

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



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
Abfluszeitpunkt, Gewinnausschüttung, Einlagekonto **27** 12
Abgeltung der Körperschaftsteuer **32**
Abgrenzung der Steuerpflicht **3**
Ablaufhemmung Festsetzungsverjährung bei verdeckter Gewinnausschüttung/verdeckter Einlage **32a** 1 ff.
Ablieferungspflicht, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10** 24
Abrechnungsstelle, Apotheken, kein Berufsverband **5** 79
Absatzgenossenschaften, Gegengeschäfte **5** 96
Rückvergütung **22** 18 ff.
s. a. Genossenschaften
Absatzwirtschaft, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 94
Abschreibung nach Spaltung **Anh I 2b** 223
nach Verschmelzung **Anh I 2 12**, **Anh I 2b** 46 ff., 62, 110 ff., 126
Abspaltung, Einlagekonto **29** 3
auf eine Körperschaft **Anh I 2** 15,
Anh I 2b 135 ff.
Körperschaftsteuerguthaben **40** 2
auf eine Personengesellschaft **Anh I 2** 16,
Anh I 2b 152 ff.
s. a. Spaltung
Abtretung von Forderungen, Zinsschranke **8a** 37 ff.
Abwasseranstalten, Hoheitsbetrieb **4** 52
Abwasserbeseitigung, jur. Personen d. öff. R., Hoheitsbetrieb **4** 52
Abweichendes Wirtschaftsjahr, Spendenabzug **9** 13
s. a. Wirtschaftsjahr
Abwicklung **11**
Abwicklungs-Anfangsvermögen **11** 2, 4 f.
Abwicklungs-Endvermögen **11** 2 f.
Abwicklungsgewinn, Organgesellschaft **14** 80
Abwicklungszeitraum **11** 1, 11
Abziehbare Aufwendungen **9** 1 ff.
Abzinsung, Schadentrückstellungen, Versicherungsunternehmen **20** 11
Schwankungsrückstellungen **20** 3
Abzugsverbot, Beteiligungsverlust **8b** 38
nichtabziehbare Aufwendungen **10** 1 ff.
s. a. Nichtabziehbare Aufwendungen
Additionsverbot, Eingliederung, Organschaft **14** 22
AG *siehe Aktiengesellschaft*
Agrarstruktur, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5** 89
Agrarstrukturverbesserung *siehe Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*
Aktien, Steuerfreiheit **8b** 1
Veräußerung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Aktieneigenhandel, Begriff **8b** 15
- Aktiengesellschaft**, Gewinnabführungsvertrag **14** 55
Organgesellschaft **14** 1
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
s. a. Kapitalgesellschaften; Körperschaften
Aktivbezüge neben Pensionsleistungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 72
Aktiver Ausgleichsposten, Auflösung, Abzugsvorbot **8b** 36
Organträger **14** 91
Aktivierung, Körperschaftsteuerminderungsanspruch **37** 2 F
Altersruhegeld, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 9 F
Altersteilzeit, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 9 F
Altmaterialverkauf, Berufsverband **5** 76
Amtshilfe, Hoheitsbetrieb **4** 55
Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32a** 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32a** 1
Anfangsbilanz, Beginn der Steuerpflicht **13** 2 ff.
–, Firmenwert **13** 23
Angehörige, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
steuerfreie Kassen **5** 52
Angemessenheit, Pensionsrückstellungen **8** 70
verdeckte Gewinnausschüttung, Geschäftsführergehalt **8** 37, 41 ff.
–, Kapitalverzinsung **8** 45 ff.
Annoncenwerbung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74
Anrechnung, Durchführung **31** 1
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 1 ff.
Verschmelzung **Anh I 2b** 55
Anrechnungsverfahren, Endbestände **36** 1
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren **36**
Ansässigkeit in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Anschaffungsfiktion, Verschmelzung **Anh I 2** 13,
Anh I 2b 129
Anschaffungskosten, Anteilsbewertung, Verschmelzung **Anh I 2b** 130
Anteiltausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 203
Beginn der Steuerpflicht **13** 6
Einbringung **Anh I 2** 20, 23, **Anh I 2b** 242
einbringungsgeborene Anteile, UmwStG a. F.
Anh I 2a 3
nach Einbringungsgewinnbesteuerung
Anh I 2b 221
Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1** 2
Kapitalherabsetzung **Anh I 1** 5
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 1
verdeckte Einlage **8** 91
Anschlussgenossenschaften, begünstigte Geschäfte **5** 100
s. a. Genossenschaften

KSt Register

fette Zahlen = §§

- Anstalten des öffentlichen Rechts**, Betrieb gewerbl. Art 4 11
- Anstalten des privaten Rechts**, Steuerpflicht, Abgrenzung 3 1
–, Beginn 1 18
unbeschränkte Steuerpflicht 1 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.
sperfristbefahftete, Weitereinbringung
Anh I 2b 221
an der übertragenden Körperschaft, Verschmelzung
Anh I 2 5, 13, **Anh I 2b** 84 ff., 128 ff.
s. a. Beteiligung; Gewinnanteile
- Anteilseigner**, Besteuerung, Einbringung
Anh I 2b 206 ff.
–, Verschmelzung **Anh I 2** 13
Eintritt im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung
Anh I 2b 36 f.
- Anteilsgewährung**, Einbringung **Anh I 2b** 174
- Anteiltausch**, Anteilsveräußerung **Anh I 2** 22,
Anh I 2b 206
Beteiligungsbesteuerung 8b 42
nach Einbringung **Anh I 2b** 173
Einbringungsgewinn **Anh I 2b** 204
Organschaft **Anh I 2b** 279
qualifizierter **Anh I 2b** 199 ff.
stille Reserven, Verlagerung **Anh I 2b** 217
Umwandlung **Anh I 2** 1, 21, **Anh I 2b** 22, 194 ff.
Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2** 21
- Anteilsübertragung**, unentgeltliche nach Einbringung **Anh I 2b** 210
unentgeltliche Beteiligungsbesteuerung 8b 41
verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Verlustabzugsbeschränkung, Begriff 8c 15
- Anteilsveräußerung** nach Einbringung in eine Personengesellschaft **Anh I 2b** 238 ff.
nach Einbringung/Anteiltausch in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 172, 206 ff.
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24
Gewinne, Steuerfreiheit 8b 2
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b** 216, 245
Verluste, Nichtberücksichtigung 8b 3
- Anwachsung**, verdeckte Einlage 8 91
- Anwaltskosten**, kein Abzugsverbot 10 16
- Anwendungsvorschriften** zum KStG 34
Verlustabzugsbeschränkung 8c 48 ff.
- Anzeigenwerbung**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
- Arbeitgeberverbände**, Berufsverband 5 72
- Arbeitnehmerentsendung**, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen 8 38
- Arbeitnehmerverbände**, Berufsverband 5 72
- Arbeitsleistung**, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
- Arbeitsvertrag**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 41
- Arbeitszeitkonten**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
- Atypisch stille Beteiligung**, Organschaft 14 3 F
- Aufgabegewinn**, Gewerbesteuer, Umwandlung
Anh I 2 18 f., **Anh I 2b** 164
Steuerbefreiung 11
- Aufhebung** von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32a** 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32a** 1
- Auflage**, Abzugsverbot 10 3, 16
- Auflösung** 11
Beginn 11 11
Organgesellschaft 14 80
s. a. Liquidation
- Auflösungsbeschluss**, Liquidation 11 16
- Aufrechnung**, genossenschaftl. 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.
Körperschaftsteuerghaben 40 2
auf eine Personengesellschaft **Anh I 2** 16,
Anh I 2b 152 ff.
s. a. Spaltung
- Auftragsforschung**, Steuerbefreiung 5 24
- Aufwandsentschädigung**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20
- Aufwendungen** *siehe Abziehbare bzw. Nichtabziehbare Aufwendungen*
- AU-Plakette**, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art 4 57 F
- Ausgleichsanspruch**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 35
- Ausgleichskassen**, Tarifvertragsparteien, Steuerbefreiung 5 124
- Ausgleichsposten**, Auflösung bei Spaltung
Anh I 2b 275
– bei Veräußerung 14 10
– bei Verschmelzung **Anh I 2b** 274
Bildung von Organschaft 14 10
Organschaft 14 28
Organträger 14 91 ff.
- Ausgleichszahlungen**, Organschaft 14 8, 16 1 ff.
- Ausgliederung**, Anwendung des UmwStG
Anh I 2 1
der Organschaft **Anh I 2b** 284
des/auf den Organträger **Anh I 2b** 275
s. a. Spaltung
- Ausland**, beschränkte Steuerpflicht 2 1 ff.
- Ausländische Betriebsstätte**, Verlustabzug nach Einbringung **Anh I 2b** 225, 231
- Ausländische Dividende**, Einlagenrückgewähr 27 8
- Ausländische Einkünfte**, Steuerermäßigung 26 1 ff.
- Ausländische Gesellschaften**, Typenvergleich, Steuerpflicht 1 21, 2 14
- Ausländische Kapitalgesellschaft**, Nennkapitalerhöhung durch a. K. **Anh I 1** 6
Steuerpflicht 1 21 F
- Ausländische Körperschaft**, Einlagenrückgewähr bei unbeschränkter Steuerpflicht in einem EU-Staat 27 8
Steuerpflicht 2 1, 11
- Ausländische Rechtsträger**, Umwandlungsfähigkeit **Anh I 2b** 12 ff.
- Ausländische Steuern**, Anrechnung 26 1 ff.
–, Einbringung **Anh I 2** 20, **Anh I 2b** 190
–, Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 120
- Ausländische Umwandlung**, Anwendung des UmwStG **Anh I 2b** 9 ff.
Rückwirkung **Anh I 2b** 44
Übertragungstichtag **Anh I 2b** 33
- Ausländische Verluste**, Nachversteuerung nach Verschmelzung **Anh I 2b** 63, 126
- Ausländischer Zahlungsempfänger**, Spendenabzug 9 20
- Auslegung**, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34

magere Zahlen = Randziffern

Ausscheidende Anteilseigner, Umwandlung
Anh I 2b 35f.
Ausschließliche Wirtschaftszone, umbeschränkte Steuerpflicht 1 3
Ausschlussfrist, Liquidation 11 22
Ausschüttbarer Gewinn, Einlagekonto 27 23
Ausschüttung s. a. Gewinnausschüttung; Verdeckte Gewinnausschüttung
Ausschüttungsverbindlichkeit, Umwandlung Anh I 2b 39
Ausstehende Einlagen, Verschmelzung Anh I 2b 47
Ausstellungen, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Auszahlung, verspätete Tantieme, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76

B

Bagatellgrenze, Besteuerung 31 10
Nebengeschäfte, genossenschaftl. Rückvergütung 22 22
Barabfindung, Verschmelzung Anh I 2 5, Anh I 2b 84
Bauernvereine, Berufsverband 5 72
Bauleitplanungen, Grundstückswerkäufe 4 70
Beendigung, Gewinnabführungsvertrag 14 60
Organschaft 14 52
s. a. Auflösung; Erlöschen; Liquidation
Beginn, Auflösung 11 11
Gewinnabführungsvertrag 14 56
Organschaft 14 50
Steuerbefreiung 13
Steuerpflicht 1 18, 21
Beherrschender Einfluss, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 75
Beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
s. a. Gesellschafter-Geschäftsführer
Beistandsleistungen, Hoheitsbetrieb 4 55
Beistandsvertrag, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 99
Beitragsähnliche Umlagen, Berufsverband 5 74
Beitragsrückerstattungen, 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. Geschäftsbetrieb 5 74
Beratungsrings, land- und forstwirtschaftl., Steuerbefreiung 5 99
Berichtigung, Bescheinigung, Einlagekonto 27 5
Berufsverband, Freibetrag 24 11
Hilfsgeschäfte 5 76
Parteienfinanzierung, besonderer Steuersatz 7 16
Steuerbefreiung 5 6, 71 ff.
Bescheidänderung, verdeckte Einlage 32a 2
verdeckte Gewinnausschüttung 32a 1
Bescheinigung, Einlagekonto 27 3
-, Berichtigung 27 5
-, Haftung 27 5
Körperschaftsteuerguthaben 37 3
s. a. Steuerbescheinigung
Beschränkte Steuerpflicht siehe Steuerpflicht, beschränkte

Register KSt

Besonderer Ausgleichsposten, Organträger 14 92ff.
Besserungsschein, Forderungsverzicht, verdeckte Einlage 8 91
Besteuerung, Durchführung 31 1
Besteuerungsgrundlagen 7 1ff.
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 1ff.
–, Brexit Anh III
Besteuerungszeitraum, Liquidation 11 1, 11, 16, 40 4
Bestimmtheit, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Beteiligung, Anschaffungskosten, verdeckte Einlage 8 91
Berufsverband 5 79
Einkünfte 8b 1ff.
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
Vermögensverwaltungsgesellschaften 5 75
Beteiligungseinkünfte 8b 1ff.
Kapitalertragsteuerabzug 8b 33
aus einer Mitunternehmerschaft 8b 6
Beteiligererträge, Einkommensermittlung 7 14
Organgesellschaft 15 13
Organschaft 14 24
Beteiligerertragsbefreiung, Steuerfreiheit 8b 31 ff.
Beteiligungserwerb, schädlicher, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1, 14 ff.
unterjährig, Verlustabzugsbeschränkung 8c 28 ff.
Zeitpunkt, Verlustabzugsbeschränkung 8c 19
Zusammenrechnung, Verlustabzugsbeschränkung 8c 20
Beteiligungskorrekturgewinn, Verschmelzung Anh I 2b 61, 125
Beteiligungsquote, Änderung bei Spaltung Anh I 2b 151
beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Beteiligungsveräußerung, Gewinne, Steuerfreiheit 8b 2
Kauppreisminderung 8b 15, 20f.
Veräußerungskosten 8b 15, 20f.
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
 8 5
Betrieb gewerbl. Art **8** 19
für Zinsaufwendungen **8** 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, Anteiltausch
 Anh I 2 21, **Anh I 2b** 198
Schwankungsrückstellungen, Versicherungsunter-
nehmen **20** 11
verdeckte Einlage **8** 88
Bewertungswahlrecht, Anteiltausch **Anh I 2** 21,
 Anh I 2b 198 ff.
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
 Anh I 2 20, **Anh I 2b** 182 ff.
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24,
 Anh I 2b 231
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 141 ff., 153
– Ausschluss **Anh I 2b** 142 ff., 152
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, 13, **Anh I 2b** 50 ff.,
 114 ff.
–, Anteilsbewertung **Anh I 2b** 130
–, Ausnahmen **Anh I 2b** 121
Bezugsgenossenschaften, Gegengeschäfte **5** 96
Rückvergütung **22** 20
 s. a. Genossenschaften
Bezugsrechte, sonstige, keine Veräußerungsge-
winnbefreiung **8b** 37
- Bilanzberichtigung**, Einbringung **Anh I 2b** 184
Bilanzierung, 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, Anteiltausch **Anh I 2** 21,
 Anh I 2b 203 ff.
Begriff, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
 Anh I 2 20, 23, **Anh I 2b** 182 ff., 219
– in 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 Genusstrechte **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
–, Spartentrennung 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 *Bundeseisenbahnvermögen*
Deutsche Bundesbank, Steuerbefreiung 5 2
Devisentermingeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Dienstkraftfahrzeuge, Beschaffung, Hoheitsbetrieb 4 53
Dienstleistung, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91
Dienstvertrag, keine Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
verdeckte Gewinnausschüttung 8 41
Dividenden, Betriebsausgabenabzug 8b 5
Steuerfreiheit 8b 1
s. a. *Gewinnausschüttung*
Dividendenanspruch, Abflusszeitpunkt, Einlagenkonto 27 12
Abtretung, Steuerfreiheit 8b 1
Dividendenanspruchsveräußerung, Steuerfreiheit 8b 32
Dividendengutschrift siehe *Steuerbescheinigung*
Dividendenschein, Bescheinigung, Einlagenkonto 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, Buchführungsplicht 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
–, Spartentrennung 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

- 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. *Betriebeinbringung*
Einbringungsfolgegewinn, Rücklage
Anh I 2 23, **Anh I 2b** 218
Einbringungsgeborene Anteile, Einbringung
Anh I 2 20, **Anh I 2b** 193, 239
Einlage, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 1
Fortgeltung des UmwStG 1995 **Anh I 2** 27,
Anh I 2b 170, 193, 260 ff.
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
Veräußerung nach Anteilstausch **Anh I 2b** 263
– nach Sacheinlage **Anh I 2b** 261
–, Stundung **Anh I 2** 27, **Anh I 2b** 267
Verschmelzung, Übergangsregelung **Anh I 2b** 88
–, Veräußerungsfiktion **Anh I 2b** 128
Weitereinbringung nach Anteilstausch
Anh I 2b 264 f.
– nach Sacheinlage **Anh I 2b** 262
Einbringungsgewinn, Anteilstausch
Anh I 2b 203
Ermittlung **Anh I 2b** 242
Steuerfreiheit **Anh I 2b** 175, 185, 231
Einbringungsgewinn I **Anh I 2b** 172
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
Anh I 22, **Anh I 2b** 206
Bescheinigung **Anh I 2b** 215
Betrieb gewerb. 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 22, **Anh I 2b** 206
Ermittlung **Anh I 2b** 208
Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende
Anh I 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
–, Spendabzug **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
- fette Zahlen = §§
- 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 Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen **8** 38
Einkunftsart, Betrieb gewerbli. Art **8** 23
Einlage, Ausgleich vorvertraglicher Verluste, Organschaft **14** 85
Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende
Anh I 2b 220 ff.
Einlagekonto, Anfangsbestand **39**
von Gesellschaftsanteilen in Betriebsvermögen,
UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
Einlagefähigkeit, Vermögensvorteil, verdeckte
Einlage **8** 91
Einlagefiktion, Verschmelzung **Anh I 2** 5,
Anh I 2b 86
Einlagekonto **27**
Anfangsbestand **39**
Ausschüttungen, Steuerfreiheit **8b** 15
Beitrittsgebiet, Verlustvortrag **35**
Bescheinigung **27** 3
–, Berichtigung **27** 5
–, Haftung **27** 5
Feststellung, Bindungswirkung **27** 12
Fortschreibung **27** 1
gesonderte Feststellung **27** 2
Kapitalveränderungen, Umwandlung **29**,
Anh I 2b 293 ff.
Liquidation **11** 24
Mehrabführung **14** 27
Minderabführung **14** 27
Nennkapitalherabsetzung **28** 2 ff.
Organschaft, Mehrabführungen **27** 6
–, Minderabführungen **27** 6
–, Rücklagenauflösung **27** 6
Rücklagenumwandlung **28** 1 ff.
Spaltung **29** 3, **Anh I 2b** 293 ff.
Umwandlung, Rückwirkung **27** 12
Verringerung **27** 23
Verschmelzung **29** 2, **Anh I 2b** 293 ff.
Zugang **27** 25
Einlagerrückgewähr von ausländischen Körperschaften bei unbeschränkter Steuerpflicht in einem EU-Staat **27** 8
Steuerfreiheit **8b** 32
Einlagensicherungssysteme, Steuerbefreiung
5 17
Einrichtung, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbli. Art **4** 12, 14, 20
Einstellung der gewerblichen Tätigkeit, Organgesellschaft **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, angemessen siehe *Angemessenheit; Verdeckte Gewinnausschüttung*
Entgeltliche Übertragung, sperrfristbehaftete Anteile Anh I 2b 211, 241 ff.
Entlassungsentstehung, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung 5 9 F
Entrichtung der Körperschaftsteuer 31 1
Entschädigungseinrichtungen, Steuerbefreiung 5 17
Entstehung der Körperschaftsteuer 30
Entwicklungsmaßnahmen, Grundstücksverkäufe 4 70
Erbersatzsteuer, nichtabziehbare Aufwendungen 10 14
Erbfall, verdeckte Einlage 8 91
Erbschaftsteuer, nichtabziehbare Aufwendungen 10 14
Erdienbarkeit, Pensionsrückstellung 8 70
Erdölbevorratungsverband, Steuerbefreiung 5 1
Ergänzungsbilanz, Einbringung in eine Personengesellschaft Anh I 2b 236
Ergebnisabführungsvertrag siehe *Gewinnabführungsvertrag*
Erhebung der Körperschaftsteuer 31
Erholungsheime, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 55
Erklärungspflicht 31
Erlass von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage 32a 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung 32a 1
Erlöschen der Steuerbefreiung 13
s. a. Beendigung
Ermächtigungsvereinbarungen 33
Ernsthaftigkeit, Pensionsrückstellung 8 70
Erstausstattung, angemessene Verzinsung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Erwerbergruppe, Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1, 25
Erwerbsgenossenschaften siehe *Genossenschaften*
Erzeugergemeinschaften, land- und forstwirtschaftl., Steuerbefreiung 5 99
Escape-Klausel bei Kapitalgesellschaften, Zinsschranke 8a 3
bei Körperschaften 8a 56
Zinsschranke 8a 11, 55
EU-Kapitalgesellschaft, Einbringung, UmwStG a. F. Anh I 2a 5
Europäische Genossenschaften, Anwendung des UmwStG Anh I 2 1
Liquidation 11 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Europäische Gesellschaften, Anwendung des UmwStG Anh I 2 1
Liquidation 11 1 ff.
Organgesellschaft 14 1
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Europäische Union, Einbringung, UmwStG a. F. Anh I 2a 5
- F**
- Factoring**, Zinsschranke 8a 37 ff.
Fahrzeugüberlassung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Familienstiftungen 1 23 ff.
Fehlverwendung, Spendenhaftung 9 20
- Feiertagszuschlag**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
Feinstaubplaketten, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art 4 57 F
Festgehalt, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Festlandssockel, Inlandsbegriff 1 3
Festsetzung der Körperschaftsteuer 7 3
Feststellungserklärung, gesonderte, Einlagekonto 27 2
–, Organschaft 14 11
Festzusetzende Körperschaftsteuer, Ermittlung 7 16
Filmvorführung und -verleih durch Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Finaler Einlagebegriff, verdeckte Einlage 8 86
Finanzamt, Umstellung des Wirtschaftsjahrs 7 4
Finanzdienstleistungsinstitut, Beteiligungsbesteuerung 8b 7
Finanzielle Eingliederung, Personengesellschaft, Organschaft 14 33
Finanzierbarkeit, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Finanzierungsberatung, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 24
Finanzmarktabstabilisierungsfonds, keine Verlustabzugsbeschränkung 8c 1 F
Finanzunternehmen, Beteiligungsbesteuerung 8b 7
Firmenwert, Beginn der Steuerpflicht, Anfangsbilanz 13 23
verdeckte Einlage 8 91
Verschmelzung Anh I 2b 47, 112
s. a. Geschäftswert
Flughafenbetriebe siehe *Verkehrsbetriebe*
Fonds-Sondervermögen, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19
Forderungen, Vereinigung mit Verbindlichkeiten Anh I 2 6, 12
Vereinigung mit Verbindlichkeiten, UmwStG a. F. Anh I 2 2
Verschmelzung Anh I 2b 47
Forderungsverzicht, verdeckte Einlage 8 91
Forfaitierung, Zinsschranke 8a 37 ff.
Formblattmuster Anh II
Formwechsel, Anwendung des UmwStG Anh I 2 1
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit Anh I 2b 17
Begriff Anh I 2b 6
Gewerbesteuer Anh I 2 18, Anh I 2b 160 ff.
von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft Anh I 2 9, Anh I 2b 100
kein schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8c 18
Körperschaftsteuererhöhung Anh I 2 10
Möglichkeiten Anh I 2b 6
der Organgesellschaft Anh I 2b 285
des Organträgers Anh I 2b 276
einer Personengesellschaft in eine Genossenschaft Anh I 2 25, Anh I 2b 250
– in eine Kapitalgesellschaft Anh I 2 25,
Anh I 2b 250
Übertragungsstichtag Anh I 2b 32
Forschungseinrichtungen, Dauerverlustgeschäft 8 7 F
Steuerbefreiung 5 24
Forstgenossenschaften, Steuerpflicht 2 12, 3 2
Forstwirtschaft siehe *Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften*
Fortführungsgebundener Verlustvortrag 8d 1

Register KSt

KSt Register

- 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, Beteiligungsgerüge, Organschaft 14 24
Fremdkapital, Zinsschranke 8a 32
Fremdvergleich, verdeckte Einlage 8 87
verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Fremdvergleichspris, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57
Friedhöfe, Hoheitsbetrieb 4 68
Friedhofsverwaltung, Hoheitsbetrieb 4 68
- G**
- Gartenbauvereine**, Mitgliederbeiträge 8 109
Gastwirtschaften, Winzergenossenschaften 5 110
Gaswerke siehe *Versorgungsbetriebe*
Gebietskörperschaften, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Gebrauchüberlassung, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91
Geburtstagempfang, 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 41ff.
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 15f.**, **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*
- fette Zahlen = §§
- Genossenschaften**, Gesamtumsatz 22 19ff.
kleinere, Besteuerung 31 10ff.
land- und forstwirtschaftl., Freibetrag 25
–, Steuerbefreiung 5 15
Liquidation 11 1ff.
Rückvergütungen 22
Steuerpflicht, Beginn 1 18
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3 F**
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1ff.
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
s. a. *Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften; Kapitalgesellschaften; Wohnungsgenossenschaften*
Genossenschaftszentralen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 102
Genusstrechte, 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 19ff.
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 1ff.
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
Geschäftstellen, Berufsverband 5 76
Geschäftswert, Anwachung, verdeckte Einlage 8 91
Gesellschaft mit beschränkter Haftung siehe *GmbH*
Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung, Bescheideänderung 32a 1
Gesellschafterdarlehen, Gewinnminderungen, Abzugsverbot 8b 15
Gesellschafter-Fremdfinanzierung, Zinsschranke 8a 2f., 56
Gesellschafter-Geschäftsführer, Angemessenheit des Gehalts 8 41ff.
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 18f., Anh I 2b 160
Gewerbesteuer, Umwandlung Anh I 2 18f., 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 1ff.
Gewerbliche Einkünfte, Einkommensermittlung 8 13 Freibetragsregelungen 8 13 s. a. *Einkünfte*
Gewerbliches Unternehmen, Organträger 14 20
Gewerkschaften, Berufsverband 5 72
Gewinn, genossenschaftl. Rückvergütung 22 16 maßgeblicher 8a 48 –, Zinsschranke 8a 10, 12 zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 70 ff.
s. a. *Einkünfte; Jahresüberschuss*
Gewinnabführung, ÜbernahmegeWINN, Umwandlung Anh I 2b 290
Gewinnabführungsvertrag, Ausgleichzahlungen 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 Organgesch. 14 4, 55 Wirksamkeit 14 65 Wirksamwerden, Organgesch. 14 31 zivilrechtliche Unwirksamkeit 17 16
Gewinnabsaugung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47
Gewinnanteile, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto 27 12
Gewinnaufzeichnungsverordnung, Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57
Gewinnausschüttung, Genusstrechte 8 3 Liquidation 11 12, 23 im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung Anh I 2b 40 Umwandlung Anh I 2b 38 ff.
s. a. *Verdeckte Gewinnausschüttung*
Gewinnermittlung, Buchführungsplicht 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 Organgesch. 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, Organgesch. 17 11 unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff. Vorgesellschaften 1 21 s. a. *Kapitalgesellschaften; Körperschaften*
GmbH & Co. KG, Anwachsung, verdeckte Einlage 8 91 keine KSt-Pflicht 1 21
Grabpflegeleistungen, Betrieb gewerbl. Art 4 68
Gratifikationen, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Grundeigentümervereine, Mitgliederbeiträge 8 104
Grunderwerbsteuer, Verschmelzung Anh I 2b 47
Grundlagenbescheid, gesonderte Feststellung, Einlagekonto 27 2
Grundstücksveräußerung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96, 102
Grundstücksverkäufe durch Gemeinden 4 70
Gründungsgesellschaft, Steuerpflicht, Beginn 1 18
Gründungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Gutachterausschuss, Betrieb gewerbl. Art 4 65
Güteschutzgemeinschaft, kein Berufsverband 5 79
Gutschrift, genossenschaftl. Rückvergütung 22 26

H

- Hafenbetriebe**, steuerbefreite, Gesamthafenbetriebe 5 20 Steuerpflicht 4 3 ff.
Haftung, Bescheinigung, Einlagekonto 27 5
Halbeinkünfteverfahren, Übergangsvorschriften 36
Handelsregister, Löschung 11 12
HandelsSchiffe, Gewinnermittlung 7 14, 8 15
Handwerkskammern, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Haubergenossenschaften, Steuerpflicht 2 12, 3 2
Hauptversammlung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Hauseigentümervereine, Berufsverband 5 72 Mitgliederbeiträge 8 104
Hilfsgeschäfte, Berufsverband 5 76 genossenschaftl. Rückvergütung 22 19 Hoheitsbetrieb 4 53 land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96 Molkereigenossenschaften 5 106

KSt Register

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, Pensionsusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Inventar, Verpachtungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 50
Investmentaktiengesellschaften, Steuerbefreiung 5 124
Investmentfonds, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19
Investmentsteuergesetz, Anwendung bei Organgeschäft 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

fette Zahlen = §§

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 Unterstützungsksassen 5 63
Pensionsusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Kapitalanlagegesellschaften, Sondervermögen, Steuerbefreiung 5 124
Kapitalerhaltung, Gewinnverteilungsbeschluss 37 2 F
Kapitalerhöhung, Anschaffungskosten Anh I 1 2 schädlicher Beteiligungserwerb 8c 17
–, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1
Sonderausweis 27 30
sperrfristbehafte 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 Einbringungswinn Anh I 2b 242
Kapitalrücklage, Auflösung bei Organgeschäft 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, Körperschaftsteuerveranlagung **31 10**
Konfusion, Einbringung **Anh I 2 23, Anh I 2b 218**
UmwStG a. F. **Anh I 2 2**
Verschmelzung **Anh I 2 6, 12, Anh I 2b 89 ff.**
Konsumentengesellschaften, 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,
Steuerentstrickung **12 1**
Körperschaften des öffentlichen Rechts, Zinsschranke **8a 65**
Körperschaftsteuer, Entstehung **30**
Jahressteuer **7 3**
nichtabziehbare Aufwendungen **10 2**
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**
Steuerabzug **32**
Tarif **23 1**
s. a. Steuer . . .

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**
letzmalige 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**
letzmalige 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**

KSt Register

fette Zahlen = §§

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, Beteiligungsbesteuerung **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** 1
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
Mehrmieterorganschaft **14** 23
Wegfall **14** 32
Mieterverein, kein Berufsverband **5** 79
Mitgliederbeiträge **8** 104
Mietvertrag, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Milchgeldnachzahlungen, Molkereigenossenschaft **22** 26
Milchleistungsprüfungen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 93
Milchqualitätsprüfungen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 93
Mildtätige Zwecke siehe *Gemeinnützigkeit*
Mildtätigkeit, Steuerbefreiung **5** 10
–, steuerbegünstigte Zwecke **5** 83
Minderabführung, Einbringung durch Organgesellschaft
 Anh I 2b 288
Einlagekonto **14** 27, **27** 26
Organschaft **14** 9 f.
–, Einlagekonto **27** 6
Umwandlung auf eine Organgesellschaft
 Anh I 2b 291
s. a. *Ausgleichsposten*
Mindestbesteuerung, Liquidation **11** 16
Mindestgewinnbesteuerung, Aussetzung der Vollziehung **8c** 11
Verfassungsmäßigkeit **7** 14
Mindestlaufzeit, Gewinnabführungsvertrag **14** 56, 65
–, Organschaft **14** 31
Mindestverzinsung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 47
Mitgliederbeiträge, Berufsverband **5** 74
Einkommensermittlung **8** 5, 97 ff.
Mitgliedergeschäfte, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 1 ff.
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 96
Mitgliederliste, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 96
Mitgliedsbeiträge, abziehbare Aufwendungen **9** 2
Mitteilungspflicht, Nennkapitalerhöhung
 Anh I 1 3
Nennkapitalherabsetzung **Anh I 1** 4
Mittelüberlassung an Trägerunternehmen, Unterstützungs kasse **5** 55, 59
Mitternachtserlass, Organschaft **14** 51
Mitunternehmer, Vergütung im Rückwirkungszeitraum **Anh I 2b** 42

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, Beteiligungsbesteuerung
8b 50
– Steuerfreiheit 8b 6
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 20,
31
Mitwirkungsrecht, Betriebsrat, Unterstützungs-
kassen 5 50, 52
Molkereigenossenschaften, Milchgeldnachzahlun-
gen 22 26
Steuerbefreiung 5 104
s. a. *Genossenschaften*
Monopolverwaltungen, Steuerbefreiung 5 1
Müllbeseitigung, Hoheitsbetrieb 4 52, 62
Mündliche Vereinbarung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung 8 34
Muttergesellschaften *siehe Organschaft; Organträger*
Mutter-Tochter-Richtlinie, Beteiligungsbesteue-
rung, Steuerfreiheit 8b 9

N

Nachforderungszinsen, nichtabziehbare Aufwen-
dungen 10 12
Nachsteuer, keine Beteiligungsertragsbefreiung
8b 34
Nachtzuschlag, verdeckte Gewinnausschüttung
8 37
Nachversteuerung nach Buchwert-/Zwischen-
wertansatz, Einbringung Anh I 2 22f.
Nachweis, Eigenkapitalquote, Zinsschranke
8a 11
Zurechnung eingebrachter Anteile Anh I 2 22,
Anh I 2b 213, 243
Nahe stehende Person, Anteilserwerb, Verlustab-
zugsbeschränkung 8 24
beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinn-
ausschüttung 8 36
verdeckte Einlage 8 87, 91
verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Natürliche Person, Anwendung des UmwStG
Anh I 2 1
Organträger 14 3
Nebengeschäfte, Bagatellgrenze, genossenschaftl.
Rückvergütung 22 22
genossenschaftl. Rückvergütung 22 17
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 102
Nebenleistungen auf Steuern, nichtabziehbare
Aufwendungen 10 12
Nebenrechnung, Steuerbilanz, verdeckte Ge-
winnausschüttung 8 62
Negativbestand, Einlagekonto 27 23
Nennkapital, Erhöhung aus Gesellschaftsmitteln
Anh I 1
Herabsetzung, Einlagekonto 28 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 Gewinnaus-
schüttung 8 38
Netzbetrieb, Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl.
Art 4 23
Nichtabziehbare Aufwendungen 10 1 ff.
Nichtabziehbare Betriebsausgaben bei Anteils-
veräußerung 8b 3
bei Beteiligungseinkünften 8b 5
Nichtmitgliedergeschäft, Genossenschaften 5 96
Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen,
Steuerpflicht, Abgrenzung 3 1
s. a. *Personenvereinigungen*
Nichtrechtsfähige Vereine, Steuerpflicht, Beginn
1 18
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Vorgründungsgesellschaften 1 21
s. a. *Vereine*
Notarielle Beurkundung, Gesellschaftsvertrag
8 34
Grundstücksveräußerung 8 34
Nur-Pension, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Nur-Tantime, verdeckte Gewinnausschüttung
8 80
Nutzungsgenossenschaften, Gegengeschäfte
5 96
Nutzungsüberlassung, keine Einlagefähigkeit,
verdeckte Einlage 8 91
gemeiner Wert, Steuerentstrickung 12 1
verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
–, Bemessung 8 57
NV-Bescheinigung, bestimmte Körperschaften
24 12
Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften 25 10

O

Obstbauvereine, Mitgliederbeiträge 8 109
Offene Rücklagen im Rückwirkungszeitraum,
Umwandlung Anh I 2b 40
Öffentlich Private Partnerschaften, Zinsschran-
ke 8a 57 ff.
Öffentliche Betriebe *siehe Betrieb gewerblicher Art;*
Juristische Personen des öffentlichen Rechts
Optionsanleihen, keine Veräußerungsgewinnbe-
freiung 8b 37
Optionsgeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Ge-
winnausschüttung 8 38
Organbeteiligung, Teilwertabschreibung 14 84
Organgesellschaft, Anteilsveräußerung, Steuer-
freiheit 8b 35 ff.
Auflösung 14 80
Ausgliederung Anh I 2b 284
Beteiligungserträge 15 13
Buchwertaufstockung, Einbringung Anh I 2b 222
Dauerverlustgeschäft 15 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.**
Auszielderung 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** 270ff.
–, 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** 270ff.
– der Organgesellschaft **Anh I 2b** 283
Zinsschranke **8a 52**
Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art
 4 35 f.
- Organträger 14 3**
Anwachung **Anh I 2b** 280
Ausgleich vorvertraglicher Verluste **14 85**
Ausgleichsposten **14 91 ff.**
Ausgleichszahlungen **16 1 ff.**
Ausgliederung **Anh I 2b** 275
Beteiligung **14 2**
Betrieb gewerbl. Art, Dauerverlusttätigkeit **4 46**
keine Drohverlustrückstellung für Übernahmever-
luste **14 89**
Einkommensermittlung **14 82 ff.**
Formwechsel **Anh I 2b** 276
gewerbliche Tätigkeit, Zeitpunkt **14 47**
inländische Betriebsstätte **14 3**
negatives Einkommen, Abzugsbeschränkung **14 6**
Schuldzinsen bei Erwerb der Organbeteiligung
 14 82
Sitz **14 20**
Spaltung **Anh I 2b** 275
Steuerabzug **19**
steuerbefreite Körperschaft **14 17**
Steuerfestsetzung **14 75**
Umwandlung auf einen O. **Anh I 2b** 282
Veräußerung der Beteiligung **14 51**
Verschmelzung **Anh I 2b** 270ff.
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 15f., 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
- Pensionsusage**, Aktivbezüge neben Pensionsleis-
tungen **8 72**
Einbringung **Anh I 2b 186 ff.**
Erdienbarkeit **8 72**
Kapitalabfindung **8 72**
Pensionsalter **8 73**
Probezeit **8 74**
Überversorgung **8 72**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 70 ff.**
Zulässigkeit **8 70**
- Personalgestellung**, land- und forstwirtschaftl.
Genossenschaften **5 94**
- Personengesellschaften**, Anwendung des
UmwStG **Anh I 2 1**
Beteiligung einer jur. Person d. öff. R., Betrieb
gewerbl. Art **4 20**
Beteiligungsbesteuerung **8b 50**
finanzielle Eingliederung, Organschaft **14 33**
Organträger **14 3, 45 ff.**
–, Ausgleichsposten **14 91 ff.**
–, verdeckte Gewinnausschüttung **14 73**
s. a. *Beteiligung*
- Personenhandelsgesellschaften**, nahe stehende
Person, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
- Personensteuer**, nichtabziehbare Aufwendungen
 10 2
- Personenvereinigungen**, beschränkte Steuer-
pflicht **2 1 ff.**
bestimmte, Freibetrag **24 1 ff.**
Mitgliederbeiträge **8 5**
Organträger **14 3**

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,
 Steuerentstrickung **12** 1
 s. a. Körperschaften
Pfropfbewegengenossenschaften, 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
Projekträgerschaft, Forschung, keine Steuerbefreiung
 5 24
Prozesszinsen **10** 14
Publikums-GmbH & Co. KG, keine KSt-Pflicht
 1 21, **3** 13

Q

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

R

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

399

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
Schwestergesellschaften, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36, 38
Schwimmbäder, Hoheitsbetrieb bzw. Betrieb gewerbtl. Art 4 61
Sekt, Winzergenossenschaften 5 109
Selbstkontrahierungsverbot, Befreiung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Seuche, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 93
Siedlervereine, Mitgliedervereine 8 110
Siedlungsgenossenschaften, partielle Steuerpflicht, Freibetrag 24 11
Siedlungspolitik, Grundstücksverkäufe 4 70
Siedlungsunternehmen, gemeinnützige, Steuerbefreiung 5 13, 89
Sitz im Ausland, beschränkte Steuerpflicht 2 1 ff.
in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
im Inland, unbeschränkte Steuerpflicht 1 1
Organgesellschaft 14 1
Verlegung außerhalb EU/EWR, Liquidationsbesteuerung 12 3
Sitzungsgelder, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20
Sitzverlegung, Einbringungsgewinnversteuerung **Anh I 2b** 212
Solidaritätszuschlag, Doppelbesteuerungsabkommen **Anh I 3** 5
nichtabziehbare Aufwendungen 10 14
Solidaritätszuschlaggesetz Anh I 3
Sonderausweis, Rücklagenumwandlung 27 28 ff., 28 1 ff.
Sonderbetriebsvermögen, finanzielle Eingliederung, Organschaft 14 33
Organschaft 14 45
Sondernutzungsentgelt eines Betriebes gewerbtl. 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 dem 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 Sitzungszwecke 9 20
abziehbare Aufwendungen 9 2
s. a. **Zuwendungen**
Spendenabzug, verdeckte Gewinnausschüttung 9 16
Spendenbestätigung, Spendenhaftung 9 20
Spendenhaftung 9 4, 20
Spendenvortrag 9 2
Sperrbetrag, Übernahmeergebnis, Verschmelzung **Anh I 2** 4
Sperre, persönliche Beteiligungsbesteuerung 8b 41
sachliche Beteiligungsbesteuerung 8b 40
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
Steuerentsetzung 30
Steuerentstrickung bei Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts 12 1 ff.
Steuererhebung 31
Steuererklärungspflicht 31
Steuererleichterungen, Wegfall bei Umwandlung, UmwStG a. F. Anh I 2a 6
Steuerermäßigung, Organgesellschaft 19 11
Veräußerungsgewinn, Einbringung Anh I 2 20
Steuerfestsetzung 7 3
Steuerfreiheit, Anteilsveräußerung 8b 2
Ausschluss für Streubesitzdividenden 8b 4
Beteiligungsveräußerung 8b 2
Dividende 8b 1
Dividendenanspruch, Abtretung 8b 1
Dividendenschein, Veräußerung 8b 1
Rücknahme Mutter-Tochter-Richtlinie 8b 9
des Übernahmegewinns, Aufwärtsverschmelzung Anh I 2b 127
–, Spaltung Anh I 2 15 f.
–, Verschmelzung Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 83
verdeckte Gewinnausschüttung 8b 1
Steuerpflicht, Beginn und Erlöschen 13 6
Steuerpflicht, beschränkte 2
Anrechnung ausländischer Steuern 26 14
Rumpfwirtschaftsjahr 7 3

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, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18
Betrieb gewerbl. Art 4 11
Stiftungen des privaten Rechts, Steuerpflicht, Abgrenzung 3 1
–, Beginn 1 18
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Unterstützungskassen 5 54
Stiftungszweck, nichtabziehbare Aufwendungen 10 1
Stille Gesellschaft, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Stille Reserven, Auflösung vorvertraglicher Rücklagen 14 71
Beginn der Steuerpflicht 13 21
Erlöschen der Steuerpflicht 13 20
Verlagerung auf Gesellschaftsanteile Anh I 2b 217
Stille-Reserven-Klausel, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1, 40 ff.
Stillhalterprämien, Beteiligungserwerb/-veräußerung 8b 15
Stimmrecht, beherrschender Gesellschafter 8 36
Eingliederung, Organschaft 14 36
Stimmrechtsausschluss, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Stimmrechtsverbot, Eingliederung, Organschaft 14 40
Strafen siehe Geldstrafen
Strafvollzugsanstalten, Arbeitsbetrieb, Hoheitsbetrieb 4 68
Straßenflächen, Überlassung, Betrieb gewerbl. Art 4 68
Straßenreinigung, Hoheitsbetrieb 4 52
Streubesitzdividenden, Steuerpflicht 8b 4
Stundung, Körperschaftsteuererhöhung, Umwandlung 40 6

T

Tabakwaren, Konsumgenossenschaften 22 15
Tagegelder, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20
Tantiemerückstellung, Steuerbilanz, verdeckte Gewinnausschüttung 8 65
Tantiemevereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76
Tantiemeverorschuss, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38, 76
Tarif, Solidaritätszuschlag Anh I 3 4
Steuersatz 23
Tarifvertragsparteien, gemeinsame Einrichtungen, Steuerbefreiung 5 23

KSt Register

- 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, Kapitalertragsteuer 8 23
Steuerrechtssubjekt, Betrieb gewerbl. Art 8 23
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Transparente Gesellschaft, Einbringung Anh I 2b 192
Trennung von Gesellschafterstämmen, Spaltung Anh I 2b 147 f.
- heck-
DIE FACHBUCHHANDLUNG**
- U**
- Überdotierung**, Pensionskasse 6 1 ff.
Überführungsifiktion, Verschmelzung Anh I 2 5, Anh I 2b 87
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren 36
Überlassung von Anteilen, Beteiligungsbesteuerung 8b 10
Übernahmeverlust, Spaltung Anh I 2 15 f.
Verschmelzung Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 66 ff., 127
Übernahmefolgegewinn, Rücklage Anh I 2 6, 12, Anh I 2b 91 ff.
–, UmwStG a. F. Anh I 2 2
Übernahmefolgegewinn/-verlust, Spaltung Anh I 2 15 f.
Verschmelzung Anh I 2 6, 12, Anh I 2b 89 ff.
Übernahmegewinn, Gewerbesteuer Anh I 2 18 f., Anh I 2b 161
Gewinnabführung Anh I 2b 290
Verschmelzung, Steuerfreiheit Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 83, 127
s. a. Übernahmeverlust
Übernahmekosten, Spaltung Anh I 2 15 f.
Verschmelzung Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 127
- fette Zahlen = §§
- 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. Übernahmeverlust
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
Umsatzantieme, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76
Umsatzvergütungen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76
Umsiedlungen, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89
Umwandlung, Anteiltausch 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.
Anbringung 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
Umwandlungstichtag, UmwStG a. F.
Anh I 2a 3
UmwStG 1995, Fortgeltung Anh I 2 27,
Anh I 2b 1
Unbeschränkte Steuerpflicht, Einkünfte aus Gewerbebetrieb 8 2
s. a. *Steuerpflicht, unbeschränkt*
Uneinbringlichkeit, Darlehen, verdeckte Gewinnausschüttung 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 Asylbewerber, Steuerbefreiung, Billigkeitsregelung 5 11 F
Unterschrift, Feststellungserklärung, Einlagekonto 27 2
Unterstützungskassen, ausländische Arbeitnehmer als Leistungsempfänger 5 49
bestimmte, Freibetrag 24 11
Beteiligungsbesteuerung 8b 11
betriebliche Altersversorgung 5 56
Kapitalabfindung 5 63
Mittelüberlassung an Trägerunternehmen 5 55
Mitunternehmerschaft 5 59
Mitwirkungsrecht 5 50, 52
soziale Einrichtung 5 52
–, Nachweis 5 65
Steuerbefreiung 5 4, 31 ff.
–, Begriff 5 41
steuerpflichtige, Einkommensermittlung 6a 1
steuerpflichtiges Einkommen 6 1 ff.
Vermögensübertragung 5 56
Verschmelzung Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 64, 126
Untersuchungshaftvollzugsanstalten, Arbeitsbetrieb, Hoheitsbetrieb 4 68
Unverfallbarkeit, Pensionszusage 8 72
Unwirksamkeit, Gewinnverteilungsbeschluss 37 2 F
Urlaubsabgeltung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
Urlaubsgeld, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42

V

Vatertierhaltungsvereine, Mitgliederbeiträge 8 111
Veranlagung, Entstehung der Steuer 30
Solidaritätszuschlag Anh I 3 3
s. a. *Steuerveranlagung*
Veranlagungszeitraum, zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 89
Veranlasserhaftung, Spendenabzug 9 4
Veranstaltungen, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Veräußerung, Anteile, Steuerfreiheit 8b 2
Beteiligungen, Steuerfreiheit 8b 2
gemeiner Wert, Steuerentstrickung 12 1
von Gesellschaftsanteilen, UmwStG a. F. Anh I 2a 4

Register KSt

Veräußerungsfiktion, eingebrachte Anteile Anh I 2 22, Anh I 2b 213, 243
Verschmelzung Anh I 2 13, Anh I 2b 129
Veräußerungsgewinn, Anteiltausch Anh I 2 21
Anteilsveräußerung, Verschmelzung Anh I 2 13, Anh I 2b 129
Beteiligung 8b 2f.
Einbringung Anh I 2 20, 24, Anh I 2b 237
Gewerbesteuer, Umwandlung Anh I 2 18f., Anh I 2b 164
Mitunternehmeranteil, Steuerfreiheit 8b 6
Organschaft 14 74
Steuerfreiheit 8b 35 ff.
Veräußerungskosten, Beteiligungsveräußerung 8b 15, 20 f.
Veräußerungspreis, Anteiltausch Anh I 2 21, Anh I 2b 203
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft Anh I 2 20
– in eine Personengesellschaft Anh I 2 24
Veräußerungssperre, Spaltung Anh I 2b 144 ff.
Veräußerungsverlust, Abzugsvorbot 8b 38
Anteilsveräußerung, Verschmelzung Anh I 2 13, Anh I 2b 129
Beteiligung, Nichtberücksichtigung 8b 3
Verbände, öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18
Verbandszeitschriften, (kein) wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Verbandszweck, Berufsverband 5 71
Verbindlichkeiten, Vereinigung mit Forderungen Anh I 2 6, 12
Verschmelzung Anh I 2b 47
Verbleibende Körperschaftsteuer, Ermittlung 7 16
Verdeckte Einlage, Ablaufhemmung, Festsetzungsverjährung 32a 2
Anschaffungskosten 8 3
Anwendungsbereich 8 91
Bescheidänderung bei der Körperschaft 32a 2
Einkommensneutralität 8 3
Forderungsverzicht 8 91
Steuerfreiheit des Veräußerungsgewinns 8b 35
Vermögensvorteil durch das Gesellschaftsverhältnis 8 85 ff.
Verdeckte Gewinnausschüttung, Ablaufhemmung, Festsetzungsverjährung 32a 1
angemessene Kapitalverzinsung 8 47
Ausgleichsanspruch 8 35
Begriff 8 31
beherrschender Gesellschafter 8 32, 36
Bescheidänderung 32a 1
Betrieb gewerb. Art 8 23
bei Betrieben gewerb. Art, Dauerverlustgeschäft 4 27 ff.
Beweislast 8 57
Bilanzkorrektur 8 61
keine Bindungswirkung 32a 10
Darlehenszinsen 8 38
Dauerverlustgeschäft 8 7
Ehegatten 8 36
Eigenkapitalquote von Betrieben gewerb. Art 8 18
Einkommen 8 3
Einkommensermittlung 7 14
Ertragsaussichten 8 47
Fremdvergleich 8 36
Geburtstagsempfang 8 38
Gehalt 8 41 ff.
gemeiner Wert 8 57
genossenschaftl. Rückvergütung 22 23, 26
Gesamtbezüge 8 41 ff.
Geschäfts chance 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, 50 f.
Korrektur **8** 61
korrespondierende Besteuerung **8b** 1
mündliche Vereinbarung **8** 34
nahe stehende Personen **8** 36
Nur-Pension **8** 72
Organschaft **14** 73, 83
keine Pauschalierung nach § 37b EStG **30** 17
Pensionsrückstellung, Steuerbilanz **8** 65
Pensionsusage **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
Tantiemerückstellung, Steuerbilanz **8** 65
Tantiemevereinbarung **8** 76
Umsatzsteuer **8** 55
Vermögensmehrung, verhinderte **8** 35
Vermögensminderung **8** 35
Vorteilsausgleich **8** 35
Wert **8** 55
-, Kfz-Nutzung **8** 51
Wettbewerbsverbot **8** 38
Zahlung ohne Leistungspflicht **8** 38
zivilrechtliche Ansprüche **8** 35
Zuflusseignung **8** 34
Zurechnung **8** 36
Zusatztvergütungen **8** 37
Verdecktes Leistungsentgelt, verdeckte Einlage **8** 91
Vereinbarung, Ernsthaftheit, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Vereine, bestimmte, Freibetrag **24** 2 ff.
land- und forstwirtschaftl. **5** 91 ff.
-, Freibetrag **25**
-, Steuerbefreiung **5** 97, 118
öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 18
Steuerpflicht, Beginn **1** 18
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Vorgründungsgesellschaft **1** 21
s. a. *Wohnungsbaugenossenschaften*
Vereinsbeiträge, Mitgliederbeiträge **8** 102
Verfahrenskosten, kein Abzugsverbot **10** 16
Verfassungsmäßigkeit, Betriebsausgabenabzugsverbot, Beteiligungsbesteuerung **8b** 15
Vergütungsbestandteile, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 42
Verhinderte Vermögensmehrung, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27** 12
Verjährungsregelung, Gewinnabführungsvertrag, Aktiengesetz **14** 60
Verlustübernahme, Aktiengesetz **17** 16
Verkaufsgeschäfte, Berufsverband **5** 76
Verkehrsbetriebe, Steuerpflicht **4** 3 ff.
s. a. *Versorgungsbetriebe*
Verlag von Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74
- Verlust**, Organträger, Abzugsbeschränkung **14** 6
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **14** 70
s. a. *Dauerverlustgeschäft*
Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **12** 1 ff.
Verlustabzug **8c** 1 ff.
Einbringung **Anh I 2b** 218
Fortführung des Geschäftsbetriebes **8d** 1
Mindestgewinnbesteuerung **8c** 11
Organgesellschaft **15** 1
nicht bei Organgesellschaft **15** 11
Sanierung **8** 4
Sanierungsklausel **8c** 2
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154
bei Spartenbildung **4** 34, 8 9
Umwandlung **Anh I 2b** 45
-, Rückwirkung **Anh I 2** 2
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12
wirtschaftliche Identität der Körperschaft **8** 4
Verlustabzug (nach KStG a. F.), Sanierungsfälle **8** 95
Verlustabzugsbeschränkung **8c** 1 ff., 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
Verlustuntergang, Zeitpunkt und Umfang **8c** 26
Verlustvortrag, abziehbare Spenden **9** 20
Einbringung **Anh I 2b** 218
Einlagekonto, Beitrittsgebiet **35**
fortführungsgebundener **8d** 1
Gewinnabführungsvertrag **14** 57
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154
bei Spartenbildung **8** 9
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, Einlagenkonto 27 12
verdeckte Gewinnausschüttung 8 35
Vermögensübergang, Durchführung Ergebnisabführungsvertrag, Organschaft 14 1 F
Vermögensübernahme siehe *Umwandlung*
Vermögensübertragung **Anh I 2b** 8
Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1 zwischen beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften 12 2 auf eine Gebietskörperschaft **Anh I 2b** 121 von einer Körperschaft auf eine natürl. Person **Anh I 2** 3ff., **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 Übertragungstichtag **Anh I 2b** 31
Vermögensverwaltung, Abgrenzung zum wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 75 für Berufsverbände, Steuerbefreiung 5 7 Kapitalgesellschaft, Organträger 14 20
Vermögensvorteil, verdeckte Einlage 8 35 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** 15f., **Anh I 2b** 149, 154 Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12
Verrechnung, Einlagekonto 27 33 Sonderausweis 27 33
Verrechnungskonto, Abflusszeitpunkt, Einlagenkonto 27 12
Verschmelzung, Abschreibung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 62, 126 Abwärtsverschmelzung **Anh I 2b** 123 Anschaffungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129 Anteilsbewertung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129 Anteilseigner, Besteuerung **Anh I 2** 5, 13, **Anh I 2b** 84 ff., 128 ff. Anteilsveräußerung im Rückwirkungszeitraum **Anh I 2** 5, **Anh I 2b** 85 Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1 ausländische Steuer **Anh I 2** 11 –, Anrechnung **Anh I 2** 3, **Anh I 2b** 55 ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit **Anh I 2b** 14 ausländerischer Verluste **Anh I 2b** 63, 126 Barabfindung des Anteilseigners **Anh I 2** 5, **Anh I 2b** 84 Begriff **Anh I 2b** 5 Beteiligungskorrekturgewinn **Anh I 2b** 61, 125 Bewertungswahlrecht **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 54 EBITDA-Vortrag **Anh I 2** 4, 12 Einlagefiktion **Anh I 2** 5, **Anh I 2b** 86 Einlagekonto 29 2, **Anh I 2b** 293 ff. Gegenleistung **Anh I 2b** 52, 117 Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 62, 126

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 Organschaft **Anh I 2b** 270 ff. Pensionsrückstellung **Anh I 2b** 92 auf Rechtsträger ohne Betriebsvermögen **Anh I 2** 8, **Anh I 2b** 99 schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8c 18 Schlussbilanz **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 46 ff., 111 ff., 121 auf eine steuerbefreite Körperschaft **Anh I 2b** 115 Überführungsfiktion **Anh I 2** 5, **Anh I 2b** 87 Übernahmegergebnis **Anh I 2b** 66 ff., 127 Übernahmegewinn, Steuerbefreiung **Anh I 2b** 83 Übernahmekosten **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 77 Übernahmeverlust **Anh I 2b** 82, 127 übernehmender Rechtsträger, Bilanzansatz **Anh I 2b** 60 ff., 124 ff. Übertragungstichtag **Anh I 2b** 31 Unterstützungskassen **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 64, 126 Veräußerungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **Anh I 2** 6, 12, **Anh I 2b** 89 ff. Vereinigung von Gebietskörperschaften **Anh I 2b** 122 Verlustnutzung **Anh I 2** 4, 12 Vermögensübernahme **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 60 ff., 124 ff. von Versicherungsunternehmen, kein Bewertungswahlrecht **Anh I 2b** 121 Vorbesitzzeiten **Anh I 2b** 65, 126 Wertaufholung **Anh I 2b** 61, 125 Wertverknüpfung **Anh I 2b** 60, 124 Zinsvortrag **Anh I 2** 4, 12
Versicherungen über Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Versicherungseinrichtungen, öffentliche, Steuerbefreiung 5 9
Versicherungsunternehmen, Beitragsrückerstattungen 21 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

- Verspätungszuschläge**, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12
- Vertreterversammlung**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
- Verwendbare 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*
- Vorabauausschüttung**, 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
- fette Zahlen = §§
- 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**, Einbringuungsgewinn 1 Anh I 2b 214
- Einlagekonto 27 12
- Wirtschaftsförderungsgesellschaften**, Dauerverlustgeschäft 8 7 F
Steuerbefreiung 5 19, 122
- Wirtschaftsgenossenschaften** siehe *Genossenschaften*
- Wirtschaftsjahr**, abweichendes 7 4
–, Vorauszahlung 31 2
Organschaft 14 50
Spendenabzug 9 13
Umstellung 7 4
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 71
- Wirtschaftsverbände**, Berufsverband 5 72, 79
- Wirtschaftszone**, Inlandsbegriff 1 3
- Wissenschaftseinrichtungen**, Steuerbefreiung 5 24
- Wochenmärkte**, Betrieb gewerbl. Art 4 68
- Wohnungsgenossenschaften**, Steuerbefreiung 5 11
- Wohnungsunternehmen**, gemeinnützige 5 87
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, 13f., 49
Zinsvorteil, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage **8** 91
Zinsvortrag, Einbringung **Anh I 2b** 218
gesonderte Feststellung, Zinsschranke **8a** 13
Spaltung **Anh I 2** 15f., **Anh I 2b** 149, 154
Umwandlung, Rückwirkung **Anh I 2** 2
Untergang, Zinsschranke **8a** 14
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, 20
Zinsschranke **8a** 10, 49
Zivilrechtliche Wirksamkeit, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Zuflusseignung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Zuflussprinzip, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 92
Zukaufsverbot, Molkereigenossenschaften **5** 104
Zurechnung, Nachweis eingebrachter Anteile **Anh I 2** 22
Zurückbehaltene Wirtschaftsgüter, Einbringung **Anh I 2b** 179
Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art **4** 6, 22, 46, **8** 8
in Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R. **4** 34, **8** 9
Organschaft **4** 35f.
durch Organschaft **4** 46
Zusatzzvergütungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37

Register KSt

Zuschlagsatz, Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 4
Zuschuss zur Abdeckung des Bilanzverlusts, verdeckte 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, gesonderte Feststellung **6** 6
Zuwendungsempfänger, ausländischer **9** 20
Spendenabzug **9** 2
Zuzahlung, Einbringung **Anh I 2b** 234f.
Zwangsgelder, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 12
Zweckbestimmung, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4** 20
Zweckgeschäfte, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 19
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 96
Zweckverbände, Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Zweckvermögen, Steuerpflicht, Abgrenzung **3** 1
–, Beginn **1** 18
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1ff.
Zwischenwert, Anteiltausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 203
Einbringung **Anh I 2** 20, 23f., **Anh I 2b** 182, 219, 231
Spaltung **Anh I 2** 15f., **Anh I 2b** 142ff.
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 53, 118, 141, 153

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG