

[Handbuch zur Körperschaftsteuerveranlagung 2018: KSt 2018](#)

Bearbeitet von
Herausgeber: Deutsches wissenschaftliches Institut der Steuerberater e.V.

1. Auflage 2019. Buch inkl. Online-Nutzung. VIII, 408 S. Mit Freischaltcode zum Modul in Beck-Online. In
ISBN 978-3-406-73034-4
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Körperschaftsteuer, Umwandlungssteuerrecht](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei

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

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

Stichwortregister

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

A

Abfallentsorgung, Hoheitsbetrieb **4** 52, 62
Abfluss, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 26
Abflusszeitpunkt, Gewinnausschüttung, Einlage-
 konto **27** 12
Abgeltung der Körperschaftsteuer **32**
Abgrenzung der Steuerpflicht **3**
Ablaufhemmung Festsetzungsverjährung bei
 verdeckter Gewinnausschüttung/verdeckter Ein-
 lage **32a** 1 ff.
Ablieferungspflicht, Aufsichtsratsvergütung, Ab-
 zugsbeschränkung **10** 24
Abrechnungsstelle, Apotheken, kein Berufsver-
 band **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, Versiche-
 rungsunternehmen **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 Siedlungsunter-
 nehmen, Steuerbefreiung **5** 89
Agrarstrukturverbesserung siehe *Siedlungsunter-*
nehmen, gemeinnützige
Aktien, Steuerfreiheit **8b** 1
 Veräußerung, verdeckte Gewinnausschüttung
8 38
Aktieeigenhandel, 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, Abzugs-
 verbot **8b** 36
 Organträger **14** 91
Aktivierung, Körperschaftsteuerminderungsan-
 spruch **37** 2 F
Altersruhegeld, Versorgungseinrichtungen, Steu-
 erbefreiung **5** 9 F
Altersteilzeit, Versorgungseinrichtungen, Steuer-
 befreiung **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, ver-
 deckte Gewinnausschüttung **8** 36
 steuerfreie Kassen **5** 52
Angemessenheit, Pensionsrückstellungen **8** 70
 verdeckte Gewinnausschüttung, Geschäftsführerge-
 halt **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, Anwen-
 dung 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, Ver-
 schmelzung **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 Ge-
 schäfte **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.
sperrfristbehafete, Weitereinbringung **Anh I 2b** 221
an der übertragenden Körperschaft, Verschmelzung **Anh I 2** 5, 13, **Anh I 2b** 84 ff., 128 ff.
s. a. Beteiligung; Gewinnanteile
Anteilseigner, Besteuerung, Einbringung **Anh I 2b** 206 ff.
–, Verschmelzung **Anh I 2** 13
Eintritt im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung **Anh I 2b** 36 f.
Anteilsgewährung, Einbringung **Anh I 2b** 174
Anteilstausch, Anteilsveräußerung **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 206
Beteiligungsbesteuerung **8b** 42
nach Einbringung **Anh I 2b** 173
Einbringungsgewinn **Anh I 2b** 204
Organschaft **Anh I 2b** 279
qualifizierter **Anh I 2b** 199 ff.
stille Reserven, Verlagerung **Anh I 2b** 217
Umwandlung **Anh I 2** 1, 21, **Anh I 2b** 22, 194 ff.
Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2** 21
Anteilsübertragung, unentgeltliche nach Einbringung **Anh I 2b** 210
unentgeltliche Beteiligungsbesteuerung **8b** 41
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Verlustabzugsbeschränkung, Begriff **8c** 15
Anteilsveräußerung nach Einbringung in eine Personengesellschaft **Anh I 2b** 238 ff.
nach Einbringung/Anteilstausch in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 172, 206 ff.
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24
Gewinne, Steuerfreiheit **8b** 2
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b** 216, 245
Verluste, Nichtberücksichtigung **8b** 3
Anwachsung, verdeckte Einlage **8** 91
Anwaltskosten, kein Abzugsverbot **10** 16
Anwendungsvorschriften zum KStG **34**
Verlustabzugsbeschränkung **8c** 48 ff.
Anzeigenwerbung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74
Arbeitgeberverbände, Berufsverband **5** 72
Arbeitnehmerentsendung, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen **8** 38
Arbeitnehmerverbände, Berufsverband **5** 72
Arbeitsleistung, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Arbeitsvertrag, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 41
Arbeitszeitkonten, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37
Atypisch stille Beteiligung, Organschaft **14** 3 F
Aufgabegewinn, Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2** 18 f., **Anh I 2b** 164
Steuerbefreiung **11**
Aufhebung von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32a** 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32a** 1

Auflage, Abzugsverbot **10** 3, 16
Auflösung **11**
Beginn **11** 11
Organgesellschaft **14** 80
s. a. Liquidation
Auflösungsbeschluss, Liquidation **11** 16
Aufrechnung, 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 **14** 8, **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-
winnausschüttung **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-
winnausschüttung **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, erfolgsabhängige
21 11
Lebensversicherungen, Neuregelung **21** 6
Rückstellung, keine Auflösung bei Kleinbeträgen
21 4
–, Zuführung **21** 3
sonstige Versicherungen, Neuregelung **21** 7
Versicherungsunternehmen **21**
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*

Register KSt

Besonderer Ausgleichsposten, Organträger
14 92 ff.
Besserungsschein, Forderungsverzicht, verdeckte
Einlage **8** 91
Besteuerung, Durchführung **31** 1
Besteuerungsgrundlagen **7** 1 ff.
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft
14 75
Besteuerungsrecht der BRD, Verschmelzung
Anh I 2b 51, 116
Sicherstellung, Einbringung **Anh I 2b** 182, 203, 231
–, Verschmelzung **Anh I 2b** 50, 115
Verlust oder Beschränkung, Folgen **12** 1 ff.
–, Brexit **Anh III**
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

KSt Register

fette Zahlen = §§

privatrechtliche Form 4 17
Querverbund 8 23
Sanierungsertrag 8 8
Spendenabzug 9 17
Steuerpflicht 4 1 ff.
Steuerrechtssubjekt 8 23
verdeckte Gewinnausschüttung 8 7, 23 f.
– 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, Versicherungsunter-
nehmen 20 11
verdeckte Einlage 8 88
Bewertungswahlrecht, Anteilstausch **Anh I 2** 21,
Anh I 2b 198 ff.
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20, **Anh I 2b** 182 ff.
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24,
Anh I 2b 231
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 141 ff., 153
–, Ausschluss **Anh I 2b** 142 ff., 152
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, 13, **Anh I 2b** 50 ff.,
114 ff.
–, Anteilsbewertung **Anh I 2b** 130
–, Ausnahmen **Anh I 2b** 121
Bezugs-genossenschaften, Gegengeschäfte 5 96
Rückvergütung 22 20
s. a. Genossenschaften
Bezugsrechte, sonstige, keine Veräußerungsge-
winnbefreiung 8b 37

Bilanzberichtigung, Einbringung **Anh I 2b** 184
Bilanzierung, genossenschaftl. Rückvergütung
22 26
Bilanzverlust, Übernahme, verdeckte Einlage 8 91
Bindungswirkung, Feststellung, Einlagekonto
27 12
Biogaserzeugungsgenossenschaften, land- und
forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefrei-
ung 5 102
Bodenordnung, gemeinnützige Siedlungsunter-
nehmen, Steuerbefreiung 5 89
Bodenpolitik, Grundstücksverkäufe 4 70
Boni, keine genossenschaftl. Rückvergütung 22 12
Branntwein, Winzergenossenschaften 5 108
Brexit **Anh III**
Bruttomethode, Beteiligungserträge, Organschaft
14 24
Buchführung, Berufsverband, wirtschaftl. Ge-
schäftsbetrieb 5 74
Buchführungspflicht, Betrieb gewerbl. Art 8 21,
23
Gewinnermittlung 7 4
Buchwert, Anteilstausch **Anh I 2** 21,
Anh I 2b 203 ff.
Begriff, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20, 23, **Anh I 2b** 182 ff., 219
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24,
Anh I 2b 231
–, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 141 ff., 153
–, Ausschluss **Anh I 2b** 142 ff., 152
Steuerbefreiung bei gemeinnützigen Zwecken 13 4,
25 f.

Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, 13, **Anh I 2b** 49 ff.,
114 ff.
–, Anteilsbewertung **Anh I 2b** 130
–, Antrag **Anh I 2b** 54
Buchwertaufstockung nach Einbringungsge-
winnbesteuerung **Anh I 2** 23, **Anh I 2b** 220 ff.
Buchwertaufteilung, Spaltung **Anh I 2b** 150
Buchwertfortführung bei vollständiger Vermö-
gensübertragung zwischen beschränkt steuer-
pflichtigen Körperschaften 12 2
**Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Son-
deraufgaben**, Steuerbefreiung 5 3
Bundeseisenbahnvermögen, Steuerbefreiung
5 1
Bundesmonopolverwaltungen, Steuerbefreiung
5 1
Bundesrepublik, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Bürgschaft, verdeckte Einlage 8 91
**Bürgschaftsbanken (Kreditgarantiegemein-
schaften)**, Steuerbefreiung 5 18

C

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

D

Darlehen, 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

magere Zahlen = Randziffern

Dauerverlustgeschäft, Begriff **8** 7
Betrieb gewerbl. Art, Organträger **14** 20
eines Betriebes gewerbl. Art, verdeckte Gewinnausschüttung **4** 27 ff.
einer Eigengesellschaft von jur. Personen d. öff. R. **4** 27 ff.
bei Eigengesellschaften, Spartenbildung **8** 9
–, Spartenentrennung **4** 34
bei Kapitalgesellschaften, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 7
Organgesellschaft **15** 6, 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 *Bundeseisenbahnmögen*
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** 8
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.

Register KSt

–, 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.
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

KSt Register

fette Zahlen = §§

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**
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**
Weiterbringung nach Anteilstausch
Anh I 2b 264 f.
– nach Sacheinlage **Anh I 2b 262**
Einbringungsgewinn, Anteilstausch
Anh I 2b 203
Ermittlung **Anh I 2b 242**
Steuerfreiheit **Anh I 2b 175, 185, 231**
Einbringungsgewinn I **Anh I 2b 172**
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
Anh I 2 22, **Anh I 2b 206**
Bescheinigung **Anh I 2b 215**
Betrieb gewerbl. Art **Anh I 2b 214**
Erhöhungsbetrag **Anh I 2 23**, **Anh I 2b 215, 244**
Ermittlung **Anh I 2b 207**
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b 216, 245**
Einbringungsgewinn II **Anh I 2b 174**
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
Anh I 2 22, **Anh I 2b 206**
Ermittlung **Anh I 2b 208**
Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende
Anh I 2 22, **Anh I 2b 206 ff.**, 240 ff.
–, Buchwertaufstockung **Anh I 2b 220**
bei Sitzverlegung **Anh I 2b 212**
Einbringungsklausel, Beteiligungsbesteuerung
8b 39
Einbringungszeitpunkt **Anh I 2 20**,
Anh I 2b 181, 205
Eindeutigkeit, Vereinbarung, verdeckte Gewinn-
ausschüttung **8 36**
Eingliederung, Organgesellschaft **14 2, 36**
Organschaft **14 22**
Personengesellschaft **14 45**
Einkaufsgenossenschaften *siehe Genossenschaften*
Einkommen, Begriff **8 11**
maßgebliches **8a 48**
–, Spendenabzug **9 3**
maßgebliches E. bei Körperschaften, Zinsschranke
8a 1
zu versteuerndes **7 1 ff.**
zuzurechnendes E. der Organgesellschaft **14 70 ff.**
– bei Umwandlung d. Organträgers
Anh I 2b 281
Einkommensermittlung 8
bei Betrieben gewerbl. Art **4 26, 8 17 ff.**
Organgesellschaft **15**
Organträger **14 82 ff.**
bei Spartenbildung **4 34, 8 9**

steuerpflichtige Unterstützungskassen **6a 1**
Überschusseinkünfte **8 12**
zu versteuerndes Einkommen **7 11**
s. a. Gewinnermittlung
Einkommensteuer, nichtabziehbare Aufwendungen
10 2
Einkommensteuerrechtliche Vorschriften,
Anwendung **8 11**
Einkommensverteilung 8 3
Einkommenszurechnung an den Organträger,
Zeitpunkt **14 7**
Einkünfte des Anteilseigners, Verschmelzung
Anh I 2 7, **Anh I 2b 94 ff.**
gewerbliche **8 2, 13**
nicht bei Rücklagenumwandlung **Anh I 1 1**
Steuerabzug **2 2, 8 6**
–, keine Steuerbefreiung **5 26**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 2 ff.**
s. a. Ausländische Einkünfte
Einkünfteabgrenzung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung, international verbundene Unterneh-
men **8 38**
Einkunftsart, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Einlage, Ausgleich vorvertraglicher Verluste, Or-
ganschaft **14 85**
Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende
Anh I 2b 220 ff.
Einlagekonto, Anfangsbestand **39**
von Gesellschaftsanteilen in Betriebsvermögen,
UmwStG a. F. **Anh I 2a 3**
Einlagefähigkeit, Vermögensvorteil, verdeckte
Einlage **8 91**
Einlagefiktion, Verschmelzung **Anh I 2 5**,
Anh I 2b 86
Einlagekonto 27
Anfangsbestand **39**
Ausschüttungen, Steuerfreiheit **8b 15**
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*

magere Zahlen = Randziffern

Elektronische Steuererklärung 30 17
Endbestände, Anrechnungsverfahren 36 1
gesonderte Feststellung, verwendbares Eigenkapital 36 7
verwendbares Eigenkapital 36 1
Entgelt, angemessenes *siehe Angemessenheit; Verdeckte Gewinnausschüttung*
Entgeltliche Übertragung, sperrfristbehaftete Anteile **Anh I 2b** 211, 241 ff.
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
Erbchaftsteuer, 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
Erklärungsfrist 31
Erläss von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage 32a 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung 32a 1
Erlösch der Steuerbefreiung 13
s. a. Beendigung
Ermächtigungsvorschriften 33
Ernsthaftigkeit, Pensionsrückstellung 8 70
Erstausstattung, angemessene Verzinsung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Erwerbergruppe, Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8c 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

Register KSt

Feiertagszuschlag, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
Feinstaubplaketten, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art 4 57 F
Festgehalt, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Festlandsöckel, Inlandsbegriff 1 3
Festsetzung der Körperschaftsteuer 7 3
Feststellungserklärung, gesonderte, Einlagekonto 27 2
–, Organshaft 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, Organshaft 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
Übertragungstichtag **Anh I 2b** 32
Forschungseinrichtungen, Dauerverlustgeschäft 8 7 F
Steuerbefreiung 5 24
Forstgenossenschaften, Steuerpflicht 2 12, 3 2
Forstwirtschaft *siehe Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften*
Fortführungsgebundener Verlustvortrag 8d 1

KSt Register

fette Zahlen = §§

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**
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**
Geburtsstagesempfang, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Gegengeschäfte, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 96**
Gegenleistung bei Einbringung **Anh I 2b 174**
verdeckte Gewinnausschüttung, Vorteilsausgleich **8 35**
bei Verschmelzung **Anh I 2b 52**
Gehalt, verdeckte Gewinnausschüttung **8 41 ff.**
Gehaltsstrukturuntersuchungen, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8 48**
Gehaltsverzicht, verdeckte Einlage **8 91**
Geldbußen, nichtabziehbare Aufwendungen **10 18**
Geldstrafen, nichtabziehbare Aufwendungen **10 3, 16**
Gemeinden, Betrieb gewerbl. Art **4 11**
Grundstückverkäufe **4 70**
Gemeiner Wert, Anteilstausch **Anh I 2 21, Anh I 2b 198**
Einbringung **Anh I 2 20, 24, Anh I 2b 182, 224, 231**
–, Pensionsverpflichtung **Anh I 2b 224**
Erlöschen der Steuerpflicht **13 6**
Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2b 141**
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 57**
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung **12 1**
Verschmelzung **Anh I 2 3, 11, Anh I 2b 48, 113**
–, Anteilsbewertung **Anh I 2 13, Anh I 2b 129**
Gemeinnützige Einrichtungen, Spendenabzug **9 18**
Gemeinnützige Körperschaften, Freibetrag **24 11**
Gemeinnützige Siedlungsunternehmen *siehe Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*
Gemeinnützige Wohnungsunternehmen **5 87**
Gemeinnützige Zwecke, Steuerbefreiung, Buchwertansatz **13 4, 25 f.**
Gemeinnützigkeit, Steuerbefreiung **5 10**
–, steuerbegünstigte Zwecke **5 83**
s. a. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

Genossenschaften, Gesamtumsatz **22 19 ff.**
kleinere, Besteuerung **31 10 ff.**
land- und forstwirtschaftl., Freibetrag **25**
–, Steuerbefreiung **5 15**
Liquidation **11 1 ff.**
Rückvergütungen **22**
Steuerpflicht, Beginn **1 18**
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3 F**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
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**

magere Zahlen = Randziffern

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
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, Übernahmewinn, Umwandlung **Anh I 2b** 290
Gewinnabführungsvertrag, Ausgleichszahlungen 14 8
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

Register KSt

Gewinnfeststellung, Komplementär-Kapitalgesellschaften, Körperschaftsteuerveranlagung 31 10
Gewinnlosigkeit, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47
Gewinnminderung bei Inanspruchnahme aus Sicherheiten, Nichtberücksichtigung 8b 3
bei Teilwertabschreibung auf Darlehen, Nichtberücksichtigung 8b 3
Gewinnrealisierung *siehe Stille Reserven*
Gewinnrücklage, Auflösung bei Organschaft 14 72
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

KSt Register

fette Zahlen = §§

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**

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**

Investmentsteuergesetz, Anwendung bei Organschaft **15 4**

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

magere Zahlen = Randziffern

Kapitalrückzahlung, Besserungsfall nach Forderungsverzicht 8 91
Kapitalstruktur von Betrieben gewerbl. Art 8 18
Kapitalveränderungen, Umwandlung, Einlagekonto 29, **Anh I 2b** 293 ff.
Kapitalverzinsung, angemessene, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47
Erstausstattung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Kaufpreisminderung, Beteiligungsveräußerung 8b 15, 20 f.
Ketteneinbringung, Beteiligungsbesteuerung 8b 43
Kfz-Nutzung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37, 42, 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.
Konsumentengossenschaften, 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 1, 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
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 2** ff.
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen 13 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstreichung 12 1
Körperschaften des öffentlichen Rechts, Zinsschranke 8a 65
Körperschaftsteuer, Entstehung 30
Jahressteuer 7 3
nichtabziehbare Aufwendungen 10 2
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**
Steuerabzug 32
Tarif 23 1
s. a. *Steuer ...*

Register KSt

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

magere Zahlen = Randziffern

Mitunternehmeranteil, Aufstockung, Spaltung **Anh I 2b** 143
Einbringung in Kapitalgesellschaft **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, Besteuerungsbestimmung **8b** 50
–, Steuerfreiheit **8b** 6
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4** 20, 31
Mitwirkungsrecht, Betriebsrat, Unterstützungskassen **5** 50, 52
Molkereigenossenschaften, Milchgeldnachzahlungen **22** 26
Steuerbefreiung **5** 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, Besteuerungsbestimmung, Steuerfreiheit **8b** 9

N

Nachforderungszinsen, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 12
Nachsteuer, keine Beteiligungsertragsbefreiung **8b** 34
Nachzuschlag, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37
Nachversteuerung nach Buchwert-/Zwischenwertansatz, Einbringung **Anh I 2** 22 ff.
Nachweis, Eigenkapitalquote, Zinsschranke **8a** 11
Zurechnung eingebrachter Anteile **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 213, 243
Nahe stehende Person, Anteilserwerb, 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, Bagatelgrenze, 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

Register KSt

Nennkapitalverzinsung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Netzbetrieb, Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art **4** 23
Nichtabziehbare Aufwendungen **10** 1 ff.
Nichtabziehbare Betriebsausgaben bei Anteilsveräußerung **8b** 3
bei Beteiligungseinkünften **8b** 5
Nichtmitgliedergeschäft, Genossenschaften **5** 96
Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Steuerpflicht, Abgrenzung **3** 1
s. a. Personenvereinigungen
Nichtrechtsfähige Vereine, Steuerpflicht, Beginn **1** 18
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Vorgründungsgesellschaften **1** 21
s. a. Vereine
Notarielle Beurkundung, Gesellschaftsvertrag **8** 34
Grundstücksveräußerung **8** 34
Nur-Pension, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 72
Nur-Tantieme, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 80
Nutzungs-genossenschaften, Gegengeschäfte **5** 96
Nutzungsüberlassung, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage **8** 91
gemeiner Wert, Steuerentstrickung **12** 1
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
–, Bemessung **8** 57
NV-Bescheinigung, bestimmte Körperschaften **24** 12
Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften **25** 10

O

Obstbauvereine, Mitgliederbeiträge **8** 109
Offene Rücklagen im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung **Anh I 2b** 40
Öffentlich Private Partnerschaften, Zinsschranke **8a** 57 ff.
Öffentliche Betriebe *siehe Betrieb gewerblicher Art; Juristische Personen des öffentlichen Rechts*
Optionsanleihen, keine Veräußerungsgewinnbefreiung **8b** 37
Optionsgeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Organbeteiligung, Teilwertabschreibung **14** 84
Organgesellschaft, Anteilsveräußerung, Steuerfreiheit **8b** 35 ff.
Auflösung **14** 80
Ausgliederung **Anh I 2b** 284
Beteiligungserträge **15** 13
Buchwertaufstockung, Einbringung **Anh I 2b** 222
Dauerverlustgeschäft **15** 6, 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.
Spaltung **Anh I 2b** 284
Spartenbildung **15** 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

KSt Register

fette Zahlen = §§

Organschaft 14

nach Anteilstausch **Anh I 2b** 279
atypisch stille Beteiligung **14 3 F**
Ausgleichszahlungen **14 8, 16 1 ff.**
Ausgliederung der Organgesellschaft **Anh I 2b** 284
– des/auf den Organträger **Anh I 2b** 275
ausländische Steuern, Wahlrecht **26 13**
Beendigung **14 52**
Beginn **14 50**
Betrieb gewerbl. Art **4 46**
Betriebsaufspaltung **14 33**
nach Einbringung **Anh I 2b** 278
Formwechsel der Organgesellschaft **Anh I 2b** 285
– des Organträgers **Anh I 2b** 276
Gewinnabführungsvertrag **14 4, 55**
Holdinggesellschaft **14 33**
Konzerngesellschaft **14 33**
Mehr-/Minderabführung, Umwandlung
Anh I 2b 288, 291
Sanierungsertrag **15 1 f.**
Sonderbetriebsvermögen **14 45**
Spaltung der Organgesellschaft **Anh I 2b** 284
– des/auf den Organträger **Anh I 2b** 275
Spartenbildung **15 7**
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**
Pensionssicherungsvereine, Steuerbefreiung
5 16, 21
Pensionsverpflichtung, gemeiner Wert, Einlage
Anh I 2b 224
Pensionszusage, Aktivbezüge neben Pensionslei-
stungen **8 72**
Einbringung **Anh I 2b 186 ff.**
Erdienbarkeit **8 72**
Kapitalabfindung **8 72**
Pensionsalter **8 73**
Probezeit **8 74**
Übersorgung **8 72**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 70 ff.**
Zulässigkeit **8 70**
Personalgestaltung, land- und forstwirtschaftl.
Genossenschaften **5 94**
Personengesellschaften, Anwendung des
UmwStG **Anh I 2 1**
Beteiligung einer jur. Person d. öff. R., Betrieb
gewerbl. Art **4 20**
Beteiligungsbesteuerung **8b 50**
finanzielle Eingliederung, Organschaft **14 33**
Organträger **14 3, 45 ff.**
–, Ausgleichsposten **14 91 ff.**
–, verdeckte Gewinnausschüttung **14 73**
s. a. Beteiligung
Personenhandelsgesellschaften, nahe stehende
Person, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Personensteuer, nichtabziehbare Aufwendungen
10 2
Personenvereinigungen, beschränkte Steuer-
pflicht **2 1 ff.**
bestimmte, Freibetrag **24 1 ff.**
Mitgliederbeiträge **8 5**
Organträger **14 3**

magere Zahlen = Randziffern

Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 2 ff.
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13** 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts,
Steuerentstreichung **12** 1
s. a. Körperschaften
Pfropfbengennossenschaften, Steuerbefreiung
5 112
Phasengleiche Aktivierung, Einkommensermittlung
7 14
Photovoltaikanlage, Versorgungsbetrieb, Betrieb
gewerbl. Art **4** 23
Politische Parteien *siehe Parteien, politische*
Preisnachlass, keine genossenschaftl. Rückvergütung
22 12
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Preissenkungen, verdeckte Einlage **8** 91
Probezeit, Pensionszusage **8** 72 f.
Produktionsgenossenschaften, Rückvergütung
22 18
s. a. Genossenschaften
Projekttügerschaft, Forschung, keine Steuerbefreiung
5 24
Prozesszinsen **10** 14
Publikums-GmbH & Co. KG, keine KSt-Pflicht
1 21, **3** 13

Q

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

R

Rabatte, keine genossenschaftl. Rückvergütung
22 12
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Rabattspareverein, kein Berufsverband **5** 79
Realgemeinden, Steuerpflicht **2** 12, **3** 2
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Rechnungslegungsvorschriften, Betrieb gewerbl.
Art, Buchführungspflicht **8** 21
Rechnungsprüfung, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
Rechtsberatung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 71
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 94
Rechtsschutz, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 71
Rechtsverzicht, verdeckte Gewinnausschüttung
8 38
Regiebetrieb, Einlagekonto **27** 12
Regressforderung, Verzicht, verdeckte Einlage
8 91
Reisegelder, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10** 20
Reisekosten, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
REIT-AG, KSt-Pflicht **1** 21
Steuerbefreiung **5** 124 F
Religionsgesellschaften, Betrieb gewerbl. Art
4 11
Rentendynamik, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 72
Reserveneildung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 102
Risikogeschäfte, verdeckte Gewinnausschüttung
8 38
Rohgewinnantiente, verdeckte Gewinnausschüttung
8 80
Rückausnahme, Beteiligungsbesteuerung
8b 42 ff.

Register KSt

Rückbeziehung, Einbringung **Anh I 2b** 232
Eingliederung, Organschaft **14** 22
Rückdeckungsversicherung, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 72
Rückgängigmachung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 57
Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung, verdeckte Einlage **8** 91
Rückgewähranspruch, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 57
Rücklagen, gesetzliche, Gewinnabführungsvertrag
14 57
vorvertragliche, Organschaft **14** 58, 65
Rücklagenaufldsung, Organschaft, Einlagekonto
27 6
Rücklagenbildung, Organgesellschaft **14** 5, 59
–, Ausgleichsposten beim Organträger **14** 91 ff.
Rücklagenumwandlung, Einlagekonto **28** 1 ff.
Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1**
Nennkapital, Sonderausweis **27** 28 ff.
Rückstellung für drohende Verluste, Organträger
14 89
genossenschaftl. Rückvergütung **22** 14
Versicherungsunternehmen **20**
Rückvergütungen, Genossenschaften **22**
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 95
Rückwirkung, Ausschluss bei ausländischen Umwandlungen **Anh I 2b** 44
Einbringung **Anh I 2** 20, **Anh I 2b** 181
Einlagekonto **27** 12
Formwechsel **Anh I 2** 9, **Anh I 2b** 100
Organschaft bei Umwandlung **14** 40
Umwandlung **Anh I 2** 2, **Anh I 2b** 34 ff.
Rückwirkungsfiktion, Umwandlung
Anh I 2b 34 f.
Rückwirkungsverbot, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Rückwirkungszeitraum, Versicherungsunternehmen, Beteiligungsbesteuerung **8b** 8
Rumpfwirtschaftsjahr **7** 3
Liquidation **11** 11
Organschaft **14** 50
Rundfunkanstalten des öffentlichen Rechts, Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Einkommensermittlung bei Werbesendungen **8** 1
Rundung, Steuerbetrag **31** 1

S

Sachdividende, Abzugsverbot **8b** 38
Beteiligungsertragsbefreiung **8b** 37
Sacheinlage, Anteilsveräußerung **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 206
Einbringung **Anh I 2b** 172
–, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
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
Organschaft **15** 1 f.
bei Spartenbildung **8** 9
Verlustabzug **8c** 3
Sanierungsfälle, Verlustabzug (nach KStG a. F.)
8 95
Sanierungsklausel, Verlustabzug **8c** 2
Sanierungsmaßnahmen, Grundstücksverkäufe
4 70

KSt Register

fette Zahlen = §§

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
–, Neuregelung 21 7
Schlachthof, Hoheitsbetrieb 4 52
Schlachtviehmärkte, Hoheitsbetrieb 4 59
Schlussbilanz, Beginn der Steuerbefreiung 13 1 ff.
–, Firmenwert 13 23
Spaltung **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2b 141 ff.**
Verschmelzung **Anh I 2 3, 11**, **Anh I 2b 46 ff.**, 111 ff.
Schlussvorschriften zum KStG 34
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
Schwesterengesellschaften, 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
Solidaritätszuschlagsgesetz **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 13
Organschaft 15 7
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**

magere Zahlen = Randziffern

Sperrfristbehaftete Anteile nach Einbringung
 Anh I 2 22, Anh I 2b 206 ff., 242 ff.
entgeltliche Übertragung **Anh I 2b 211, 243 ff.**
Kapitalerhöhung **Anh I 2b 217, 246**
Ketteneinbringung **Anh I 2b 211**
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b 216, 245**
unentgeltliche Übertragung **Anh I 2b 210**
Sperrjahr, Liquidation **11 16**
Sponsoring, Spendenabzug **9 20**
Städtebauförderung, Grundstücksverkäufe **4 70**
Sterbekassen, Steuerbefreiung **5 4, 31 ff.**
 –, Begriff **5 41**
 –, Gewinnzuschlag **5 69**
steuerpflichtiges Einkommen **6 1 ff.**
Steuerabzug, Abgeltung der Körperschaftsteuer **32**
Abzugsverbot von Betriebsausgaben oder Werbungskosten **8 6**
Entstehung der Körperschaftsteuer **30**
inländische Einkünfte **2 2, 11**
 –, keine Steuerbefreiung **5 26**
Organträger **19**
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**
Steuerabzugsbeträge, Pensionskassen **6 18**
Steueranrechnung, ausländische Steuern **26 1 ff.**
 –, Wahlrecht **26 13**
 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**
Organschaft **15 3**
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**

Register KSt

Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**
Steuerabzug **32 1**
Steuerbefreiung, Voraussetzungen **5 26**
Vermögensübertragung im Ausland **12 2**
Steuerpflicht, partielle *siehe Partielle Steuerpflicht*
Steuerpflicht, unbeschränkte 1
Liquidation **11 1 ff.**
Rumpfwirtschaftsjahr **7 3**
Steuerrechtssubjekt, Trägerkörperschaft, Betrieb
 gewerbl. Art **8 23**
Steuersatz 23
 s. a. Tarif
Steuerveranlagung 31
Entstehung der Steuer **30**
Steuervergünstigungsabbaugesetz, Organschaft
 14 30 ff.
Steuervergütung, Durchführung **31 1**
Stiftungen, Freibetrag **24 11**
KSt-Pflicht, Beginn **1 21**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Stiftungen des öffentlichen Rechts, abweichen-
 des Wirtschaftsjahr **7 18**
Betrieb gewerbl. Art **4 11**
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 1, 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**
Tantiemerückstellung, Steuerbilanz, verdeckte
 Gewinnausschüttung **8 65**
Tantiemevereinbarung, verdeckte Gewinnaus-
 schüttung **8 76**
Tantiemevorschuss, verdeckte Gewinnausschüt-
 tung **8 38, 76**
Tarif, Solidaritätszuschlag **Anh I 3 4**
Steuersatz **23**
Tarifvertragsparteien, gemeinsame Einrichtun-
 gen, Steuerbefreiung **5 23**

KSt Register

fette Zahlen = §§

Tätigkeitsvergütung, Verzicht, verdeckte Einlage 8 91
Tatsächliche Handlungen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Tausch von Anteilen **Anh I 2 21**, **Anh I 2b 194 ff.**
Technische Überwachungsvereine, abweichen des Wirtschaftsjahr 7 18
Teilbetrieb, Einbringung **Anh I 2b 179**
– in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2 20**
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24**
–, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3**
Spaltung **Anh I 2 15**, **Anh I 2b 135 ff.**
Teilbetriebsveräußerung, Organschaft 14 74
Teilübertragung, Auf-/Abspaltung **Anh I 2 15**, **Anh I 2b 135 ff.**
s. a. Spaltung; Vermögensübertragung
Teilwert, Anfangs- und Schlussbilanz 13 3, 20 f.
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3**
Verschmelzung **Anh I 2b 48**, 113
Teilwertabschreibung, Abzugsverbot 8b 38
Anteilsveräußerung 8b 2
Beteiligung an Organgesellschaft 14 84
auf Darlehen bei bestimmten Tochtergesellschaften 8b 3
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, Kapitaltragsteuer 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.**
Übernahmewinn, 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
Überversorgung, Pensionszusage 8 72
Umlagebeiträge, Mitgliederbeiträge 8 102
Umlagen, Berufsverband 5 74
Umsatzsteuer, Aufsichtsratsvergütung 10 21
Eigenverbrauch, nichtabziehbare Aufwendungen 10 2
verdeckte Gewinnausschüttung 8 55, 10 11
Umsatzbanteile, 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**

magere Zahlen = Randziffern

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 Ge-
winnausschüttung **8** 38
Unentgeltliche Übertragung, sperrfristbehaftete
Anteile **Anh I 2b** 210
Unfallversicherungen, Beitragsrückerstattungen
21 2
–, Neuregelung **21** 7
Unterkapitalisierte GmbH *siehe* *Gesellschafter-
Fremdfinanzierung*
**Unterkünfte für Flüchtlinge und Asylbewer-
ber**, Steuerbefreiung, Billigkeitsregelung **5** 11 f.
Unterschrift, Feststellungserklärung, Einlagekonto
27 2
Unterstützungskassen, ausländische Arbeitneh-
mer 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, Arbeitsbe-
trieb, Hoheitsbetrieb **4** 68
Unverfallbarkeit, Pensionszusage **8** 72
Unwirksamkeit, Gewinnverteilungsbeschluss
37 2 f.
Urlaubsabgeltung, verdeckte Gewinnausschüt-
tung **8** 37
Urlaubsgeld, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinn-
ausschüttung **8** 42

V

Vatertierhaltungsvereine, Mitgliederbeiträge
8 111
Veranlagung, Entstehung der Steuer **30**
Solidaritatzuschlag **Anh I 3** 3
s. a. Steuerveranlagung
Veranlagungszeitraum, zuzurechnendes Ein-
kommen der Organgesellschaft **14** 89
Veranlasserhaftung, Spendenabzug **9** 4
Veranstaltungen, Berufsverband, wirtschaftl. Ge-
schäftsbetrieb **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

Register KSt

Veräußerungsfiktion, eingebrachte Anteile
Anh I 2 22, **Anh I 2b** 213, 243
Verschmelzung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129
Veräußerungsgewinn, Anteilstausch **Anh I 2** 21
Anteilsveräußerung, Verschmelzung **Anh I 2** 13,
Anh I 2b 129
Beteiligung **8b** 2 f.
Einbringung **Anh I 2** 20, 24, **Anh I 2b** 237
Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2** 18 f.,
Anh I 2b 164
Mitunternehmeranteil, Steuerfreiheit **8b** 6
Organschaft **14** 74
Steuerfreiheit **8b** 35 ff.
Veräußerungskosten, Beteiligungsveräußerung
8b 15, 20 f.
Veräußerungspreis, Anteilstausch **Anh I 2** 21,
Anh I 2b 203
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24
Veräußerungssperre, Spaltung **Anh I 2b** 144 ff.
Veräußerungsverlust, Abzugsverbot **8b** 38
Anteilsveräußerung, Verschmelzung **Anh I 2** 13,
Anh I 2b 129
Beteiligung, Nichtberücksichtigung **8b** 3
Verbände, öffentliche, abweichendes Wirtschafts-
jahr **7** 18
Verbandszeitschriften, (kein) wirtschaftl. Ge-
schäftsbetrieb **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, Festset-
zungsverjährung **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, Ablaufhem-
mung, Festsetzungsverjährung **32a** 1
angemessene Kapitalverzinsung **8** 47
Ausgleichsanspruch **8** 35
Begriff **8** 31
beherrschender Gesellschafter **8** 32, 36
Bescheidänderung **32a** 1
Betrieb gewerbl. Art **8** 23
bei Betrieben gewerbl. Art, Dauerverlustgeschäft
4 27 ff.
Beweislast **8** 57
Bilanzkorrektur **8** 61
keine Bindungswirkung **32a** 10
Darlehenszinsen **8** 38
Dauerverlustgeschäft **8** 7
Ehegatten **8** 36
Eigenkapitalquote von Betrieben gewerbl. Art **8** 18
Einkommen **8** 3
Einkommensermittlung **7** 14
Ertragsaussichten **8** 47
Fremdvergleich **8** 36
Geburtstagsempfang **8** 38
Gehalt **8** 41 ff.
gemeiner Wert **8** 57
genossenschaftl. Rückvergütung **22** 23, 26
Gesamtbezüge **8** 41 ff.
Geschäftschance **8** 38

KSt Register

fette Zahlen = §§

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, 50f.
Korrektur **8** 61
korrespondierende Besteuerung **8b** 1
mündliche Vereinbarung **8** 34
nahe stehende Personen **8** 36
Nur-Pension **8** 72
Organschaft **14** 73, 83
keine Pauschalierung nach § 37b EStG **30** 17
Pensionsrückstellung, Steuerbilanz **8** 65
Pensionszusage **8** 70 ff.
–, Probezeit **8** 74
Rechtsverzicht **8** 38
Risikogeschäft **8** 38
Rückgewähr, verdeckte Einlage **8** 91
Rückgewähranspruch **8** 57
Rückwirkungsverbot **8** 36
Schriftform **8** 34
Sparkassen **9** 20
Spendenabzug **9** 16
Sperrwirkung Abkommensrecht **8** 36
Steuerfreiheit **8b** 1
Tantiemerrückstellung, Steuerbilanz **8** 65
Tantiemevereinbarung **8** 76
Umsatzsteuer **8** 55
Vermögensmehrung, verhinderte **8** 35
Vermögensminderung **8** 35
Vorteilsausgleich **8** 35
Wert **8** 55
–, Kfz-Nutzung **8** 51
Wettbewerbsverbot **8** 38
Zahlung ohne Leistungspflicht **8** 38
zivilrechtliche Ansprüche **8** 35
Zuflusseignung **8** 34
Zurechnung **8** 36
Zusatzvergütungen **8** 37
Verdecktes Leistungsentgelt, verdeckte Einlage **8** 91
Vereinbarung, Ernsthaftigkeit, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Vereine, bestimmte, Freibetrag **24** 2 ff.
land- und forstwirtschaftl. **5** 91 ff.
–, Freibetrag **25**
–, Steuerbefreiung **5** 97, 118
öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 18
Steuerpflicht, Beginn **1** 18
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Vorgründungsgesellschaft **1** 21
s. a. Wohnungsbau-genossenschaften
Vereinsbeiträge, Mitgliederbeiträge **8** 102
Verfahrenskosten, kein Abzugsverbot **10** 16
Verfassungsmäßigkeit, Betriebsausgabenabzugsverbot, Beteiligungsbesteuerung **8b** 15
Vergütungsbestandteile, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 42
Verhinderte Vermögensmehrung, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27** 12
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, Organschaft **14** 58

Vereinbarung, Organschaft **17** 1 ff., 13 ff.

Verzinsung, Organschaft **14** 65

Verlustertergang, 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

Tantiemeberechnung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76

Umwandlung **Anh I 2b** 45

–, Rückwirkung **Anh I 2** 2

Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12

nach Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art **4** 32

Vermarktung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 94

Vermietungsgenossenschaften, partielle Steuerpflicht, Freibetrag **24** 11

Vermietungsgenossenschaften und -vereine, Steuerbefreiung **5** 87

Vermögensbindung, steuerfreie Kassen **5** 54 ff.

–, Aufhebung **5** 59

Vermögensmasse, beschränkte Steuerpflicht **2** 1 ff.

bestimmte, Freibetrag **24** 1 ff.

Organträger **14** 3

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

magere Zahlen = Randziffern

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**
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**
Anschaffungsfiction, Anteilseigner **Anh I 2 13**, **Anh I 2b 129**
Anteilsbewertung **Anh I 2 13**, **Anh I 2b 129**
Anteilseigner, Besteuerung **Anh I 2 5, 13**, **Anh I 2b 84 ff.**, **128 ff.**
Anteilsveräußerung im Rückwirkungszeitraum **Anh I 2 5**, **Anh I 2b 85**
Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
ausländische Steuer **Anh I 2 11**
–, Anrechnung **Anh I 2 3**, **Anh I 2b 55**
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit **Anh I 2b 14**
ausländischer Verluste **Anh I 2b 63, 126**
Barabfindung des Anteilseigners **Anh I 2 5**, **Anh I 2b 84**
Begriff **Anh I 2b 5**
Beteiligungskorrekturgewinn **Anh I 2b 61, 125**
Bewertungswahlrecht **Anh I 2 3, 11**, **Anh I 2b 54**
EBITDA-Vortrag **Anh I 2 4, 12**
Einlagefiction **Anh I 2 5**, **Anh I 2b 86**
Einlagekonto **29 2**, **Anh I 2b 293 ff.**
Gegenleistung **Anh I 2b 52, 117**
Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2 4, 12**, **Anh I 2b 62, 126**

Register KSt

Gewinnabführungsvertrag **14 60**
zur Gründung einer SE/SCE **Anh I 2b 19**
einer Körperschaft auf eine Körperschaft **Anh I 2b 110 ff.**
von einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft **Anh I 2 3 ff.**, **Anh I 2b 46 ff.**
Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2 10**
Körperschaftsteuerguthaben **40 1**
Möglichkeiten **Anh I 2b 5**
offene Rücklagen **Anh I 2 7**, **Anh I 2b 94 ff.**
auf eine Organgesellschaft **Anh I 2b 115**
der Organgesellschaft **Anh I 2b 283**
Organshaft **Anh I 2b 270 ff.**
Pensionsrückstellung **Anh I 2b 92**
auf Rechtsträger ohne Betriebsvermögen **Anh I 2 8**, **Anh I 2b 99**
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**
Überföhrungsfiction **Anh I 2 5**, **Anh I 2b 87**
Übernahmeergebnis **Anh I 2b 66 ff.**, **127**
Übernahmeerwerb, Steuerbefreiung **Anh I 2b 83**
Übernahmeerwerb **Anh I 2 4, 12**, **Anh I 2b 77**
Übernahmeerwerb **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**
Veräußerungsfiction, Anteilseigner **Anh I 2 13**, **Anh I 2b**
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **Anh I 2 6, 12**, **Anh I 2b 89 ff.**
Vereinigung von Gebietskörperschaften **Anh I 2b 122**
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**
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**

KSt Register

fette Zahlen = §§

Verspätungszuschläge, nichtabziehbare Aufwendungen **10 12**
Vertreterversammlung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Verwendbares Eigenkapital, Endbestände **36 1**
–, gesonderte Feststellung **36 7**
Verwertungsgenossenschaften, begünstigte Geschäfte **5 100**
Einnahmenaufteilung **5 98**
VGA *siehe Verdeckte Gewinnausschüttung*
Viehmärkte, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Vollstreckungskosten, nichtabziehbare Aufwendungen **10 12**
Vollübertragung *siehe Vermögensübertragung; Verschmelzung*
Vorabausschüttung, Umwandlung **Anh I 2b 38**
Vorauszahlung, abweichendes Wirtschaftsjahr **31 2**
Entstehung der Körperschaftsteuer **30**
Vorbesitzzeiten, Anrechnung, Einbringung **Anh I 2 23, Anh I 2b 219**
–, Verschmelzung **Anh I 2b 65, 126**
Vorgesellschaften, Steuerpflicht, Beginn **1 18**
Vorgründungsgesellschaft, Gewinnabführungsvertrag, Organschaft **14 65**
keine Steuerpflicht **1 21**
Vorruhestandsgesetz, Ausgleichskassen, Steuerbefreiung **5 124**
Vorsteuerabzug, Aufsichtsratsvergütung **10 21**
Vorteilsausgleich, keine verdeckte Gewinnausschüttung **8 35**
Vorteilszuwendung an einen Anteilseigner, Spaltung **Anh I 2b 151**
Vorvertraglicher Verlust, Ausgleich **15 11**
– durch Organträger **14 85, 89**

W

Wahlkampf, Berufsverband **5 73**
Waldgenossenschaften, Steuerpflicht **2 12, 3 2**
Wandelschuldverschreibungen, keine Veräußerungsgewinnbefreiung **8b 37**
Warenzeichenverband, kein Berufsverband **5 79**
Wartezeit, Pensionszusage **8 72**
Wasserbeschaffung, Hoheitsbetrieb **4 68**
Wasserversorgung, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Wasserwerke *siehe Versorgungsbetriebe*
Wegfall der beschränkten Steuerpflicht, Körperschaftsteuererhöhung **40 5**
Wegzug, Einbringungsgewinnversteuerung **Anh I 2b 212**
Weihnachtsgeld, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8 42**
Weinbau, Winzergenossenschaften **5 108**
Werbesendungen, Einkommensermittlung bei Rundfunkanstalten des öffentlichen Rechts **8 1**
Werbeverband, kein Berufsverband **5 79**
Mitgliederbeiträge **8 102**
Werbung, jur. Personen d. öff. R., kein Betrieb gewerbl. Art **4 64**
Werbungskosten, Abzugsverbot bei Steuerabzug **8 6**
Wertaufholung, Steuerfreiheit **8b 35**
Teilwertabschreibung, Beteiligungsbesteuerung **8b 15**
Verschmelzung **Anh I 2b 61, 125**
Wertpapiergeschäfte, keine Steuerfreiheit **8b 32**
Wertpapierleihe, Beteiligungsbesteuerung **8b 10**
inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht **2 2**
Wertpapierpensionsgeschäfte, Beteiligungsbesteuerung **8b 10**
inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht **2 2**

Wertpapier-Sondervermögen, unbeschränkte Steuerpflicht **1 19**
Wertverknüpfung, Verschmelzung **Anh I 2b 60, 124**
Wesentliche Betriebsgrundlagen, Einbringung **Anh I 2b 179**
Wettbewerb, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 15**
Wetterwarten, Hoheitsbetrieb **4 52**
Willensbildungs-GbR, Mehrmütterorganschaft **14 23, 32**
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**
Wirtschaftsgenossenschaften *siehe Genossenschaften*
Wirtschaftsjahr, abweichendes **7 4**
–, Vorauszahlung **31 2**
Organschaft **14 50**
Spendenabzug **9 13**
Umstellung **7 4**
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **14 71**
Wirtschaftsverbände, Berufsverband **5 72, 79**
Wirtschaftszone, Inlandsbegriff **1 3**
Wissenschaftseinrichtungen, Steuerbefreiung **5 24**
Wochenmärkte, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Wohnungsbaugenossenschaften, Steuerbefreiung **5 11**
Wohnungsunternehmen, gemeinnützige **5 87**
Verlustverrechnung **13 3**
s. a. Siedlungsunternehmen, gemeinnützige

Z

Zeitraum, Abwicklung **11 1, 11**
Organschaft **14 50**
Zeitwertkontenmodelle, verdeckte Gewinnausschüttung **8 37**
Zeltplätze, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Zinsabschlag, Anrechnung **7 16**
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**
Zinsaufwendungen, abziehbare, Zinsschranke **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**

magere Zahlen = Randziffern

Konzernklausel **8a** 11, 54
maßgebliches Einkommen **8a** 1
Organschaft **8a** 52, **15** 5
Sonderfälle **8a** 66
bei Spartenbildung **4** 34
Zinsvortrag **8a** 10, 13 f., 49
Zinsvorteil, keine Einlagefähigkeit, verdeckte
Einlage **8** 91
Zinsvortrag, Einbringung **Anh I 2b** 218
gesonderte Feststellung, Zinsschranke **8a** 13
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154
Umwandlung, Rückwirkung **Anh I 2** 2
Untergang, Zinsschranke **8a** 14
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, 20
Zinsschranke **8a** 10, 49
Zivilrechtliche Wirksamkeit, Vereinbarung,
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Zufusseignung, verdeckte Gewinnausschüttung
8 34
Zuflussprinzip, land- und forstwirtschaftl. Genos-
senschaften, Steuerbefreiung **5** 92
Zukaufsverbot, Molkereigenossenschaften **5** 104
Zurechnung, Nachweis eingebrachter Anteile
Anh I 2 22
Zurückbehaltene Wirtschaftsgüter, Einbrin-
gung **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 Gewinnausschüt-
tung **8** 37

Register KSt

Zuschlagsatz, Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 4
Zuschuss zur Abdeckung des Bilanzverlusts, ver-
deckte Einlage **8** 91
Zustimmungsvorbehalt, Tantiemevereinbarung,
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76
Zuwendungen, Begriff, Spendenabzug **9** 3
von Betrieben gewerbl. Art an Trägerkörperschaft
8 23
für steuerbegünstigte Zwecke **9** 2
Zuwendungsbestätigung, Spendenabzug **9** 20
Zuwendungsbetrag, Unterstützungskassen, ge-
sonderte 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, genossenschafil. Rückvergütung
22 19
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 96
Zweckverbände, Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Zweckvermögen, Steuerpflicht, Abgrenzung
3 1
–, Beginn **1** 18
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Zwischenwert, Anteilstausch **Anh I 2** 21,
Anh I 2b 203
Einbringung **Anh I 2** 20, 23 f., **Anh I 2b** 182, 219,
231
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 142 ff.
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 53, 118,
141, 153



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG