urlaubsgeld, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 42

V

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

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 gewerbl. Art **8** 23
bei Betrieben gewerbl. Art, Dauerverlustgeschäft **4** 27 ff.
Beweislast **8** 57
Bilanzkorrektur **8** 61
keine Bindungswirkung **32a** 10
Darlehenszinsen **8** 38
Dauerverlustgeschäft **8** 7
Ehegatten **8** 36
Eigenkapitalquote von Betrieben gewerbl. Art **8** 18
Einkommen **8** 3
Einkommensermittlung **7** 14
Ertragsaussichten **8** 47
Fremdvergleich **8** 36
Geburtstagsempfang **8** 38
Gehalt **8** 41 ff.
gemeiner Wert **8** 57
genossenschaf. 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** 70 ff.
–, Probezeit **8** 74
Rechtsverzicht **8** 38
Risikogeschäft **8** 38
Rückgewähr, verdeckte Einlage **8** 91
Rückgewähranspruch **8** 57
Rückwirkungsverbot **8** 36
Schriftform **8** 34
Sparkassen **9** 20
Spendenabzug **9** 16
Sperrwirkung Abkommensrecht **8** 36
Steuerfreiheit **8b** 1
Tantiemerrückstellung, Steuerbilanz **8** 65
Tantiemevereinbarung **8** 76
Umsatzsteuer **8** 55
Vermögensmehrung, verhinderte **8** 35
Vermögensminderung **8** 35
Vorteilsausgleich **8** 35
Wert **8** 55
–, Kfz-Nutzung **8** 51
Wettbewerbsverbot **8** 38
Zahlung ohne Leistungspflicht **8** 38
zivilrechtliche Ansprüche **8** 35
Zufusseignung **8** 34
Zurechnung **8** 36
Zusatzvergütungen **8** 37
Verdecktes Leistungsentgelt, verdeckte Einlage
8 91
Vereinbarung, Ernsthaftigkeit, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Vereine, bestimmte, Freibetrag **24** 2 ff.
land- und forstwirtschaftl. **5** 91 ff.
–, Freibetrag **25**
–, Steuerbefreiung **5** 97, 118
öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 18
Steuerpflicht, Beginn **1** 18
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Vorgründungsgesellschaft **1** 21
s. a. Wohnungsbau-genossenschaften
Vereinsbeiträge, Mitgliederbeiträge **8** 102
Verfahrenskosten, kein Abzugsverbot
10 16
Verfassungsmäßigkeit, Betriebsausgabenabzugsverbot, Beteiligungsbesteuerung **8b** 15
Vergütungsbestandteile, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 42
Verhinderte Vermögensmehrung, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27** 12
Verjähungsregelung, Gewinnabführungsvertrag, Aktiengesetz **14** 60
Verlustübernahme, Aktiengesetz **17** 16
Verkaufsgeschäfte, Berufsverband **5** 76
Verkehrsbetriebe, Steuerpflicht **4** 3 ff.
s. a. Versorgungsbetriebe
Verlag von Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74
Verlust, Organträger, Abzugsbeschränkung
14 6
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft
14 70
s. a. Dauerverlustgeschäft
Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **12** 1 ff.
Verlustabzug **8c** 1 ff.
Einbringung **Anh I 2b** 218
Fortführung des Geschäftsbetriebes **8d** 1
Mindestgewinnbesteuerung **8c** 11
Organgesellschaft **15** 1
nicht bei Organgesellschaft **15** 11
Sanierung **8** 4
Sanierungsklausel **8c** 2

Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154
bei Spartenbildung **4** 34, **8** 9
Umwandlung **Anh I 2b** 45
–, Rückwirkung **Anh I 2** 2
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12
wirtschaftliche Identität der Körperschaft **8** 4
Verlustabzug (nach KStG a. F.), Sanierungsfälle
8 95
Verlustabzugsbeschränkung **8c** 1 ff., 12 ff.
Anwendungsbereich **8c** 13
Ausnahmen **8c** 34 ff.
Einbringung **Anh I 2b** 218
Nichtanwendung bei Fortführung des Geschäftsbetriebes **8d** 1
Verlustausgleich, Organgesellschaft **15** 11
Organträger **14** 85, 89
Verlustfeststellung bei Spartenbildung **8** 9
Verlustgeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung
8 38
Verlustrücktrag nach Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art **8** 8
Verlustübernahme, Organshaft **14** 58
Vereinbarung, Organshaft **17** 1 ff., 13 ff.
Verzinsung, Organshaft **14** 65
Verlustuntergang, Zeitpunkt und Umfang
8c 26
Verlustvortrag, abziehbare Spenden **9** 20
Einbringung **Anh I 2b** 218
Einlagekonto, Beitrittsgebiet **35**
fortführungsgebundener **8d** 1
Gewinnabführungsvertrag **14** 57
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154
bei Spartenbildung **8** 9
Tantiemberechnung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76
Umwandlung **Anh I 2b** 45
–, Rückwirkung **Anh I 2** 2
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12
nach Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art
4 32
Vermarktung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 94
Vermietungsgenossenschaften, partielle Steuerpflicht, Freibetrag **24** 11
Vermietungsgenossenschaften und -vereine, Steuerbefreiung **5** 87
Vermögensbindung, steuerfreie Kassen
5 54 ff.
–, Aufhebung **5** 59
Vermögensmasse, beschränkte Steuerpflicht
2 1 ff.
bestimmte, Freibetrag **24** 1 ff.
Organträger **14** 3
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 2 ff.
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13** 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung **12** 1
s. a. Körperschaften
Vermögensmehrung, verhinderte, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 35
Vermögensminderung, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27** 12
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 35
Vermögensübergang, Durchführung Ergebnisabführungsvertrag, Organshaft **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
Anh I 2 18, **Anh I 2b 160 ff.**
schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung **8c 18**
Übertragungsstichtag **Anh I 2b 31**
Vermögensverwaltung, Abgrenzung zum wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 75**
für Berufsverbände, Steuerbefreiung **5 7**
Kapitalgesellschaft, Organträger **14 20**
Vermögensvorteil, verdeckte Einlage **8 85 ff.**
Zurechnung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Verpachtung eines Betriebes gewerbl. Art **8 23**
s. a. Betriebsverpachtung; Pachtverträge
Verpachtungsbetrieb, Begriff, Betrieb gewerbl. Art **4 24**
Betrieb gewerbl. Art, Aufgabe **4 50**
–, Zuschuss **4 48**
Zusammenfassung, Betrieb gewerbl. Art **4 24, 46**
Verpackungsverordnung, Aufgabenerfüllung, kein Hoheitsbetrieb **4 62**
Verrechenbare Verluste, Einbringung
Anh I 2b 218
Spaltung **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2b 149, 154**
Verschmelzung **Anh I 2 4, 12**
Verrechnung, Einlagekonto **27 33**
Sonderausweis **27 33**
Verrechnungskonto, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27 12**
Verschmelzung, Abschreibung **Anh I 2 4, 12**,
Anh I 2b 62, 126
Abwärtsverschmelzung **Anh I 2b 123**
Anschaffungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2 13**,
Anh I 2b 129
Anteilsbewertung **Anh I 2 13**, **Anh I 2b 129**
Anteilseigner, Besteuerung **Anh I 2 5, 13**,
Anh I 2b 84 ff., **128 ff.**
Anteilsveräußerung im Rückwirkungszeitraum
Anh I 2 5, **Anh I 2b 85**
Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
ausländische Steuer **Anh I 2 11**
–, Anrechnung **Anh I 2 3**, **Anh I 2b 55**
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit
Anh I 2b 14
ausländischer Verluste **Anh I 2b 63, 126**
Barabfindung des Anteilseigners **Anh I 2 5**,
Anh I 2b 84
Begriff **Anh I 2b 5**
Beteiligungskorrekturgewinn **Anh I 2b 61, 125**
Bewertungswahlrecht **Anh I 2 3, 11**, **Anh I 2b 54**
EBITDA-Vortrag **Anh I 2 4, 12**
Einlagefiktion **Anh I 2 5**, **Anh I 2b 86**
Einlagekonto **29 2**, **Anh I 2b 293 ff.**
Gegenleistung **Anh I 2b 52, 117**
Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2 4, 12**,
Anh I 2b 62, 126
Gewinnabführungsvertrag **14 60**
zur Gründung einer SE/SCE **Anh I 2b 19**
einer Körperschaft auf eine Körperschaft
Anh I 2b 110 ff.
von einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft
Anh I 2 3 ff., **Anh I 2b 46 ff.**
Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2 10**
Körperschaftsteuerguthaben **40 1**
Möglichkeiten **Anh I 2b 5**
offene Rücklagen **Anh I 2 7**, **Anh I 2b 94 ff.**
auf eine Organgesellschaft **Anh I 2b 115**
der Organgesellschaft **Anh I 2b 283**

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, Verlustabzugsbeschränkung **8c 18**
Schlussbilanz **Anh I 2 3, 11**, **Anh I 2b 46 ff.**,
111 ff., **121**
auf eine steuerbefreite Körperschaft **Anh I 2b 115**
Überführungsfiktion **Anh I 2 5**, **Anh I 2b 87**
Übernahmeergebnis **Anh I 2b 66 ff.**, **127**
Übernahmeertrag, Steuerbefreiung **Anh I 2b 83**
Übernahmekosten **Anh I 2 4, 12**, **Anh I 2b 77**
Übernahmeverlust **Anh I 2b 82, 127**
übernehmender Rechtsträger, Bilanzansatz
Anh I 2b 60 ff., **124 ff.**
Übertragungsstichtag **Anh I 2b 31**
Unterstützungskassen **Anh I 2 4, 12**, **Anh I 2b 64**,
126
Veräußerungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2 13**,
Anh I 2b
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten
Anh I 2 6, 12, **Anh I 2b 89 ff.**
Vereinigung von Gebietskörperschaften
Anh I 2b 122
Verlustnutzung **Anh I 2 4, 12**
Vermögensübernahme **Anh I 2 4, 12**,
Anh I 2b 60 ff., **124 ff.**
von Versicherungsunternehmen, kein Bewertungswahlrecht **Anh I 2b 121**
Vorbesitzzeiten **Anh I 2b 65, 126**
Wertaufholung **Anh I 2b 61, 125**
Wertverknüpfung **Anh I 2b 60, 124**
Zinsvortrag **Anh I 2 4, 12**
Versicherungen über Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 74**
Versicherungseinrichtungen, öffentliche, Steuerbefreiung **5 9**
Versicherungsunternehmen, Beitragsrückerstattungen **21, 21 13**
Deckungsrückstellungen **21a**
(keine) Mitgliederbeiträge **8 100**
Rückstellungen **20**
Versicherungsverein a. G., Freibetrag **24 11**
kleinere, Steuerbefreiung **5 5, 66 f.**
Liquidation **11 1 ff.**
Mitgliederbeiträge **8 102**
Steuerpflicht, Beginn **1 18**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Versicherungsvermittlung durch gesetzl. Krankenversicherung, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Versorgungsausgleich, Unterstützungskassen
5 52
Versorgungsbetriebe, Begriff, Betrieb gewerbl. Art **4 23**
Steuerpflicht **4 3 ff.**
s. a. Wasserversorgung
Versorgungseinrichtungen, öffentliche, Steuerbefreiung **5 9**
Verspätungszuschläge, nichtabziehbare Aufwendungen **10 12**
Vertreterversammlung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Verwendbares Eigenkapital, Endbestände **36 1**
–, gesonderte Feststellung **36 7**
Verwertungsgenossenschaften, begünstigte Geschäfte **5 100**
Einnahmenaufteilung **5 98**
VGA siehe Verdeckte Gewinnausschüttung
Viehmärkte, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 68**

KSt Register

fette Zahlen = §§

Vollstreckungskosten, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 12
Vollübertragung siehe *Vermögensübertragung; Verschmelzung*
Vorabausschüttung, Umwandlung **Anh I 2b** 38
Vorauszahlung, abweichendes Wirtschaftsjahr **31** 2
Entstehung der Körperschaftsteuer **30**
Vorbesitzzeiten, Anrechnung, Einbringung **Anh I 2** 23, **Anh I 2b** 219
–, Verschmelzung **Anh I 2b** 65, 126
Vorgesellschaften, Steuerpflicht, Beginn **1** 18
Vorgründungsgesellschaft, Gewinnabführungsvertrag, Organshaft **14** 65
keine Steuerpflicht **1** 21
Vorruhestandsgesetz, Ausgleichskassen, Steuerbefreiung **5** 124
Vorsteuerabzug, Aufsichtsratsvergütung **10** 21
Vorteilsausgleich, keine verdeckte Gewinnausschüttung **8** 35
Vorteilszuwendung an einen Anteilseigner, Spaltung **Anh I 2b** 151
Vorvertraglicher Verlust, Ausgleich **15** 11
– durch Organträger **14** 85, 89

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, Mehrmütterorganshaft **14** 23, 32

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 I **Anh I 2b** 214
Einlagekonto **27** 12
Wirtschaftsförderungsgesellschaften, Dauerverlustgeschäft **8** 7 F
Steuerbefreiung **5** 19, 122
Wirtschafts-genossenschaften siehe *Genossenschaften*
Wirtschaftsjahr, abweichendes **7** 4
–, Vorauszahlung **31** 2
Organshaft **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
Wohnungsbau-genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 11
Wohnungsunternehmen, gemeinnützige **5** 87
Verlustverrechnung **13** 3
s. a. *Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*

Z

Zeitraum, Abwicklung **11** 1, 11
Organshaft **14** 50
Zeitwertkontenmodelle, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37
Zeltplätze, Betrieb gewerbl. Art **4** 68
Zinsabschlag, Anrechnung **7** 16
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 3
Zinsaufwendungen, abziehbare, Zinsschranke **8a** 1 ff., 10 ff., 30 ff.
Zinsschranke **8a** 12, 33
Zinsen, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 14
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 35
s. a. *Schuldzinsen; Zinsschranke*
Zinserträge, Zinsschranke **8a** 12, 33
Zinssatz, Darlehen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Zinsschranke **8a** 1 ff., 10 ff., 30 ff.
Ausnahmen **8a** 53 ff.
EBITDA-Vortrag **8a** 10, 13
Escape-Klausel **8a** 11, 55
– bei Körperschaften **8a** 3, 56
Freigrenze **8a** 11, 53
Gesellschafter-Fremdfinanzierung **8a** 2 f., 56
Konzernklausel **8a** 11, 54
maßgebliches Einkommen **8a** 1
Organgesellschaft **15** 3
Organshaft **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, genossenschafll. Rückvergütung **22** 19
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 96
Zweckverbände, Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Zweckvermögen, Steuerpflicht, Abgrenzung **3** 1
–, Beginn **1** 18
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Zwischenwert, Anteilstausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 203
Einbringung **Anh I 2** 20, 23 f., **Anh I 2b** 182, 219, 231
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 142 ff.
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 53, 118, 141, 153

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG