

Körperschaftsteuergesetz: KStG

Kommentar

Bearbeitet von

Prof. Dr. Dietmar Gosch, Dr. Peter Bauschatz, Prof. Dr. Guido Förster, Prof. Dr. Lars Hummel, Corina Kögel, Prof. Dr. Steffen Lampert, Dr. Markus Märtens, Dr. Steffen Neumann, Dr. Volker Pfirrmann, Dr. Frank Roser, Dr. Reimer Stalbold

3. Auflage 2015. Buch. XX, 1835 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 63135 1

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

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei

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

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

Bearbeiter: Reinhard **Klose**

Die fettgedruckten Zahlen bezeichnen die Paragraphen, die mageren die Randziffern.

- Abfallbeseitigung** 5 256
Abfallentsorgung, hoheitliche Tätigkeit 4 181
Abfallverwertung 5 256
Abfindung
Arbeitsverhältnis
– Gesellschafter-Geschäftsführer 8 551
Ausgleichszahlung
– Minderheitsgesellschafter 16 1
außenstehende Aktionäre 14 203
Erbbaurecht 8 755
fristlose Kündigung
– Gesellschafter-Geschäftsführer 8 552
Kapitalabfindung 5 126
(lästiger) Gesellschafter 8 553
Pensionszusage 8 1075
Versorgungsanwartschaft 8 1134b
Abführungsbedingte Teilwertabschreibung,
Organgesellschaft 14 433
Abgeltungssteuer
Anrechnungsregelung 26 16a
Körperschaftsteuerrecht 26 7
vGA 8 518
Ablaufhemmung
Festsetzungsfrist
– verdeckte Einlage 32a 48
– vGA 32a 32
Ablaufverprobung, Schadenrückstellung 20 58
Abrechnungstätigkeit, Angemessenheit der
Vergütung 8 730
Absatzgenossenschaft, Rückvergütung 22 28
Abschirmungsprinzip, Besteuerungsprinzip
8 16
Abschlusszahlung, Abwicklung 11 66
Abschreibung
Angemessenheit
– Kaufpreis 8 485
Bemessungsgrundlage 13 31
Bewertung
– Kaufpreis 8 383
Einlage 5 80
Gesellschafter-Geschäftsführer
– Risikogeschäft 8 561
vGA 8 561
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 5 74
s. auch *Teilwertabschreibung*
Abspaltung 29 34, 36
Anpassung des Nennkapitals 29 86
Ausgleichsposten 14 464g
Einkommenszurechnung 14 525a
Einlagekonto 29 6
gesonderte Feststellung 29 78
Gewinnabführungsvertrag
– Kündigungsrecht 14 280
Gewinnverwirklichung 8b 188
Körperschaftsteuererhöhung 38 151, 179
Organgesellschaft 14 290
Organschaft 14 161c
Organträger
– Gewinnabführungsvertrag 14 280
Personengesellschaft 29 82
Sonderausweis 29 50
Treuhandanstalt 29 46
unbeschränkte Steuerpflicht 29 73
Abtretung
Aktivierung des Auszahlungsanspruchs
(Körperschaftsteuer-Guthaben) 37 226
Anteilseigner 27 86
Auszahlungsanspruch des Körperschaftsteuer-
Guthabens 37 7, 213
Körperschaftsteuer 30 2
Überlassung von Fremdkapital 8a 266
Abwachsung, Mitunternehmerschaft als
Organträger 14 89
Abwärtsverschmelzung
Einlagekonto 29 68
fingierte Kapitalherabsetzung 29 53
Abwasserbehandlung, Hoheitsbetrieb 4 181
Abwasserbeseitigung, Hoheitsbetrieb 4 85,
114, 181
Abweichendes Wirtschaftsjahr 7 45; 8c 100
Abfluss der Gewinnausschüttung 37 51
Abschaffung der Mehrmütterorganschaft
14 385
Anfangsbestand
– Einlagekonto 39 1
Anrechnungs-/Halbeinkünfteverfahren
– Gewinnausschüttung 36 60
Anrechnungskörperschaft
– Gewinnausschüttung 36 85
Anrechnungsverfahren
– Gewinnverteilungsbeschluss 36 67
Anteilsveräußerung 8b 86, 438
anzuwendende Norm 37 83
Aufspaltung 7 50
Ausgangstatbestand
– Verrechnung 36 131
Ausgliederung 7 50
Ausscheiden eines Gesellschafters 7 50

Abwesenheitspfleger

fette Zahlen = §§

Ausschüttung **36** 79; **37** 108
 Bescheinigung
 – Einlagekonto **27** 84
 Bilanzierung des Auszahlungsanspruchs
 (KSt-Guthaben) **37** 200
 Bilanzierung des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags **38** 149
 Billigkeit **7** 41
 einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung **14** 514
 Einkommenszurechnung **14** 506
 Einkünfteermittlung **7** 46
 Einlagekonto
 – gesonderte Feststellung **39** 19
 Einvernehmen des Finanzamts
 – Umstellung **7** 52a
 – als Verwaltungsakt **7** 53
 EK 40/EK 30
 – negativer Betrag **36** 148
 EK-04-Endbetrag **39** 17
 Ende der Sperrfrist **8b** 379
 Ermittlungszeitpunkt
 – Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 21
 Fälligkeit der Vorauszahlungen **31** 52
 fehlende Zustimmung des Finanzamts **7** 54
 gesonderte Ermittlung des steuerbilanziellen Eigenkapitals **38** 139
 gesonderte Feststellung des Einlagekontos **27** 67
 gesonderte Feststellung des Körperschaftsteuer-Guthabens **37** 69
 Gewinnanteil **14** 515
 Gewinnausschüttung **36** 69; **37** 41
 Gewinnermittlungsart **7** 41
 Gliederungsrechnung
 – negative Teilbetragssumme **36** 111
 Halbeinkünfteverfahren **36** 2
 Handelsrecht **7** 38
 Hedging-Geschäft **8b** 596
 Körperschaftsteuer **30** 30
 Körperschaftsteuer-Erhöhung **38** 16
 – Übergangsregelung **38** 83
 Körperschaftsteuer-Guthaben
 – Minderung **37** 1
 – Übergangsregelung **37** 96
 – Vorabgewinnausschüttung **37** 43
 Körperschaftsteuer-Vorauszahlung **30** 9, 23
 Land- und Forstwirtschaft **7** 42
 letztmalige Feststellung des Endbetrags EK 02 **38** 122
 letztmalige Feststellung des Körperschaftsteuer-Guthabens **37** 166
 Liquidation **7** 50
 Nachsteuer **37** 107
 negatives EK 45 **36** 96
 Neugründung **7** 50
 Organschaft **14** 157
 partielle Steuerpflicht **6** 15
 Rückzahlung von Geschäftsguthaben **38** 57

Rumpfwirtschaftsjahr **7** 39a
 Sonderausweis **39** 25
 steuerliches Einlagekonto **27** 40
 Umgliederung von EK 45 in EK 40 **36** 95
 Umstellung **7** 51; **8b** 84
 Veranlagungszeitraum **7** 29; **31** 17
 Verschmelzung **7** 50
 verunglückte Organschaft **14** 546
 Vorauszahlung **31** 1f., 46
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 64
 Zahlungszeitraum für Körperschaftsteuererhöhungsbetrag **38** 146
Abwesenheitspfleger, Ort der Geschäftsleitung **1** 47
Abwicklung **11** 29
 Beendigung der Steuerpflicht **1** 38
 Begriff
 – Sperrjahr **11** 34
 Besteuerungszeitraum **11** 48
 Bewertung **11** 67
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 217
 Eröffnung des Insolvenzverfahrens **11** 15
 Firmenwert **11** 70
 Freibetrag **11** 87
 gemeinnützige Körperschaft **5** 254
 gesonderte Feststellung **11** 88
 Gestaltungsmöglichkeiten **11** 17
 Gewerbesteuer **11** 12
 Gewinn- und Einkommensermittlungsschema **11** 92
 Gewinnermittlung **7** 11a
 Kapitalgesellschaft **8b** 212
 Schlussveranlagung **11** 91
 stille Reserven **11** 3
 vGA **11** 84
 Vorauszahlung **11** 89
 Vorgesellschaft **11** 21
 Zwischenveranlagung **11** 51
s. auch Liquidation
Abwicklungs-Anfangsvermögen **11** 75
 eigene Anteile **11** 71
 Einlage **11** 77
Abwicklungs-Endvermögen
 Begriff
 – gemeiner Wert **11** 60
 Liquidationsraten **11** 66
Abwicklungsgewinn **11** 40
 Auflösung der Organgesellschaft **14** 527
 eigene Anteile **11** 71
 Ermittlung **11** 60
Abwicklungsverlust, Versicherungsunternehmen **20** 60b
Abwicklungszeitraum **11** 46
 Mindestbesteuerung **11** 53
 Zwischenveranlagung **11** 61
Abzinsung
 Deckungsrückstellung **21a** 17
 des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags von Amts wegen **38** 170

magere Zahlen = Randziffern

Durchführung der Beitragsrückerstattung **21** 44
 Entrichtung des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags in einer Summe **38** 168
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 162
 Rückstellung für Beitragsrückerstattung **21** 42
 Zinsschranke **8a** 283, 305

Abzinsungsgebot

Deckungsrückstellung **21a** 13
 Feststellungslast **20** 69
 Schadenrückstellung **20** 67
 Unfallrente **20** 68
 unverzinsliche Darlehen **8** 41b

Abzugsverbot 8b 661

Altersversorgung **10** 48
 Aufwandsentschädigung **10** 48
 Beiratsvergütungen **10** 43
 Betriebsausgaben **10** 2
 Entgeltsurrogat **8b** 663
 Geldstrafe/Geldbuße **10** 7
 – Gerichts-/Anwaltskosten **10** 35
 – Ordnungs-/Verwarnungsgeld **10** 36
 Gewerbesteuer **8b** 667
 Kapitalertragsteuer **10** 28
 Körperschaftsteuer **10** 8
 nicht abziehbare Steuern **10** 26
 Reisegeld **10** 48
 Sachverständiger-Vergütungen **10** 45
 Sitzungsgeld **10** 48
 steuerliche Nebenleistungen **10** 8, 27
 Stundungs-, Aussetzungs-/Nachforderungszinsen **10** 8
 Tagungsgeld **10** 48
 Umsatzsteuer **10** 8
 vGA **10** 12
 Wertpapierleihe
 – Pensionsgeschäft **8b** 662

Agio, Einlage 8 131

Agrarstrukturverbesserung, gemeinnützige Siedlungsunternehmen **5** 270

Akkumulationsrücklage, Bilanzierung **8** 38

Aktiengesellschaft

Ausgleichszahlung
 – Organgesellschaft **16** 3
 beherrschender Aktionär **8** 566
 eigene Anteile **8** 86, 575
 Familienverbund
 – vGA **8** 200
 Gewinnverteilungsbeschluss **36** 65
 Organgesellschaft **14** 45
 Organträger **14** 95, 109
 Selbstkontrahierungsverbot **8** 567
 Untergesellschaft **14** 180

Aktienoption

eigene Aktien **8b** 196
 Kursverlust **8b** 273
 vGA **8** 571

Aktionär, Ausgleichszahlung **14** 201

Angemessenheit

Aktive latente Steuern, Rückstellung für Beitragsrückerstattung **21** 24

Aktiver Ausgleichsposten

Minderabführung **15** 3
s. auch Ausgleichsposten

Aktivierung

Angemessenheit
 – Kaufpreis **8** 485
 eigene Anteile **8** 86
 Gesellschafter-Geschäftsführer
 – Schadensersatzanspruch **8** 250

Aktivierungsverbot, immaterielle Wirtschaftsgüter **8** 85

Aktivvermögen, neues Betriebsvermögen **8** 1431

Alleingesellschafter

Dokumentationspflicht
 – Insichgeschäft **8** 915
 Wettbewerbsverbot **8** 1357
s. auch Einmann-GmbH

Allgemeinheit, Gemeinnützigkeit **5** 197

Allmendgenossenschaft 3 32

Alpengenossenschaft 3 32

Altenwohnheim 5 256

Altersversorgung

Aufsichtsratsmitglied **10** 48
s. auch Betriebliche Altersversorgung

Alterungsrückstellung

Höchstzinssatz **21a** 14
 Krankenversicherung **21a** 4
 substitutive Krankenversicherung **21a** 5

Altmaterialsammlung 5 256

Altrücklage

EK 03 **36** 37
 Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos **39** 18

Amtsermittlungspflicht

Ausland
 – Mitwirkungspflicht **8** 497

Amtshilfe

ausländische gemeinnützige Körperschaft **5** 360
 hoheitliche Tätigkeit **4** 181
 Spendenabzug **9** 38

Anerkennungsprämie, Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 554

Anfangsbilanz

Abschreibung **13** 31
 Einnahme-Überschussrechnung **13** 27

Anfangsvermögen 12 160

Anfechtungsklage, Ablehnung der Steuerbefreiung **5** 9

Angemessenheit

1%-Regelung
 – Dienstwagen **8** 715
 Abrechnungstätigkeit
 – Inkassotätigkeit **8** 730
 Anerkennungsprämie **8** 554

Angestelltentheorie

Aufgabenteilung
– mehrere Geschäftsführer **8** 814
Ausgleichszahlung **14** 201
Beitragsrückerstattungen **21** 6
Betrieb gewerblicher Art
– Rechnungsprüfung **8** 641
Betriebsaufspaltung **8** 653
Beweislast
– Verrechnungspreis **8** 507
Darlehen **8** 693
Darlehenszinsen **8** 192
Direktversicherung **8** 720
Eigenkapitalverzinsung **8** 809
Eindeutigkeit **8** 323
Einmann-GmbH **8** 745
Erbbauszinsen **8** 756
Erstausstattung
– Gesellschafter **8** 770
Freiberufler-GmbH **8** 811
Fremdvergleich **8** 311, 502
Gesamtvergütung **8** 824, 1125
Geschäftsführervergütung **8** 796
– partielle vGA **8** 803
Halbteilungsgrundsatz **8** 805
Höhe der vGA **8** 380
kapitalistische Betriebsaufspaltung **8** 651
Kaufpreis **8** 485
Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 717
Mehrfachgeschäftsführer **8** 816
mitunternehmerische Betriebsaufspaltung
8 651
Nebenleistungen zum Gehalt **8** 1015
nicht abziehbare Betriebsausgaben **8** 185
ordentlicher Geschäftsleiter **8** 303
Organgesellschaftsaufwendungen **14** 400
partielle vGA **8** 350
Pensionszusage **8** 999
Rückvergütung **22** 30
Tantieme **8** 1250
Verprobungsmethoden **8** 387
vGA **8** 346
– Schätzung **8** 381
Vorteilsausgleich **8** 266, 268
zweistufige Vorabprüfung **8** 803
Angestelltentheorie, Organschaft **14** 3
Anlagegesellschaft, Zweckvermögen **1** 92
Anlaufverlust
Beitragsrückerstattung **21** 8a
Einlage bei Tochtergesellschaft **8** 131
Preisvergleichsmethode **8** 387
verdeckte Einlage **8** 131
vGA **8** 955
Anlegerentschädigungsgesetz, Kreditinstitut
5 300
Annexsteuern, zur Körperschaftsteuer **31** 21
Anrechnung
Abgeltungsteuer **26** 16a
Änderungen der ausländischen Steuern **26** 100
Anwendungsvorrang der DBA **26** 145

ausländische Einkunftsquelle **26** 50
ausländische nachträgliche Einkünfte **26** 71
ausländische Steuern **8b** 143; **26** 25
– InvStG **26** 20
– Organgesellschaft **19** 5
– Umstrukturierung **26** 58
– wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **26** 40
Außensteuergesetz **26** 16
Basis-Domizilgesellschaft **26** 27
Begriff „Stammen“ **26** 80
DBA **26** 12
DBA-Freistellung **26** 148
DBA-Schweiz **26** 155
doppelte Ansässigkeit **26** 79
Einbringung/Verschmelzung **26** 31a
fiktive Quellensteuer **26** 165
fiktive Steuern nach Fusions-RL **26** 166
Gegenseitigkeit **26** 8
Gewerbesteuer **26** 16d
Halbeinkünfteverfahren **32** 31
Höchstbetrag **26** 103, 112
inländische Belastung **26** 54
Kapitalertragsteuer **8b** 61; **19** 24
Körperschaftsteuer **31** 6
Körperschaftsteuer-Vorauszahlung **31** 20
Kürzung um Ermäßigungsanspruch **26** 99a
Nichtinlandseigenschaft **26** 51
Nießbrauch **26** 28
Organträger **26** 132
Pauschalierung **26** 171
Pauschalsteuer **26** 114
Pensionsgeschäft **26** 28
per-country-limitation **26** 107, 113
Qualifikationskonflikte **26** 31
qualitative/quantitative Voraussetzung **26** 78
Quellensteuer **26** 15
Schweizer Verrechnungssteuer **26** 27, 32
Sicherungsübereignung **26** 28
Steuerabzug **31** 19; **32** 32
subject-to-tax-clause **26** 148
switch-over-clause **26** 148
Treuhand **26** 28
Unionsrecht und Höchstbetragsbegrenzung
26 103
Veräußerungsgewinn **26** 49
Verlustabzug **26** 14
Verrechnungsbeschränkung **26** 116
Wechsel der Steuerpflicht **26** 44
wirtschaftliches Eigentum **26** 28
Zuschlagsteuern **31** 31
s. auch Steueranrechnung
Anrechnungsausschluss **26** 16b
Anrechnungskörperschaft
(andere) Ausschüttung
– Mitunternehmerschaft **36** 88
Außenprüfung
– Bescheinigung **37** 143
Bescheinigung
– Nachsteuer **37** 139

magere Zahlen = Randziffern

Anteilseigner

Einnahmen
– unbeschränkte Steuerpflicht **37** 115
EK 02
– positiver Endbestand **38** 15
– Übergangsregelung **38** 27
EK 40
– Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 31
EK 45/EK 40
– Gewinnausschüttung **36** 85
– Verwendung für Ausschüttungen **36** 89
Feststellungserklärung **38** 22
Gewinnausschüttung **37** 108
– Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 40, 57, 126
– Nachsteuer **37** 7, 105
– Organschaft **36** 87
Halbeinkünfteverfahren bei Neugründung
36 44
Körperschaftsteuererhöhung
– Leistung **38** 70
Körperschaftsteuer-Guthaben
– bei Organschaft **37** 129
– Umwandlung **37** 100
– Verwendungsreihenfolge **37** 60
Leistung **38** 36, 85
Mindestbeteiligung
– Nachsteuer **37** 119
Nachsteuer **36** 84; **37** 118, 123
– bei Umwandlung **37** 123, 135
– Sonderbetriebsvermögen **37** 122
– Treuhand **37** 125
Organgesellschaft **36** 43
Organschaft mit Personengesellschaft **37** 130
phasengleiche Vereinnahmung **36** 86
Steuerbefreiung **36** 42
verwendbares Eigenkapital **36** 41
Verwendungsfiktion **38** 33
Anrechnungsüberhang, Anrechnungsübertrag
26 117
Anrechnungsverfahren
Abfluss
– andere Ausschüttung **36** 75
andere Ausschüttung **36** 76
Ausschüttung
– verwendbares Eigenkapital **36** 80
Eigenkapitalgliederung **36** 30
EK 45
– Umgliederung **36** 96
Gewinnausschüttung **1** 25
– Halbeinkünfteverfahren **36** 60
– Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 42
– verwendbares Eigenkapital **36** 70, 79
Gewinnverteilungsbeschluss **36** 67
Halbeinkünfteverfahren **34** 2; **36** 20
Körperschaftsteuer **23** 6
Leg-ein-hol-zurück-Verfahren
– Rücklage **14** 315
Nennkapitalerhöhung **28** 38
Organschaft **14** 26, 33
§ 8b **26** 5

Personenkreis **Vor 36–39** 6
Systemwechsel **Vor 36–39** 1
– Verfassungsmäßigkeit **Vor 36–39** 3
Teileinkünfteverfahren
– vGA **8** 518
Übergangsrecht **36** 14
Übergangsregelung **Vor 36–39** 21
vGA **8** 157, 167

Ansässigkeit

Anrechnung **26** 79
DBA **1** 17a, 53
– Wechsel **12** 166
Gemeinnützigkeit **5** 181
Sondervergütungen
– Anrechnungsvoraussetzungen **26** 125

Anschaffungsfiktion **8** 42ff.

Anschaffungskosten

aktive Ausgleichsposten **14** 448
Angemessenheit
– Kaufpreis **8** 485
Beteiligung **8** 124e
eigene Anteile **8** 86
Einlagenrückgewähr **27** 19
Schuldübernahme **8** 42n
Überpreis **8** 460
verdeckte Einlage **8** 126a

Anscheinsbeweis, Mitwirkungspflicht **8** 497

Anscheinsvermutung, vGA **8** 333

Anschlagtafel, Vermietung **4** 181

Anschluss-Pensionszusage **8** 1133

Anschlusszwang, Hoheitsbetrieb **4** 112

Anstalt **1** 84

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 32
Organträger **14** 95
Steuerfreistellung **8b** 10
vGA **8** 201, 632

Anstalt des öffentlichen Rechts, vGA **8** 176

Anstellungsvertrag

Geschäftsführer
– Gesellschafterversammlung **8** 800
Gesellschafter-Geschäftsführer
– kurzfristige Gehaltserhöhung **8** 810a

Anteil s. *Beteiligung*; s. *Einbringungsgeborene*

Anteile; s. *Kapitalbeteiligung*

Anteilsaustausch, vGA **8** 1336

Anteilseigner

Ausschüttung
– Doppelbelastung **1** 25
Auszahlungsanspruch des Körperschaftsteuer-
Guthabens **37** 227
back-to-back-Finanzierung **8a** 137
Berichtigung der Steuerbescheinigung **27** 114
Bescheinigung **27** 83
Ermessen für Erlass des Steuerbescheids **32a**
28
fingierte Gewinnausschüttung **28** 49
formelle Bestandskraft von Steuerbescheiden
– verdeckte Einlage **32a** 6
Gesellschafter-Fremdfinanzierung **8a** 130

Anteilsrwerb

- Gewinnrücklage
- Gewinnausschüttung **32a** 9
- Kapitaleinkünftezufluss **8** 400
- Körperschaftsteuererhöhung **38** 9
- Korrespondenzprinzip
- verdeckte Einlage/Gewinnausschüttung **32a** 37
- vGA **32a** 15
- Liquidationsgewinn **11** 14
- Pensionsrückstellung
- Umwandlung **8** 475
- Personengesellschaft **27** 87
- Personenkreis **27** 86
- Selbständigkeit
- Sphärentrennung **1** 23
- stille Reserven **12** 137
- Teileinkünfteverfahren
- vGA **8** 518
- Verlustnutzung **8c** 3
- Zeitpunkt **27** 88
- s. auch Gesellschafter-Fremdfinanzierung*

Anteilsrwerb

- Eigenhandelserfolg **8b** 588
- Erwerbergruppen **8c** 72
- Feststellungslast für gleichgerichtete Interessen **8c** 77
- gleichgerichtete Interessen **8c** 74
- Rückwirkungsfiktion **8c** 76
- unterjährig **8c** 156
- verbindliche Auskunft
- Verlustvortrag **8** 1488
- Verweildauer **8b** 591
- vGA **8** 585

Anteilstausch **8b** 403; **8c** 56

- Ausgleichsposten **14** 464c
- Einkommenszurechnung **14** 525d
- Einzelrechtsnachfolge **29** 49
- EU-Kapitalgesellschaft **8b** 401, 407
- Organschaft **14** 159b, 423b
- Rückwirkung **14** 159b
- Veräußerung **8b** 187

Anteilsübertragung **8c** 36

- ABC-Übersicht **8c** 56
- Bezugsrechtsübertragung **8c** 56
- gleichgerichtete Interessen **8c** 74
- inländisches/ausländisches Recht **8c** 62
- innerhalb des Konzerns **8c** 65
- innerhalb einer Zurechnungsgruppe **8c** 82
- Kauf-/Tauschvertrag **8b** 183
- Mitunternehmenschaft **8b** 183
- Organschaft **8** 1417; **8c** 56
- Rückübertragung **8** 1417
- Sanierungsklausel **8c** 105
- Stimmrechtsverzicht durch Satzungsänderung **8c** 40
- Treuhandgeschäft **8c** 56
- Verlustnutzung **8** 1413
- Verlustnutzungseinschränkung **8c** 38

- von einander unabhängige
- 50%-Grenze **8** 1417
- wirtschaftliche Identität **8** 1448
- wirtschaftliches Eigentum **8c** 35
- zeitliche Grenze **8c** 83
- s. auch Mehrfache Anteilsübertragung*

Anteilsveräußerung

- abweichendes Wirtschaftsjahr **8b** 86
- anteilige Teilwertabschreibung **8b** 240
- ausländische Zwischengesellschaft **8b** 25
- Börsentransaktion **8** 1417
- einbringungsgeborene Anteile **8b** 294
- Ermittlung des Veräußerungsgewinns **8b** 195
- fiktive **12** 37
- Gegenleistung **8b** 182
- Gesellschafterwechsel
- Organträger **14** 89
- Organgesellschaft **8b** 166
- Sieben-Jahres-Frist **8b** 86, 295, 386
- sonstige Veräußerung **8b** 185
- Steuerfreistellung **8b** 5
- strikte Zeitpunktfixierung **8b** 195b
- Übergangsregelung **8b** 84
- verdeckte Einlage **8b** 199
- Verein **8b** 160
- Verlust **8b** 180, 266
- Verlustverrechnungsbeschränkung **8b** 271
- vermögensverwaltende Personengesellschaft **5** 45
- vGA **8** 586
- Wahlrecht **8b** 302

Anteilsverzicht, Verschmelzung auf Verlustgesellschaft **8c** 56

Antragsbesteuerung, einbringungsgeborene Anteile **8b** 217

Anwachsung

- Anteile an Verlustgesellschaft **8c** 56
- Mitunternehmenschaft als Organträger **14** 89
- Organschaft **14** 90, 423c
- Organträger **14** 160, 284
- Rechtsnachfolge **14** 160b
- verdeckte Einlage **8** 131

Anwaltskosten, Abzugsverbot **10** 35

Anwartschaft

- Einkunftsart
- Rentenzahlungen **8** 1140
- Unterstützungskasse **5** 135
- s. auch Pensionsanwartschaft*

Anwartschaftsbarwert

- Abfindung **8** 1134b
- Finanzierbarkeit der Pensionszusage **8** 1111

Anwendungsvorrang, Unionsrecht **1** 17b

Anzeigengeschäft **5** 256

Anzeigepflicht

- Auslandsbezug **2** 11
- Entstrickung **12** 121

Apotheke

- Betrieb gewerblicher Art **4** 181
- Betriebsverpachtung **4** 99

magere Zahlen = Randziffern

Krankenhausapotheke **5** 256
 Versorgungseinrichtung **5** 180
Äquivalenzprinzip, Deckungsrückstellung
21a 2
Arbeitgeber, Zahlungsunfähigkeit **5** 298
Arbeitgeberanteil, vGA **8** 1016
Arbeitgeberverband **1** 87
Arbeitnehmer
 Erfindervergütung
 – Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 760
 Überlassung an andere Körperschaft **5** 202
Arbeitnehmer-Ehegatte, Abfindung **8** 556
Arbeitnehmer-Produktionsgenossenschaft,
 vGA **8** 775
Arbeitnehmerüberlassung **5** 256
Arbeitnehmersvertretung, Unterstützungskasse
5 137
Arbeitsbetrieb, Strafvollzugsanstalt **4** 181
Arbeitsgemeinschaft
 medizinischer Dienst **5** 342
 Mitunternehmerschaft **1** 89
 nichtrechtsfähiger Verein **1** 88
Arbeitslohn, Spende **9** 48
Arbeitsmedizinisches Zentrum, Betrieb
 gewerblicher Art **4** 181
Arbeitsproduktionsgenossenschaft, Rück-
 vergütung **22** 19
Arbeitstherapeutische Beschäftigungsgesell-
schaft **5** 256
Arbeitsverhältnis, vGA **8** 700
Arbeitszeitkonto, Gesellschafter-Geschäfts-
 führer **8** 591
Architekt, Versorgungseinrichtung **5** 180
Architektenkammer, Betrieb gewerblicher Art
5 152
Arzt
 Gebührenordnung
 – Gesellschafter **8** 710
 Versorgungseinrichtung **5** 180
Ärzttekammer
 Betrieb gewerblicher Art **5** 152
 juristische Person des öffentlichen Rechts
4 29
 Versicherungsvermittlung **4** 181
Ärzteversorgung, Betrieb gewerblicher Art
4 181
ASU-Plakette, Verkauf **4** 181
Asylbewerber, Unterbringung **4** 181
Atomanlagenrückstellung
 Höchstbetrag
 – Mindestzuführung **20** 21
Atypisch stille Gesellschaft
 Beteiligung eines Betriebs gewerblicher Art
4 59
 GmbH **1** 71
 Organträger **14** 80a ff.
 Verlustgesellschaft **8c** 56
 vGA **8** 1231
 Zwischenschaltung **8b** 521

Aufsichtsrat
Atypische Unterbeteiligung, Zwischen-
 schaltung **8b** 521
Aufgabeerklärung, Betriebsverpachtung **4**
98
Aufgabegewinn
 Betrieb gewerblicher Art **4** 174
 Freibetrag **5** 63
Aufgelöste Kapitalrücklage, Gewinnab-
 führung **14** 315
Aufgriffsgrenze, Betrieb gewerblicher Art
4 43 f.
Aufhebungsvertrag, Gewinnabführungsvertrag
14 256 f.; **17** 14
Auflage, Strafcharakter **10** 34
Auflösende Bedingung, Besserungsschein
8 131
Auflösung der inländischen Betriebsstätte,
 Ende der beschränkten Steuerpflicht **2** 32
Auflösung der Kapitalgesellschaft
 Ab-/Aufspaltung
 – Verschmelzung **8b** 212
 ausländische Kapitalgesellschaft **8b** 213
 Begriff **11** 26
 Beteiligungsgesellschaft **8b** 210
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 217
 Gesellschafterbeschluss **11** 26
 Gesellschaftsrecht **11** 15
 Gewinnausschüttung **11** 40
 Organschaft **14** 299
 passive Ausgleichsposten **8b** 167; **14**
462
 Sitzverlegung ins Ausland **8b** 212
 Sperrfrist **8b** 378
 Verlust **8b** 264, 267
 Vermögensbindung **5** 210
 Vermögensverwendung **5** 217
s. auch Liquidation
Auflösung der Unterstützungskasse **5**
122, 139
Auflösung einer Kapitalgesellschaft
 Gewinnermittlungszeitraum **11** 46
 Sperrjahr **11** 29
Auflösungsbeschluss **11** 27, Gewinnabfüh-
 rungsvertrag **14** 298
Auflösungsgewinn **8b** 151
 Gewinnabführungsvertrag **14** 299
 Kapitalgesellschaft **8b** 211
 Organgesellschaft **14** 527
Aufnahmegeld, ideeller Bereich **5** 232
Aufrechnung, Körperschaftsteuer **30** 2
Aufschiebende Bedingung, Besserungsschein
8 131
Aufsichtsrat
 ausschließliche Überwachungstätigkeit **10**
44
 beherrschender Aktionär
 – vGA **8** 566
 ehemaliges Mitglied **10** 42
 vGA **10** 49

Aufsichtsratsmitglied

Aufsichtsratsmitglied

pauschale Aufwandsentschädigungen **10** 48
Sachverständigenvergütung **10** 45

Aufsichtsratsvergütung **10** 6

Abzugsverbot **10** 40
Arbeitnehmer **10** 41
Betrieb gewerblicher Art **10** 41
Steuerabzug **2** 52
vGA **8** 569

Aufspaltung **29** 33, 36

abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 50
Anpassung des Nennkapitals **29** 86
Auflösung **8b** 212
Ausgleichsposten **14** 464g
Einkommenszurechnung **14** 525a
Einlagekonto **29** 6
Gesamtrechtsnachfolger
– Gewinnabführungsvertrag **14** 281
gesonderte Feststellung **29** 78
Körperschaftsteuererhöhung **38** 151, 179
Organgesellschaft **14** 290
Organshaft **14** 161c
Personengesellschaft **29** 82
Sonderausweis **29** 50
Treuhandanstalt **29** 46
unbeschränkte Steuerpflicht **29** 73

Auftragsforschung **5** 204

Betrieb gewerblicher Art **5** 347
Drittmittel **5** 347a
Gewinnanlagen **5** 347a
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 246

Aufwandsentschädigung, Abzugsverbot **10** 48

Aufwandsspende

Stiftung **9** 38
Verzicht auf Fahrtkostenersatz **9** 55

Aufwärtsverschmelzung, Einlagekonto **29** 64, 66

Aufwendungsersatz

beherrschender Gesellschafter **8** 596
KGaA **9** 18
Spenden **9** 55
verdeckte Einlage **8** 131

Aufzinsung

Rückstellung **8a** 286
Zinsschranke **8a** 282, 305

Aufzugsanlage, Betriebsverpachtung **4** 95

Ausbildungskosten, Angehöriger des Gesellschafters **8** 601

Ausgabeaufschlag

inkongruente Einlage **8** 131
Optionsanleihe **8** 131

Ausgleichsanspruch

Gebäudeerrichtung auf Gesellschaftergrundstück **8** 790
vGA **8** 516

Ausgleichsposten

Entstrickung **12** 118 ff.
fiktive Einlage **8** 42e
Zuzahlung **8** 42a

fette Zahlen = §§

Ausgleichsposten bei Organshaft, Einkommenszurechnung **14** 509

Ausgleichsposten beim Organträger **27**

117
(Ab-)Spaltung **14** 464g
Anteilstausch **14** 464c
Auflösung **8b** 167, 268; **14** 460
– bei Beteiligungsveräußerung an Organgesellschaft **14** 461, 462
Ausgliederung/Einbringung/Spaltung **14** 464b
am Ende der Organshaft **14** 469
Formwechsel **14** 464i
Mehr-/Minderabführung **14** 445, 448
Minderabführung **14** 452
quotale Bildung **14** 447, 459
Umwandlung **14** 462
Verschmelzung der Organgesellschaft **14** 464f
s. auch Aktiver Ausgleichsposten

Ausgleichszahlung bei Organshaft **8** 44;

16 2, 11, 14, 18, 31; **37** 49
Angemessenheit **14** 201; **16** 10
Darlegungs-/Feststellungslast **16** 34
Einkommen der Organgesellschaft **16** 24
Einkommenszurechnung **14** 508; **16** 26
fester/variabler Ausgleich **16** 10
gesonderte und einheitliche Feststellung **16** 33
Gewinnabführungsvertrag **16** 1, 23
Handelsrecht **16** 17
Kapitalertragsteuer **16** 32
konzernangehörige Gesellschafter **16** 5
Körperschaftsteuerbescheid **16** 33
maßgeblicher Zeitpunkt **16** 6
modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 56
nicht abziehbare Betriebsausgaben **16** 22
Nießbrauchsbestellung durch außenstehenden
Gesellschafter **16** 13
Spendenabzug **14** 407
tatsächliche Leistung **16** 15
Teileinkünfteverfahren **16** 1a
Übertragung der Minderheitsbeteiligung **16** 7
verdeckte Einlage
– vGA **16** 19
Verfahrensfragen **16** 33
zugerechnetes Einkommen **16** 25

Ausgliederung **29** 35

abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 50
Ausgleichsposten **14** 464b, 464h
Einkommenszurechnung **14** 525b
Einlagekonto **29** 76
Organgesellschaft **14** 290
Organshaft **14** 158g, 161c

Auslagenersatz

KGaA **9** 18
Spenden **9** 55

Ausland

Amtshilfe/Beitreibung
– Spendenabzug **9** 38
Anzeigepflicht **2** 11

magere Zahlen = Randziffern

Aufzeichnungspflicht
– Fremdvergleich **8** 335
– Verrechnungspreis **8** 505
Beteiligungsertrag **8b** 10
Betriebsstätte **8b** 40
Betriebsstättengewinn
– Organgesellschaft **15** 36
Betriebssteile
– Eigenkapitalquote **8a** 204
Captives **Vor 20–21b** 4
Dokumentation
– Diskriminierungsverbot **8** 508
– Mitwirkungspflicht **8** 505
– nahe stehende Person **8** 506
– Strafbzuschlag **8** 506
Domizilgesellschaft
– Zwischengesellschaft **8** 725
Doppelansässigkeit des Organträgers **14** 482
doppelte Verlustnutzung
– Organträger **14** 477
Einlagenrückgewähr **27** 27
Funktionsverlagerung **8** 131
Geldstrafe **10** 35
Gemeinnützigkeit **5** 181, 197a
identitätswahrende Sitzverlegung **1** 61
inländische Betriebsstätte
– Organträger **14** 120
mehrstöckige Beteiligung **8b** 522
Mitwirkungspflicht
– vGA **8** 497
nichtrechtsfähiger Verein **2** 16
Organschaft **14** 189
Ort der Geschäftsleitung **1** 108
Schwankungsrückstellung **20** 36
Schwestergesellschaft
– vGA **8** 192
Sitzverlegung **8b** 212; **11** 10
Spende **9** 33
Spendenempfänger **9** 36
Steuerbescheid über vGA **32a** 20
Trusts **2** 16
– Zweckvermögen **1** 108
verdeckte Einlage **8** 124c
Verlustausgleich **8** 39
vGA **8b** 147a
s. auch Basisgesellschaft
Auslandinvestmentgesetz, Anrechnung
ausländischer Steuern **26** 19
Ausländische Beteiligungserträge, Zeitpunkt
8b 90
Ausländische Betriebsstätte
Anteilseignerwechsel **8** 1482
Besteuerungsprinzipien **8** 24c
Betriebsstättengewinne **15** 31a
Pauschalierungserlass **26** 168
Zinsschranke **8a** 86
Ausländische Einkünfte **8** 31
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 48
ausländische Betriebsstätte **26** 57

Ausländische Körperschaft

Außensteuergesetz **26** 17
Begriff „Stammen“ **26** 80
Betriebsausgaben **26** 61
DBA **8** 133
DBA-Freistellung **26** 111
Doppelbelastung **26** 1
Ermittlung nach deutschem Steuerrecht **26**
53
fiktive inländische Einkünfte **26** 51a
Gesellschafter **26** 131
Gewinnermittlung **8** 132
Gewinnzurechnung **8** 38
inländische Belastung **26** 54
nachträgliche Einkünfte **26** 71
per-country-limitation **26** 107
Steueranrechnung **26** 106
Steuerfreiheit nach DBA **8** 33
tatsächliche Besteuerung **26** 52
Überschusseinkunftsarten **8** 49
umgekehrte isolierende Betrachtungsweise
26 56
Ausländische Gebietskörperschaft,
beschränkte Steuerpflicht **2** 3
Ausländische Genossenschaft **22** 4
Ausländische Gesellschaft
beschränkte Steuerpflicht **2** 15, 17
Betrieb gewerblicher Art **1** 102
Dividende **15** 31
inländische Einkünfte **2** 24
Ort der Geschäftsleitung **1** 108
Typenvergleich **1** 108; **2** 17
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 107
Unionsrecht **1** 109
Ausländische juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 4
Ausländische Kapitalanlagegesellschaft,
Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 165
Ausländische Kapitalgesellschaft **8** 78
Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6; **36** 41
Auflösung
– Umwandlung **8b** 213
ausländische Steuern **26** 30
Bezüge **8b** 115
DBA **8b** 143
Einlagekonto **29** 24
EU/EWR
– Kapitalertragsteuererstattung **32** 52
Ferienhaus-Entscheidung **8** 79a
isolierende Betrachtungsweise **8** 72
Liquidation **8b** 107
Muttergesellschaft **8b** 230
Organgesellschaft **17** 4
Umwandlung **29** 48
Zinsschranke **8a** 83, 89
Zwischengesellschaft **8b** 531
Ausländische Körperschaft
Betriebsstätte **8b** 281a
Einlagekonto bei Umwandlung **29** 93
Liebhaberei **2** 25

Ausländische Personengesellschaft

fatte Zahlen = §§

Nachweispflichten **27** 145
 pauschaler Betriebsausgabenabzug **8b** 450
 Typenvergleich **2** 17
 Vergütung für Fremdkapital **8a** 249
 Weg-/Zuzugsfälle **2** 33
Ausländische Personengesellschaft
 ausländische Steuern **26** 30
 DBA **21** 23e
Ausländische Steuern
 Abzug
 – Anrechnung **8b** 149h
 Abzugsverbot **10** 26a
 Anrechnung **8** 38; **8b** 143; **26** 8, 18 f., 48
 – bei Basisgesellschaft **26** 27
 – bei Organshaft **26** 29
 – bei Umstrukturierung **26** 58
 – bei wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **26** 40
 – InvStG **26** 20
 – nach DBA **26** 12
 – Organgesellschaft **19** 5
 Anrechnungshöchstbetrag **26** 103, 116
 Anrechnungsüberhang **26** 113
 Antrag **26** 129
 ausländische Einkunftsquelle **26** 50
 beschränkte Steuerpflicht **26** 163
 Bezüge **8b** 471
 DBA-Schweiz **26** 155
 Devisenkurs **26** 100
 Drittstaatensteuern **26** 94
 Ermittlung **8** 34
 Gleichartigkeit **26** 88
 Haftung **26** 26
 Heranziehung **26** 91
 Kürzung um Ermäßigungsanspruch **26** 99a
 Mutter-/Tochtergesellschaft **26** 26
 Nachweis **26** 98
 nicht abziehbare Aufwendungen **26** 72
 nicht abziehbare Steuern **10** 26
 Nießbrauch **26** 28
 Organgesellschaft **26** 132
 Pensionsgeschäft **26** 28
 per-country-limitation **26** 107
 Personengleichheit **26** 26
 Qualifikationskonflikte **26** 31
 qualitative Voraussetzung für Anrechnung
26 87
 Sicherungsübereignung **26** 28
 Sondervergütungen **26** 42a
 Steuerabzugsverfahren **26** 140
 Steuerarten **26** 92
 steuerfreie ausländische Einkünfte **26**
 110
 tatsächliche Zahlung **26** 99
 Treuhand **26** 28
 UmwStG **26** 21
 Veranlagungszeitraum **26** 102
 Verlustausgleichsbeschränkung **26** 137
 Verzeichnis entsprechender Steuern **26** 89
 Wechsel der Steuerpflicht **26** 44

wirtschaftliches Eigentum **26** 28
 Zuordnung **26** 78
Ausländische Tochtergesellschaft, steuerliche
 Selbständigkeit **8** 24b
Ausländische Verluste
 Nachversteuerung **8c** 27e
s. auch Finale Auslandsverluste
Ausländisches Recht, vGA **8** 606
Ausländisches Zweckvermögen, Trust **1** 92
Auslandsbeteiligung
 Bemessungsgrundlage für fiktive Betriebsausga-
 ben **8b** 475
 Fiktion von Betriebsausgaben **8b** 451
 Kreditinstitut **8b** 40
 Niederlassungs-/Kapitalverkehrsfreiheit **8b** 59
 Organgesellschaft **8b** 40
 Organshaft
 – Schachtelprivileg **14** 397
 Veräußerungsgewinn **8b** 210
 Veräußerungsverlust **8b** 264
Auslandsdividende, § **8b** **26** 5
Auslandstätigkeitserlass, Pauschalierungserlass
26 169
Ausschließliche Wirtschaftszone, Inland
1 131
Ausschließlichkeit, Gemeinnützigkeit **5** 204
Ausschluss von Gesellschaften, Verlust-
 nutzung **8c** 56
Ausschüttung **1** 92
 Anrechnung
 – KAGG **26** 18
 Anrechnungs-/Halbeinkünfteverfahren **32**
 31
 britische non resident limited **8b** 115
 Dividendenprivileg **1** 27
 Doppelbelastung **1** 25
 Eigenkapitalgliederung
 – Systemwechsel **Vor 36–39** 12
 Einlagekonto
 – EK 04 **36** 48
 EK 03 **36** 37
 EK 04 **36** 38
 EK 30 **36** 34
 EK 45/EK 40
 – Nachsteuer **36** 62
 Endbestand
 – verwendbares Eigenkapital **36** 73
 fehlerhafte Kapitalerhöhung **28** 23
 Feststellungsbescheid **27** 70
 Freibetrag **24** 9
 geänderter Gewinnverteilungsbeschluss **8** 146
 Gliederungsrechnung **36** 79
 Halbeinkünfteverfahren **8b** 81
 Körperschaftsteuererhöhung **5** 366
 Leistungen **27** 131
 Leistung/Liquidation **38** 39
 mehrstufige Beteiligung
 – Bruttomethode **15** 25
 Nachsteuer **8b** 116

magere Zahlen = Randziffern

Reihenfolge
 – verwendbares Eigenkapital **36** 81
 Sachdividende **8b** 193
 Sondervermögen **21** 22a
 Teilbetragsberechnung
 – vGA **8** 405
 US-Trust **8b** 115
 Verwendungsfiction **38** 33
 vorvertragliche Gewinnrücklage **14** 418
 vorvertragliche Rücklage **14** 424a
 Zeitpunkt **8** 152
 Zufluss **30** 18
s. auch Fonds, Investmentfonds; s. auch Gewinn-
ausschüttung
Ausschüttungsbedingte Teilwertabschrei-
bung, Anteilsanschaffungskosten **27** 19
Ausschüttungsbelastung
 Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 15
 – Übergangsregelung **36** 61
 Eigenkapitalgliederung **36** 30
 EK **45** **36** 32
 Halbeinkünfteverfahren **Vor 36–39** 2
 Höhe der Körperschaftsteuererhöhung **38** 72
 vGA **8** 399
Ausschüttungsreihenfolge, Verwendungs-
 fiction **38** 51
Ausschüttungssperre, Gewinnabführungs-
 vertrag **14** 314
Ausschüttungsverbot, Steuerbefreiung **38** 95
Ausschüttungsverzicht, Gestaltungsmissbrauch
8b 473
Außenprüfung
 Bescheinigungsänderung **37** 143
 fehlerhafte Bescheinigung **27** 101
Außenstehende Aktionäre
 Abfindung **14** 203
 Ausgleichszahlung **14** 201
 Gewinnabführungsvertrag (Vertragsänderung)
14 304
Außenstehender Gesellschafter
 Angemessenheit der Ausgleichszahlung **16** 10
 Ausgleichszahlung
 – nicht abziehbare Betriebsausgaben **16** 22
 Beendigung des Gewinnabführungsvertrags
14 268
 Genussrecht **16** 12
 Gewinnausschüttung **14** 316b
 konzernangehörige Gesellschafter **16** 5
 maßgeblicher Zeitpunkt **16** 6
 Nießbrauchsbestellung an Beteiligung an
 Organshaft **16** 13
 Organshaft
 – vGA **8** 1051
 Personenkreis **16** 4
 Übertragung der Minderheitsbeteiligung **16** 7
 vGA **14** 411; **16** 14
Außensteuergesetz
 Anrechnung **26** 16
 – ausländischer Steuern **19** 5

ausländische Verläste **8c** 28f
 Einlage **8** 128
 Entstrickung **12** 39
 Geschäftsbeziehung **8b** 278
 Hinzurechnung **8** 38; **8b** 109
 Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 165
 Körperschaftsteuervorbelastung **8b** 96
 Niedrigsteuer **8b** 25c
 Unionsrecht **8b** 29, 59
 Zwischeneinkünfte **1** 13
 Zwischengesellschaft **8b** 26
s. auch Hinzurechnungsbesteuerung
Außensteuerrecht
 Basisgesellschaft **1** 110
 Doppelansässigkeit **1** 63
 Zinsschranke **8a** 296
 – Hinzurechnungsbesteuerung **8a** 259
 Zurechnungsbesteuerung **2** 9
s. auch Hinzurechnungsbesteuerung
Außerbetriebliche Sphäre **1** 3; **8** 66, 79
 ausländische Körperschaft **2** 25
 Devisentermingeschäft **8** 69
 Kapitalgesellschaft **8** 68
 Österreich **8** 80
 Schweiz **8** 81
 Segelyacht-Entscheidung **8** 69
Aussetzungszinsen
 Abzugsverbot **10** 27
 Betriebsausgaben **10** 8
Ausstehende Einlage
 Gegenanspruch
 – Gesellschafter **8** 612
 Rücklage **8** 667
 Verzicht **8** 740
 Verzinsung **8** 611
 Zinslosigkeit **8** 740
Ausübung öffentlicher Gewalt, Begriff **4** 107
Avalprovision
 Angemessenheit **8** 678
 Gesellschafter **8** 676
Avoir fiscal
 DBA-Frankreich **26** 162
 Organgesellschaft **19** 5
Back-to-back-Finanzierung **8b** 279a
 rückgriffsberechtigter Dritter **8a** 137
 Vergütungen an rückgriffsberechtigten Dritten
8a 242
Bäderbetrieb
 Dauerverlustgeschäft **4** 66
 Gewinnaufschlag **4** 69
Ballooning, Schachtelprivileg **8b** 280
Bandenwerbung **5** 256
Bankinstitut
 Betriebsstätte
 – Gewinnermittlung **8** 134
 Eigenhandel **8b** 15
 Sanierung **8c** 11a
 Veräußerungsgewinn **8b** 560

Barausschüttung

Barausschüttung s. Ausschüttung

Bardividende s. Dividende

Bargründung, einbringungsgeborene Anteile
8b 434

Barlohnnumwandlung

Erdienbarkeit

– Pensionszusage 8 1096, 1098

Klarheitsgebot 8 1074

mittelbare Versorgungszusage 8 999

Übersorgung 8 1128

Übersorgungsgrundsätze 8 1131a

Unverfallbarkeit 8 1083

Barwertdifferenz, Deckungsrückstellung
21a 8

Basisgesellschaft

Anrechnung ausländischer Steuern 26
27

Außensteuerrecht 1 110

Ort der Geschäftsleitung 1 47

Bauausführung

Betriebsstätte

– Gewinnermittlung 8 134

Baudarlehen

Vorteilsausgleich

– Zinslosigkeit 8 268

Bausparkasse

Aufsicht des Bundesaufsichtsamts für Finanz-
dienstleistungen **Vor 20–21b** 15

Fonds zur bauspartechischen Absicherung
21b 2

Gewinnermittlung **Vor 20–21b** 18

Kreditinstitut **Vor 20–21b** 13

Kreditinstituts-Rechnungslegungsverordnung/
Prüfungsberichtsverordnung
Vor 20–21b 22

Zuteilungsrücklage 21b 1, 4

Zwecksparverbot **Vor 20–21b** 14

Bauzeitinsen, Zinsschranke 8a 277

Beförderungsfeier, vGA 8 1167

Beherrschender Aktionär, vGA 8 566

Beherrschender Geschäftsführer, Kfz-
Nutzungsüberlassung 8 717

Beherrschender Gesellschafter

Abfindung 8 551, 557

Angemessenheit

– Direktversicherung 8 720

Aufwendungsersatz 8 596

Aufzeichnungspflicht

– vGA 8 336

Beratervertrag 8 622

Beweislast 8 318

Darlehen 8 687

Dauerschuldverhältnis

– tatsächliche Durchführung 8 700

Diebstahl 8 705 f.

Ernstlichkeit 8 319

faktische Beherrschung 8 220

fehlende Eindeutigkeit

– Vermögensminderung 8 486

Fremdvergleich 8 921

– Gehaltsstundung 8 827

– Geschäftsführervergütung 8 796

Geschäftsführervergütung

– Schriftform 8 799

Geschäftsführung ohne Auftrag 8 865

Honorar

– Subunternehmer 8 860

Incentive-Reise 8 910

Interessenübereinstimmung 8 221

Stimmrecht 8 220

Tantieme 8 1237

Umwandlung 8 736

vGA 8 212

Vorteilsausgleich 8 261

Beherrschungsvertrag

Begriff 14 177

Organschaft 14 171

Verlustgesellschaft 8c 56

Behindertenwerkstatt 5 256

Beihilfe

Dauerverlustbetrieb 8 1043a

Dauerverlustgeschäft 4 70

gesetzeswidrige Steuerverschonung 5 13

Sanierungsklausel 8 1451a; 34 42 f.

wirtschaftliche Tätigkeit 4 52

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 5 16, 41

Zweckbetrieb 5 244

Beihilferecht 8c 27d, Sanierungsklausel 8c
185

Beirat, Vergütungen 10 43

Beiratsmitglied, Unterstützungskasse 5 137

Beistandsleistungen, juristische Person des
öffentlichen Rechts 4 39

Beitragsrückerstattung bei Versicherungs- unternehmen

Angemessenheit 21 6

ausschließliche Verwendung 21 20

Betriebsausgaben 21 1

handelsrechtliche Gewinn- und Verlust-
verrechnung 21 10

Kranken-/Lebensversicherung 21 15

Mindestbeitragsrückerstattung 21 6

Neugründung 21 11

Pensionsfonds 21 14

Pensions-/Sterbe-/Krankenkasse 6 18

Rückstellung 6 19; **Vor 20–21b** 19

Rückstellungsauflösung 34 49

Satzung 21 4

Schadensfreiheit 21 9

Schaden-/Unfallversicherung 21 19a

s. auch Rückstellung für Beitragsrückerstattung

Beitragsüberträge, Rückstellung

Vor 20–21b 19

Beitreibung, Spendenabzug 9 38

Benutzungszwang, Hoheitsbetrieb 4 112

Beratervertrag

beherrschender Gesellschafter 8 622

Gesellschafter/(-Geschäftsführer) 8 621

magere Zahlen = Randziffern

Beratungsleistung

gewerbliche Tätigkeit
– Organträger **14** 115

Berufsgenossenschaft **1** 76, arbeitsmedizinisches Zentrum **4** 181

Berufskammer, Körperschaft des öffentlichen Rechts **4** 181

Berufsverband **1** 87; **5** 153

Beiträge als vGA **8** 1017

Beratung **5** 256

Bundes-/Landesverband **5** 152

Hilfsgeschäft **5** 158

Leistungen an Abgeordnete **5** 159

Mitgliedsbeiträge **5** 154, 158

politische Partei **5** 159, 171

Rechtsschutz **5** 256

steuerbefreite Vermögensverwaltung **5** 4

vGA **5** 158; **8** 1017

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 153, 157, 158; **13** 63

Zuwendungen an politische Parteien **5** 159

Beschäftigungsgesellschaft **5** 256

Bescheinigung

Aktenzeichen der Behörde **27** 148

amtlich vorgeschriebenes Muster **37** 142

Anteilseigner **27** 83

– Steuerbefreiung **38** 104

Auskehrung **27** 85

ausländische Steuerbehörde

– Einlagenrückgewähr **27** 145

Einlagekonto

– Personengesellschaft **27** 87

Einlagenrückgewähr **27** 9, 99

– Kapitalertragsteuer **27** 101

fehlerhafte **38** 105

Folgen der Nichterteilung **27** 105

Kapitalertragsteuererstattung

– formelle **32** 62

– materielle **32** 59

Kreditinstitut **27** 93

Leistungen aus Einlagekonto **27** 7, 81

Nachsteuer **37** 7, 139

Personenkreis **27** 133

Sonderausweis **28** 58

Vordruckmuster **33** 35

zugrundeliegende Verwendung **27** 62

s. auch *Steuerbescheinigung*

Beschränkte Steuerpflicht

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 41

Anzeigespflicht

– Mitwirkungspflicht **2** 11

Auflösung **8b** 112

ausländische Gebietskörperschaft **2** 3

ausländische Körperschaftsteuer **32** 20

ausländische Steuern **26** 163

ausländische Zurechnungsobjekte **2** 1

ausländischer Verein **2** 18

Beginn **2** 31, 59; **7** 33 f.

Beschränkte Steuerpflicht

Begünstigter der verdeckten Gewinnausschüttung **8** 210

Bemessungszeitraum **7** 32

Besteuerungsrecht **12** 99 ff.

Besteuerungsverfahren **2** 41

Beteiligungsertrag **8b** 10

Betriebsstätte

– Steuerabzug **32** 21

Briefkastenfirma **2** 20

DBA

– Steuerabzug **32** 8

Dienstleistungs-/Kapitalverkehrsfreiheit **5** 359

Diskriminierungsverbot **2** 10

Doppelansässigkeit **2** 20

einbringungsgeborene Anteile **8b** 326

Ende **2** 32, 60

Ermittlung der inländischen Einkünfte **2** 27

fehlendes DBA **8b** 44

Freibetrag **24** 11

Gemeinnützigkeit **5** 359

gewerbliche Einkünfte **2** 25

grenzüberschreitende Sitzverlegung **2** 20

inländische Betriebsstätte **2** 24

inländische Einkünfte **2** 39

Inlandsbezug **12** 2

isolierende Betrachtungsweise **2** 26; **8** 22c

juristische Person des öffentlichen Rechts

– Steuerabzug **32** 20

Kapitalertragsteuererstattung **32** 51 ff.

Kapitalgesellschaft

– vGA **8** 200

Kapitalherabsetzung **8b** 111

Liquidationsbesteuerung **11** 7

Liquidationsrate **8b** 111

Lohnsteuerabzug **2** 52

maßgebliches Einkommen **8a** 73

Mitunternehmerschaft **8b** 522

nichtrechtsfähige Gebilde **2** 16

Niederlassungsfreiheit **5** 359

Objektsteuer **2** 4

Organschaft

– Tarifvergünstigung **19** 18

Organträger **14** 505a

– Bruttomethode **15** 35

örtliche Zuständigkeit **2** 11

Personenvereinigung **8** 1501

Spendenabzug **9** 33

Spendenempfänger **9** 35

statutarischer Sitz **2** 20

Steuerabzug **2** 5; **4** 8; **8** 50, 1510; **32** 1, 5, 16, 28, 33

– Einkünfteermittlung **2** 64

– Steuererklärung **31** 16

– Umfang **2** 52

Steuerfreistellung **8b** 161

Steuersubjekt **2** 15

subjektive Eingrenzung **2** 3

Territorialprinzip **2** 4

Typenvergleich **2** 18

Besichtigung

Überschusseinkünfte
– vGA **8** 177
Unionsrecht **2** 10
unterjähriger Zu-/Wegzug **2** 35
Veranlagungswahlrecht **32** 47
vGA **8** 176
Wechsel zu unbeschränkter Steuerpflicht **1** 62;
2 31; **7** 33 f.; **8** 60; **32** 33
Weg-/Zuzugsfälle **2** 33
Wertpapierleihe **2** 53; **8b** 647
Zurechnungssubjekt **1** 11

Besichtigung, Burgen/Kirchen **4** 181

Besitzgesellschaft s. *Betriebsaufspaltung*

Besitzunternehmen, Organträger **14** 106

Besserungsleistungen

Gesellschafter **8** 626
Rückwirkung **8** 627

Besserungsschein

Forderungsverzicht **8** 627; **8c** 106
– als Betriebsvermögenszuführung **8** 1463
Gesellschafterverzicht **8** 1480
Gesellschafterwechsel
– Gestaltungsmissbrauch **8** 627
nachgeholte Wertsteigerung **8b** 2791
steuerliches Einlagekonto **27** 53
verdeckte Einlage **8** 107a, 131

Bestätigungsvermerk, Jahresabschluss **14** 338

Besteuerungsgrenze s. *Freigrenze*

Besteuerungsrecht

beschränkte Steuerpflicht **12** 99 ff.
Betriebsstätte **12** 104
DBA
– inländische Betriebsstätte **14** 123
DBA-Revision **12** 102
Entstrickung **12** 97
finale Entnahmetheorie **12** 113
Sondervergütungen **26** 1a
Verschmelzung **12** 138

Besteuerungsverfahren

beschränkte Steuerpflicht **2** 41
Einkommensermittlung **7** 3

Beteiligung

Anschaffungskosten **8** 124e
ausländische Betriebsstätte
– Veräußerungsgewinn **15** 36
Besitzzeitanrechnung **8b** 289
Einbringung
– in ausländische Kapitalgesellschaft **8b** 242
– stille Reserven **8** 735
Höhe
– Streubesitz **8b** 288c
inkongruente Gewinnausschüttung **8b** 288a
kreditwirtschaftliche Verbundgruppen **8b** 289g
Mitunternehmerschaft **8b** 289e f.
nachträgliche Anschaffungskosten **14** 438;
15 3
Organgesellschaft **8a** 233

Sicherungsabtretung **14** 123

Stichtagsprinzip **8b** 288d

Stimmrechtsmehrheit **14** 131

Teilwertabschreibung **26** 61

Treuhand **14** 133

un-/mittelbar **8c** 118

Unmittelbarkeit **8b** 288b

Veräußerung **14** 129

Veräußerungsgewinn

– vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 3

verdeckte Einlage **8** 107b, 109

Vertragsparteien des Gewinnabführungs-
vertrages **14** 220

wirtschaftliches Eigentum **14** 128

s. auch *Einbringungsgeborene Anteile*; s. auch

Kapitalbeteiligung; s. auch *Mittelbare Beteiligung*;

s. auch *Schädlicher Beteiligungserwerb*; s. auch

Wesentliche Beteiligung

Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 20

Beteiligungsertrag

Ausland **8b** 90
Bank **8b** 15
Betriebsstätte **8b** 10
Halbeinkünfteverfahren **8b** 81
Kranken-/Lebensversicherung **8b** 15
Pensionsfonds **8b** 15

Beteiligungserwerb

Beteiligungsquotenveränderung **8c** 79
Kapitalgesellschaft **8** 42b
nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 364
Organschaft **8a** 362
Personengesellschaft **8** 42b
Sanierungsprivileg **8c** 188
schädlicher **8a** 352
stille Reserven **8a** 359
unterjähriger **8b** 289b
– schädlicher **8a** 357
s. auch *Anteilserwerb*

Beteiligungsgesellschaft

Auflösung **8b** 210
einbringungsgeborene Anteile **8b** 217
Finanzunternehmen **8b** 563
Gleichheitsgrundsatz **8b** 14
Liquidation **8b** 211

Beteiligungskette

Konzern **8c** 65
Mitwirkungspflicht **8c** 78
nahe stehende Person **8** 112
Verkürzung **8c** 56, 66

Beteiligungs-Management-GmbH,

Treuhandanstalt **5** 98

Beteiligungsquote

beherrschender Gesellschafter **8** 220
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 79
vGA **8** 212

Beteiligungsrechte **8c** 33, Übertragung **8c** 42

magere Zahlen = Randziffern

Beteiligungsveräußerung 12 28

- Auflösung des Ausgleichspostens **14 461**
- Ausgleichsposten am Ende der Organshaft **14 469**
- Kündigung des Gewinnabführungsvertrags **14 263**

Beteiligungsverlust, Abzugsverbot 8b 285
Betrieb gewerblicher Art 1 96 ff.; 5 97; 8 22a

- ABC-Übersicht **4 181**
- Angemessenheit
 - Rechnungsprüfung **8 641**
- Anrechnung ausländischer Steuern **26 32**
- Aufgabe-/Veräußerungsgewinn **4 174**
- Aufgriffsgrenze **4 43**
- Aufsichtsratsvergütung **10 41**
- Auftragsforschung **5 347**
- ausländische Gesellschaft **1 102**
- back-to-back-Finanzierung **8a 245**
- Besteuerungsgrundlage **1 101**
- Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr **4 58**
- Beteiligung an Mitunternehmerschaft **4 59**
- Beteiligungsertrag **8b 5, 10**
- Betriebsaufspaltung **4 51**
- Bezüge **8b 13, 114**
- Darlehen **4 145**
 - Trägerkörperschaft **8 639**
 - Zinsverzicht **8 642**
- Dauerverlustbetrieb **8 1042 f.**
- Dotationskapital **29 47**
- drittschützende Norm **4 13**
- Durchlaufgewinn **8b 520**
- Eigenkapitalanleihe **39 18**
- Eigenkapitalquote **8 639**
 - Zinsaufwand **8 640**
- Einbringung **4 175**
- Einkommensermittlung **4 170; 8 62**
- Einkunftsart **8 50**
- Einlage **8 114**
- Einlagekonto **27 126 f.**
- Einrichtung **4 37**
- Entgelte, Gebühren **4 39**
- Entnahme **4 169**
- Freibetrag **4 7a**
- Fremdfinanzierung **8a 244**
- Gemeinnützigkeit **5 181**
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung **4 146b; 8a 126**
- Gewerbesteuer **4 10, 55**
- gewerbliche Einkünfte **4 36, 124; 5 53**
- gewillkürtes Betriebsvermögen **4 156**
- Gewinnausschüttung **4 148**
- Gewinnermittlung **4 23**
- Gewinnerzielungsabsicht **4 35, 45; 8 62**
 - Organträger **14 116**
- Gewinnlosigkeit **8 1038**
- Hoheitsbetrieb **1 97; 4 1, 37, 100**
- Investitionszuschuss **4 164**

Betriebliche Altersversorgung

- juristische Person des öffentlichen Rechts **8 632**
 - Kapitalausstattung **4 153**
 - Kapitalertragsteuer **4 8**
 - Konzern **8a 325**
 - Konzessionsabgabe **4 133; 8 940**
 - Körperschaftsteuerbefreiung **4 81**
 - Kostendeckung **8 638**
 - Land- und Forstwirtschaft **4 49**
 - Leistungen **27 132**
 - Liebhabelei **4 57**
 - Lotterieurunternehmen **5 96**
 - Miet- und Pachtverträge **4 141**
 - mittelbare Beteiligung **8b 551 f.**
 - Mitunternehmerschaft **1 97**
 - nach § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG **32a 35**
 - Organshaft **4 64; 14 109**
 - Organträger **14 95**
 - § -6b-EStG-Rücklage **4 125**
 - Pacht
 - wesentliche Betriebsgrundlagen **8 637**
 - persönliche Steuerbefreiung **5 2**
 - Prüfungsschema **4 111**
 - Regiebetrieb **4 149**
 - Schwesterunternehmen
 - Vorteilsausgleich **8 644**
 - Spenden **4 132; 8 643, 1221**
 - Steuerabzug **4 50**
 - Steuersubjekt **4 21, 26**
 - Trägerkörperschaft **4 127; 8 322, 633**
 - Trennungstheorie **8 634**
 - Umsatzsteuer **4 9**
 - unbeschränkte Steuerpflicht **4 82**
 - Verlustrücklage **4 55; 14 35**
 - Verlustverrechnung **4 23**
 - Vermögensverwaltung **4 50**
 - Verpachtung **4 4, 44, 91; 5 86**
 - Versorgungsbetrieb **4 4, 83**
 - vGA **4 56, 128; 8 176, 179, 202, 631**
 - Vorsteuerabzug **4 9**
 - Vorteilsausgleich **4 130**
 - wesentliche Beteiligung **4 52**
 - wesentliche Betriebsgrundlagen **4 24; 8 114**
 - Wettbewerbsneutralität **4 109**
 - Zinsaufwendungen **4 146**
 - Zinsschranke **4 146c; 8a 18**
 - Zusammenfassung gleichartiger Betriebe **1 101**
 - Zusammenfassung mit Kapitalgesellschaft **4 122**
 - Zusammenfassung mit Verpachtungsbetrieb **4 120**
 - Zwischenschaltung **8b 550**
 - s. auch Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art
- Betriebliche Altersversorgung**
- Angehörige/Zugehörige **5 103**
 - beherrschender Gesellschafter **8 993**
 - Kapitalabfindung **5 126**
 - Pensions-Sicherungs-Verein **5 299**

Betriebliche Sphäre

Steuerbefreiung **5** 99
Unterstützungsleistungen **5** 135

Betriebliche Sphäre **8** 67

Kapitalgesellschaft **5** 28
vGA **8** 177

Betriebsaufgabe **13** 57

Beendigung der Organschaft
– nicht verbrauchter Zinsvortrag **15** 38
Buchwertfortführung **13** 6
Erbe **4** 176
fiktive **12** 36
Freibetrag **5** 63
partielle Steuerpflicht **13** 66
Verpachtungsbetrieb **4** 174
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 86
Zinsvortrag **8a** 336

Betriebsaufspaltung

Anteilseinbringung **8b** 406
Anteilserwerb unter Teilwert **8b** 351
Aufwendungsersatz **8** 131
Besitzunternehmen als Organträger **14** 106
Betrieb gewerblicher Art **1** 101
Buchwert
– stille Reserven **8** 652
faktische Beherrschung **8** 220
Geschäftswert **8** 651
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 51
Konzern **8a** 326
Organschaft **14** 117b
Organträger **14** 80
Rabatt **8** 653
verdeckte Einlage **8** 652
Verpachtung wesentlicher Betriebsgrundlagen **4** 97
wesentliche Beteiligung **4** 52
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 37

Betriebsausgaben

Abgeltung durch Steuerabzug **32** 9
Abzugsverbot **8** 32; **8b** 473; **10** 2
Arbeitsproduktionsgenossenschaft **22** 19
Ausgleichszahlung an Minderheitsgesellschafter **16** 1
ausländische Einkünfte **26** 59
ausländische Steuern **26** 137
Auslandsbeteiligung **8b** 475
außerbilanzielle Hinzurechnung **8b** 482
Beitragsrückerstattung **21** 1
Berufsverband **5** 154
Beweislast **8** 496
DBA **8b** 470
Dividendenprivileg **1** 27
Entführungsrisikoversicherung **8** 961
Fiktion **8b** 451
Finanzunternehmen **8b** 595
Geldstrafe/-buße **10** 7
genossenschaftliche Rückvergütung **22** 1
Gewerbesteuer **8b** 519
gewerbesteuerliche Hinzurechnung **8b** 74

juristische Person des öffentlichen Rechts

4 131
KGaA **9** 6a, 18
Konzessionsabgabe **4** 133
Mitgliedsbeiträge
– Spenden **9** 23
Organgesellschaft **14** 400
§ 3c EStG **8b** 483
§ 160 AO
– Nachweis **8** 499
pauschaler Abzug **8b** 450
Rückvergütung **22** 16
Rückzahlung **8** 520
Sicherungseinrichtungsbeitrag **5** 305
Spenden **9** 2
Sponsoring **8** 1225
Steuerabzug **2** 40, 61; **32** 25
Steuernebenleistungen **10** 27
Subsidiaritätsprinzip **26** 61
Trägerkörperschaft **4** 144
Trägerunternehmen **6** 32
Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 262
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 69, 71
Zahlung der Rückvergütung **22** 31
s. auch Abzugsverbot

Betriebseinnahmen

Investitionszuschuss **4** 164
Nebenleistungen
– Steuererstattungen **10** 29
Spenden **5** 70

Betriebseinstellung

Betriebsverpachtung **4** 98
Organgesellschaft **14** 61

Betriebseröffnung, Teilwert **5** 62

Betriebsfonds **1** 92

Betriebspachtvertrag, Begriff **14** 177

Betriebsrat

Unterstützungskasse **5** 137
Werkskantine **1** 88

Betriebsstätte

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 41, 50
Auflösung **2** 32
Ausland **8b** 40
ausländische Steuern **26** 30
ausländischer Anteilseigner **8b** 230
Ausschüttung an EG-Muttergesellschaft **8b** 62
Beginn der beschränkten Steuerpflicht **2** 31
Besteuerungsrecht **12** 104
DBA **2** 24; **12** 7
– Organschaft **14** 123
Dividende **8b** 43
einbringungsgeborene Anteile **8b** 326, 408
Einkünftezuordnung **8** 24v
fiktive inländische Einkünfte **26** 51a
finale Auslandsverluste **8** 24h
Geschäftseinrichtung **2** 24
Gewinnabführungsvertrag
– Organträger **14** 186
Gewinnermittlung **2** 27; **8** 134

magere Zahlen = Randziffern

Gewinne/Verluste **8** 24e
 Inland **2** 24
 – Organträger **14** 119
 Montage **2** 24
 nachlaufendes Besteuerungsrecht **8** 24n
 OG-Beteiligung **14** 121
 Organschaft **14** 17b
 Organträger **14** 120a
 – im Inland **14** 97
 Schwankungsrückstellung **20** 31, 36
 Schwesterbetriebsstätte **8** 24s
 stille Reserven **12** 126
 Überführung von Wirtschaftsgütern **8** 24u
 Verlust **8c** 27b
 Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 8
 vorverlagerte Gewinnrealisierung **8** 24o
 Währungsumrechnung **8** 24w
 Zinsen **26** 154
 Zurechnung des Organeinkommens **14** 124
 Zweigniederlassung **2** 24
Betriebsüberlassungsvertrag, Begriff **14** 177
Betriebsübertragung
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 397
 Zinsvortrag **8a** 336
Betriebsveräußerung **13** 57
 Freibetrag **5** 63
 partielle Steuerpflicht **13** 66
Betriebsvereinbarung, Sanierung **8c** 197
Betriebsvermögen
 Begriff **8** 1430
 Bewertung **8** 84
 partielle Steuerpflicht **13** 64
 Sanierung **8c** 199
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 61
s. auch Gewillkürtes Betriebsvermögen; Neues Betriebsvermögen; Notwendiges Betriebsvermögen
Betriebsvermögensvergleich, steuerliche Sonderposten **8** 85b
Betriebsvermögenszuführung *s. Neues Betriebsvermögen*
Betriebsverpachtung
 Aufgabeerklärung **4** 98
 Aufzugsanlage in Fernsehturm **4** 95
 Betrieb gewerblicher Art **4** 44, 99
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 335
 Ende **4** 98
 Inventar **4** 94
 Kiesgrube **4** 100
 Organträger **14** 107
 wesentliche Betriebsgrundlagen **4** 93
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 37
s. auch Pachtvertrag; s. auch Verpachtung
Betriebszugehöriger *s. Arbeitnehmer*
Betrug
 beherrschender Gesellschafter
 – vGA **8** 705 f.
Beweislast
 ausländischer Ermäßigungsanspruch **26** 99a

Buchwert
 – Verschmelzung **12** 128
Beweislast bei verdeckter Gewinnausschüttung **8** 495
 Angemessenheit
 – Verrechnungspreis **8** 507
 beherrschender Gesellschafter **8** 318
 Betriebsausgaben **8** 496
 Fremdvergleich **8** 302, 500
 Mitwirkungspflicht **8** 497
 Verrechnungspreis **8** 505
Beweisvorsorgepflicht, Aufwendungen **26** 63
Bewertung 8c 150
 Abwicklung **11** 67
 Entstrickung
 – Nutzungsüberlassung **12** 117
 Korrespondenzprinzip **8** 120b
 Rückstellung **20** 43
 vGA **8** 383
 Zwischenveranlagung **11** 82
Bewertungsbandbreite, Gesamtausstattung des Gesellschafter-Geschäftsführers **8** 804
Bewertungsprivileg, Gemeinnützigkeit **13** 55
Bewertungskosten, vGA **8** 662
BGB-Gesellschaft
 Obergesellschaft **14** 183
 Organträger **14** 80a ff.
 Zwischenschaltung **8b** 521
Bibliothek, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Bilanz
 Fehlerhaftigkeit
 – Gewinnabführungsvertrag **14** 332
Bilanzierungsfähigkeit, Einlage **8** 90
Bilanzierungsmethode, Organschaft **14** 5
Bildungspolitik **8** 1043j
Billigkeit, Erlass als wirtschaftliche Steuerbefreiung **21** 25e
Billigkeitsregelung
 Auszahlung des Erhöhungsbetrages in einer Summe **37** 217
 kleine Körperschaft **31** 18
Binnenmarkt, Unionsrecht **1** 16a
Binnenschiff
 Betriebsstätte
 – Gewinnermittlung **8** 134
Blumenverkauf, Friedhofsverwaltung **4** 181
Blutalkoholuntersuchung, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Bodenschatz
 Gewinnermittlung **8** 134
 Inland **1** 132
Bodenuntersuchungsanstalt, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Bodenverwertungs- und verwaltungs-GmbH, Treuhandanstalt **5** 98
Bonus, Rückvergütung **22** 9
Bornhuetter-Ferguson-Verfahren, Schadenskückstellung **20** 59
Börse, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Börsengang

- Börsengang**, Zwischenerwerb **8c** 56
Börsentransaktion **8c** 56, Anteilsveräußerung
8 1417
Botanischer Garten, Betrieb gewerblicher Art
4 181
Branchenwechsel **8** 78
Betriebsvermögensvergleich **8** 1447
Holdinggesellschaft **8** 1433
Sanierungsklausel **8** 1451
Zuführung neuen Betriebsvermögens **8** 1433
Briefkastenfirma
beschränkte Steuerpflicht **2** 20
Ort der Geschäftsleitung **1** 47
Bruchteilsgemeinschaft, vermögensverwaltende
Zwischengesellschaft **8b** 523
Bruttomethode
ausländische Betriebsstättengewinne **15** 31a
Organschaft **14** 398; **15** 16
vororganschaftlicher Zinsvortrag **15** 39
Zinsschranke in Organschaft **15** 36
Buchführungspflicht, Personenkreis **8** 38a, 65
Buchführungstätigkeit, Organträger **14** 115
Buchstelle **5** 256, Betrieb gewerblicher Art
4 181
Buchungsfehler
verdeckte Einlage **8** 131
vGA **8** 666
Buchwert
Sachspende **9** 50
Vermögensübertragung **12** 126
Verschmelzung **12** 128
Buchwertfortführung, Erbe **4** 176
Buchwertprivileg **12** 131; **13** 57
Built-in gains, Verlustverrechnung **8** 1486
Bullenhaltung, Vermögensverwaltung **4** 181
Bundesbank, juristische Person des öffentlichen
Rechts **4** 29
Bundeseisenbahnvermögen **5** 96
Bundesrepublik Deutschland, Obergesellschaft
14 183
**Bundesverband der Deutschen Volks- und
Raiffeisenbanken**, Sicherungseinrichtung
5 303
Bundeswehr, Kantine **1** 97
Bürgschaft
Avalprovision **8** 678
Betriebsvermögenszuführung **8** 1462 f.
Gesellschafter **8** 676
Gesellschafter-Fremdkapital **8a** 137
Rückgewähranspruch **8** 677
verdeckte Einlage **8** 107, 131
Bürgschaftsbank **5** 306
Gewerbesteuer **5** 310
Gewinnerzielungsabsicht **5** 310
Cafeteria **5** 256
Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Zweckbetrieb **5** 240
s. auch *Kantine*

Campingplatz

- Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Betriebsverpachtung **4** 99
Vermietung **4** 50
Captives
Begriff **Vor 20–21b** 4
Dokumentation **Vor 20–21b** 5
Konzernversicherungsgesellschaft
Vor 20–21b 3
Organschaft **Vor 20–21b** 5
Ort des Managements **Vor 20–21b** 5
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 6
Chain-Ladder-Verfahren
Rückstellung **20** 48
Schadenrückstellung **20** 59
China, erstattete Gewinnsteuer **8b** 100a
Dachverband **5** 183, 256
Dänemark, Gruppenbesteuerung **14** 16a
Darlehen
Abzinsungsgebot **8** 41b
Angemessenheit **8** 693
Außensteuergesetz **8b** 278
Begriff **8b** 278e
Betrieb gewerblicher Art **4** 24, 141, 145;
8 639, 642
Familienverbund
– Rückhalt im Konzern **8** 688a
Gehaltsumwandlung bei wirtschaftlichen
Schwierigkeiten **8** 826
Gesellschafter **8** 686
Gesellschafter-Geschäftsführer
– Unterbilanz **8** 692
– Zinslosigkeit **8** 691
Gestaltungsmissbrauch **8** 192
KGaA **9** 18
Management-Buy-Out **8** 970
Passivierung
– Verjährung **8** 695
Pensions-/Wertpapierleihgeschäft **8b** 184
Rückvergütung **22** 31d
Sanierung
– Verzicht **8** 690
Schwestergesellschaft **8** 192, 1215
Sicherheit **8b** 278g
Sicherheitengestellung **8** 688a
tatsächliche Vertragsdurchführung **8** 689
Teilwertabschreibung **8** 695
Trägerkörperschaft **5** 67
Trägerunternehmen **6** 1, 42
Unterstützungskasse **5** 109
verdeckte Einlage **8** 106, 131
Vorteilsausgleich
– Zinslosigkeit **8** 268
Zahlungsunfähigkeit **8** 690
zinslos/vergünstigt **8** 128
s. auch *Eigenkapitalersetzendes Darlehen*; s. auch
Fremdkapital
Darlehensverein **1** 81

magere Zahlen = Randziffern

Daseinsvorsorge

- Ausübung öffentlicher Gewalt **4** 107
- begünstigte Vermögensminderungen **8** 1043i
- Versorgungsbetrieb **4** 83

Datenzentrale, Hoheitsbetrieb **4** 181

Dauerschuldverhältnis

- beherrschender Gesellschafter **8** 700
- verdeckte Einlage **8** 131

Dauerverlustbetrieb

- Betrieb gewerblicher Art **4** 65; **8** 114, 1042
- EU-Beihilfevergehen **8** 1043a
- juristische Person des öffentlichen Rechts
 - Stimmrechtsmehrheit **8** 1043f
- Kapitalgesellschaft **8** 78, 1044d
- Kostendeckung **8** 1043n
- Organgesellschaft **15** 40
- Organträger **15** 41
- vGA **15** 43
- Wettbewerbsneutralität **8** 1043a

Dauerverlustgeschäft **4** 7

- begünstigte Vermögensminderungen **8** 1043h
- Daseinsvorsorge **8** 1043i
- einzelne Privilegierungszwecke **8** 1043j
- Kapitalgesellschaft
 - vGA **4** 66
- Organschaft **4** 68, 123
- verdeckte Einlage **8** 131
- verdeckte Gewinnausschüttung **4** 123; **8** 1043q

Dealing at arm's length

- DBA
 - vGA **8** 188 ff.

Debt-to-Equity-Swaps, Sanierung **8** 120

Debt-to-Mezzanine-Swap

- Forderungsverzicht **8** 121
- Genussrecht **8** 149

Deckelung, Gewinnbeteiligung **8** 1244

Deckungsrückstellung

- Abzinsung **21a** 17
- Abzinsungsgebot **21a** 13
- Äquivalenzprinzip **21a** 2
- Barwertdifferenz **21a** 8
- Berechnungsmethoden **21a** 6
- Dreijahreszeitraum **6** 15, 21
- Krankenversicherung **21a** 4
- Lebensversicherung **21a** 4
- Pensionsfonds **21a** 16
- prospektive/retrospektive Berechnung **21a** 6, 9
- Schaden-/Unfallversicherung **21a** 4
- statistische Verfahren **21a** 3
- Überdotation **6** 10
- Unterstützungskasse **5** 140
- Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 19
- Verzinsung **21a** 14
- zulässiges Vermögen **6** 11

Definitivbesteuerungsverfahren, Organschaft **14** 33

Deichgenossenschaft **1** 76

Deutsche Bundesbank **5** 98

Devisentermingeschäft

- (außer)betriebliche Sphäre **8** 69
- vGA **8** 1038, 1176

Diagonales Korrespondenzprinzip **8** 41c

Diebstahl

- beherrschender Gesellschafter **8** 705 f.
- Kraftfahrzeug
 - vGA **8** 277

Dienstleistung

- Bewertung
 - vGA **8** 385
- Gesellschafter **8** 710
- gewerbliche Tätigkeit
 - Organträger **14** 115
- Nutzungseinlage **8** 131

Dienstleistungsfreiheit, beschränkte Steuerpflicht **5** 359

Dienstleistungsgenossenschaft, Rückvergütung **22** 3

Dienstwagen

- Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 715
- Privatnutzung **8** 383

Direkte Steueranrechnung s. Anrechnung; s. Steueranrechnung

Direktversicherung

- Angemessenheit **8** 720
- mittelbare Versorgungszusage **8** 991
- partielle vGA **8** 398
- Pensions-Sicherungs-Verein **5** 298
- Übersorgung **8** 1000

Direktzusage s. Pensionszusage

Diskriminierungsverbot **1** 10, 16d

- Anteilstausch zwischen EU-Kapitalgesellschaften **8b** 407
- Ausland
 - Dokumentation **8** 508
- ausländische Kapitalgesellschaft **1** 62
- Auslandsbeteiligung **8b** 59
- beschränkte Steuerpflicht **2** 10
- grenzüberschreitende Einbringung **8b** 410
- grenzüberschreitende Organschaft **14** 17
- Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 30
- Kapitalertragsteuer **8b** 62
- Organschaft **14** 16

Disproportionale Ausschüttung **8** 146

Disquotale Ausschüttung **8** 146b, vGA **8** 212

Disquotale Einlage **8** 131, Schenkung **8** 78

Dividende

- Anrechnung der Schweizer Verrechnungssteuer **26** 32
- ausländische Gesellschaft **15** 31
- avoir fiscal **26** 162
- Betriebsstätte **8b** 10; **26** 154
- Betriebsstättengewinn **8b** 43
- DBA **8b** 26, 40
- DBA-Freistellung **26** 64
- Einkommensermittlung **8b** 140
- fehlendes DBA **8b** 44
- Gewerbsteuer **8b** 517

Dividendenausgleich

fette Zahlen = §§

Halbeinkünfteverfahren **8b** 71; **14** 28
 Kapitalverkehrsfreiheit **26** 1f
 KGaA **9** 20
 mehrstufige Beteiligung
 – Bruttomethode **15** 25
 Organschaft **15** 1
 § 8b **26** 3
 – Auslandsdividende **26** 5
 persönlich haftender Gesellschafter in einer
 KGaA **9** 4
 phasengleiche Bilanzierung **21** 23
 Qualifikationskonflikt **26** 31
 REIT **8b** 77
 Steuerbarkeit **21** 25d
 Steuerfreistellung **8b** 1
 Streubesitz **15** 17, 24c; **32** 4a
 Streubesitzanteile **8b** 25b
 Teileinkünfteverfahren **1** 26
 treaty overriding **8b** 42
 vGA an nahe stehende Person **8** 191
 Währungsveränderungen **26** 75
 Wertpapierleihgeschäft **8b** 108
s. auch Gewinnausschüttung; s. auch Sachdividende
Dividendenausgleich, Steuerabzug **32** 42
Dividendengenossenschaft **22** 1
Dividendenprivileg, Betriebsausgaben **1** 27
Dividendenschein, Veräußerung **8b** 104, 130;
37 116
Dividendenstripping **8b** 650
Dokumentation, Aufwendungen **26** 63
Domizilgesellschaft
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 27
 verdeckte Einlage **8** 131
 vGA **8** 725
Doppelansässigkeit **1** 17a
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 43
 beschränkte Steuerpflicht **2** 20
 Beteiligungsertrag **8b** 10
 DBA **1** 63
 Einlagekonto **27** 137
 Gewinnabführungsvertrag **14** 191
 grenzüberschreitende Umstrukturierung **1** 63
 Organträger **14** 482
 Sitzverlegung **1** 62
 Steueranrechnung **26** 99a
Doppelbesteuerungsabkommen
 Abwicklung **11** 69
 Anrechnung **26** 148
 – ausländischer Steuern **26** 30
 Anrechnungshöchstbetrag **26** 161
 Anrechnungsmethode **8** 24d; **26** 12
 Ansässigkeit **1** 17a, 53
 Anwendungsvorrang **26** 145
 Auflösungsfiktion **12** 166
 ausländische Betriebsstättengewinne **15** 31a
 ausländische Einkünfte **8** 31, 133; **26** 111
 ausländische Kapitalgesellschaft **8b** 230
 ballooning
 – Schachtelprivileg **8b** 280

beschränkte Steuerpflicht **2** 10
 Besteuerungsrecht **12** 102
 Betriebsausgaben **8b** 470
 Betriebsstätte **2** 24; **12** 7
 Bezüge ausländischer Kapitalgesellschaften
8b 143
 Bezüge nach § 8b KStG **26** 70
 dealing at arm's length **8** 188 ff.
 Dividende **8b** 26, 40
 Doppelansässigkeit **1** 63
 Einkommensermittlung bei Organschaft **15** 1
 Einkünfteermittlung **26** 64
 Entstrickung **12** 38
 Erstattung
 – Steuerabzug **32** 24
 fiktive inländische Betriebsstätteneinkünfte
26 51a
 Gemeinnützigkeit **5** 181
 Gewerbesteuer
 – Schachtelprivileg **8b** 519
 Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 27
 inländische Betriebsstätte
 – Organschaft **14** 123
 isolierende Betrachtungsweise **8** 191
 Methodenartikel **26** 156
 Quellenstaat **26** 80
 Schachtelprivileg **8b** 25, 531; **15** 30
 Schadenrückstellung **20** 74
 Sondervergütungen **26** 124
 Steuerabzug **32** 8, 21
 Steueranrechnungsverfahren **26** 54
 steuerfreie Auslandsinkünfte **8** 33
 verdeckte Einlage **8** 129
 Verlustausgleich **8** 39
 Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 8
 Verständigungsverfahren **26** 11
 Völkerrecht **1** 17; **26** 144
 Währung **8** 24x
 Wechsel zwischen Steuerpflicht/-befreiung
13 5
 Welteinkommensprinzip **8** 24a; **26** 10
 Zinsen **26** 154
 Zinsschranke **8a** 50, 277
s. auch Treaty overriding
Doppelstöckige GmbH & Co. KG **1** 71
Doppelstöckige Personengesellschaft,
 Zinsvortrag **8a** 351
Doppelte unbeschränkte Steuerpflicht,
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 43
Doppelter Fremdvergleich
 Außensteuergesetz **8** 361
 Gesellschafter **8** 360
 partielle vGA **8** 363
Dotationskapital
 Betrieb gewerblicher Art **29** 47
 Betriebsstätte **8** 134
 Betriebsstätteneinkünfte **8** 134
 Währung **8** 24w
 Zinsschranke **8a** 277

magere Zahlen = Randziffern

Downstream merger

- Einlagekonto **29** 66
- fingierte Kapitalherabsetzung **29** 53
- Organschaft **14** 158d
- Verlustgesellschaft **8c** 56

Drei-Objekt-Grenze, gewerblicher Grundstücksandel **5** 39

Drittaufwand, mittelbare Einlage **8** 113

Drittbeteiligung, Betriebsvermögenszuführung **8** 1427

Dritteinlage, verdeckte Einlage **8** 131

Drittmittel, Auftragsforschung **5** 347a

Drittschutz, Gemeinnützigkeit **5** 186

Drittstaat

- Einlagenrückgewähr **27** 28; **28** 9
- Finanzunternehmen **8b** 597
- Steueranrechnung **26** 94
- Unionsrecht **1** 16c
- Verlegungsvorgänge **12** 141
- der Geschäftsleitung **12** 147
- Verschmelzung **8b** 144a
- Wegzug **14** 190
- Zweigniederlassung **8b** 561b

Drohverlustrückstellung

- Begriff **20** 5
- Schuldübernahme **8** 42n
- Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 19

Duales System, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Dublin-Docks-Beteiligungsgesellschaft, vGA **8** 170

Durchlaufende Posten

- Fremdvergleich **8** 730
- keine Vermögensmehrung **8** 131

Durchlaufgewinn, mittelbare Beteiligung **8b** 520

Durchlaufkörperschaft, Spenden **9** 39

Durchlaufspende **9** 43, Betrieb gewerblicher Art **8** 643

EBIT, Unternehmensbewertung **8** 1446

EBITDA **4** 146a

- fiktive Vorträge **8a** 96
- Fortschreibung/Verbrauch des Vortrags **8a** 102
- maßgeblicher Gewinn **8a** 258
- maßgebliches Einkommen **8a** 69
- Organschaft **8a** 72
- Organträger **15** 37
- schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 353
- Schema **8a** 65
- unterjähriger schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 358
- von außerhalb des Konzerns finanzierter Rechtsträger **8a** 252
- Zinsschranke **8a** 2
- Zinsvortrag **8a** 106

Echtes Pensionsgeschäft s. *Pensionsgeschäft*

Eheähnliche Lebensgemeinschaft, nahe stehende Person **8** 228

Eigenkapitalersetzendes Darlehen

Ehegatte

- Anteilseigner
- Bescheinigung **27** 96
- Arbeitnehmer-Ehegatte
- Abfindung **8** 556
- Pensionszusage **8** 1072
- Reise **8** 910
- s. auch *Witwe*

Ehescheidung, Kostenübernahme **8** 1150

Eigenbesitz, Anteil **8a** 231

Eigenbetrieb s. *Betrieb gewerblicher Art*

Eigene Aktien

- leitender Angestellter **8b** 197
- Optionsprogramm **8b** 196
- verdeckte Einlage **8** 131

Eigene Anteile

- Abwicklungs-Anfangsvermögen **11** 71
- AG
- GmbH **8** 575
- Betriebsvermögensvergleich **8** 86
- Bewertung **8** 86c
- Einziehung **8** 86f; **28** 43
- Erwerb
- Einziehung **8** 1461
- EU-/EWR-Kapitalgesellschaften **8** 87a
- Rechtslage nach BilMoG **8** 86d
- Rentenrecht **8** 87
- Sonderausweis **28** 43
- Steuerfreistellung **8b** 163
- Teilwertabschreibung **8** 576 ff.
- Überpreiskauf/Unterpreisverkauf **8** 86e
- Veräußerung **8** 576 ff.
- Veräußerungsverlust **8b** 273
- verdeckte Einlage **8** 131
- Verlustgesellschaft **8c** 56
- vGA **8** 86b; **28** 43
- Weiterveräußerung **28** 43

Eigengeschäft, Geschäftschance **8** 851

Eigengesellschaft

- Dauerverlustbetrieb **15** 43
- Konzern **8a** 325

Eigenhandel, Anteilserwerb **8b** 586

Eigenhandelserfolg

- Anteilserwerb **8b** 588
- fiktives Handelsbuch **8b** 587
- Handelsbuch **8b** 585
- Hedging-Geschäft **8b** 596
- kurzfristiges Erzielen **8b** 590

Eigenkapital **8c** 153

- ausschüttbarer Gewinn **27** 58
- Betrieb gewerblicher Art **4** 24
- Einlagekonto **27** 5
- Handelsbilanz **27** 22
- Steuerbilanz **38** 139

Eigenkapitalersetzendes Darlehen

- Außensteuergesetz **8b** 278
- Verlust **8b** 276
- s. auch *Gesellschafterdarlehen*; s. auch *Kapitalersetzendes Darlehen*

Eigenkapitalersetzendes Nutzungsverhältnis

fette Zahlen = §§

Eigenkapitalersetzendes Nutzungsverhältnis, vGA 8 926

Eigenkapitalgliederung

- Abschluss **36** 9
- Anrechnungskörperschaften **Vor 36–39** 6
- Anrechnungsverfahren **36** 30
- außerbetriebliche Sphäre **8** 69
- Einlagekonto **Vor 36–39** 11
- Halbeinkünfteverfahren **Vor 36–39** 1
- Körperschaftsteuererhöhung
 - Steuerbefreiung **38** 91
- Steuerbefreiung **38** 94
- Systemwechsel **Vor 36–39** 12
- Übergangsregelung **Vor 36–39** 6; **36** 13

Eigenkapitalquote

- Auslands-Betriebsteile **8a** 204
- Betrieb gewerblicher Art **8** 639 f.
- Konzern **8a** 310
- Mezzanine-Kapital **8a** 214
- Organkreis **8a** 205
- Organträger **15** 36
- unrichtiger Abschluss **8a** 218

Eigenkapitalverzinsung, Angemessenheit **8** 809

Eigentumsgarantie

- Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 88
- Übergangsregelung **37** 97

Eigenwirtschaftliche Zwecke, Gemeinnützigkeit **5** 206

Einbringung

- Anrechnung fiktiver Steuern **26** 31a
- Anteil **8b** 380
- anteils-/betriebseinbringungsgeborene Anteile **8b** 411
- Anteilserwerb **8b** 586
- Anwachsung
 - Organträger **14** 160a
- Ausgleichsposten **14** 462, 464b
- Beitragsrückerstattung **21** 23c
- Beteiligung **8b** 186
- stille Reserven **8** 735
- Betrieb gewerblicher Art **4** 175
- Buch-/Zwischenwert **8b** 349
- Einlagekonto **27** 72
- Einzelrechtsnachfolge **29** 49
- finanzielle Eingliederung **14** 159
- Rückwirkung **14** 158
- formwechselnde Umwandlung **8b** 406
- Gesellschafterwechsel **8c** 56
- Gestaltungsmissbrauch **8b** 290
- Gewinnabführungsvertrag
 - Kündigungsrecht **14** 286
- hintereinandergeschaltete Einbringung **8b** 356
- in Kapitalgesellschaft **5** 87
- ausländische **8b** 242
- mittelbarer Anteilserwerb **8b** 355
- Mitunternehmerschaft **8b** 359
- in Personengesellschaft
 - vGA **8** 1337

Sieben-Jahres-Frist **8b** 86, 292, 295

Sperrfrist **8b** 290

Stimmrechtsmehrheit **8b** 187

Teilbetrieb **8b** 415

Verfassungsmäßigkeit **8b** 293

vGA **8** 1335

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 8, 42, 87

Zweckbetrieb **5** 87

Einbringungsgeborene Anteile

- Anteilstausch **8b** 398, 401, 403
- Anteilsveräußerung **8b** 294
- Antragsbesteuerung **8b** 217
- Bargründung **8b** 434
- begünstigte Person **8b** 436
- beschränkte Steuerpflicht **8b** 325
- Betriebsstätte **8b** 408
- Betriebsübertragung **8b** 397
- Betriebsverpachtung **8b** 335
- Einlage **8b** 331
- Einzelunternehmen **8b** 330
- Entnahme **8b** 331
- EU-Kapitalgesellschaft **8b** 326, 411
- Feststellungslast **8b** 303
- formwechselnde Umwandlung **8b** 326
- Gesamtrechtsnachfolge **8b** 381
- Gewinnminderung **8b** 300
- grenzüberschreitende Einbringung **8b** 326
- Halbeinkünfteverfahren **8b** 430
- hintereinandergeschaltete Einbringung **8b** 380
- inländische Betriebsstätte **8b** 325
- Kapitalherabsetzung **8b** 299
- Ketteneinbringung **8b** 348, 400
- Liquidation **8b** 217
- Liquidationsgewinn **8b** 299
- mehrheitsvermittelnde Beteiligung **8b** 405
- Missbrauchsabsicht **8b** 333
- Mitunternehmerschaft **8b** 297
- Pensions-/Wertpapierleihgeschäft **8b** 184
- Sacheinlage **8b** 327
- Sieben-Jahres-Frist **8b** 329, 376
- Beginn **8b** 377
- nebeneinanderlaufende Sieben-Jahres-Fristen **8b** 382
- Sperrfrist **8b** 272, 290a
- Teilbetrieb **8b** 414
- unentgeltlicher Erwerb **8b** 331
- un-/mittelbare Einbringung **8b** 413
- Veräußerungsgewinn **8b** 416; **14** 409
- verdeckte Einlage **8b** 217, 299, 334
- Vermeidungsgestaltungen **8b** 445
- Verschmelzung **8b** 385
- Wegzugsbesteuerung **8b** 217

Einbringungsgewinn

- Kapitalertragsteuer **5** 88a
- Steuerbarkeit **21** 25d

Eingliederung

- Einkommenszurechnung **14** 425c
- Gewinnabführungsvertrag **14** 204
- Organgesellschaft **14** 300, 320

magere Zahlen = Randziffern

Einlage

Einheitliche und gesonderte Feststellung

Ausgleichszahlung **16** 33
 ausländische Einkünfte **26** 131
 Besteuerungsgrundlagen **14** 529
 Mitunternehmerschaft **8b** 664
 Organeinkommen **14** 529b
 Organschaft **14** 530

Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung

abweichendes Wirtschaftsjahr **14** 514
 Personengesellschaft als Organträger **14** 513;
19 22
 Realgemeinde **3** 43
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 10, 43
s. auch Gewinnfeststellungsbescheid

Einheitstheorie **8** 78, Organschaft **14** 4

Einkommen

Ausgleichsposten **14** 509
 Ausgleichszahlung **14** 508; **16** 24
 Begriff **8** 3
 Betrieb gewerblicher Art **4** 170
 Freibetrag **8** 48
 Genossenschaft **22** 22
 Gesellschafterbestandsveränderung **14** 516
 Organgesellschaft **14** 505 ff., 526; **19** 3
 Organschaft **8** 1045
 Verlustabzug **8** 47
 Verlustverrechnung mehrerer Betriebe
 gewerblicher Art **4** 171

Einkommensermittlung **8** 1 ff.

Außer-Ansatz-Bleiben **8b** 474
 Besteuerungsgrundlagen **7** 1
 Betrieb gewerblicher Art **8** 62
 Bruttomethode **15** 16
 Dividende **8b** 140
 Dreijahreszeitraum **6** 21
 einkommensteuerliche Vorschriften **7** 10
 Einkommensverwendung **10** 1
 Einlage **8** 97
 Ermittlungsschema **14** 426
 Gewinnermittlung **8** 27
 Organgesellschaft **14** 392
 Organschaft **8** 43; **14** 390; **15** 1
 Organträger **14** 425; **15** 17
 Pensions-/Sterbe-/Krankenkasse **6** 20
 Rundfunkanstalt **8** 64
 Schema **8** 20a; **14** 393
 Spendenabzug **9** 1
 Unterstützungskasse **6** 32
 wirtschaftliche Leistungsfähigkeit **8** 17

Einkommensermittlungszeitraum **7** 24, abweichendes Kalenderjahr **7** 29

Einkommensverwendung **9** 27, Stiftungs- geschäft **10** 15a

Einkommenszurechnung

(Ab-/Auf-)Spaltung **14** 525a
 Anteilstausch **14** 525d
 Ausgliederung **14** 525b
 Eingliederung **14** 525c

Formwechsel **14** 525e

Nebengeschäft **22** 22d

Organschaft **19** 1

Einkünfte aus Gewerbebetrieb *s. Gewerbe-
 betrieb; s. Gewerbliche Einkünfte*

Einkünfte aus Kapitalvermögen *s. Kapital-
 einkünfte*

Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
s. Land- und Forstwirtschaft

Einkünfteermittlung **8** 26

abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 46
 DBA **26** 64
 handelsrechtliches Wahlrecht **7** 39
 Steuerabzug **2** 64

Einkünfteermittlungszeitraum **7** 3, 24

Einkünfteerzielungsabsicht

ausländische Kapitalgesellschaft **8** 72
 längere Verlustperioden **5** 29

Einkunftsart **8** 23

beschränkte Steuerpflicht **32** 21
 Einkünfteermittlung **8** 26
 Rechtsfolgenverweisung **8** 5
 Rente **8** 1140
 Steuerabzug **32** 12
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 51
 Zinsschranke **8a** 87

Einlage

Abschreibung **5** 80
 Abwicklungs-Anfangsvermögen **11** 77
 Anteilserwerb **8b** 586
 Ausgleich des vororganschaftlichen Verlustes
15 3
 Beteiligung **8b** 186
 Beteiligungskette **8** 112
 Betrieb gewerblicher Art **8** 114; **39** 18
 Betriebsvermögensvergleich **8** 82
 Bewertung **8** 116
 bewertungsbezogene Gewinnrealisierung
8 42b
 disquotale Einlage
 – Schenkung **8** 78
 Eigenkapitalausweis **27** 11
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 331
 Einkommensermittlung **8** 97
 einlagefähiges Wirtschaftsgut **8** 89
 EK 04 **36** 38
 Erbschaft **8** 111
 fehlende Eindeutigkeit
 – Kaufpreis **8** 486
 Forderungsverzicht **8** 118, 120
 Geschäftswert **8** 91
 Gesellschafter **8** 521
 – un-/mittelbarer **8** 95
 Gesellschafterverzicht **8** 91
 Gewinnrücklage **27** 73
 grenzüberschreitende Beziehungen **8** 128
 Maßgeblichkeitsprinzip **8** 88
 noch nicht-/nicht mehr/nicht Gesellschafter
8 96

Einlageforderung

Organschaft **14** 315, 401
 Passivminderungen **8** 107
 Quoad Sortem **8** 131
 Rückforderung
 – vGA **8** 517
 Rückzahlung **27** 10; **39** 7
 Sanierungseffekt **8c** 200
 Sonderposten **8** 85d
 Steuerbarkeit **21** 25c
 Teilwert **4** 161; **8** 116
 Veranlassung durch Gesellschaftsverhältnis
8 94
 Verlustabdeckung **4** 163
 Vermögensvorteil
 – Wirtschaftsgut **8** 90
 Verschmelzung **5** 142
 Verzicht auf Pensionszusage **8** 118
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65
 Zuführung **8** 89a

s. auch Mittelbare Einlage

Einlageforderung *s. Ausstehende Einlage; s. Verdeckte Einlage*

Einlagekonto **8** 108, 124b
 Ab-/Aufspaltung **29** 86
 – maßgeblicher Bestand **29** 79
 Abwärtsverschmelzung **29** 68
 abweichendes Wirtschaftsjahr **27** 40
 – gesonderte Feststellung **27** 67
 Anfangsbestand **27** 41, 134; **39** 17
 Aufspaltung **29** 50
 Aufwärtsverschmelzung **29** 64, 66
 Ausgliederung **29** 76
 ausländische Kapitalgesellschaft **29** 24
 Berichtigung der Steuerbescheinigung **27** 114
 Bescheinigung **27** 81
 – von Leistungen **27** 7
 – Unterschrift **27** 89
 Betrieb gewerblicher Art **27** 126
 doppelte Ansässigkeit **27** 137
 Eigenkapital **27** 5
 Eigenkapitalgliederung **Vor 36–39** 11; **36** 13
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 217
 Eintritt in unbeschränkte Steuerpflicht **27** 71
 Einziehung von Anteilen **28** 59
 EK 02 **38** 52
 – Leistung **38** 44
 EK 04 **36** 48, 163; **39** 3
 EK 04-Endbetrag **36** 48; **39** 16
 Erklärung zur gesonderten Feststellung **27** 75
 Erwerb eigener Anteile **28** 43
 Fehlerberichtigung
 – gesonderte Feststellung **27** 69
 fehlerhafte Kapitalerhöhung **28** 23
 Formwechsel **29** 45
 Fortschreibung **27** 42
 Genossenschaft **27** 126
 gesonderte Feststellung **27** 6; **39** 19
 – Kapitalertragsteuerhaftung **27** 116
 – des Sonderausweises **39** 27

Gewinnausschüttung **37** 116
 Halbeinkünfteverfahren **39** 1
 Kapitaleinkünfte nach Kapitalherabsetzung
39 8
 Kapitalerhöhung **28** 15
 – aus Rücklagen **28** 5
 Kapitalherabsetzung/Spaltung/Umwandlung
27 21
 Körperschaftsteuer-Guthaben
 – Umwandlung **37** 134
 Liquidation **28** 41
 Mehr-/Minderabführung **27** 117
 – Organgesellschaft **27** 8
 – vor-/organschaftliche **27** 119
 Nachbesteuerung **28** 51
 nachträgliche positive Bestände **28** 63
 negativer Bestand **27** 55
 Nennkapitalerhöhung **28** 20
 organschaftliche Mehrabführung **28** 53
 Passivierung
 – vGA **8** 465
 Rücklagenumwandlung
 – Zeitpunkt **28** 29
 Rückzahlung **8b** 107
 Sonderausweis **29** 51
 – bei Umwandlung **29** 1
 Spaltung/Verschmelzung **28** 39
 Steuersubjekte **27** 126
 Übergangsregelung **Vor 36–39** 21
 Umwandlung **27** 43, 72
 – von Personenvereinigung **29** 8
 unbeschränkt steuerpflichtige Kapitalgesell-
 schaft **27** 33
 unbeschränkte Steuerpflicht **29** 22
 Verhältnis der gemeinen Werte **29** 80
 Verschmelzung **29** 5, 54
 verwendbares Eigenkapital **39** 4
 Verwendungsfestschreibung **27** 103
 Verwendungsreihenfolge **27** 52
 – bei Kapitalerhöhung **38** 53
 wirtschaftlicher Verein **27** 126

Einlagenrückgewähr

Anteilsanschaffungskosten **27** 19
 Antrag auf gesonderte Feststellung **27** 141
 ausländisches Recht **27** 27
 Außenprüfung
 – fehlerhafte Bescheinigung **27** 101
 Bescheinigung **27** 9, 99
 Bescheinigungskorrektur **27** 115
 Drittstaat **27** 28
 – EU-Mitgliedstaat **28** 9
 Ermittlung **27** 138
 – Formel **27** 48
 EU-Mitgliedstaaten **27** 9, 135
 Fiktion einer Null-Bescheinigung **27** 105
 gesonderte Feststellung **27** 140
 Kapitalertragsteuerhaftung **27** 116
 Leistungen
 – der Kapitalgesellschaft **27** 52

magere Zahlen = Randziffern

§ 8b KStG **27** 20
 unbeschränkte Steuerpflicht **27** 34; **29** 22
 vGA **8** 161
 Währung **27** 139

Einmann-GmbH 1 70

Angemessenheit
 – vGA **8** 745
 Selbstkontrahierungsverbot **8** 330

Einnahmeerzielungsabsicht

Wertpapierleihe **8b** 654
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 26

Einnahmen

Betrieb gewerblicher Art **8b** 114
 Vermögensübertragung **8b** 113
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65
s. auch Betriebseinnahmen

Einnahme-Überschussrechnung

abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 41
 Anfangsbilanz **13** 27
 Entstrickung **13** 33
 Gemeinnützigkeit **13** 56
 Schlussbesteuerung **12** 158
 Überschusseinkunftsart **8** 52
 Umsatzgrenze **5** 91a
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 64, 238

Einrichtung, Betrieb gewerblicher Art 4 37

Einzelunternehmen

Einbringung **8b** 354
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 331
 Konzern **8a** 324
 Obergesellschaft **14** 183
 Organträger **14** 106
 Pensionsrückstellung **8** 478

EK 01

gesonderte Feststellung **36** 160
 negative Teilbetragssumme **36** 110, 113
 negativer Betrag
 – Verrechnung **36** 137
 Summe der Teilbeträge
 – Verrechnung **36** 130
 verwendbares Eigenkapital **36** 35
 Verwendungsreihenfolge **36** 81

EK 02

Anrechnungskörperschaft
 – Leistung **38** 70
 ausschüttungsunabhängige Zwangsbesteuerung **38** 3, 113
 Bemessungsgrundlage für Körperschaftsteuererhöhung **38** 73
 Deckelung des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags **38** 138
 Einlagekonto **38** 52
 Feststellung **37** 16
 Feststellungs-/Grundlagenbescheid **38** 24
 gesonderte Feststellung **36** 160; **38** 22
 – Nullbestand **38** 19
 – positiver Endbestand **38** 17
 Kleinbetragsgrenze **38** 143

Körperschaftsteuererhöhung **38** 55, 133
 – positiver Endbetrag **38** 16
 – Verwendungsfiktion **38** 46
 – vGA **38** 45
 Körperschaftsteuerminderung **38** 29
 letztmalige Endbetragsfeststellung **38** 114
 letztmalige Ermittlung
 – Feststellung des positiven Endbetrags **38** 121
 letztmalige Feststellung bei abweichendem Wirtschaftsjahr **38** 122

Liquidation

– letztmalige Feststellung **38** 126
 – Sitzverlegung/Umwandlung **38** 12a
 Liquiditätsbelastung **36** 101
 negative Teilbetragssumme **36** 110, 113
 negativer Betrag **38** 30

Passivierung

– vGA **8** 465
 positiver Endbestand **38** 12
 Spaltung/Verschmelzung **38** 29
 Summe der Leistungen **38** 44
 Summe der Teilbeträge **36** 130
 Verbrauch **38** 80
 verwendbares Eigenkapital **36** 36
 Verwendungsfiktion **38** 33
 Verwendungsreihenfolge **36** 81; **38** 53
 Zeitpunkt für ausschüttungsunabhängige Zwangsbesteuerung **38** 117

EK 03

Altrücklage **36** 37
 gesonderte Feststellung **36** 160
 negative Teilbetragssumme **36** 113
 Summe der Teilbeträge
 – Verrechnung **36** 130
 Verwendungsreihenfolge **36** 81

EK 04

Anfangsbestand **39** 17
 – des Einlagekontos **39** 3
 Anrechnungsverfahren **36** 80
 Einlagekonto-Endstand **36** 48
 Einlagenrückzahlung **39** 7
 Endbetrag **39** 16
 keine Verrechnung **36** 138
 negative Teilbetragssumme **36** 118
 Sonderausweis **39** 24
 verwendbares Eigenkapital **36** 38
 Verwendungsreihenfolge **36** 81

EK 30

negative Teilbetragssumme **36** 110, 116
 negativer Betrag **36** 148
 verwendbares Eigenkapital **36** 34
 Verwendungsreihenfolge **36** 81

EK 39

Ausschüttung
 – Nachsteuer **36** 85

EK 40

Anrechnungskörperschaft
 – Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 31
 – Nachsteuer **36** 84

EK

- Ausschüttung
– Nachsteuer **36** 62
Ausschüttungsbelastung **36** 33
Feststellung **37** 15
Körperschaftsteuer–Guthaben **36** 145; **37** 5, 30
negative Teilbetragssumme **36** 110
– Verrechnung **36** 116
negativer Betrag **36** 148
Umgliederung in EK 45 **36** 95
Umgliederungsformel **36** 100
Verwendung für Ausschüttungen **36** 89
Verwendungsreihenfolge **36** 81
- EK 45**
Anrechnungskörperschaft
– Nachsteuer **36** 84
Ausschüttung
– Nachsteuer **36** 62, 85
Ausschüttungspotential **36** 100
doppelte Umgliederungsfälle **36** 124
EK-40-Umgliederungsfälle **36** 121
Nachsteuer **37** 109
negative Teilbetragssumme **36** 116
negativer Betrag
– Umgliederung **36** 147
negativer Teilbetrag **36** 96
Umgliederung in EK 40 **36** 95
Umgliederungsberechnungsschema **36** 97
verwendbares Eigenkapital **36** 32
Verwendung für Ausschüttungen **36** 89
Verwendungsreihenfolge **36** 81
- Elektrizitätswerk**, Versorgungsbetrieb **4** 181
Elektronische Datenverarbeitung, Steuererklärung **31** 43
Endowment **5** 209
Endvermögen, gemeiner Wert **12** 161
Energieerzeugungsanlage, Inland **1** 134
Entführungsrisikoversicherung, Betriebsausgaben **8** 961
Entgeltumwandlung *s. Barlohnnumwandlung*
Entleiher *s. Wertpapierleihgeschäft*
Entnahme
Betrieb gewerblicher Art **4** 127, 169
Betriebsvermögensvergleich **8** 82
einbringungsgeborene Anteile **8b** 331
ideeller Bereich **5** 81
Umsatzsteuer **10** 26a
vGA **8** 750
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65, 79
s. auch Finale Entnahmetheorie
Entschädigung *s. Ausgleichszahlung bei Organschaft*
Entschädigungseinrichtung, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **13** 63
Entstrickung **12** 5, 8
Anzeige-/Mitwirkungspflichten **12** 121
ASTG **12** 39
Ausgleichsposten **12** 118 ff.
Besteuerung **8** 24k
Besteuerungsrecht **12** 97
- DDA **12** 38
finale Entnahmetheorie **12** 10
Firmen-/Geschäftswert **12** 95
Gewerbesteuer **12** 42
Gleichheitssatz **12** 80
Kohärenz **12** 60
Liquidationsnachteil **12** 57
Mitwirkungspflicht **12** 86
Steuerflucht **12** 68
stille Reserven **12** 12
UmwStG **12** 43
Unionsrecht **12** 55
Verhältnismäßigkeit **12** 79
Vermögensverwaltung **13** 56
Wegzugsbesteuerung **8** 24r
Wertermittlung **12** 117
- Erbauseinandersetzung** **8c** 56, Anteilsübertragung **8c** 36
Erbbaurecht, Abfindung **8** 755
Erbbauszinsen, Angemessenheit **8** 756
Erbe
Betriebsvermögen **4** 176
Land- und Forstwirtschaft **4** 176
Erbengemeinschaft, Organträger **14** 164
Erbersatzsteuer, nicht abziehbare Steuern **10** 26
Erbfall **8c** 56
Gewinnabführungsvertrag **14** 287
Organträger **14** 164
Erbschaft
Einlage **8** 111
Kapitalgesellschaft **8** 111
KSt-Pflicht **8** 17a
verdeckte Einlage **8** 131
Erbschaftsteuer
nicht abziehbare Steuern **10** 26
überdotierte Kassen **6** 4
Erdienbarkeit der Pension **8** 1099
Barlohnnumwandlung **8** 1096, 1098
Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 1090 ff.
mittelbare Versorgungszusage **8** 996
Erdölbevorratungsverband **5** 96
Erfindervergütung, Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 760
Ergänzungsbilanz **8** 421
Korrekturbetrag **21** 24a
Rechtsformwechsel **8** 85c
Ergebnisabführungsvertrag
Versicherungsunternehmen **21** 23d
s. auch Gewinnabführungsvertrag
Erholungsheim **5** 256, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Erholungspark, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Ersatzerbschaftsteuer **1** 14
Erschließungstätigkeit, hoheitliche Tätigkeit **4** 181
Erstattung
ausländische Quellensteuer **26** 112

magere Zahlen = Randziffern

beschränkte Steuerpflicht
 – Kapitalertragsteuer **32** 51 ff.
 Bundeszentralamt für Steuern **32** 65
 der Kapitalertragsteuer **31** 21
 Festsetzung des Auszahlungsanspruchs
 (Körperschaftsteuer-Guthaben) **37** 206
 Gesellschafterversammlungskosten **8** 870
 Kapitalertragsteuer **5** 358; **32** 24
 – Zinsabschlag **6** 20
 Steuerabzug **32** 24
Erstattungsinsen **8** 41b
Erstausstattung, Angemessenheit **8** 770
Erwerbsgenossenschaft **3** 31
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 32
 Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6; **36**
 41
 Beteiligungsertrag **8b** 10
 Mitgliederbeiträge **8** 775
 Organträger **14** 109
 Rückvergütung **8** 775; **22** 2
 Steuersubjekt **1** 75
 vGA **22** 8
Erwerbsunfähigkeitsrente, Finanzierbarkeit
 der Pensionszusage **8** 1119
Erzeugergenossenschaft, nicht rechtsfähige
1 75
Escape-Klausel
 Bilanzpolitik **8a** 192
 Drittvergleich **8b** 279b
 Gesellschafter-Fremdfinanzierung **8a** 121
 – von außerhalb des Konzerns **8a** 256
 – Organschaft **15** 37
 Nachweiserfordernis für nachgeordnete
 Mitunternehmerschaft **8a** 152
 schädliche Gesellschafter-Fremdfinanzierung
8a 221
 Sicherheitsgestellung **8b** 279d
 Vergleichsrechnung **8a** 147, 246
EU
 Ausstellerhaftung
 – Spendenbescheinigung **9** 58
 Einlage **27** 26
 Einlagenrückgewähr **27** 9, 135; **28** 9
 Gemeinnützigkeit **2** 8; **5** 181
 Gesellschaften-Typenvergleich **1** 108a
 Gewinnermittlung von Versicherungs-
 unternehmen **21a** 20
 Gewinnermittlungszeitraum **7** 12
 grenzüberschreitende Verschmelzung **29** 32
 inländische Versicherungsniederlassung **20** 1
 KSt-Anrechnung **26** 1e
 KSt-Freibetrag **24** 11
 Organgesellschaft **14** 56
 Organschaft **14** 44
 Organträger **14** 98
 Sitzverlegung **38** 174
 Spendenbescheinigung
 – Vertrauensschutz **9** 56a
 Spendenempfänger **9** 36

Fehlerberichtigung
 Steueranrechnung **26** 164
 Verband/Zweckvermögen **1** 103
 Weg-/Zuzugsfälle **2** 34
 Zuwendungsbestätigung **9** 44a
s. auch Unionsrecht
EuGH, Unionsrecht **1** 16b
Euro
 Abrundung **31** 40
 Gewinnermittlung **8** 135
Europäische AG **1** 70a
 Einlage **27** 37
 Formwechsel **17** 3a
 Organgesellschaft **17** 2
Europäische Genossenschaft **1** 75, 77
Europäische Gesellschaft **1** 70
 Einlage **27** 37
 Organgesellschaft **14** 45; **17** 1
 Organschaft **14** 180, 193
 Organträger **14** 109
Europäische Union *s. EU*
Europäische Wirtschaftliche Interessenver-
einigung *s. EWIV*
Europarechtswidrigkeit *s. Kapitalverkehrsfrei-*
heit; s. Niederlassungsfreiheit; s. Unionsrecht
European-Corporate-Income-Tax, Konzern
14 18
EWIV, Mitunternehmerschaft **1** 89
Factoring
 Finanzunternehmen **8b** 563
 Fremdkapital **8a** 266
 Fremdkapitalüberlassung **8a** 291
 Zinsschranke **8a** 304
Fähre, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Fahrtauslagen, Generalversammlung einer
 Genossenschaft **8** 776
Fahrtkosten
 Gesellschafterversammlung **8** 870
 Verzicht als Aufwandsspende **9** 55
Faktischer Geschäftsführer
 Anstellungsvertrag
 – wirtschaftliche Betrachtungsweise **8** 800
Falschbuchung **10** 3
Familie *s. Nahe stehende Person*
Familienfonds **1** 92
Familien-GmbH **1** 70
Familienstiftung **1** 83
 Missbrauch **8** 1397
 Nachfolgeplanung **1** 83b
Fehlbuchung
 Vermögensminderung **8** 667
 vGA **8** 170, 666
Fehlerberichtigung
 beendete Organschaft **14** 344
 Bestand des steuerlichen Einlagekontos **27** 69
 Jahresabschluss **14** 340
 Konzernabschluss **8a** 218
 Vollzug des Gewinnabführungsvertrages
14 343

Fehlerhafte Kapitalerhöhung

fette Zahlen = §§

Fehlerhafte Kapitalerhöhung, Doppelmaßnahme **28** 23

Fehlerhaftigkeit der Bilanz

Beanstandung durch Finanzverwaltung **14** 340
Gewinnabführungsvertrag **14** 332
mangelnde Erkennbarkeit **14** 336

Fehlgeschlagene Organschaft

verdeckte Einlage **8** 131

s. auch *Verunglückte Organschaft*

Feiertagszuschlag, vGA **8** 1301

Ferienhaus, (ausländische) Kapitalgesellschaft **8** 79a

Fernheizwerk, Betrieb gewerblicher Art **1** 101

Fernsehturm **1** 97; **4** 95, 181, Aufzugsanlage **4** 99

Fernwärme

Müllverbrennungsanlage **4** 85
Versorgungsbetrieb **4** 181

Festbetragstantieme, vGA **8** 1275

Festlandsockel

Energieerzeugungsanlage **1** 134
Inland **1** 7, 128

Festschrift **5** 256

Festsetzungsfrist

Ablaufhemmung **32a** 32, 48
Auszahlungsanspruch des Körperschaftsteuer-Guthabens **37** 7, 211
Haftungsbescheid **9** 63
Körperschaftsteuer **30** 2
Körperschaftsteuererhöhung **38** 160
Korrespondenzprinzip **32a** 37

Festsetzungsverjährung, Körperschaftsteuer **30** 2

Feststellung s. *Gesonderte Feststellung*

Feststellungsbescheid

Anteilseigner **27** 70
Erlass/Aufhebung/Änderung **32a** 44
Mitunternehmerschaft **14** 529f
Organschaft **14** 529d
Rechtsbehelfsbefugnis **14** 529g
Sonderausweis **28** 30
vGA **32a** 17
Zinsvortrag **8a** 329

Feststellungslast

Abzinsung **20** 69
Ausgleichszahlung **16** 34
Ausland
– Verlustabzug **14** 496
Gesellschafter
– ungeklärte Vermögenszuwächse **8** 509
Global Legal Entity Identifies Stiftung
– Steuerbefreiung **5** 349
vGA **8** 815, 821

s. auch *Objektive Feststellungslast*

Feststellungsverfahren

ausländische Einkünfte **26** 131
ausländische Spendenempfänger **9** 37
Organschaft **14** 529c; **15** 35a

Festveranstaltung, Betriebsausgaben **5** 72

Feuerwehr, Festveranstaltung **4** 181

Fiduziar, nichtrechtsfähige Stiftung **1** 91

Fiktionstheorie, vGA **8** 158

Fiktive Einlage, Ausgleichsposten **8** 42e

Fiktive Jahresnettoprämie, Pensionszusage **8** 1126

Fiktive Quellensteuer, tax sparing credit **26** 165

Fiktives Handelsbuch, Eigenhandelserfolg **8b** 587

Filialtheorie, Organschaft **14** 4

Filmproduktion **5** 256

Finale Auslandsverluste **8** 24f; **8c** 93

Abzugszeitpunkt **8** 24j

Betriebsstätte **8** 24h

Nachweis-/Ermittlungsgrundsätze **8** 24i

Tochtergesellschaft **8** 24g

Finale Entnahmetheorie **8** 24u; **12** 7

Besteuerungsrecht **12** 113

Entstrickung **12** 10

stille Reserven **26** 52a

Finanzdienstleistungsunternehmen, Organschaft **15** 24b

Finanzdienstunternehmen, Veräußerungsgewinn **8b** 560

Finanzielle Eingliederung

Aufspaltung

– Kündigung **14** 281

Ausgliederung

– Rückwirkung **14** 158g

ausländische vermittelnde Gesellschaft **14** 150

Beteiligungskette **14** 140

Dauer

– Unterbrechung **14** 155

Einbringung

– Rückwirkung **14** 159

Enkelgesellschaft **14** 143

Gesamtrechtsnachfolger nach Verschmelzung **14** 277

GmbH **17** 14

Insolvenz **14** 297

Mehrheit der Stimmrechte **14** 127

mittelbare Beteiligung **14** 137

Organschaft **14** 125

Schwestergesellschaft **14** 125

Untergesellschaft **14** 222

Verschmelzung **14** 161

verunglückte Organschaft **14** 532

Zeitpunkt **14** 156

Finanzielle Leistungsfähigkeit **1** 10

Finanzierbarkeit

Alters-/Hinterbliebenen-/Invaliditätszusage **8** 1115

Erwerbsunfähigkeitsrente **8** 1119

mittelbare Versorgungszusage **8** 997

Pensionszusage **8** 1105, 1111

– Betriebsaufspaltung **8** 1112

– Firmen-/Geschäftswert **8** 1114

magere Zahlen = Randziffern

- Insolvenzwert **8** 1112
- Konzern **8** 1112
- Finanzierungsaufwendungen**, § 8b **15** 24
- Finanzierungsgesellschaft** *s. Zwischengesellschaft*
- Finanzierungskosten**, Betriebsausgabenbeschränkung **8b** 451
- Finanzierungsleasing**, Zinsschranke **8a** 276
- Finanzunternehmen**
 - abstrakte Zugehörigkeit zum Handelsbuch **8b** 578
 - Anlage-/Umlaufvermögen **8b** 588
 - Begriff der Haupttätigkeit **8b** 565
 - Betriebsausgaben **8b** 595
 - Drittstaaten **8b** 597
 - Eigenhandelserfolg **8b** 576
 - Holding **8b** 563, 565
 - Rechtsform **8b** 567
 - Schachtelprivileg **8b** 598
 - Termingeschäft **8b** 596
 - Umfang **8b** 562
 - Zuordnungsmerkmale **8b** 575a
- Fingierte Sphäre** **8** 78
- Fingierte verdeckte Gewinnausschüttung** **32a** 19
- Fingiertes Betriebsausgaben-Abzugsverbot** *s. Abzugsverbot*
- Firmenwert**
 - Abwicklung **11** 70
 - Badwill-Abschreibung **8** 42j
 - Entstrickung **12** 95
 - Konzernabschluss **8a** 210
- Flughafen**
 - Betrieb gewerblicher Art **4** 181
 - technisch-wirtschaftliche Verflechtung **4** 119
 - Verkehrsbetrieb **4** 86
- Fonds**
 - Anrechnung **26** 18
 - ausländische Steuern **26** 20
 - s. auch Investmentfonds; s. auch Private Equity Funds; s. auch Wertpapiersondenvermögen*
- Fonds zur bauspartechnischen Absicherung**
 - Bausparkasse **21b** 2
 - Zuteilungsrücklage **21b** 4
- Fondsgebundene Lebensversicherung**, retrospektive Berechnung der Deckungsrückstellung **21a** 9
- Forderung**
 - Besserungseintritt **8** 628
 - Teilwertabschreibung **8** 562
 - Verzicht **8** 780
- Forderungsverkauf**, Geschäftschance **8** 857
- Forderungsverlust**, eigenkapitalersetzendes Darlehen **8b** 276
- Forderungsverzicht**
 - Besserungsschein
 - Besserungsaufwand **8c** 106
 - Gesellschafter **8** 627

Freibetrag

- Betriebsvermögenszuführung **8** 1463
- Dept-to-Mezzanine-Swap **8** 121
- Einlage **8** 120
- Gesellschafter **8** 118, 121, 780
- Passivierung **8** 425
- steuerliches Einlagekonto **27** 53
- Teilwertabschreibung
 - vGA **8** 562
- Treuhand-Privatisierung **8** 1484
- verdeckte Einlage **8** 107, 131
- Verlustmantel **8** 1479
- Forfaitierung**
 - Fremdkapital **8a** 266
 - Zinsschranke **8a** 304
- Formelle Satzungsmaßigkeit** **5** 215
- Formwechsel**
 - Anteilseigner einer Verlustgesellschaft **8c** 56
 - Ausgleichsposten **14** 464d, 464i
 - formwechselnde Rechtsträger **29** 43
 - Gewinnabführungsvertrag **14** 285, 291
 - Kapitalherabsetzungsfiktion **29** 45
 - Organschaft **14** 161d
 - Organträger **14** 159d
 - steuerliche Sonderposten **8** 85c
- Forschung**
 - Hoheitsbetrieb **4** 114
 - Zweckbetrieb **5** 246
- Forschungsanstalt** **4** 181
- Forstbetrieb**, Gemeinnützigkeit **5** 52
- Forstgenossenschaft** **2** 46; **3** 31
- Forstinteressenschaft** **3** 32
- Frankreich**, Gruppenbesteuerung **14** 16a
- Freiberufler-GmbH**
 - Angemessenheit **8** 811
 - Mehrfachgeschäftsführer **8** 816
- Freibetrag**
 - Abwicklung **11** 87
 - Ausschüttung **24** 9
 - Betrieb gewerblicher Art **4** 7a
 - Betriebsaufgabe **13** 66
 - Einkommen **8** 48
 - Eintritt in Steuerfreiheit **13** 20
 - Entstrickung **13** 33
 - gemeinschaftliche Tierhaltung **25** 11
 - Genossenschaft **25** 12
 - Gesamtbetrag der Einkünfte **8** 45
 - kleinere Körperschaften **24** 1
 - Land- und Forstwirtschaft **25** 1
 - NV-Bescheinigung **24** 15
 - Pensions-/Unterstützungskasse **24** 9
 - Steuerpflicht
 - un-/beschränkte **24** 11
 - Tierhaltung **25** 1
 - Unschädlichkeitsgrenze **25** 4
 - Unterstützungskasse **6** 33
 - Veräußerungsgewinn **5** 63
 - Verlust/-abzug **25** 2
 - Verlustvortrag **24** 12
 - Wertermittlungsmethode **25** 7

Freigrenze

wesentliche Abweichung **25** 8
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **24** 3

Freigrenze

Eintritt in Steuerfreiheit **13** 20
 Gemeinnützigkeit **5** 18
 sportliche Veranstaltung **5** 245, 256
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 44, 182, 237
 Zinsschranke **8a** 9, 121, 256
 – Organträger **15** 36
 Zinsvortrag **8a** 115

Freistellungsbescheid

Gemeinnützigkeit **5** 184
 Klageverfahren **5** 12
 Steuerbefreiung **5** 9

Freistellungsmethode

Anrechnung ausländischer Steuern **19** 5
 DBA-Regelungen **8** 24d
 Schachtelprivileg **8b** 40

Freistellungsverfahren, Körperschaftsteuer

23 6
Freiwillige Feuerwehr, Fest **1** 88
Freidenverkehr, Vermittlungsleistungen **5** 323

Fremdfinanzierung, vGA **8** 1366

s. auch Gesellschafter-Fremdfinanzierung

Fremdgeschäftsführer, interner Betriebsvergleich **8** 808

Fremdkapital

Forderungsabtretung **8a** 266
 Leasing **8a** 267
 (unechtes) Factoring/Forfaitierung **8a** 266
 Vergütungen **8a** 268
 Zinsschranke **8a** 265
s. auch Fremdfinanzierung

Fremdvergleich **8** 292

Angemessenheit **8** 311
 Auslandsachverhalt **8** 335
 Außensteuergesetz **8** 187
 Bandbreitenbetrachtung **8** 312 f.
 beherrschender Gesellschafter **8** 318, 321
 – Darlehen **8** 688
 – Geschäftsführervergütung **8** 796
 Beratervertrag **8** 621
 Besserungseintritt **8** 628
 Betrieb gewerblicher Art **8** 631
 Beurteilungszeitpunkt **8** 370
 Beweislast **8** 302, 505
 Beweislastreduktion **8** 500
 Bewertung **8** 385
 BFH-Rechtsprechung **8** 289
 Bürgschaft **8** 676
 Dienstleistung **8** 710
 Dienstwagen-Privatnutzung **8** 715
 durchlaufende Posten **8** 730
 eigenkapitalersetzendes Darlehen **8b** 278c
 Erfindervergütung **8** 761
 Ernsthaftigkeit **8** 345
 Funktionsverlagerung **8** 370

Geschäftschance **8** 852

– Mehrfachgeschäftsführer **8** 856
 – Subunternehmer **8** 858
 Geschäftsführervergütung **8** 798
 Höhe der vGA **8** 381
 interner Betriebsvergleich **8** 808
 Konzernverbund **8** 315
 materieller **8** 340
 mehrere Geschäftsführer **8** 812
 Mehrfachgeschäftsführer **8** 819, 1269
 Methodenwahlrecht **8** 340
 nahe stehende Person **8** 322
 Nur-Tantieme **8** 1271
 Nutzungsentnahme
 – vGA **8** 750
 Obergrenze **8** 389
 OECD-MA
 – ordentlicher Geschäftsleiter **8** 190a
 ordentlicher Geschäftsführer **8** 300 f.
 Rechtsfolgen **8** 334
 Rechtsgrundlage **8** 288
 Rückzahlung **8** 519
 Sachverhaltsannahme **8** 497
 Sondervergütungen **8** 799
 Sparten-/Umsatztantieme **8** 1273
 Überstundenvergütung **8** 1301
 Unentgeltlichkeit **8** 316
 Veranlassungsprinzip **8** 290, 301a
 Vorteilsausgleich **8** 261
 Wirksamkeitsmängel **8** 327
s. auch Doppelter Fremdvergleich

Friedhof, Hoheitsbetrieb **4** 114

Friedhofsverwaltung, Hoheitsbetrieb **4** 181

Fristlose Kündigung, Abfindung **8** 552

Fungibilität, Finanzunternehmen **8b** 577

Funktionsverlagerung **12** 40

Ausland **8** 131
 Fremdvergleich **8** 370
 Geschäftschance **8** 131, 850a

Funktionszusammenhang, Betrieb gewerblicher Art **1** 101

Fusionsrichtlinie

Anrechnung fiktiver Steuern **26** 166
 Gewinnermittlung **8** 11

Ganztagsschule, Kantine **4** 181

Garantieerklärung, Gesellschafter-Fremdkapital **8a** 137

Garantiekapital, Nennkapital **8** 100

Garantietantieme, vGA **8** 1275

Gaststätte

Betrieb gewerblicher Art **4** 181
 Betriebsverpachtung **4** 99

Gaswerk, Versorgungsbetrieb **4** 181

Gebäude

Abfindung für Erbbaurecht **8** 755
 Errichtung
 – Wertausgleichsverzicht **8** 904
 Gesellschaftergrundstück **8** 790

magere Zahlen = Randziffern

Gebietskörperschaft 1 99

Konzessionsabgabe **4 133**

nahe stehende Person **8 644**

Stiftung **1 91**

Gebietsverband, politische Partei 1 82

Geburtsstagsfeier, vGA 8 1150, 1167

Gefängnis, Arbeitsbetrieb 4 181

Gegengeschäft

Genossenschaft **22 14**

landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschafts-
genossenschaft **5 282**

**Gegenseitigkeit, Anrechnung ausländischer
Steuern 26 8**

Gegenwartsprämie, Pensionszusage 8 1126

**Gehaltserhöhung, Gesellschafter-Geschäfts-
führer 8 810a**

Gehaltsnachzahlung, Vorteilsausgleich 8 268

Gehaltsschwankung

Gesellschafter-Geschäftsführer **8 825**

wirtschaftliche Schwierigkeiten **8 826**

**Gehaltsstrukturuntersuchung, Grätz-/
Kienbaum-Studie 8 808**

**Gehaltsstundung, beherrschender Gesellschaf-
ter 8 827**

Gehaltsumwandlung

beherrschender Gesellschafter **8 827**

wirtschaftliche Schwierigkeiten **8 826**

**Gehaltsverzicht, beherrschender Gesellschafter
8 827**

Geldbuße

vGA **8 1150**

s. auch Geldstrafe; s. auch Strafe

Geldstrafe

Abzugsverbot **10 36**

ausländisches Gericht **10 35**

Geldwerter Vorteil, Lohnsteuer 8 910

Gelegenheitsgeschäft, Genossenschaft 22 14

Gelegenheitsgesellschaft 3 15

Gemeinde

juristische Person des öffentlichen Rechts **4 29**

Obergesellschaft **14 183**

Überlassung öffentlicher Straßenflächen **4 116**

**Gemeindeverband 1 99, juristische Person des
öffentlichen Rechts 4 29**

Gemeiner Wert

tatsächliches Kassenvermögen **6 26**

Verlegungsvermögen **12 161**

vGA **8 383 f.**

Zuordnung des Einlagekontos **29 80**

Gemeinnützigkeit 5 4

Aberkennung **5 186**

Abwicklung

– Insolvenz **5 254**

Allgemeinheit **5 197**

Auftragsforschung **5 347**

Aufzeichnungspflicht der Zuwendungen **9 45**

Ausland **5 197a**

– DBA **5 181**

Ausschließlichkeit **5 204**

Berufsverband **5 158**

beschränkte Steuerpflicht **5 359**

Besteuerungsgrenze für wirtschaftlichen

Geschäftsbetrieb **5 182**

Betrieb gewerblicher Art **5 181**

Bewertungsprivileg **13 55**

Drittenschutz **5 186**

eigenwirtschaftliche Zwecke **5 206**

einheitliche und gesonderte Gewinnfest-
stellung **5 10**

Einnahme-Überschussrechnung **13 56**

EU-/EWR-Körperschaften **2 8**

EU-/EWR-Mitgliedstaat **5 181**

Folgen der Aberkennung **5 255**

Freigrenze **5 18, 44**

Freistellungsbescheid **5 184 f.**

Geprägetheorie **5 206a**

Gewinnausschüttung

– Nachsteuer **37 151**

Gründungsgesellschaft **5 181**

Krankenhaus **4 181**

Mitgliedsbeiträge

– Höhe **5 197a**

– Spenden **9 31**

Mittelverwaltung **5 41**

Mustersatzung **5 216**

Organgesellschaft **14 62**

rückwirkender Wegfall der Steuerbegünstigung
5 211

selbstbewirtschafteter Forstbetrieb **5 52**

Selbstlosigkeit **5 205**

Siedlungsunternehmen **5 269**

Sitz in EU-Mitgliedsstaat **5 5**

Sitz in EU-Mitgliedstaat **5 18**

steuerbegünstigte Zwecke **9 26**

Steuersubjekt **5 18, 181**

tatsächliche Geschäftsführung **5 218**

Thesaurierungsverbot **5 214**

Übergangsregelung für Wohnungsunter-
nehmen **5 257**

Umschichtung des Anteilsbesitzes **5 41a**

Unmittelbarkeit **5 200**

Verfolgung gemeinnütziger Zwecke **5 197**

Verfolgung kirchlicher Zwecke **5 199**

Verfolgung mildtätiger Zwecke **5 198**

Verlust **5 30**

Verlustverrechnung **4 173**

Vermietungsgenossenschaft/-verein **5 257**

Vermögensbindung **5 210**

Vermögensverwaltung **5 36**

vGA

– wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **8
1038a**

Vorgesellschaft **5 181**

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **13 63**

zeitnahe Mittelverwendung **5 212**

**Gemeinsame konsolidierte KSt-Bemes-
sungsgrundlage, EU-Richtlinienvorschlag
8 10a**

Gemeinsamer Binnenmarkt

fette Zahlen = §§

Gemeinsamer Binnenmarkt, Unionsrecht
1 16a

Gemeinschaftliche Tierhaltung, Freibetrag
25 3, 11

Gemischte Aufwendungen, Gesellschafter
8 835

Generalversammlung
Anpassung der Handelsbilanz 22 33
Fahrtauslagen 8 776
Vertreterversammlung 8 870

Genossenschaft
begrenzte Körperschaftsteuerverpflichtung 3 36
beitrittsfähige Mitglieder 22 5
Bilanzierungspflicht 5 286
Bonus
– Preisnachlass 22 9
Einlagekonto 27 126
Eintrittsgeld 8 1506
Fahrtauslagen zur Generalversammlung 8 776
Freibetrag 25 7, 12
– für gemeinschaftliche Tierhaltung 25 3
Geschäftsarten 22 14
Geschäftsguthabenrückzahlung 34 64
gewerbliche Einkünfte 5 286
Gewinnverteilungsschlüssel 22 25
Hilfs-/Zweckgeschäft 22 22d
Kapitalerhöhung 29 89
Kostenerstattung
– Vertreterversammlung 8 870
KSt-Pflicht 3 4
Mitgliedergeschäft 22 18
Nebengeschäft 22 22d
Nichtmitgliedergeschäfte 22 16
öffentlich-rechtliche 1 76
Organschaft 22 22b
Ort der Geschäftsleitung 3 30
Rechtsform der Mitglieder 22 20
Rückvergütung 22 1
Rückzahlung von Geschäftsguthaben 38 5, 34, 57
Spartenbetrachtung 22 25a
Steuersubjekt 1 75
stille Reserven 22 22a
Überschussermittlung 22 22
Übertragung von Beteiligungsrechten 8 1460
Verlustübertragung 8c 33a
Verschmelzung 22 30a
Verzicht auf Steuerbefreiung 34 25
vGA 8 201, 1038
s. auch Realgemeinde

Genossenschaftliche Rückvergütung, Betriebsausgaben 22 1

Genossenschaftszentrale 5 274, Steuerbefreiung 5 281

Genussrecht 8c 33b
Anteilsrecht 8c 59
Ausschüttung **Vor 36–39** 13
außenstehender Gesellschafter 16 12
betroffener Personenkreis 8 149

Einmalzahlungen 8 431
Gewinnabführungspflicht 14 316
phasengleiche Bilanzierung 21 23
vGA 14 411

Genussschein 8b 162

Gerichtskosten, Abzugsverbot 10 35

Gesamtausstattung
Angemessenheit 8 804
– der Geschäftsführervergütung 8 803
Gesellschafter-Geschäftsführer 8 824
– Halbteilungsgrundsatz 8 805

Gesamtbetrag der Einkünfte
Einkommen 8 47
Freibetrag 8 45
Organschaft 8 43

Gesamthafenbetrieb 5 326
Gewerbsteuer 5 327
partielle Steuerverpflichtung 5 327
(verdeckte) Gewinnausschüttung 5 327
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 13 63

Gesamthandsvermögen
Anrechnungskörperschaft
– Nachsteuer 37 123

Gesamtrechtsnachfolge
Anrechnungskörperschaft
– Körperschaftsteuer 30 2
– Körperschaftsteuer-Guthaben 37 100
Organschaft
– Verschmelzung 14 277
Spendenvortragsbeschränkung 9 41

Geschäftliche Oberleitung, Verlegung ins Inland 1 62

Geschäftsbericht, Rückstellung für Beitragsrückerstattung 21 32

Geschäftsbeziehung, Außensteuergesetz 8b 278

Geschäftschance
Einlage 8 131
Erstkontakt 8 854
Forderungsverkauf/-verzicht 8 857
Gesellschafter 8 850 f.
Mehrfachgeschäftsführer 8 855
Schadensersatz
– Vorteilsherausgabe 8 852
Schwestergesellschaft 8 855
Subunternehmer 8 858
Unternehmensgegenstand 8 853
Wettbewerbsverbot 8 1359

Geschäftseinrichtung
Betriebsstätte 2 24
Ort der Geschäftsleitung 1 48

Geschäftsführer
Anstellungsvertrag
– Gesellschafterversammlung 8 800
Ort der Geschäftsleitung 1 47 f.
s. auch Gesellschafter-Geschäftsführer; s. auch Ordentlicher Geschäftsleiter

Geschäftsführervergütung
Angemessenheit 8 803

magere Zahlen = Randziffern

beherrschender Gesellschafter **8** 796, 799
 Fremdvergleich **8** 798
 wirtschaftliche Schwierigkeiten **8** 826
Geschäftsführung
 Überwachung, ausschließliche Tätigkeit **10** 44
 Unterstützungskasse **5** 105
s. auch Tatsächliche Geschäftsführung
Geschäftsführung ohne Auftrag, beherrschender Gesellschafter **8** 865
Geschäftsführungsvertrag, Gewinnabführungsvertrag **14** 175
Geschäftsleitende Holding *s. Holding*
Geschäftsleitung
 Organträger
 – Inland **14** 97
 – Mitunternehmerschaft **14** 82
 Verlegung
 – Zuzug **8c** 56
s. auch Ort der Geschäftsleitung
Geschäftsplan
 Auflösung einer Unterstützungskasse **5** 122
 soziale Einrichtung **5** 119
 tatsächliche Geschäftsführung **5** 127
Geschäftsplanmäßige Erklärung,
 Rückstellung für Beitragsrückerstattung **21** 29
Geschäftsstelle
 Betriebsstätte **2** 24
 ideeller Bereich **5** 256
Geschäftsvorfallsbezogenheit, vGA **8** 398
Geschäftswert
 Betriebsaufspaltung **8** 651
 Einlagefähigkeit **8** 91
 Entstrickung **12** 95
 Schlussbesteuerung **12** 162
 verdeckte Einlage **8** 131
Gesellschaft bürgerlichen Rechts *s. BGB-Gesellschaft*
Gesellschafter
 Ablaufhemmung **32a** 32
 abweichendes Wirtschaftsjahr beim Ausscheiden **7** 50
 Angemessenheit der Erstaussstattung **8** 770
 Anwachsung nach Ausscheiden **8** 131
 Ausbildungskosten von Angehörigen **8** 601
 ausländische Einkünfte **26** 131
 Ausscheiden **14** 90
 ausstehende Einlagen
 – Gegenanspruch **8** 612
 Beratervertrag **8** 621
 Bescheidsänderung bei verdeckter Gewinnausschüttung **32a** 23
 Besserungsleistungen **8** 626
 Besserungsschein **8** 627
 Bürgschaft **8** 676
 Darlehen **8** 686
 DBA-Schweiz **26** 155
 Dienstleistung **8** 710
 doppelter Fremdvergleich **8** 360
 durchlaufende Posten **8** 730

Gesellschafterdarlehen

Einlage **8** 95, 317, 321
 – Mehrleistungen **8** 131
 Erlass/Änderung/Aufhebung eines Steuerbescheids bei verdeckter Gewinnausschüttung **32a** 7
 Finanzierbarkeit
 – mittelbare Versorgungszusage **8** 997
 Forderungsverzicht **8** 118, 121, 780
 Freiberufler
 – Gebührenordnung **8** 710
 Gebäudeverrichtung **8** 790
 Genussrechtsinhaber **8** 149
 Gewinnabführungsvertrag
 – Informationsrecht **14** 199
 Grundstück
 – Überpreisverkauf **8** 903
 Korrespondenzprinzip: verdeckte Einlage
 – Gewinnausschüttung **32a** 3
 Lösegeld **8** 960
 Mindesteinlage
 – Zinsvorteil **8** 1025
 mittelbare Einlage **8** 110
 mittelbare verdeckte Einlage **32a** 42
 mittelbare Versorgungszusage **8** 991
 Mitunternehmerschaft **3** 18
 Organeinkommen
 – Verteilungsmaßstab **14** 519
 Pensionsrückstellung bei Umwandlung **8** 475
 Preisnachlass **8** 1145
 Rückforderung von verdeckten Gewinnausschüttungen **8** 520
 Rückzahlung
 – von Einlagen **27** 15
 – von verdeckten Gewinnausschüttungen **8** 519
 Schenkung **8** 131
 Trennungsprinzip **1** 20
 Überstundenvergütung **8** 291
 Übertragung der Minderheitsbeteiligung **16** 7
 ungeklärte Vermögenszuwächse **8** 509
 verdeckte Einlage **8** 124c; **8b** 199
 Vermögensmehrung **8** 17b
 vGA
 – Zeitpunkt **8** 211, 372
 – Zurechnung **32a** 24
 Vorteilsausgleich **8** 262
 Wettbewerbsverbot
 – vGA **8** 1351
s. auch Nahe stehende Person
Gesellschafteraustritt, Zinsvortrag **8a** 346
Gesellschafterbeschluss, Auflösung **11** 26
Gesellschafterdarlehen **8c** 45
 Ausgleichsposten **8** 85g
 Gewinnminderungen **8** 125b
 Insolvenz **8** 927
 – Nachrangigkeit **8** 693
 Stundung **8** 689
 Teilwertabschreibung **8** 562
 Zinsverzicht **8a** 306

Gesellschafter-Finanzierung

Gesellschafter-Finanzierung, vGA 8 162

Gesellschafter-Fremdfinanzierung

ausländische Konzerngesellschaft 8a 249
 von außerhalb des Konzerns 8a 256
 Betrieb gewerblicher Art 4 146b; 8a 126
 Eigenkapitalvergleich 8a 169
 Empfänger 8a 228
 Escape-Klausel 8a 221
 Geber 8a 229
 Konzern
 – Mitunternehmerschaft 8a 159
 – Nachweis 8a 256
 Konzernabschluss 8a 228
 nachgeordnete Mitunternehmerschaft 8a 226
 Nachweiserfordernis 8a 166
 nahe stehende Person 8a 235
 Organschaft 8a 125
 rückgriffsberechtigter Dritter 8a 136
 stand-alone-Klausel
 – escape-Klausel 15 37
 un-/mittelbare Beteiligung 8a 230
 verdeckte Einlage 8 131
 Vergleichsrechnung 8a 147
 Vergütungen 8a 262
 Vollkonsolidierungskreis 8a 234
s. auch Zinsschranke

Gesellschafter-Fremdkapital

Beteiligungsdauer 8a 142
 Geber 8a 130
 GmbH & Co.KG 8a 161
 Mitunternehmerschaft 8a 163
 rechtsträgerbezogene Vergleichsrechnung
 8a 248
 rückgriffsberechtigter Dritter 8a 144, 236
 Vergleichsrechnung 8a 246
 Vergütung 8a 124, 140, 238, 239

Gesellschafter-Geschäftsführer

Abfindung
 – Arbeitsverhältnis 8 551
 – fristlose Kündigung 8 552
 Abschreibung
 – Risikogeschäft 8 561
 Aktivierung
 – Schadensersatzanspruch 8 250
 Anerkennungsprämie 8 554
 Angemessenheit der Gesamtvergütung 8 824
 Arbeitszeitkonto 8 591
 Beratervertrag 8 621
 Darlehen 8 691 f.
 Dienstwagen
 – Privatnutzung 8 715
 Direktversicherung 8 720
 – partielle vGA 8 398
 Erfindervergütung 8 760
 fehlende Altersversorgung 8 810
 Freiberufler-GmbH 8 811
 Gehaltsschwankung 8 825
 Gesamtausstattung 8 804 f.
 Haftungsrisiko 8 808

fitte Zahlen = §§

Kfz-Nutzungsüberlassung 8 717
 Know-how 8 930
 kurzfristige Gehaltserhöhung 8 810a
 mittelbare Versorgungszusage 8 993
 Mitwirkungspflicht bei ungeklärten
 Vermögenszuwächsen 8 509
 Nichtaktivierung des Schadensersatzanspruchs
 8 252
 Nur-Tantieme 8 1268
 Pension
 – Witwe 8 228
 Pensionszusage 8 1073
 – als totale vGA 8 1136
 – Wartezeit 8 1081
 Risikogeschäft
 – Schadensersatzanspruch 8 1178
 Schadensersatz
 – Untreue 8 522
 Schadenszufügung 8 249
 Sondervergütungen 8 798
 Sozialversicherung 8 1016
 Subunternehmer 8 859
 Tiger-Fall 8 286
 verhinderte Vermögensmehrung 8 253
 Versicherungstätigkeit 8 811
 Weiterbildung 8 601
 Zeitkontengutschrift 8 591
 Zuwendungswille 8 277
*s. auch Mehrere Geschäftsführer; s. auch Mehrfach-
 geschäftsführer; s. auch Ordentlicher Geschäfts-
 leiter; s. auch Pensionszusage*

Gesellschafterversammlung

Anstellungsvertrag für Geschäftsführer 8 800
 Gewinnabführungsvertrag 17 3
 Kostenerstattung 8 870, 1160
 mehrgliedrige GmbH
 – Selbstkontrahierungsverbot 8 330
 Zuständigkeit 8 330

Gesellschafterverzicht

Besserungsschein 8 1480
 Einlage 8 91

Gesellschafterwechsel

Besserungsschein 8 627
 Einbringung 8c 56
 Einkommenszurechnung 14 516
 Kündigung des Gewinnabführungsvertrags
 14 262
 Mitunternehmerschaft als Organträger 14 89
 quotenverschiebende Kapitalerhöhung/-herab-
 setzung 8 1461
 Verlustabzugsbeschränkung 8c 49
 Verlustabzugsverbot 8c 92
 Verschmelzung 8c 56
 Zinsvortrag 8a 346

Gesellschafterzuschuss, Rückstellung für

Beitragsrückerstattung 21 23a

Gesellschaftsgründung, Vorgesellschaft 1 35

Gesellschaftsrecht

Auflösung 11 13

magere Zahlen = Randziffern

ausländische Gesellschaft **1** 107
 Ausscheiden aus der unbeschränkten Steuer-
 pflicht **12** 142
 Drittstaaten-Verschmelzung **8b** 144a
 Gründungstheorie **1** 60f
 Mehrfach-Erfassung **8c** 58
 Rechtsform **1** 61
Gesellschaftsvertrag
 Änderung des Geschäftsjahres **7** 51
 Wirtschaftsjahr **7** 45
Gesetzliche Krankenkasse s. *Krankenkasse*
Gesonderte Feststellung
 Ab-/Aufspaltung **29** 78
 Abwicklung **11** 88
 Antrag **27** 141
 Bestand des steuerlichen Einlagekontos **27**
 66 f.
 Einlagekonto **27** 6; **39** 19
 – Grundlagenbescheid **27** 68
 Einlagenrückgewähr **27** 140
 – Zuständigkeit **27** 143
 EK 02
 – fortgeschriebener Endbetrag **38** 22
 – Nullbestand **38** 19
 – positiver Endbetrag **38** 17
 Endbestände
 – des verwendbaren Eigenkapitals **36** 160
 Erklärung über Einlagekonto **27** 75
 Erklärung zum Sonderausweis
 – Rücklagenumwandlung **28** 37
 Grundlagenbescheid **38** 23
 KSt-Erhöhung **38** 111
 letztmalige Ermittlung des KSt-Guthabens
37 167
 nicht ausgenutzte Zuwendungen **9** 46
 Rücklagenumwandlung **28** 2
 Sonderausweis **39** 27
 sonstige Rücklagenumwandlung **28** 30
 Spendenabzug **9** 40
 steuerliches Einlagekonto **27** 116
 Verlustvortrag **8** 1044k
 Zinsvortrag **8a** 329
 s. auch *Einheitliche und gesonderte Feststellung*
Gestaltungsmissbrauch **8c** 28f
 Abgeltung
 – Steuerabzug **32** 26
 ausländische Schwestergesellschaft
 – vGA **8** 192
 Besserungsschein **8** 627
 Forderungsverkauf **8** 857
 Kapitalverwaltungsverein **24** 16
 Sieben-Jahres-Frist **8b** 376
 Unionsrecht **1** 110
 vGA **8** 192 ff.
 Wertpapierleihe **8b** 289a, 666
 Zinsschranke **8a** 51
 Zurechnungsdifferenz **26** 31b
Gestaltungspotential, Ort der Geschäftsleitung
1 18

Gewerbliche Einkünfte

Gesundheitspolitik **8** 1043j
Gewährträger, Spenden **9** 27
Gewerbebetrieb
 partielle Körperschaftsteuerpflicht **3** 43
 Private Equity Fonds **8b** 523a
 Realgemeinde **3** 37
Gewerbesteuer
 Abschaffung der Mehrmütterorganschaft
14 385
 Abwicklungszeitraum **11** 12
 Abzugsausschluss **8b** 667
 Anrechnung **26** 16d
 Betrieb gewerblicher Art **4** 10, 55, 124
 Bürgschaftsbank **5** 310
 DBA-Schachtelprivileg **8b** 76, 519
 Entstrickung **12** 42
 Gesamthafenbetrieb **5** 327
 Gewinnanteil an KGaA **9** 5a
 Hinzurechnung **8b** 74
 – Kürzungen **8b** 75
 Keinmal-Schachtelbestrafung **8b** 455
 körperschaftsteuerliche Organschaft
 – Umlage **8** 879
 mehrere wirtschaftliche Geschäftsbetriebe
5 237
 mittelbare Beteiligung **8b** 518
 mittelbare Schachtelbeteiligung **8b** 519
 Mitunternehmerschaft **8b** 539
 nicht abziehbare Steuern **10** 26
 Organschaft **14** 29; **19** 15
 – Umlage **8** 876
 Realgemeinde **3** 9
 Sanierungsklausel **8c** 186
 Schachtelbeteiligung **8b** 516
 Schachtelprivileg **8b** 74
 Steuerfreistellung **8b** 142
 Steuermessbescheidsänderung **32a** 44
 Streubesitz **8b** 287d
 überdotierte Kassen **6** 4
 unmittelbare Beteiligung **8b** 517
 Veräußerungsgewinn **8b** 540
 Verlust **8c** 28d
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 7, 54
 Wirtschaftsförderungsgesellschaft **5** 325
Gewerbsteuerbescheid, vGA **32a** 17
Gewerbsteuerumlage, verdeckte Einlage
8 131
Gewerbliche Einkünfte
 beschränkte Steuerpflicht **2** 27
 Betrieb gewerblicher Art **4** 124
 Einkommensermittlungsschema **8** 21
 Eintritt in Steuerfreiheit **13** 17
 Einzelunternehmen als Organträger **14** 106
 Gewinneinkünfte **8** 50
 Mitunternehmerschaft als Organträger **14** 80
 Pensions-/Sterbe-/Krankenkassen **6** 17
 Personengesellschaft als Organträger **14** 108
 Realgemeinde **3** 36
 Subsidiaritätsverweis **26** 60

Gewerblicher Grundstückshandel

fatte Zahlen = §§

Unterstützungskasse **6** 31
 Versorgungseinrichtung **5** 180a
Gewerblicher Grundstückshandel
 Drei-Objekt-Grenze **5** 39
 hoheitliche Tätigkeit **4** 53
Gewerbliches Unternehmen
 Begriff
 – Organträger **14** 105
 Dienstleistung
 – Organträger **14** 115
 Holding als Organträger **14** 110
Gewerblichkeitsfiktion
 sonstige Körperschaften und Vermögensmassen
 – Gewinnermittlung **8** 51
Gewerkschaft **1** 87
Gewillkürtes Betriebsvermögen
 Betrieb gewerblicher Art **4** 156
 Mitunternehmerschaft **8a** 209
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 61
s. auch Betriebsvermögen
Gewinn
 Betriebsvermögensvergleich **8** 82
 Einlage
 – Entnahme **8** 82
Gewinn- und Verlustverrechnung, Beitrags-
 rückerstattung **21** 10
Gewinnabführung
 Abfluss bei Körperschaft **37** 186
 aufgelöste Kapitalrücklage **14** 315
 Betrieb gewerblicher Art **8b** 114
 Einlage
 – Rücklage **14** 315
 Gewinn-/Kapitalrücklage **14** 313
 Gewinnvortrag **14** 313
 juristische Person des öffentlichen Rechts
4 126
 Leistung **38** 36
 Mindestabführung **14** 323
 Organgesellschaft **14** 392
 Organshaft **37** 49
 steuerfreie Gewinne **14** 316a
 stille Reserven **14** 316
 Unternehmensvertrag **17** 10a
 verdeckte Einlage
 – vGA **16** 19
 vGA
 – verunglückte Organshaft **14** 540, 548
 vororganschaftlicher Geschäftsvorfall **14** 419
Gewinnabführungspflicht
 Fälligkeit **14** 318a
 Genussrecht **14** 316c
 KGaA **14** 319
 stille Beteiligung **14** 317
 tatsächliche Durchführung **14** 312
Gewinnabführungsvertrag **14** 170
 Abfindung an außenstehende Aktionäre
14 203
 Abschaffung der Mehrmütterorganshaft
14 385

Anfechtung **14** 272
 Aufhebungsvertrag **14** 256 f.
 Aufhebungsvertrag/Kündigung **17** 14
 auflösende Bedingung **14** 271
 Auflösungsbeschluss **14** 298
 Auflösungsgewinn **14** 299
 Aufspaltung
 – Gesamtrechtsnachfolger **14** 281
 Ausgleichszahlung **14** 201; **16** 1, 2, 18, 23
 Auslegung **14** 231
 Ausschüttungssperre **14** 314
 außerordentliche Kündigung **14** 260
 außerordentlicher Kündigungsgrund **14** 279
 Bedingung/Befristung **14** 235
 Beendigung **14** 255
 – außenstehender Gesellschafter **14** 268
 Befristung **14** 270
 Beherrschungsvertrag **14** 171
 Beteiligungsveräußerung **14** 284
 Bundesaufsichtsamt für Finanzdienstleistungen
14 66
 Doppeltansässigkeit **14** 191
 Einbringung
 – Kündigungsrecht **14** 286
 eingegliederte Gesellschaft **14** 204
 eingegliederte Organgesellschaft **14** 300, 320
 Einkommenszurechnung **14** 6
 Erbfall **14** 287
 Europäische AG **17** 2, 3a
 Fehlerkorrektur **14** 343
 Formwechsel **14** 285, 291
 Fünfjahresfrist **14** 214, 324
 – bei Vertragsänderung **14** 306
 GmbH **17** 3
 Handelsbilanzjahresüberschuss **14** 226
 handelsrechtliche Voraussetzungen **14** 196
 Handelsregister **14** 200, 211
 Hauptversammlung **14** 198
 Heilung bei Nichtdurchführung **14** 331
 Insolvenz **14** 297
 – Organshaft **14** 296
 Konfusion **14** 288
 Kündigungsgründe **14** 262
 Leistungen **27** 50
 Mindestlaufzeit von fünf Jahren **14** 212 f.
 Neuabschluss **14** 304
 ordentliche Kündigung
 – Schriftform **14** 258
 Organisationsvertrag **14** 176
 Rücktritt **14** 273
 Rückwirkung **14** 242, 245
 Schenkung/Vermächtnis **14** 287a
 Schriftform **14** 196
 Spaltung **14** 280, 290
 squeeze out **14** 301
 steuerrechtliche Voraussetzungen **14** 193
 tatsächliche Durchführung **14** 310
 Umwandlung **14** 275, 289, 292
 Untergesellschaft **14** 180

magere Zahlen = Randziffern

Unternehmensvertrag **14** 175
Verlustübernahme **14** 227; **17** 10
Verschmelzung **14** 278
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 6
Vertragsänderung **14** 303
Vertragspartner **14** 186, 220
verunglückte Organschaft **14** 532, 537
Vorgesellschaft **14** 48, 182
vororganschaftliche Gewinnrücklage **14** 415a
vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 3
Wirksamkeit **14** 207, 238
zeitliche Geltung **14** 237, 239
zu Gunsten Dritter **14** 225

Gewinnabsaugung, mehrere Geschäftsführer
8 813

Gewinnanteil

abweichendes Wirtschaftsjahr **14** 515
Beteiligung der Organgesellschaft an Mitunter-
nehmerschaft **14** 530
KGaA **9** 20
persönlich haftender Gesellschafter in einer
KGaA **9** 4
Qualifikationskonflikt **8b** 42
Veräußerung **8b** 104

Gewinnaufschlag

Dauerverlustgeschäft **4** 69
Konzernumlage **8** 946

Gewinnausschüttung

Abfluss **37** 51
abweichendes Wirtschaftsjahr **37** 83
Abwicklung **11** 66
Anrechnungs-/Halbeinkünfteverfahren **36** 60
Anrechnungskörperschaft
– EK 45/EK 40 **36** 85
– Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 57, 126
– Mitunternehmerschaft **36** 88
– Nachsteuer **37** 7
– Organschaft **36** 87
– phasengleiche Vereinnahmung **36** 86
Anrechnungsverfahren
– Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 42
– Übergangsrecht **36** 14
Anteilseigner **1** 25
Auflösung **11** 40
ausgeschütteter Gewinn **8** 146a
Ausgleichszahlung **16** 24
ausländische Gesellschaft **15** 31
ausschüttungsabhängige Realisierung des
KSt-Guthabens **37** 183
Außenprüfung
– Bescheinigung **37** 143
außenstehende Gesellschafter **14** 316b
Auszahlung **36** 69
Begriff **37** 48
Bescheinigung **27** 94
– Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 140
– Nachsteuer **37** 139
Betragsbegrenzung
– Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 94

Gewinnausschüttung

Betrieb gewerblicher Art **4** 148, 169; **5** 65
Eigenkapital **27** 58
Eigenkapitalgliederung **36** 30
Einkommensverwendung **9** 27
Einlagekonto
– EK 04 **36** 48
EK 02
– Leistung **38** 44
EK 40
– Übergangszeit **37** 5
EK 45
– Umgliederung **36** 96
– Umgliederungsfälle **36** 123
Endbestand
– verwendbares Eigenkapital **36** 79
Fiktion **27** 149
Gemeinnützigkeit
– Nachsteuer **37** 151
Gesamthafenbetrieb **5** 327
Gesellschafterleistung **8** 146
Gewinnabführungsbeschluss **37** 50
Gewinnverteilungsbeschluss **8** 146
– Vorabgewinnausschüttung **37** 184
Halbeinkünfteverfahren **8b** 81; **36** 69
– Nachsteuer **37** 108
Inhalt der Bescheinigung
– Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 141
inländischer Empfänger **15** 31b
Körperschaftsteuererstattung **37** 61
Körperschaftsteuerguthaben **37** 2, 7, 41, 52,
58, 87, 93
– bei Umwandlung **37** 135
– Übergangsregelung **37** 54, 59
– Verwendungsreihenfolge **37** 60
Körperschaftsteuererminderung **Vor 36–39** 14;
37 6, 66
Leistung **38** 36
Liquidation
– Umwandlung **37** 84
Mehrabführung aus vororganschaftlicher Zeit
37 55
Mitunternehmerschaft
– Nachsteuer **37** 122
modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 56
Nachsteuer **37** 118
– wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **37** 152
Nennkapitalrückzahlung **28** 49
Organschaft **37** 49
Realgemeinde **3** 36
Rückvergütung **22** 7
Rückwirkung **8b** 87
Sachdividende **8** 147
Verschmelzung **37** 187
verwendbares Eigenkapital **Vor 36–39** 13;
36 70
Verwendung des Erhöhungsbetrags für
Ausschüttung **36** 89
vorvertragliche Gewinnrücklage **14** 418
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 67

Gewinnausschüttungsbeschluss

Zusammenschlüsse zum Ausgleich von Versorgungslasten **5** 330
s. auch *Ausschüttung*

Gewinnausschüttungsbeschluss, Leistung **38** 36

Gewinnbeteiligung
GmbH & Co. KG **8** 891
Liquidationserlös **8** 151

Gewinneinkünfte
Begriff **8** 50
vGA **8** 177

Gewinnermittlung
Abwicklung **11** 81
– Liquidation **7** 11a
ausländische Einkünfte **8** 132; **26** 55
Bausparkasse **Vor 20–21b** 18
beschränkte Steuerpflicht **2** 27, 39
Betrieb gewerblicher Art **4** 23
Betriebsstätte **2** 27; **8** 134
Einkommensermittlung **8** 27
EU/EWR
– Versicherungsunternehmen **21a** 20
Euro **8** 135
Genossenschaft **5** 286
Harmonisierung **8** 10
Hinzurechnung **8** 38
in-/direkte Methode **2** 27
körperschaftsteuerliche Besonderheiten **1** 23
Land- und Forstwirtschaft **8** 51
Liquidationsbesteuerung **12** 157
Steuerbarkeit **21** 25b
Steuerrecht **7** 39
Verlegungs-/Anfangs-/Endvermögen **12** 159
vGA **8** 28
– zweistufiges Vorgehen **8** 171
Zinsschranke **8a** 68

Gewinnermittlungsart
Eintritt in Steuerfreiheit **13** 17
vGA **8** 201a

Gewinnermittlungszeitraum **8** 4; **30** 29
EU-/EWR-Raum **7** 12
Handelsrecht **7** 38
Liquidation **11** 40
Rumpfwirtschaftsjahr **7** 46

Gewinnerzielungsabsicht **8** 71
beschränkte Steuerpflicht **8** 22c
Betrieb gewerblicher Art **4** 35, 45, 124; **8** 62

Bürgschaftsbank **5** 310
Liebhaberei **8** 68
öffentliche Hand **4** 57
Organträger
– Verlustbetrieb **14** 116
Personengesellschaft **8** 1043d
Verlust **5** 27

s. auch *Überschusserzielungsabsicht*

Gewinnfeststellung s. *Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung*

fette Zahlen = §§

Gewinnfeststellungsbescheid

Beteiligung der Organgesellschaft an Mitunternehmenshaft **14** 530

s. auch *Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung*

Gewinngemeinschaft, Vertrag **14** 177

Gewinnlosigkeit
Kapitalgesellschaft **8** 71
vGA **8** 200

Gewinnminderung
Anteilsveräußerung **8b** 266
einbringungsgeborene Anteile **8b** 300
Einlage **8** 97
Mitunternehmenshaft **8b** 524
Sieben-Jahres-Frist **8b** 301
vGA **8** 156

Gewinnrealisierung
ausländische Steuern **26** 102
Ende der Betriebsverpachtung **4** 98
nachgelagerte inländische Einkünfte **26** 52a
stille Reserven **8** 24m
zwangsweise **8** 24q

Gewinnrücklage
eigene Anteile
– GmbH **8** 575
Einlage **27** 73
Gewinnabführung **14** 313
Halbeinkünfteverfahren **29** 51
Minderabführung **14** 416d
Übergangsregelung **36** 19
Verlustausgleich **14** 321
s. auch *Rücklage*

Gewinntantieme
Interessenübereinstimmung **8** 223
s. auch *Tantieme*

Gewinnthesaurierung
Gestaltungsmissbrauch **5** 275
Thesaurierungsverbot **5** 214

Gewinnverteilungsbeschluss
Anrechnungsverfahren **36** 67
Gewinnausschüttung **8** 146; **37** 50
Halbeinkünfteverfahren **8b** 81
Handelsbilanz **36** 51
Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 87
– Nachsteuer **37** 117
Überausschüttung **36** 66
Wirksamkeit **36** 65

Gewinnverteilungsschlüssel
Gesellschafterbestandsveränderung **14** 516
Rückvergütung **22** 25
Tarifvergünstigung **19** 18

Gewinnverwendung s. *Einkommensverwendung*
Gewinnverwendungsbeschluss, vGA **8** 375

Gewinnvortrag, Gewinnabführung **14** 313
Giroverband, Sicherungseinrichtung **5** 303

Gliederungsrechnung
Ausgangstatbestand
– Verrechnung **36** 146

magere Zahlen = Randziffern

EK 01/EK 02/EK 03
– Verrechnung **36** 131
EK 04 **36** 38
Gewinnausschüttung
– Halbeinkünfteverfahren **36** 79
negative Teilbetragssumme **36** 111
negatives EK 45 **36** 96
Verpöbung **36** 27
s. auch Eigenkapitalgliederung
Global Legal Entity Identifies Stiftung,
Steuerbefreiung **5** 348 f.
GmbH
Auflösungsbeschluss **11** 26
Ausgleichszahlung
– Organgesellschaft **16** 3
eigene Anteile **8** 575
finanzielle Eingliederung **17** 14
Gesellschafterversammlung
– Gewinnabführungsvertrag **17** 3
Mehrmütterorganschaft **17** 14
Organgesellschaft **14** 45; **17** 3
Organträger **14** 95, 109
Untergesellschaft **14** 180
GmbH & atypisch Still 8b 11
GmbH & Co. KG **1** 71
Gesellschafter-Fremdkapital **8a** 161
Gewinnbeteiligung **8** 891
Kapitalerhöhung
– vGA **8** 891
Konzern **8a** 327
Organgesellschaft **14** 61
Sonderbetriebseinnahmen
– vGA **8** 892
Going-concern-Prinzip, neues Betriebsver-
mögen **8** 1436
Golfverein, Gemeinkosten **5** 72
Grabpflege, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Grenzüberschreitende Einbringung, Sieben-
Jahres-Frist **8b** 410
Grenzüberschreitende Organschaft
Niederlassungsfreiheit **14** 17
Wegzug **14** 17
Grenzüberschreitende Umstrukturierung,
Doppelansässigkeit **1** 63
Großrisiko-Rückstellung **20** 21, Versiche-
rungsunternehmen **Vor 20–21b** 19
Großschadenrückstellung, Begriff **20** 5
Großspende **9** 41, Zuwendungsvertrag **9**
42
Grundbesitz
Veräußerung **5** 40
Verwaltung von eigenem und fremdem
Grundbesitz **5** 38
s. auch Gewerblicher Grundstückshandel
Grunderwerbsteuer, Organschaft **14** 29
Grundfreiheiten **1** 16d
Grundlagenbescheid
Körperschaftsteuerbescheid
– Organgesellschaft **14** 529

Organschaft **14** 529f
steuerliches Einlagekonto **27** 68
Grundrechte, Unionsrecht **1** 16e
Grundschild, Betriebsvermögenszuführung
8 1462
Grundsteuer, nicht abziehbare Steuern **10** 26
Grundstück
Angemessenheit **8** 901
Gebäudeerrichtung
– Gesellschafter **8** 790
Gesellschafter
– Überpreisverkauf **8** 903
Kaufpreis
– Vorteilsausgleich **8** 268
Nießbrauchübertragung
– Stiftung **10** 15b
Nutzungsüberlassung
– zum Mineralienabbau **3** 37
s. auch Gewerblicher Grundstückshandel
Grundstücksübertragung, Schwestergesell-
schaft **8** 904
Gründungsgesellschaft, Gemeinnützigkeit
5 181
Gründungskosten
Kostenübernahme **8** 895
verdeckte Einlage **8** 131
Gründungsphase
Registereintragung **1** 35
Steuersubjekt **1** 34
Gründungssitz **1** 51
Gründungstheorie **1** 60b
ausländische Gesellschaft **1** 107
Gesellschaftsrecht **1** 60f
grenzüberschreitende Sitzverlegung **1** 60
Wegzugsstaat **1** 60d
Zuzugsstaat **1** 60e
Gruppenbesteuerung **14** 12, 16a, Schwester-
gesellschaft **14** 17b
Gruppenunterstützungskasse
Mitwirkungsrecht **5** 137
Überdotations **6** 27a
s. auch Unterstützungskasse
Gutachterausschuss, Betrieb gewerblicher Art
1 97; **4** 181
Hafenbetrieb
Begriff **4** 87
technisch-wirtschaftliche Verflechtung **4**
119
Versorgungsbetrieb **4** 181
s. auch Gesamthafenbetrieb
Haftanstalt, Arbeitsbetrieb **4** 181
Haftung
ausländische Steuern **26** 26
Bescheinigung **27** 101; **37** 147
falsche Zuwendungsbestätigung **9** 57
KGaA **9** 11
Organschaft **14** 530a
Personenkreis **9** 59

Haftungsbescheid

Spendenbescheinigung **9** 2, 59
Umfang **9** 61

Haftungsbescheid

Auswählermessen **27** 113
Ermessensentscheidung **9** 62
Kapitalertragsteuer **27** 110; **32** 30
Körperschaftsteuer **30** 2

Haftungsrisiko, Gesellschafter-Geschäftsführer

8 808

Haftungsvergütung, KGaA **9** 19

Halbeinkünfteverfahren

abweichendes Wirtschaftsjahr **36** 2
Abwicklung **11** 6
Alrücklage
– EK **03** **36** 37
Anfangsbestand des Einlagekontos **39** 1
Anrechnungsverfahren **34** 2
– Gewinnausschüttung **36** 60
– Sondervorschriften **36** 20
Auflösung eines passiven Ausgleichspostens
14 462
Ausschüttung **32** 31
Darlehen an Gesellschafter **8** 686
Dividende **8b** 71
einbringungsgeborene Anteile **8b** 430
Gewinnausschüttung **1** 25a; **36** 69
– Gliederungsrechnung **36** 79
Gewinnrücklage **29** 51
Gleichheitsgrundsatz **8b** 14
Kapitalertragsteuer **8b** 61
Kaskadeneffekt **8b** 1
Körperschaftsteuer **23** 6
Körperschaftsteuer-Guthaben (Minderung)
37 1
Körperschaftsteuer-Vergütung **31** 21
Niederlassungsfreiheit **36** 23
Organschaft **14** 29, 398
Rumpfwirtschaftsjahr **36** 3
Systemwechsel **Vor 36–39** 1
– Übergangsregelung **Vor 36–39** 3, 21
Unionsrecht **1** 25
Verfassungsmäßigkeit **36** 4
vGA **8** 159, 167
Zeitpunkt **8b** 81

Halbteilungsgrundsatz, Gesamtausstattung des

Gesellschafter-Geschäftsführers **8** 805

Hamburgische Investitions- und Förder-

bank **34** 32

Handelsabsicht s. Eigenhandelserfolg

Handelsbilanz

Anpassung nach Betriebsprüfung **22** 33
Eigenkapital **27** 22
Fehler **14** 332a
Korrekturpflicht **14** 342
Maßgeblichkeitsprinzip **8** 7
Mehr-/Minderabführung **14** 416c
temporäre Differenzen zur Steuerbilanz **21** 25f

Handelsbilanzjahresüberschuss, Gewinn-

abführungsvertrag **14** 226

Handelsbuch

fiktives
– Eigenhandelserfolg **8b** 587
Nachweis **8b** 580

Handelsregister

Gewinnabführungsvertrag **14** 200, 211
Nennkapitalerhöhung **28** 18a

Handelsvertreter, Angemessenheit **8** 811

Handwerksinnung, Buchstelle **4** 181

Handwerkskammer **5** 155

Harmonisierung, Unionsrecht **1** 16a

Hauberggenossenschaft **2** 46; **3** 31

Hauptversammlung

Ausgleichszahlung an Minderheitsgesellschafter
14 201
Gewinnabführungsvertrag **14** 176, 198
– Informationsrecht **14** 199
Gewinnverteilungsbeschluss **36** 65

Haushaltshilfe, vGA **8** 1150

Hausmüllentsorgung, Hilfsgeschäft **4** 117

Hedging-Geschäft, Verlustausgleich **8b** 596

Heizwerk

Betrieb gewerblicher Art **1** 101
Versorgungsbetrieb **4** 85

Herabsetzungsgewinn s. Kapitalherabsetzung

Hilfsgeschäft

Berufsverband **5** 158
Genossenschaft **22** 14, 23
Hoheitsbetrieb **4** 117
ideeller Bereich **5** 66
landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschafts-
genossenschaft **5** 282
Vermögensverwaltung **5** 39

Hilfsperson

Gemeinnützigkeit **5** 200a
Zweckbetrieb **5** 200b

Hinterbliebenenversorgung, Pensionszusage

8 1076

Hinterziehungszinsen, Abzugsverbot **10** 27

Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 287e, 668

ausländische Einkünfte **26** 17
ausländische Kapitalgesellschaft **8** 78
ausländische Verluste **8c** 28f
Auslandsbeteiligung **8b** 475
Außensteuerrecht **14** 402
Bezüge **8b** 474
DBA-Schachtelprivileg **8b** 25
Diskriminierungsverbot
– Verfassungsmäßigkeit **8b** 30
Doppelansässigkeit **1** 63
Holding **8b** 27
§ **8b** **28**; **26** 6
Schadenrückstellung **20** 74
Steuerfreistellung **8b** 148e
Wirtschaftsjahr **7** 13
Zinsschranke **8a** 259
Zwischeneinkünfte **8b** 26, 165
Zwischengesellschaft **8b** 25; **12** 41

Hochschule, Auftragsforschung **5** 347

magere Zahlen = Randziffern

Höchstpensionsalter, Pensionszusage **8** 1092
Höchstzusagealter, Pensionszusage **8** 1092
Hoheitliche Tätigkeit, gewerblicher Grundstückshandel **4** 53
Hoheitsbetrieb **1** 96; **2** 46
 Abfallentsorgung **4** 181
 Abwasserbeseitigung
 – -behandlung **4** 181
 – Wasserbeschaffung **4** 85
 Anschluss- und Benutzungszwang **4** 112
 Beispiele **4** 114
 Betrieb gewerblicher Art **1** 97 f.; **4** 1, 4, 35 f., 100
 Daseinsvorsorge **4** 83, 107
 Datenzentrale **4** 181
 Dauerverlustgeschäft
 – Spartengedanke **8** 1044e
 Elektrizitätswerk **4** 181
 Hausmüllentsorgung **4** 85
 Hilfsgeschäft **4** 117
 Kostendeckung **8** 1043p
 Organschaft **4** 64
 Prüfungsschema **4** 111
 Schlachthof **4** 181
 Schülerheim **4** 181
 Strandpromenade **4** 181
 Verpachtung **4** 96
Holding **3** 15
 Anteilerwerb **8b** 588
 Beteiligungsertrag **8b** 10
 Branchenwechsel **8** 1433
 Finanzunternehmen **8b** 563, 565
 Gestaltungsmissbrauch **1** 63
 Haupttätigkeit **8b** 566
 Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 27
 Kapitalertragsteuererstattung **8b** 61
 Mindestanzahl geführter Unternehmen **14** 113
 Organträger **14** 80, 110, 112
 – gewerbliche Tätigkeit **14** 111
 Schachtelstrafe **8b** 66
 stille Reserven **8c** 170
 verlustverursachender Geschäftsbetrieb
8 1451c
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 41
Honorar
 beherrschender Gesellschafter
 – Subunternehmer **8** 860
Horizontaler Verlustausgleich **8** 41, 59,
 Ausland **8** 39
Ideeller Bereich
 Abschreibung **5** 80
 Arbeitslohn **5** 69
 Aufteilung im Schätzungsweg **5** 72
 Berufsverband **5** 158
 Betriebsausgaben **5** 71
 Entnahme **5** 79
 innere Verwaltung **5** 233
 Mitglied **10** 16

Inländische Einkünfte

Mitgliedsbeiträge
 – Spenden/Sponsorengelder **5** 66
 Sponsorengelder **5** 66
 Wertzuflüsse **5** 232
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65, 207
 zeitnahe Mittelverwendung **5** 212
Ideeller Verein **1** 81
Identitätsverlust s. *Wirtschaftliche Identität*
IFRS
 Eigenkapitalvergleich **8a** 181
 Konzernbegriff **8a** 321
Immaterielle Wirtschaftsgüter
 Anlage-/Umlaufvermögen **8** 85
 Einlage **8** 90
 Liquidationsbesteuerung **12** 162
 neues Betriebsvermögen **8** 1435
 verdeckte Einlage **8** 131
Immobilienfonds **1** 92
Immobilienmakler, Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 811
Incentive-Reise, Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 910
Industrie- und Handelskammer **5** 155,
 juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Inkasso **5** 256, Angemessenheit der Vergütung
8 730
Inkongruente Einlage, Kapitalerhöhung **8** 131
Inkongruente Gewinnausschüttung **8** 146b;
8b 288a
 Organträger **14** 441
 Tracking Stocks **8c** 56
Inkongruente Gewinnverteilung
 einheitliche und gesonderte Feststellung
8b 534
 Komplementär-GmbH **8b** 526
Inland
 Begriff **1** 128
 Begriff/Umfang **1** 45
 Betriebsstätte
 – Organträger **14** 119
 Bodenschatz **1** 132
 Energieerzeugungsanlage **1** 134
 Festlandsockel **1** 7
 Geschäftsleitung
 – Sitz **2** 20
 – Sitz des Organträgers **14** 97
 Körperschaft des öffentlichen Rechts **2** 45
 Naturschutz **1** 133
 Organträger
 – neue Rechtslage **14** 98
 Ort der Geschäftsleitung **14** 56
 Sitz
 – Umwandlung **29** 26
 un-/beschränkte Steuerpflicht **12** 2
 Weg-/Zuzugsfälle **2** 33
 Zweigniederlassung **2** 24, 27
Inländische Einkünfte
 Beginn der beschränkten Steuerpflicht **2**
 31

Innengesellschaft

beschränkte Steuerpflicht **2** 24, 27, 39
 Ende der beschränkten Steuerpflicht **2** 32
 juristische Person des öffentlichen Rechts
2 55

Steuerabzug **2** 51

Innengesellschaft, Organträger **14** 80a ff.

Innung **1** 99

Insichgeschäft **8** 915

beherrschender Aktionär **8** 566

s. auch Selbstkontrahierungsverbot

Insolvenz

finanzielle Eingliederung **14** 297

Gesellschafterdarlehen **8** 927

Gewinnabführungsvertrag **14** 297

Organgesellschaft **14** 129

Organschaft **14** 297

Insolvenzversicherung, Pensions-Sicherungs-
 Verein **5** 299

Insolvenzverfahren

Abschluss **11** 97

Abwicklung **11** 15

Auflösung **11** 27

Dreijahreszeitraum **11** 48

Eröffnung **11** 95

gemeinnützige Körperschaft **5** 254

Gewinnabführungsvertrag **14** 296

Körperschaftsteuerbescheid **32a** 17

Insolvenzverwalter

Organträger

– wirtschaftliches Eigentum **14** 129

Interessengemeinschaft **1** 89

Interessenübereinstimmung

beherrschender Gesellschafter **8** 221

Beteiligungsverhältnisse **8** 223

Quasi-Beherrschung **8** 222

Internationales Schachtelprivileg

Bruttomethode **15** 32

DBA **15** 30

§ 2a AO **15** 33

s. auch Schachtelprivileg

Internet, Steuererklärung **31** 43

Invaliditätsrente *s. Erwerbsunfähigkeitsrente*

Inventar, Betriebsverpachtung **4** 99

Investitionszulage

Einkommen **8** 32a

Handels-/Steuerbilanz **14** 416e

Schadensersatz **10** 29

Steuerbarkeit **21** 25d

Steuerfreiheit

– vGA **8** 488

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 8

Investitionszuschuss, Betrieb gewerblicher Art
4 164

Investmentfonds

Privatvermögen **8b** 50 ff.

Rückgabe

– Veräußerung **8b** 50 ff.

Steuerbefreiung **5** 350

Steuerfreistellung **8b** 289h

Verögensminderung **8b** 50 ff.

Werbungskosten **8a** 56b; **8b** 54 ff., 287f

Wertpapierleihe **8b** 669

Zinsschranke **8a** 297

s. auch Fonds; s. auch Wertpapiersondervermögen

Investmentgesetz, Anrechnung ausländischer
 Steuern **26** 20

Irrtum, Pensionsrückstellung **8** 669

Isolierende Betrachtungsweise **8** 72

ausländische Kapitalgesellschaft **8b** 230

beschränkt steuerpflichtige Körperschaft **8** 22c

beschränkte Steuerpflicht **2** 26

DBA

– vGA **8** 191

fehlendes DBA **8b** 44

Jagd, Land- und Forstwirtschaft **4** 181

Jahresabschluss

Bestätigungsvermerk **14** 338

Fehlerbeanstandung durch Finanzverwaltung
14 340

fehlerhafte Bilanzansätze **14** 332

freiwillige Prüfung **14** 339

mangelnde Erkennbarkeit der Fehlerhaftigkeit
14 336

Nichtigkeit **14** 335

wirksame Feststellung **14** 334

Jahreseinkommen, Jahressteuerprinzip **7** 25

Jahressteuerprinzip **7** 4, abschnittsweise Ein-
 kommensbesteuerung **7** 25

Jubiläum, vGA **8** 1150

Jugendherberge **5** 256

Jugendmusikschule **5** 256

Juristische Person, Grundrechtsträger **1** 10

Juristische Person des öffentlichen Rechts

Ausland **1** 102

Beistandsleistungen **4** 39

Bescheinigung

s. auch dort

– Körperschaftsteuererhöhung **38** 104

beschränkte Steuerpflicht

– Steuerabzug **32** 20

Beteiligungsertrag **8b** 5, 10

Betrieb gewerblicher Art **8b** 550

– Organträger **14** 109

– vGA **8** 632

Betriebsausgaben **4** 131

Einzelfälle **4** 29

Erbe **4** 176

gewerblicher Grundstückshandel **5** 39

Gewinnabführung **4** 126

inländische Einkünfte **2** 55

Leistung **38** 100

mehrere zu versteuernde Einkommen **4** 23

mittelbare Beteiligung **8b** 552

Organträger **14** 117b

persönliche Steuerbefreiung **5** 2

Selbständigkeit **1** 20

Steuerabzug **2** 45

magere Zahlen = Randziffern

steuerabzugspflichtige Einkünfte **2** 5
 Steuersubjekt **4** 21
 Stimmrechtsmehrheit **8** 1043f
 Verlustausgleichsverpflichtung **8** 1043g
 Vermögensverwaltung **4** 6
 Wertpapierleihe **2** 53
 Wertpapierpensionsgeschäft **2** 54
s. auch Hoheitsbetrieb

Kaianlage, Hafenbetrieb **4** 87

Kammer, juristische Person des öffentlichen Rechts **1** 99

Kantine **5** 256

Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Bundeswehr **1** 97

Kapitalabfindung, betriebliche Altersversorgung **5** 126

Kapitalanlage, Lebens-/Krankenversicherung **8b** 613

Kapitalanlagegesellschaft, Zweckvermögen **1** 92

Kapitalausstattung

Betrieb gewerblicher Art **4** 153

s. auch Eigenkapital

Kapitalbeteiligung

Teilwertabschreibung/-aufstockung **8b** 240

un-/mittelbarer Erwerb **8b** 353

Veräußerungsgewinn **8b** 3

Wertaufholungsgewinn **8b** 210, 216

s. auch Beteiligung; s. auch Einbringungsgeborene Anteile

Kapitaleinkünfte

Anteilseigner **8** 400; **11** 14

ausländische Gesellschaft **2** 26

Einlagenrückzahlung **27** 10

KGaA **9** 20

Lebensversicherung **21** 13

nahe stehende Person **8** 227

negative Einnahmen **8** 520

Rückzahlung der verdeckten Gewinnausschüttung **8** 519

Unterstützungskasse **6** 31

vGA **8** 178

Kapitalerhaltungsvorschrift, Überausschüttung **36** 66

Kapitalerhöhung

einbringungsgeborene Anteile **8b** 327

fehlerhafte **28** 23

als Gesellschafterwechsel **8** 1461

GmbH & Co. KG **8** 891

Handelsregister **28** 18a

inkongruente Einlage **8** 131

Kostenübernahme **8** 921

Nennkapital **28** 18

offene Einlage **8** 100

Rücklagenumwandlung **28** 5, 15, 20

Sacheinlage **8c** 165

Sieben-Jahres-Frist **8b** 380

Sonderausweis **28** 42; **29** 86

Kapitalgesellschaft

Veränderung der Kapitalquote **8c** 57

verdeckte Sacheinlage **8** 101

Verschmelzung **8** 103

Verwendungsreihenfolge **38** 53

s. auch Quotenerhaltende Kapitalerhöhung

Kapitalersetzendes Darlehen

ausstehende Einlage

– vGA **8** 925

Insolvenzrecht **8** 927

Uneinbringlichkeit **8b** 278a

Wertaufholung **8b** 279l

Wertminderung **8** 131

Kapitalertragsteuer **30** 8, 17

Abführung **30** 19

Abgeltung **32** 4, 8

Abgeltungswirkung **32** 1

– Unionsrecht **8b** 62

Abzugsverbot **10** 28

Anrechnung **19** 24

Ausgleichszahlung **16** 32

ausländische Muttergesellschaft

– Beteiligungserfordernisse **32** 55

Bescheinigung **28** 58

– Einlagenrückgewähr **27** 101

– Nachsteuer **37** 142

beschränkte Steuerpflicht **2** 52; **8b** 61, 532

– Erstattung **32** 51 ff.

Betrieb gewerblicher Art **4** 8, 50; **5** 65

Einbringungs-/Veräußerungsgewinn **5** 88a

Einkünfte **32** 12

Erstattung **5** 358; **6** 20; **31** 21; **32** 24

– von ausländischer Quellensteuer **26** 112

Erstattungsvoraussetzungen **32** 56 ff.

Haftungsbescheid **27** 110

Haftungs-/Nachforderungsbescheid **32** 30

Körperschaftsteuererhöhung **38** 112

nicht abziehbare Steuern **10** 26

Nichtveranlagung **31** 19

Organgesellschaft **14** 420b

Sachdividende **8b** 193

Teileinkünfteverfahren **8b** 61

treaty overriding **32** 8

unbeschränkte Steuerpflicht

– im Ansässigkeitsstaat **32** 54

vGA **8b** 233

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 64, 67, 91

Zuschlagsteuern **31** 31

Kapitalertragsteuererstattung

Bescheinigung/Nachweis **32** 63

Verfahren/Zuständigkeit **32** 64

Kapitalgesellschaft

Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6

außerbetriebliche Sphäre **8** 68

Begriff **1** 70

Beteiligungsertrag **8b** 10

dauerdefizitär **8** 1044d

Dauerverlustgeschäft **4** 66

Einlagen-Beispiele **27** 38

Erbschaft **8** 111

Kapitalherabsetzung

Gewinnerzielungsabsicht
– Organträger **14** 117
Gewinnlosigkeit **8** 71
internationales Schachtelprivileg **15** 32
mehrere Sphären **5** 28
Obergesellschaft **14** 183
Organgesellschaft **14** 44
Organträger **14** 95, 109
Sphärentrennung **1** 23
Überstundenvergütung **8** 291
Umwandlung auf Personengesellschaft **8b** 188
Untergesellschaft **14** 180
vGA **8** 200
Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **4** 122
s. auch Ausländische Kapitalgesellschaft

Kapitalherabsetzung

Abspaltung **29** 51
Anteilseigner **28** 2
Auskehrung
– verwendbares Eigenkapital **Vor 36–39** 13
beschränkte Steuerpflicht **8b** 111
Beteiligungsgesellschaft **8b** 210
Bezüge **8b** 110
Einlagekonto **27** 21
Einziehung von Anteilen **28** 59
Endbestand
– verwendbares Eigenkapital **36** 74
EU-/EWR-Kapitalgesellschaft **8** 87a
Formwechsel **29** 45
als Gesellschafterwechsel **8** 1461
Kapitaleinkünfte **39** 8
Körperschaftsteuererhöhung **38** 36
Körperschaftsteuerminderung **28** 57
Nachbesteuerung **28** 51
Rückgängigmachung **8b** 235
Sieben-Jahres-Frist **8b** 299
Sonderausweis **28** 42, 50; **29** 51
Sperrfrist **8b** 378
Steuerfreistellung **8b** 151
steuerliches Einlagekonto **27** 36
Umwandlung **28** 6; **29** 25
Veräußerungsgewinn **8b** 215
vereinfachte/echte **8c** 56
Verlust **8b** 264

Kapitalistische Betriebsaufspaltung, vGA **8** 651

Kapitalrückgewähr *s. Einlagenrückgewähr*

Kapitalrücklage

Gewinnabführung **14** 313
Handelsbilanz **27** 22
Nennkapitalerhöhung **28** 19
offene Einlage **8** 100
Verschmelzung **8** 103

Kapitalrückzahlung

Einlagenrückgewähr **8** 127
fingierte Gewinnausschüttung **28** 49

Kapitalverkehrsfreiheit **1** 16c

Anteilstausch zwischen EU-Kapitalgesellschaften **8b** 407
AStG **8b** 29
Auslandsbeteiligung **8b** 59
Auslandsspende **9** 33
beschränkte Steuerpflicht **5** 359
Einlagekonto
– unbeschränkte Steuerpflicht **27** 74
Einlagenrückgewähr **27** 27
Fiktion von Betriebsausgaben **8b** 451
grenzüberschreitender Verkehr **12** 54
Harmonisierung **8** 10
Kapitalertragsteuer **8b** 62
Rückstellung **8b** 611a
Steueranrechnung **26** 1f
Steuerfreistellung **8b** 287
Zinsschranke **8a** 57

Kapitalvermögen *s. Kapitaleinkünfte*

Kapitalverwaltungsverein, Gestaltungsmissbrauch **24** 16

Kartell **1** 81, 87

Kapitalgesellschaft
– Verein **1** 70

Kaskadeneffekt

Beteiligungsbuchwertkürzung **8a** 215
Halbeinkünfteverfahren **8b** 1
Konzern **8** 242

Kassenfehlbestand, Feststellungslast **8** 668

Kassenprüfung

Betrieb gewerblicher Art **8** 641
s. auch Rechnungsprüfungsamt

Kassenvermögen

partielle Steuerpflicht **6** 27
Überdotation **6** 1
Unterstützungskasse **6** 26
zulässiges Vermögen **6** 11

Kaufpreis

Angemessenheit **8** 485
Einlage
– fehlende Eindeutigkeit **8** 486
Gesellschafter
– Grundstück **8** 903
Grundstück
– Vorteilsausgleich **8** 268
nachträgliche Veränderungen **8b** 195c
Verprobungsmethoden **8** 386
vGA **8** 460
– Warengeschäft **8** 385
s. auch Preisnachlass

Ketteneinbringung

einbringungsgeborene Anteile **8b** 400
EU-Kapitalgesellschaften **8b** 407
Sieben-Jahres-Frist **8b** 348

KGaA **1** 70; **8a** 157; **8b** 162; **8c** 119; **9** 14

Ausgleichszahlung
– Organgesellschaft **16** 3
Beherrschungsveränderung **8c** 46
Betriebsausgaben **9** 6a

magere Zahlen = Randziffern

Darlehen **9** 18
 Dividende **9** 20
 Eigenkapital **8a** 214
 Einlage **27** 38
 Gewerbesteuer **9** 5a
 Gewinnabführungspflicht **14** 319
 Gewinnabführungsvertrag **14** 198
 Haftung **9** 11
 Haftungsvergütung **9** 19
 Organgesellschaft **14** 45, 134
 Organträger **14** 95, 109
 persönlich haftender Gesellschafter als Organ-
 träger **14** 106
 Schachtelprivileg **9** 15a
 Steuerfreistellung **8b** 162a
 Untergesellschaft **14** 180
 Vergütungen **9** 1; **14** 412
 – Gewinnanteil **9** 4
 vGA **8** 570
 Zwischenschaltung **8b** 521
Kienbaum-Studie, Gehaltsstrukturunter-
 suchung **8** 808
Kiesgrube, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Kindergarten
 Betrieb gewerblicher Art **4** 181
 Vermietungsgenossenschaft **5** 260
Kirche, Besichtigung **4** 181
Kirchengemeinde, Stiftung **1** 91
Kirchliche Zwecke, Gemeinnützigkeit **5** 199
Kleinbetragsregelung
 Festsetzung des Körperschaftsteuererhöhungs-
 betrags **38** 143
 Rückstellung für Beitragsrückerstattung **33**
 22
Kleinbetragsverordnung, Abrundung **31**
 40
Kleine AG **1** 70
Kleine Körperschaft, Billigkeitsregelung **31**
 18
Kleinere Körperschaften, Freibetrag **24** 1
**Kleinere Versicherungsvereine auf Gegen-
 seitigkeit** **5** 151
Kleinstbeteiligung
 Anrechnungskörperschaft
 – Nachsteuer **37** 119
Klimaveränderung, Schwankungsrückstellung
20 18
Klosterbrauerei, Betrieb gewerblicher Art
4 181
Know-how, vGA **8** 930
Kohärenzgedanke
 Entstrickung **12** 60
 vGA **8** 293
Kommanditbeteiligung, wirtschaftlicher
 Geschäftsbetrieb **5** 43
Kommanditgesellschaft
 Zwischenschaltung **8b** 521
*s. auch Doppelstöckige GmbH & Co. KG; s. auch
 Stiftung & Co. KG*

Konzern

Kommanditgesellschaft auf Aktien *s. KGaA*
Kommanditist
 Gewinnabführungsvertrag
 – KGaA **14** 198
Kommunale Wählerversammlung **1** 82
 Steuerbefreiung **5** 169
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 172
Kommune, Zusammenfassung von Betrieben
 gewerblicher Art **1** 101
Komplementär *s. Persönlich haftender Gesell-
 schafter*
Komplementär-GmbH
 Freibetrag **24** 10
 Gewinnverteilungsschlüssel **8b** 526
 kleine Körperschaft **31** 18
Komplementär-Kapitalgesellschaft, Organ-
 gesellschaft **14** 61
Konfusion, Gewinnabführungsvertrag **14** 288
Kongresshalle, Vermietung **4** 50, 181
Kongressveranstaltung, Betrieb gewerblicher
 Art **4** 181
Konkurrentenklage
 Betrieb gewerblicher Art **4** 13
 Freistellungsbescheid **5** 12
 Vertrauensschutz **5** 13
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 11
Konkursmasse **1** 92
Konsolidierung, Gesellschafter-Fremdfinan-
 zierung **8a** 234
Kontrollstelle
 Betriebsstätte
 – Gewinnermittlung **8** 134
Konzern
 Anteilsübertragung **8c** 65
 außenstehender Gesellschafter **16** 5
 Begriff **8a** 310
 Beteiligungsbuchwertkürzung **8a** 215
 Betrieb gewerblicher Art **4** 146a; **8a** 325
 – Gesellschafter-Fremdfinanzierung **4** 146b
 Betriebsaufspaltung **8a** 326
 Control-Verhältnis **8a** 315
 Darlehen
 – Familienverbund **8** 688a
 Dienstleistung
 – gewerbliche Tätigkeit **14** 115
 Eigenkapitalvergleich **8a** 169
 einheitlich beherrschte Betriebe **8a** 321
 Einzelunternehmen **8a** 324
 EU **8** 12
 fraktionierte Zurechnung von vGA **8** 243
 Fremdvergleich **8** 315
 Gesellschafter-Fremdfinanzierung **8a** 159
 Gewerbesteuerumlage **8** 877
 GmbH & Co. KG **8a** 327
 Harmonisierung **14** 21
 Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 165
 Holding als Organträger **14** 112
 Konsolidierung im Abschluss **8a** 313
 mehrere Organschaftsbeziehungen **14** 72

Konzernabschluss

Mitunternehmenschaft **8a** 117, 159
 neues Betriebsvermögen **8** 1437
 Private Equity Fonds **8a** 322
 rechtsträgerbezogene Vergleichsrechnung
8a 248
 rückgriffsberechtigter Dritter **8a** 236
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 133
 Schwestergesellschaft **8** 235
 Stand-alone-Klausel
 – Organkreis **15** 36
 Trennungsgedanke **8c** 125
 US-GAAP **8a** 319
 Verlustnutzung **8** 1417
 Verrechnungspreis **8b** 103
 Verschonungsregel **8c** 168
 vGA **8** 242
 Vorteilsausgleich **8** 263
 Zinsschranke **8a** 3, 175
s. auch IFRS

Konzernabschluss

Anteile an Personenhandelsgesellschaft **8a** 194
 Eigenkapitalquote **8a** 196
 Einheitlichkeitsgebot **8a** 193
 Empfänger der Gesellschafter-Fremdfinanzierung **8a** 228
 erweiterter Konzern **8a** 202
 Fehler **8a** 218
 Firmenwert
 – stille Reserven **8a** 210
 IFRS **8a** 182
 Kapitalförderungskürzung **8a** 217
 notwendiges/gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen **8a** 209
 Organkreis **8a** 205
 Rechnungslegungsstandards **8a** 180
 schädliche Gesellschafter-Fremdfinanzierung
8a 224
 US-GAAP **8a** 188

Konzernklausel, schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 113, 137a

Konzernmarke, Lizenz **8** 935

Konzernname

Einlage **8** 131
 Lizenz **8** 935

Konzernsteuerumlage, Organschaft **14** 403

Konzernumlage

Fremdvergleich **8** 945, 948
 Gewinnaufschlag **8** 946

Konzernversicherungsgesellschaft

Captives **Vor 20–21b** 3
 Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 6
s. auch Captives

Konzessionsabgabe

Betrieb gewerblicher Art **8** 940
 Betriebsausgaben **4** 133
 vGA **4** 134

Koordinierungsstelle

Betriebsstätte
 – Gewinnermittlung **8** 134

Körperschaft

Begriff **8c** 11
 Leistungen **27** 129 f.
 Leistungen (Begriff) **27** 49
 Organträger **14** 96, 109

Körperschaft des öffentlichen Rechts

Berufskammer **4** 181
 Betrieb gewerblicher Art **4** 1
 Religionsgemeinschaft **5** 199
 Steuerabzug **2** 45
 Untergesellschaft **14** 180
s. auch Juristische Person des öffentlichen Rechts

Körperschaftsteuer

Abgeltung durch Kapitalertragsteuer **32** 4
 Abrundung
 – Euro **31** 40
 Abrundungsregelung **31** 1
 abweichendes Wirtschaftsjahr
 – Vorauszahlung **30** 9, 23; **31** 1
 Abzugsverbot **10** 8
 Anrechnung **31** 6
 Bemessungsgrundlage **8** 3, 20a
 – Steuersatz **23** 2
 Entstehung **30** 19
 Fälligkeit **30** 15
 Festsetzungszeitraum **7** 28, 46
 Gemeinschaftssteuer **1** 21
 Generalverweisung auf EStG **31** 1
 Jahressteuerbescheid **30** 5
 Jahressteuerprinzip **7** 25
 Kapitalertragsteuer **30** 8
 konkurrierende Gesetzgebung des Bundes
1 21
 Landesfinanzverwaltung **1** 21
 Leistungsfähigkeit **8** 15
 maßgeblicher Veranlagungszeitraum **30** 29
 Pauschalierung **26** 173
 Steuerabzug **30** 5
 Vorauszahlung **30** 5, 8, 22
 Vorbehaltsklausel **30** 30

Körperschaftsteuerbefreiung *s. Steuerbefreiung*

Körperschaftsteuerbescheid

EK 02
 – gesonderte Feststellung **38** 23
 Erlass/Aufhebung/Änderung **32a** 44
 Grundlagenbescheid
 – gesonderte Feststellung **37** 75
 – Organgesellschaft **14** 529

Körperschaftsteuer-Durchführungsverordnung, Ermächtigung **33** 6

Körperschaftsteuererhöhung

Abfluss
 – Leistung **38** 39
 Anrechnungskörperschaft
 – Leistung **38** 70
 Anteilseigner **38** 9
 Ausschüttungsreihenfolge
 – Verwendungsfiktion **38** 51
 ausschüttungsunabhängige **38** 113

magere Zahlen = Randziffern

ausschüttungsunabhängige Auszahlung des KSt-Guthabens **Vor 36–39** 19; **38** 3
 ausschüttungsunabhängige Zwangsbesteuerung **38** 114
 Bemessungsgrundlage **38** 71
 Bilanzierung **38** 149
 Deckelung **38** 132, 138
 Eigenkapitalgliederung
 – Steuerbefreiung **38** 91
 Einlagekonto
 – EK 02 **38** 52
 EK 02 **38** 8, 137
 – Nullbestand **38** 80
 – positiver Endbetrag **38** 16
 – Verwendungsfiktion **38** 46
 – vGA **38** 45
 Endbestände des verwendbaren Eigenkapitals **38** 15
 Endbetrag
 – gesonderte Feststellung **38** 110
 Entrichtung in einer Summe **38** 165
 Erlöschen des fiskalischen Anspruchs **38** 169
 Fälligkeit
 – des Betrags in einer Summe **38** 167
 – des fiskalischen Anspruchs **38** 155
 – bei Liquidation **38** 157
 – bei Umwandlung **38** 183
 – Zahlungszeitraum **38** 7
 Festsetzung für gesamten Zahlungszeitraum **38** 154
 Festsetzungsfrist **38** 160
 grenzüberschreitende Umwandlung innerhalb des EWR **38** 186
 Höhe **38** 72
 juristische Person des öffentlichen Rechts **38** 100
 Kapitalertragsteuer **38** 112
 Kapitalherabsetzung **38** 36
 Kleinstbetragsgrenze **38** 143
 Leistung **38** 79
 – Steuerbefreiung **38** 101
 – vGA **38** 38
 – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **38** 108
 Liquidation **38** 6
 modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 56
 Organshaft **38** 150
 Sitzverlegung
 – Umwandlung **38** 12a
 Solidaritätszuschlag **38** 194
 Steuerbefreiung **5** 366; **38** 90, 96
 Übergangsregelung **38** 83
 Unionsrecht **38** 13
 unrichtige Bescheinigung **38** 105
 Unverzinslichkeit **38** 159
 Vermögensübergang
 – Wegzug **38** 182
 verwendbares Eigenkapital **38** 5
 Wahlrecht **38** 161

Körperschaftsteuer-Guthaben

Zahlungszeitraum **38** 146
 Zeitpunkt **38** 75
s. auch Körperschaftsteuer-Guthaben
Körperschaftsteuer-Guthaben **8** 36
 Abfluss
 – Gewinnausschüttung **37** 93
 Abtretung
 – Verpfändung des Auszahlungsanspruchs **37** 213
 abweichendes Wirtschaftsjahr
 – Übergangsregelung **37** 96
 Aktivierung des Auszahlungsanspruchs des Zessionars **37** 226
 Änderung des Festsetzungsbescheids des Auszahlungsanspruchs **37** 214
 Anrechnungskörperschaft
 – EK 40 **37** 31
 – Gewinnausschüttung **37** 40, 57, 126
 – Nachsteuer **37** 105, 109
 – Umwandlung **37** 100, 123
 Anrechnungsverfahren
 – Gewinnausschüttung **37** 42
 anzuwendende Norm
 – Gewinnverteilungsbeschluss **37** 87
 Ausschüttung **8b** 71
 ausschüttungsabhängige Realisierung **37** 183
 ausschüttungsunabhängige Auszahlung **37** 156
 ausschüttungsunabhängige Realisierung **Vor 36–39** 18
 – bei Liquidation, Umwandlung **37** 157
 – bei Verschmelzung auf Mitunternehmerschaft **37** 160
 Auszahlung des Erhöhungsbetrages in einer Summe **37** 217
 Auszahlung in einer Summe **37** 209a
 Auszahlungsanspruch des Anteilseigners **37** 227
 Auszahlungszeitraum **37** 197
 Berechnungsformel **37** 20
 Bescheinigung
 – Gewinnausschüttung **37** 140
 Betragsbegrenzung
 – Gewinnausschüttung **37** 94
 Bilanzierung
 – bei Liquidation **37** 203
 – in Organschaftsfällen **37** 201
 – bei Umwandlung **37** 202
 dreijähriges Moratorium **Vor 36–39** 17
 EK 40 **36** 145; **37** 5, 30
 Erhöhung des Auszahlungsanspruchs **37** 217
 Ermittlungszeitpunkt **37** 21
 Erträge und Gewinnminderungen **37** 222
 Fälligkeit des Auszahlungsanspruchs **37** 208
 Festsetzung des Auszahlungsanspruchs **37** 206
 Festsetzungsfrist für Auszahlungsanspruch **37** 211
 Feststellungsbescheid
 – Grundlagenbescheid **36** 162; **37** 76

Körperschaftsteuererminderung

fette Zahlen = §§

- gesonderte Feststellung **37** 69
- Grundlagenbescheid **37** 74
- Gewinnabführung **14** 313
- Gewinnausschüttung **37** 2, 41, 52, 58
- Auszahlung **37** 7
- Inhalt der Bescheinigung **37** 141
- Minderung **37** 6
- Übergangsregelung **37** 54, 59
- Gewinnverteilungsbeschluss
- Nachsteuer **37** 117
- Grundlagen-/Folgebescheid **37** 207
- Halbeinkünfteverfahren
- Minderung **37** 1
- Körperschaftsteuer-Erhöhung **38** 3
- letztmalige Ermittlung **37** 165
- durch gesonderte Feststellung **37** 167
- bei Liquidationsschlussbilanz **37** 182
- Liquidation **38** 158
- Nachsteuer bei Organshaft **37** 129
- Personengesellschaft
- Übernahmegewinn **37** 135
- Solidaritätszuschlag **37** 222
- steuerbefreite Auszahlung **37** 225
- Stichtag **37** 3
- Streckung **37** 80
- Übergangsregelung **37** 95; **38** 2
- Verfassungsmäßigkeit **37** 97
- Umwandlung **37** 134
- unbeschränkte Steuerpflicht **37** 114
- Unverzinslichkeit des Auszahlungsanspruchs **37** 210
- Veräußerung des Auszahlungsanspruchs **37** 224
- Verfassungsmäßigkeit **37** 88 f.
- Verminderung des Auszahlungsanspruchs **37** 218
- Verwendungsreihenfolge **37** 60
- vGA **37** 44, 50
- Vorabgewinnausschüttung **37** 43
- aus vororganschaftlicher Zeit **37** 159
- s. auch Körperschaftsteuererhöhung; s. auch Körperschaftsteuererminderung*
- Körperschaftsteuererminderung**
- EK 02 **38** 29
- Minderung des Körperschaftsteuer-Guthabens **37** 61
- vGA **8** 161
- zeitlicher Geltungsbereich **38** 1
- s. auch Körperschaftsteuer-Guthaben*
- Körperschaftsteuersubjekt** *s. Steuersubjekt*
- Korrekturabschlag**, Schadenrückstellung **20** 57
- Korrespondenzprinzip** **8** 194a
- Bewertung **8** 120b
- diagonales **8** 41c
- gesellschaftsrechtlich bedingte Vorgänge **8** 120
- Prinzip der Einmalbesteuerung **8** 126
- Steuerfreiheit/-pflicht **8** 41b
- verdeckte Einlage
- Festsetzungsfrist **32a** 37

- Gewinnausschüttung **32a** 3
- vGA **8a** 300; **32a** 1, 15
- Kostenaufschlagsmethode**, vGA **8** 386
- Kostendeckung**
- Betrieb gewerblicher Art
- Trägerkörperschaft **8** 638
- Dauerverlustbetrieb **8** 1043n
- Hoheitsbetrieb **8** 1043p
- Vermögensminderung **8** 1043lf.
- Kostenerstattung**
- Generalversammlung einer Genossenschaft **8** 776
- Gesellschafter-/Vertreterversammlung **8** 870
- Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 717
- Kostenquote**, Schwankungsrückstellung **20** 15
- Kostenübernahme**
- Gründungskosten **8** 895
- Kapitalerhöhung **8** 921
- vGA **8** 1160
- Kostenumlage**
- Fremdvergleich
- Konzern **8** 945
- Gewerbsteuer
- Organshaft **8** 876
- Kraftfahrzeug**
- Diebstahl **8** 277
- Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 717
- Privatnutzung **8** 750
- Überlassung **8** 1195
- s. auch Dienstwagen*
- Krankenbeförderung** **4** 181
- Krankenhaus**
- Betrieb gewerblicher Art **4** 181
- Verlustverrechnung **4** 172
- Zweckbetrieb **5** 244, 248
- Krankenhausapotheke** **5** 256
- Krankenhauswäscherei** **5** 256
- Krankenkasse**
- Beitragsrückerstattung **6** 18
- Deckungsrückstellung **5** 140
- Einkommensermittlung **6** 20
- gewerbliche Einkünfte **6** 17
- Kapitalertragsteuer-/Zinsabschlaganrechnung **6** 20
- medizinischer Dienst **5** 342
- partielle Steuerpflicht **6** 10
- Rehabilitationseinrichtung **4** 115
- sachliche Steuerbefreiung **5** 99
- Überdotation **6** 1
- Verlustrücklage **5** 140
- Vermögensübertragung **6** 18
- Zweckbindung **6** 40
- Krankenversicherung** **5** 151
- Alterungsrückstellung **21a** 4
- aufgehobenes Organschaftsverbot **14** 68
- Begriff **8b** 612
- Beteiligungsertrag **8b** 5, 15
- Ermittlung der Beitragsrückerstattung **21** 15
- Kapitalanlage **8b** 613

magere Zahlen = Randziffern

Organgesellschaft **14** 65
 Organschaft **15** 24b
 Organschaftsausschluss **14** 67
 Organträger **21** 25a
 Rückstellung für Beitragsrückerstattung **21** 22a
 Schadenrückstellung **20** 39, 63
 Schadenserstattungs-/regulierungskosten
 20 46
 Sonderregelung **8b** 88
 statistisches Näherungsverfahren **20** 44
 Teilwertabschreibung **8b** 610
 Veräußerungsgewinn **8b** 615
 Wahlrecht **8b** 615
s. auch Substitutive Krankenversicherung
Kreditanstalt
 mittelbare Beteiligung **8b** 552
 Steuersubjekt **4** 82
Kreditanstalt für Wiederaufbau, Sonder-
 vermögen des Bundes **5** 302
Kreditgarantiegemeinschaft **5** 306
Kreditgenossenschaft, Rückvergütung **22** 3
Kreditinstitut **5** 97
 Anlage-/Umlaufvermögen **8b** 588
 Anlegerentschädigungsgesetz **5** 300
 Auslandsbeteiligung **8b** 40
 Bausparkasse **Vor 20–21b** 13
 Bescheinigung **27** 95
 Beteiligung **8b** 289g
 Eigengeschäft **8b** 580
 Haftung für Bescheinigung **27** 101
 Haftungsbescheid
 – Kapitalertragsteuer **27** 110
 inländische Zweigniederlassung **8b** 561b
 Organschaft **15** 24b
 Sicherungseinrichtungsbeitrag **5** 305
 Veräußerungsgewinn **8b** 560
 Zahlungsunfähigkeit **5** 300
Kreditinstituts-Rechnungsverordnung,
 Bausparkasse **Vor 20–21b** 22
Krematorium
 Betrieb gewerblicher Art **4** 181
 Hoheitsbetrieb **4** 114
Kulturpolitik **8** 1043j
Kumulrisiko
 Begriff **20** 21
 Rückstellung **Vor 20–21b** 19
 – Begriff **20** 5
Kundenbindungsprogramm, Gesellschafter
 8 910
Kündigung
 Abfindung
 – beherrschender Gesellschafter **8** 557
 – fristlose Kündigung **8** 552
 Aufspaltung
 – Gesamtrechtsnachfolger **14** 281
 Gewinnabführungsvertrag **17** 14
 – Schriftform **14** 258
Kündigungsgründe, Gewinnabführungsvertrag
 14 262

Kündigungsrecht
 Gewinnabführungsvertrag
 – Abspaltung **14** 282
 – Einbringung **14** 286
Kurbetrieb, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Kurs s. *Währung*
Kursverlust, Aktienoption **8b** 273, 275
Kürzung, Gewerbesteuer **8b** 75

Laboratorium **5** 256
Land- und Forstwirtschaft
 Betrieb gewerblicher Art **4** 49
 Freibetrag **25** 1
 – für gemeinschaftlich Tierhaltung **25** 11
 Gewerbesteuer **5** 54
 Gewinneinkünfte **8** 50
 Mitunternehmerschaft als Organträger **14**
 76
 Nebenbetrieb **3** 38
 öffentlich-rechtliche Körperschaft **2** 46
 Realgemeinde **3** 43
 Verlustausgleich **8** 39
 Verpachtung mehrerer Betriebe **4** 96
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 52
 Wirtschaftsjahr **7** 42
 s. auch Forstbetrieb
Land- und forstwirtschaftliche Genossen-
schaft, partielle Steuerpflicht **13** 65
Landentwicklungsmaßnahme, gemeinnützige
 Siedlungsunternehmen **5** 270
Landesbank, Obergesellschaft **14** 183
Landesverband **5** 183
Landesvermessungsamt
 hoheitliche Tätigkeit **4** 181
 Kartenverkauf **4** 181
Landeszentralbank, juristische Person des
 öffentlichen Rechts **4** 29
Landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirt-
schaftsgenossenschaft
 Geschäftsarten **5** 282
 Gewinnthesaurierung **5** 275
 Selbsthilfeeinrichtung **5** 273
 verdeckte Einlage
 – Gewinnausschüttung **5** 284
Landwirtschaftlicher Verein, Selbsthilfe-
 einrichtung **5** 273
Landwirtschaftskammer **5** 155, juristische
 Person des öffentlichen Rechts **4** 181
Lästiger Gesellschafter, Abfindung **8** 553
Latente Steuern
 aktive
 – Rückstellung für Beitragsrückerstattung
 21 24
 nicht steuerbare Erträge **21** 25c
Laubgenossenschaft **2** 46; **3** 31
Leasing
 Betriebsvermögenszuführung **8** 1462
 Finanzunternehmen **8b** 563
 Fremdkapital **8a** 267

Leasinggesellschaft

Zinsanteile in Raten **8a** 275
Zinsschranke **8a** 292, 303

Leasinggesellschaft, Bürgschaftsbank **5** 308

Lebensgefährte, Gesellschafter **8** 228

Lebensmitteluntersuchung, Hoheitsbetrieb **4** 114

Lebensversicherung **5** 151

aufgehobenes Organschaftsverbot **14** 68

Begriff **8b** 612

Beteiligungsertrag **8b** 15

Deckungsrückstellung **21a** 4

Ermittlung der Beitragsrückerstattung **21** 15

fondsgebundene

– retrospektive Berechnung der Deckungs-
rückstellung **21a** 9

Kapitalanlage **8b** 613

Kapitalerträge **21** 13

Organgesellschaft **14** 65

Organschaft **15** 24b

Organschaftsausschluss **14** 67

Organträger **21** 25a

Pensions-/Sterbekasse **8b** 612

Schadenrückstellung **20** 64

Sonderregelung **8b** 88

Teilwertabschreibung **8b** 610

Veräußerungsgewinn **8b** 615

Verzinsung **21a** 15

Wahlrecht **8b** 615

Leg-ein-Hol-zurück-Verfahren

Eigenkapitalquote

– Konzernabschluss **8a** 199

Kapitalrücklage **14** 315

Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 95

Lehrgang, Sportverein **5** 203

Leihgebühren, Wertpapierleihgeschäft **8b** 108

Leistungen der Körperschaft

Abfluss **38** 39

Änderung

– Steuerbescheid **32a** 34

Anrechnungskörperschaft **38** 36, 85

– Körperschaftsteuererhöhung **38** 70

Ausschüttung in Liquidation **38** 39

Ausschüttungsreihenfolge

– Verwendungsfiktion **38** 51

Ausschüttungsverbot **38** 95

Bemessungsgrundlage für Körperschaft-
steuererhöhung **38** 71

Berechnungsschema **38** 41

EK 02

– Gewinnausschüttung **38** 44

– Körperschaftsteuererhöhung **38** 35

genossenschaftliche Rückvergütung **38** 38

Gewinnabführung **38** 36

Gewinnausschüttungsfiktion **27** 149

juristische Person des öffentlichen Rechts

– unbeschränkte Steuerpflicht **38** 100

Körperschaft/Personenvereinigung **27** 129 f.

Körperschaftsteuererhöhung **38** 75

– negatives EK 02 **38** 73

– Steuerbefreiung **38** 90

– verwendbares Eigenkapital **38** 79

– vGA **38** 38

– wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **38** 108

modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 47

nach § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG **32a** 35

nach § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG **32a** 36

Rückzahlung

– von Genossenschafts-Geschäftsguthaben
38 34

– von Geschäftsguthaben **38** 57

– von Nennkapital **38** 36

Steuerbefreiung nur bei unbeschränkter

Steuerpflicht **38** 99

vororganschaftliche Mehrabführung **38** 36

Zeitpunkt **38** 129

Leistungsaustausch, Versicherungsschutz
8 1506

Leistungsfähigkeit

Körperschaftsteuer **8** 15

proportionaler Tarifverlauf **1** 24

Leistungsfähigkeitsprinzip **1** 20, Zinsschranke
8a 50

Leistungsplan, soziale Einrichtung **5** 138

Leitender Angestellter

Aktienoption

– Kursverlust **8b** 273

eigene Aktien **8b** 197

Liebhabelei **8** 73, 75, 78

ausländische Körperschaft **2** 25

Betrieb gewerblicher Art **4** 57

Gewinnerzielungsabsicht **8** 68

Kapitalgesellschaft **8** 71

Österreich **8** 80

Risikogeschäft **8** 1037

vGA **8** 955

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 29

Liefergewinnbesteuerung, Abzug aus-
ländischer Steuern **8** 34

Limited s. *Private limited company*

Liquidation

Abschlagszahlung **37** 191

abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 50

Abwicklungszeitraum **31** 36

Anrechnungskörperschaft

– KSt-Guthaben **37** 100

Auskehrung **26** 58

ausländische Kapitalgesellschaft **8b** 107

Ausschüttung **37** 48

– Leistung **38** 39

– von verwendbarem Eigenkapital

Vor 36–39 13

ausschüttungsunabhängige Körperschaft-
steuererhöhung **38** 113

ausschüttungsunabhängige Realisierung des
KSt-Guthabens **37** 157

Beendigung

– des Besteuerungszeitraums **38** 128

– der Steuerpflicht **1** 38

magere Zahlen = Randziffern

Beginn **37** 180
 beschränkte Steuerpflicht **11** 7
 Beteiligungsgesellschaft **8b** 211
 Bilanzierung des Auszahlungsanspruchs
 (KSt-Guthaben) **37** 203
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 217
 Ende der beschränkten Steuerpflicht **2** 32
 Fälligkeit
 – des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags
38 147, 157, 172
 gesonderte Ermittlung des steuerbilanziellen
 Eigenkapitals **38** 139
 Gestaltungsmöglichkeiten **11** 17
 Gewinnausschüttung **37** 84
 Gewinnermittlung **7** 11a
 grenzüberschreitende Umstrukturierung **1**
63
 Halbeinkünfteverfahren **11** 6
 Kapitalgesellschaft **8b** 212
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 6 f., 144
 – Körperschaftsteuer-Guthaben **38** 158
 Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 95
 Leistungsabfluss **38** 129
 letztmalige Ermittlung des Körperschaftsteuer-
 Guthabens **37** 179, 182
 letztmalige Feststellung des positiven
 Endbetrags EK 02 **38** 126
 Personenkreis **11** 20
 Scheinliquidation **11** 37
 Schlussverteilung **37** 192
 Sonderausweis **28** 41
 Übergangsregelung **Vor 36–39** 21
 – verwendbares Eigenkapital **36** 19
 Verlust **8b** 261
 Vermögensauskehrung **Vor 36–39** 14
 Vorauszahlung **11** 49
Liquidationsbesteuerung
 besonderer Vermögensvergleich **12** 157
 fingierte Auflösung **12** 29
 gemeiner Wert **12** 161
 immaterielle Wirtschaftsgüter **12** 162
 Verlegungsvorgänge **12** 157
Liquidationserlös, Genussrecht **8** 151
Liquidationsgewinn **11** 45
 Anteilseigner **11** 14
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 299
 Ermittlung **8b** 214; **11** 56
Liquidationsrate
 Abwicklungs-Endvermögen **11** 66
 beschränkte Steuerpflicht **8b** 111
 Dividende **8b** 472
Liquidationszeitraum **7** 29; **30** 29
Liquiditätsbelastung, Gewinnausschüttung
36 101
Liquiditätshilfe, verdeckte Einlage **8** 107a
Litauen, Gruppenbesteuerung **14** 16a
Lizenz
 Anrechnung der Quellensteuer **26** 164
 DBA-Freistellung **26** 64

Mehrabführung

Fremdvergleich
 – Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 761
 Konzernmarke/-name
 – vGA **8** 935
 Konzernumlage **8** 945
Lohnsteuer
 Nachforderung
 – vGA **8** 1005
Lohnsteuerabzug, beschränkte Steuerpflicht
2 52
Lohnsteuerhilfverein **1** 81, vGA **8** 965
Lösegeld
 Dienstreise
 – Entführung **8** 960
Lotsenbetrieb, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Lotsenwesen s. *Hafenbetrieb*
Lotterie/-unternehmen s. *Staatliche Lotterie*
Luftfahrt, DBA **8** 31
Luftfahrtabkommen, Anrechnung **26** 146
Malta, erstattete Gewinnsteuer **8b** 100a
Management-Buy-Out, Angemessenheit
8 970
Mantelkauf
 internationale Grundsätze **8** 1455
 Treuhand-Privatisierung
 – Zeitpunkt **8** 1484
 Verfassungsmäßigkeit **8** 1390
 Verlustvortrag
 – zeitliche Vorschriften **8** 1489
 s. auch *Verlustabzugsbeschränkung*
Markenname, Einlage **8** 131
Markenrecht, verdeckte Einlage **8** 131
Markgenossenschaft **3** 31 f.
Markterschließung, vGA **8** 975
Marktgängigkeit, Geschäftschance **8** 853
Markthalle, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Maßgeblichkeitsgrundsatz, Eigenkapital-
 qualifikation **8** 109a
Maßgeblichkeitsprinzip
 Einlage **8** 88
 Handels-/Steuerbilanz **8** 7, 82
Medizinischer Dienst, Beitrittsgebiet **5** 341
Meer, Inland **1** 129
Mehrabführung
 Auflösung des Ausgleichspostens **14** 460
 als ausgeschüttet geltende Beträge **37** 185
 Ausgleichsposten **14** 445
 Einlagekonto **27** 8, 117; **28** 53
 – der Organgesellschaft **27** 52
 vor Gewinnabführungsvertrag **14** 417
 Handels-/Steuerbilanz **14** 416c
 mehrstufiges Organschaftsverhältnis **14** 465
 mittelbares Organschaftsverhältnis **14** 466
 Organgesellschaft **14** 416, 449; **37** 56
 Saldierung mit Minderabführung **14** 422
 Umwandlung **14** 423 ff.
 vororganschaftlicher Geschäftsvorfall **14**
 419

Mehrere Geschäftsführer

aus vororganschaftlicher Zeit **37** 55
Wohnungsunternehmen **14** 419

Mehrere Geschäftsführer

Fremdvergleich **8** 812
Gewinnabsaugung **8** 813

Mehrfache Anteilsübertragung **8c** 56,

Verlustnutzung **8** 1417

Mehrfachgeschäftsführer

Angemessenheit **8** 816
Angemessenheitsprüfung **8** 817
Aufteilungsmaßstab **8** 822
Dokumentation **8** 821
Gehalt
– Nur-Tantieme **8** 1269
Geschäftschance **8** 855
Konzern
– Schwestergesellschaft **8** 820
Nur-Tantieme **8** 823
Tochtergesellschaft **8** 820

Mehrheitsbeteiligung, Organträger **14** 131

Mehrmütterorganschaft

Abschaffung **14** 385
Ausgleichszahlung **14** 201
ausländische Steuern **26** 29
GmbH **17** 14
Organträger **14** 118

Mehrstimmrechtsaktie **8b** 162

Mehrstöckige Personengesellschaft,

Nachsteuer **37** 124

Mehrstufiges Organschaftsverhältnis

Dividende **15** 25
Mehr-/Minderabführung **14** 465

Mehrzweckhalle, gewerbliche Einkünfte **4** 50

Meistbegünstigungsklausel **8b** 626

Mensa

Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Studentenwerk **1** 97

Messe, Service **5** 256

Messehalle, Vermietung **4** 50

Metaverbindung **1** 89

Mezzanine-Kapital, Eigenkapitalquote **8a** 214

Miete, vGA **8** 700

Mietrecht, verdeckte Einlage **8** 131

Mietvertrag

Angemessenheit **8** 980
Betrieb gewerblicher Art **4** 142
Trägerkörperschaft **5** 67

Milchqualitätsprüfung, Zweckgeschäft **5** 285

Mildtätige Zwecke, Gemeinnützigkeit **5** 198

Minderabführung

aktiver Ausgleichsposten **15** 3
Ausgleichsposten **14** 445
Einlagekonto **27** 8, 117
– der Organgesellschaft **27** 52
Gewinnrücklagenbildung **14** 416d
Handels-/Steuerbilanz **14** 416c
mehrstufiges Organschaftsverhältnis **14** 465
mittelbares Organschaftsverhältnis **14** 466
Organgesellschaft **14** 416

fette Zahlen = §§

Saldierung mit Mehrabführung **14** 422

Umwandlung **14** 423 ff.

vororganschaftlicher Geschäftsvorfall **14** 419, 452

vororganschaftlicher Verlust **14** 421a, 455

Minderheitsaktionär

maßgeblicher Zeitpunkt **16** 6
Squeeze-out **8** 1229

Minderheitsbeteiligung, Übertragung **16** 7

Minderheitsgesellschafter

Ausgleichszahlung **8** 44; **14** 201; **16** 1 ff., 11
– GmbH **16** 3
Eigenkapitalquote **8a** 203
Squeeze-out-Verfahren **16** 1
verdeckte Einlage
– vGA **16** 19
vGA **8** 212
– zurechenbare Handlung **8** 275

Mindestabführung, Gewinnabführung **14** 323

Mindestbeitragsrückerstattung **21** 6

Mindestbesteuerung **7** 4; **8c** 98

Abwicklungszeitraum **11** 53
Organschaft **14** 29
Verlustabzug **11** 86
Verlustnutzung **8c** 140
Verlustvortrag **8** 58

Mindestbeteiligung, Verschonungsabschlag **8** 197

Mindesteinlage

Einforderungsverzicht **8** 740
Zinsvorteil **8** 1025

Mindestpensionsalter, Pensionszusage **8** 1092

Mindesttantieme, vGA **8** 1275

Mineralienabbau, Nutzungsüberlassung **3** 37

Mirror Rule, Verlustberücksichtigung **14** 485

Missbrauch s. Gestaltungsmissbrauch

Mitbestimmung, Unterstützungskasse **5** 137

Mitgliedergeschäft

Genossenschaft **22** 18
Konzernbetrachtung **22** 18a
Satzung **22** 19
Sondergewinn **22** 30a

Mitgliedsbeiträge

abweichendes Wirtschaftsjahr **9** 25
Berufsverband **5** 154, 158
Betriebsausgaben **9** 23
Einlagekonto **27** 134
Eintrittsgeld **8** 1505
– Genossenschaft **8** 1506
Erwerbs-/Wirtschaftsgenossenschaft
– Verlust **8** 775
Gesellschafter **8** 985
Höhe **5** 197a
ideeller Bereich **5** 66, 232
Kreis der Personenvereinigungen **8** 1500
Leistungsaustausch **8** 1506

magere Zahlen = Randziffern

pauschalierte Entgelte **8** 1507
 Satzung **8** 1504
 Spendenabzug **9** 39; **10** 19
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 26, 29
s. auch Verein
Mitgliedschaftsrechte **8c** 32, Übertragung
8c 42
Mittelbare Anteilsübertragung
 Beteiligungskette **8c** 62
 Verlustnutzung **8** 1417
Mittelbare Beteiligung
 Additionsgebot **14** 138
 Anrechnungskörperschaft
 – Nachsteuer **37** 123
 Betrieb gewerblicher Art **8b** 551 f.
 Durchlaufgewinn **8b** 520
 Durchrechnung
 – Stimmrechtsmehrheit **14** 139
 finanzielle Eingliederung **14** 137
 Gewerbesteuer **8b** 518
 Kredit-/Versicherungsanstalt **8b** 552
 Organshaft
 – Tarifvergünstigung **19** 18
 verdeckte Einlage **8** 115
Mittelbare Einbringung, einbringungs-
 geborene Anteile **8b** 413
Mittelbare Einlage
 Begriff **8** 110
 Drittaufwand **8** 113
Mittelbare Organshaft **14** 122
 Mehr-/Minderabführung **14** 466
 Personengesellschaft **14** 122a
 verunglückte Organshaft **14** 551
Mittelbare Schachtelbeteiligung, Gewerbe-
 steuer **8b** 519
Mittelbare Versorgungszusage, vGA **8** 991
Mittelbarer Erwerb
 Anteil **8b** 358
 Mitunternehmerschaft **8b** 355
Mittelverwendungsgebot, wirtschaftlicher
 Geschäftsbetrieb **4** 172
Mittelverwendungsverbot
 Gewinnsaldo **5** 207a
 Umschichtung des Anteilsbesitzes **5** 41a
Mitunternehmer
 Darlehenszinsen als Sondervergütungen
8a 277
 GmbH & Co. KG **8** 892
 Organträger **14** 106
 Zinsschranke **8a** 300
Mitunternehmeranteil
 Beteiligungsbuchwertkürzung **8a** 215
 Testamentsvollstreckung **5** 107
 verdeckte Einlage **8b** 334
 Zinsvortrag bei Einbringung **8a** 350
Mitunternehmererlass, Anteilserwerb unter
 Teilwert **8b** 351
Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung,
 Angemessenheit **8** 651

Mitunternehmerschaft
 abweichendes Wirtschaftsjahr
 – einheitliche und gesonderte Gewinnfest-
 stellung **14** 514
 Anrechnungskörperschaft
 – Ausschüttung **36** 88
 Anteilsübertragung **8b** 183
 Anteilsveräußerung **8b** 294
 ausländische Gesellschaft **2** 17
 ausländische Steuern **26** 30
 Ausschüttung
 – EK 45/EK 40 **36** 88
 ausschüttungsunabhängige Realisierung des
 KSt-Guthabens bei Verschmelzung **37** 160
 Beteiligung **8b** 289e f.
 – der Organgesellschaft **14** 530
 Beteiligungsertrag **8b** 5
 Betrieb gewerblicher Art **1** 97
 Dividende **8b** 43
 Durchlaufgewinn **8b** 520
 Einbringung **8b** 359
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 297
 einheitliche und gesonderte Feststellung
14 530
 Feststellungsbescheid **14** 529f
 Gesamthandsvermögen **8b** 385
 Geschäftsleitung im Inland **14** 82
 Gesellschafter **3** 18
 Gesellschafter-Fremdfinanzierung **8a** 160, 226
 Gesellschafter-Fremdkapital **8a** 163
 Gewerbesteuer **8b** 518 f.
 Gewerbesteuerertrag **8b** 539
 gewerbliche Einkünfte als Organträger **14** 80
 Gewinnausschüttung
 – Nachsteuer **37** 122
 Innengesellschaft als Organträger **14** 80a ff.
 Kapitalverwaltungsverein **24** 16
 Konzernzugehörigkeit **8a** 117
 mehrstöckige Beteiligung **8b** 522
 mittelbarer Anteilserwerb **8b** 355
 Nachweiserfordernis für Escape-Klausel
8a 155
 Organeinkommen **14** 511
 Organgesellschaft
 – Verlustzuweisung **15** 10
 Organshaft
 – Zwischengesellschaft **14** 551
 Organträger **14** 76, 80
 – Beteiligung **14** 130
 originäre gewerbliche Tätigkeit **14** 79
 Realgemeinde **3** 43
 schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 364
 Stand-alone-Klausel **15** 36
 Steuersubjekt **14** 83
 stille Beteiligung
 – vGA **8** 1231
 Stille-Reserven-Klausel **8a** 368
 Typenvergleich **2** 34
 Übergangsprobleme **14** 81

Mitwirkungspflicht

Vergleichsrechnung **8a** 147
Vergütung für Gesellschafter-Fremdkapital
8a 239
Verlustrücktrag **8** 39
verrechnbarer Verlust gem. § 15a EStG **15**
12
Zinsen **26** 154
Zinsschranke **8a** 4, 56, 80, 256
Zinsvortrag **8a** 117
– bei Realteilung **8a** 349
Zwischenschaltung **8b** 521

Mitwirkungspflicht

Ausland
– Dokumentation **8** 505
ausländische gemeinnützige Körperschaft
5 360
beschränkte Steuerpflicht **2** 11
Beteiligungskette **8c** 78
Beweislast **8** 497
Entstrickung **12** 86, 121
EU-Spendenempfänger **9** 36
Feststellungslast **8** 501
Rechtsgrundlagen **8** 500
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 103
Steuererklärung **31** 16
Unionsrecht **8** 508

Mitwirkungsrecht, Unterstützungskasse **5** 137

Monopol **5** 96, öffentlich-rechtliche Kreditanstalt **5** 97

Monopolrecht, Hoheitsbetrieb **4** 112

Montage

Betriebsstätte
– Gewinnermittlung **8** 134

Müllverbrennung

Hoheitsbetrieb **4** 181
Versorgungsbetrieb **4** 85

Museum, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Musikverein, Betriebsausgaben **5** 72

Mustersatzung, Gemeinnützigkeit **5** 216

Muttergesellschaft

Anteilsveräußerung **8b** 189
Auflösung **8b** 211
ausländische Kapitalgesellschaft **8b** 230
ausländische Steuern **26** 26
Beteiligungskette **8** 112
Konzernabschluss **8a** 316
verdeckte Einlage **8** 105a
verdeckte Gewinnausschüttung bei Kettenbeziehungen **32a** 26
Verrechnungspreis **8b** 103
s. auch Tochtergesellschaft

Mutter-Tochter-Richtlinie

ausschüttungsunabhängige Körperschaftsteuererhöhung **38** 14
Gewinnermittlung **8** 11
Körperschaftsteuererhöhung **38** 13

Nachforderungsbescheid, Kapitalertragsteuer **32** 30

Nachforderungszinsen

Abzugsverbot **10** 27
Betriebsausgaben **10** 8

Nachgeordnete Mitunternehmerschaft

s. Mitunternehmerschaft

Nachhaltigkeit

Begriff **4** 37
Betrieb gewerblicher Art **4** 36 f.

Nachholverbot

Irrtum
– Pensionsrückstellung **8** 669
Klarheit **8** 325

Nachlassschulden, Einlage **8** 111

Nachlassverwaltung, Stiftung **1** 83

Nachorganschaftlicher Verlust, Verlustrücktrag **15** 6

Nachschuss

Einlagekonto **27** 54
Kapitalrücklage **8** 131

Nachsteuer

Anrechnungskörperschaft **36** 84; **38** 85
– Bescheinigung **37** 139
– Gewinnausschüttung **37** 105
– Organschaft **36** 87
– Treuhand **37** 125
– Umwandlung **37** 135

Anrechnungsverfahren

– Halbeinkünfteverfahren **37** 108

Ausschüttung **8b** 116

– EK 45/EK 40 **36** 62, 85
– Mitunternehmerschaft **36** 88

Bescheinigung

– Organschaft **37** 106

Beteiligung

– Personengesellschaft **37** 120
– vermögensverwaltende Personengesellschaft **37** 121

Bezüge nach § 8b **37** 116

EK 45 **37** 109

– vermögensverwaltende Personengesellschaft **36** 96

Festsetzung **37** 62

Gemeinnützigkeit

– Gewinnausschüttung **37** 151

Gewinnausschüttung **37** 7, 118

– aus Einlagekonto **37** 116

– Inhalt der Bescheinigung **37** 141

– Mitunternehmerschaft **37** 122

– wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **37** 152

Gewinnverteilungsbeschluss **37** 117

mehrstöckige Personengesellschaft **37** 124

Mindestbeteiligung **37** 119

Organträger **37** 129

Personengesellschaft

– Übernahmeverlust **37** 136

Personengesellschaft als Organträger **37** 130

Rückzahlung vom Einlagekonto **8b** 107

Steuerbefreiung

– wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **37** 150

magere Zahlen = Randziffern

Systemwidrigkeit **37** 110
 Umwandlung **37** 130
 Veräußerung von Dividendenscheinen **37** 116
 vGA **37** 117
 zeitlicher Anwendungsbereich **37** 107
Nachträgliche Anschaffungskosten
 OG-Beteiligung **15** 3
 § 8b **14** 438
 Rückzahlung von vGA **8** 520
 Verlustübernahme **14** 415
Nachträgliche Einkünfte, Anrechnung **26** 71
Nachtragsliquidation **11** 39
Nachversteuerung
 anteilige Beteiligungsveräußerung **8b** 240
 ausländische Verluste **8c** 27e
 Einbringung einer Beteiligung **8b** 186
 fingiertes Betriebsausgaben-Abzugsverbot
8b 284
 rückwirkender Wegfall der Gemeinnützigkeit
5 211
 Sonderausweis **28** 51
 Teilwertabschreibung **8b** 238 f., 242
Nachweis
 ausländische Körperschaft
 – Einlagenrückgewähr **27** 145
 finale Auslandsverluste **8** 24i
 Kapitalertragsteuererstattung **32** 63
 Konzerngesellschaftsfremdkapital **8a** 253
 nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a**
 166
 nahe stehende Person **8** 233
 Spende **9** 43
Nachwirkende Organschaft, Begriff **14** 534
Nachzahlungsverbot
 Klarheit **8** 325
 Pensionszusage **8** 1075
Nahe stehende Person
 Ablaufhemmung
 – vGA **32a** 32
 Anteilseigner **27** 86
 Anteilserwerber **8c** 72
 Ausland
 – Dokumentation **8** 506
 Begünstigte der vGA **32a** 25
 beherrschender Gesellschafter
 – Interessenübereinstimmung **8** 221
 Beteiligungskette **8** 112
 Betrieb gewerblicher Art **8** 644
 Einlage **8** 94 f.
 Fremdvergleich **8** 322
 Geber des Fremdkapitals **8a** 235
 Gesellschafter-Fremdfinanzierung **8a** 135
 kapitalersetzendes Darlehen **8b** 279a
 Lebensgefährte eines Gesellschafters **8** 228
 mittelbare Einlage **8** 110
 Nachweis **8** 233
 Pensionszusage **8** 1073
 Schenkungsteuer **8** 230
 Steuerbescheid über vGA **32a** 23

Neues Betriebsvermögen

verdeckte Einlage **8** 151, **8b** 199
 – Gewinnausschüttung **8** 125
 Verlustnutzung **8c** 36
 vGA **8** 211, 227; **8b** 148f; **14** 411
 – als Dividende **8** 191
 Witwe des Gesellschafter-Geschäftsführers
8 228
Natürliche Person
 Organträger **14** 75, 106
 – Tarifvergünstigung **19** 15
 Umwandlung
 – Ausgleichsposten **14** 464j
Naturschutz, Inland **1** 133
Nebenbetrieb
 Gewerbebetrieb
 – Land- und Forstwirtschaft **3** 38
 Realgemeinde **3** 38
Nebengeschäft
 Einkommenszurechnung **22** 22d
 Genossenschaft **22** 23
 landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschafts-
 genossenschaft **5** 282
Nebentätigkeit, Gesellschafter-Geschäftsführer
8 1020
Negative ausländische Einkünfte
 Nicht-DBA-Staaten
 – Verlustausgleichsbeschränkung **15** 13
Negative Einkünfte, Organschaft **14** 472a,
 480
Negative Einnahmen, Rückzahlung **8** 520
Negative Ergänzungsbilanz, Rückstellung
 für Beitragsrückerstattung **21** 24a
Negatives Einkommen
 Organgesellschaft **14** 34
 Organträger **14** 476
s. auch Verlust
Negatives Einlagekonto **27** 55
Negatives EK 02, Ausschüttung **36** 81
Negatives Kapitalkonto 8c 155, Organträger
14 521
Nennkapital
 Anrechnungsverfahren **28** 38
 Einlagekonto **27** 5, 134
 Handelsregister **28** 18a
 Kapitalerhöhung **28** 18
 offene Einlage **8** 100
 Rücklagenumwandlung **28** 2
 Rückzahlung **37** 48
 Sonderausweis **28** 30
Neues Betriebsvermögen
 Anlage-/Umlaufvermögen **8** 1431
 Branchenwechsel **8** 1433, 1447
 Cash-flow-Rechnung **8** 1421
 Drittbeteiligung **8** 1427
 Forderungsverzicht gegen Besserungsschein
8 1463
 Going-concern-Prinzip **8** 1436
 immaterielle Wirtschaftsgüter **8** 1435
 Organschaft **8** 1426

Neugründung einer Kapitalgesellschaft

fatte Zahlen = 88

- Refinanzierung
 - Schütt-aus-Hol-zurück-Verfahren **8** 1422
- Sanierungsklausel **8** 1451
- Sicherungsmaßnahme **8** 1462
- Tochtergesellschaft **8** 1425
- Vergleichsgröße I/II **8** 1435
- Verlustgesellschaft **8** 1447
- Verschmelzung **8** 1445
- wirtschaftliche Identität **8** 1448
- Zuführung **8** 1419
- s. auch Betriebsvermögen*
- Neugründung einer Kapitalgesellschaft**, gesonderte Feststellung des Einlagekontos **27** 72
- Neugründung einer Körperschaft**
 - Halbeinkünfteverfahren **36** 44
 - Steuerbefreiung **13** 6
 - Wirtschaftsjahr **7** 50
- Neutrales Vermögen**, Halbeinkünfteverfahren **Vor 36–39** 9
- Nicht abziehbare Betriebsausgaben**
 - Ausgleichszahlung **16** 22
 - Organschaft **14** 404
 - vGA **8** 184, 661; **32a** 19
- Nicht abzugsfähige Steuern** **10** 26, Betriebs-einnahmen **10** 29
- Nichtabziehbare Aufwendungen** **8** 35
- Nichtigkeit**, Jahresabschluss **14** 334
- Nichtrechtsfähige Anstalt** **1** 90, subsidiäre KSt-Pflicht **3** 3
- Nichtrechtsfähige Gebilde**, beschränkte Steuerpflicht **2** 16
- Nichtrechtsfähige Personenvereinigung**
 - 1** 86, 89a
 - ausländische Vereine **2** 16
 - Begriff **3** 13
 - beschränkte Steuerpflicht **2** 18
 - nichtrechtsfähiger Verein **3** 14
 - subsidiäre KSt-Pflicht **3** 3
- Nichtrechtsfähige Stiftung**
 - Stiftungsvermögen **1** 91
 - subsidiäre KSt-Pflicht **3** 3
- Nichtrechtsfähige Vermögensmassen** **1** 86, ausländische Trusts **2** 16
- Nichtrechtsfähiger Verein** **1** 87; **3** 14
 - Ausland **2** 16
 - beschränkte Steuerpflicht **2** 18
 - Einzelfälle **1** 88
 - Zurechnungsobjekt **1** 32
- Nichtveranlagungsbescheinigung** *s. NV-Bescheinigung*
- Niederlassungsfreiheit** **1** 16c; **12** 53
 - ausländischer Verlust **8** 31
 - Auslandsbeteiligung **8b** 59
 - beschränkte Steuerpflicht **5** 359
 - Einführung des Halbeinkünfteverfahrens **36** 23
 - Fiktion von Betriebsausgaben **8b** 451
 - grenzüberschreitende Organschaft **14** 17

- Gründung **1** 66e
- Harmonisierung **8** 10
- Kapitalgesellschaft ausländischen Rechts
 - Organgesellschaft **14** 50
- Rechtsfähigkeit
 - Wegzug **14** 190
- Steuerfreistellung **8b** 287
- Typenvergleich **1** 108a
- Verlustübertragbarkeit **8c** 27a
- Verlustverrechnungsbeschränkung **14** 15
- Weg-/Zuzugsfälle **2** 34
- Zinsschranke **8a** 57
- Niedrigbesteuerung**, Unionsrecht **8b** 29
- Niedrigsteuer**, Außensteuergesetz **8b** 25c
- Nießbrauch**
 - Anteilseigner **27** 86
 - außenstehender Gesellschafter **16** 13
 - Gesellschafter **8** 1030
 - Grundstück
 - Stiftung **10** 15b
 - Organträger
 - wirtschaftliches Eigentum **14** 129
- Non resident limited**, Ausschüttung **8b** 115
- Non-Profit-Unternehmen**, vGA **8** 1036
- Notar**, Versorgungseinrichtung **5** 180
- Notarkammer** **5** 155, juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 181
- Notarverweser**, hoheitliche Tätigkeit **4** 181
- Notwendiges Betriebsvermögen**
 - Mitunternehmerschaft **8a** 209
 - wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 61
 - s. auch Betriebsvermögen*
- Nur-Pension** **8** 1131
 - doppelter Fremdvergleich **8** 363
 - ordentlicher Geschäftsleiter **8** 316
- Nur-Tantieme**
 - bereits laufende Pension **8** 1270
 - Fremdvergleich **8** 1271
 - Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 1268
 - Mehrfachgeschäftsführer **8** 823, 1269
 - vGA **8** 1244
- Nutzung**, Spendenabzug **9** 48
- Nutzungsentnahme**, Fremdvergleich **8** 750
- Nutzungsüberlassung**
 - Betriebsvermögenszuführung **8** 1462
 - Bewertung **8** 383
 - Freibetrag **25** 7
 - Grundstück zum Mineralienabbau **3** 37
 - Kfz an Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 717
 - Pensions-/Wertpapierleihgeschäft **8b** 184
 - Wertermittlung **12** 117
 - wesentliche Abweichung der Wertverhältnisse **25** 8
 - s. auch Eigenkapitalersetzendes Nutzungsverhältnis*
- Nutzungsvorteil**
 - Einlage **8** 90
 - verdeckte Einlage **8** 131
- NV-Bescheinigung**, Freibetrag **24** 15

magere Zahlen = Randziffern

Obergesellschaft

- Ausland
- Rechtsfähigkeit **14** 190
- Liquidation **8b** 211
- Rechtsform **14** 183

Objektive Beweislast

- Mitwirkungs-/Nachweispflicht **8** 498
- vGA **8** 495

Objektive Feststellungslast

- Absicht **8b** 593
- § 160 AO **8** 499
- unschädlicher Beteiligungserwerb **8c** 137

Objektsteuer

- beschränkte Steuerpflicht **2** 4
- Steuerabzug **32** 2

Offene Einlage, Kapitalerhöhung **8** 100

Offene Gewinnausschüttung s. *Gewinn-* *ausschüttung*

Offene Handelsgesellschaft, Zwischen- schaltung **8b** 521

Öffentliche Gewalt, Hoheitsbetrieb **1** 97

Öffentlicher Zuschuss, ideeller Bereich **5** 232

Öffentlich-rechtliche Körperschaft

- Obergesellschaft **14** 183
- Organschaft **14** 61
- Steuerabzug **8** 1510
- Stiftung **1** 91

Öffentlich-rechtliche Kreditanstalt **5** 97, Steuersubjekt **4** 82

Öffentlich-rechtliche Versicherungsanstalt, Steuersubjekt **4** 82

Öffentlich-rechtliche Wissenschafts- und Forschungseinrichtung, Gemeinnützigkeit **5** 347

Option

- leitende Mitarbeiter **8b** 197
- Puts/Calls **8b** 198a
- Steuerbefreiung **34** 25

Optionsanleihe **8b** 162

Optionsprogramm, eigene Aktien **8b** 196

Ordensangehöriger, Angemessenheit des Arbeitslohns **5** 69

Ordenskongregation **1** 99

Ordentliche Kündigung s. *Kündigung*

Ordentlicher Geschäftsführer

- Angemessenheit **8** 303
- Außensteuergesetz **8** 361
- doppelter Fremdvergleich **8** 360
- Ermessenspielraum **8** 301a
- Fremdvergleich **8** 300
- mehrere Geschäftsführer **8** 812

Ordentlicher Geschäftsleiter

- Fremdvergleich
- OECD-MA **8** 190a
- Nur-Pensionszusage **8** 316

Ordnungsgeld, Abzugsverbot **10** 36

Ordnungsmäßigkeit der Buchführung

- ausländische Steuern **26** 97
- Betriebsvermögensvergleich **8** 83

Organgesellschaft

Organkommen

- einheitliche Feststellung **14** 529b
- Personengesellschaft **14** 511 f.
- Verteilungsmaßstab **14** 519
- Zurechnung **14** 124, 505 ff.

Organgesellschaft

- Ab-/Aufspaltung
- Übertragungsgewinn **14** 527
- abführungsbedingte Teilwertabschreibung
14 433

Anrechnungskörperschaft **36** 43

Anteilsveräußerung **8b** 166

Auflösung **14** 299

Auflösungsgewinn **14** 527

Ausgleichsposten

– Mehr-/Minderabführungen **14** 445

Ausgleichszahlung **16** 18

– außenstehender Gesellschafter **16** 2

– Einkommen **16** 24

– Einkommenszurechnung **14** 508

– modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** **56**

– Verlust **16** 23

ausländische Kapitalgesellschaft **17** 4

ausländische Steuern **26** 132

Auslandsbeteiligung **8b** 40

Ausscheiden **8a** 340

Ausschüttung vorvertraglicher Gewinn- rücklagen **14** 418

außenstehender Gesellschafter

– Nießbrauch **16** 13

Außensteuerrecht

– Hinzurechnungsbesteuerung **14** 402

Beteiligung **8a** 233

– an Mitunternehmerschaft **14** 530

Beteiligungsveräußerung

– Gewinnabführungsvertrag **14** 284

Betriebseinstellung **14** 61

Dauerverlust **15** 40

doppelter Inlandsbezug/EU **14** 56

Eingliederung **14** 300, 320

Einkommensermittlung **8** 43; **14** 392; **15** **24**

Einkommenszurechnung **14** 390, 505

Einkunftsart **14** 61

Einlagekonto **27** 117

– Minder-/Mehrabführung **27** 8

Europäische Aktiengesellschaft **17** 3a

Europäische Gesellschaft **14** 45; **17** 1 f.

EU-Zuzug **14** 56b

finanzielle Eingliederung **14** 156

Genossenschaft **22** 22

GmbH **14** 45; **17** 3

inländische Besteuerung **14** 83

inländischer Gewinnausschüttungsempfänger **15** 31b

Insolvenz **14** 129

internationales Schachtelprivileg **15** 30

Kapitalertragsteuer **14** 420b

Organisationsfonds

Kapitalgesellschaft **14** 44
 – ausländisches Recht **14** 50
 – KGaA **14** 45
 KGaA **14** 134
 Komplementär-Kapitalgesellschaft **14** 61
 Körperschaftsteuer-Guthaben aus vor-
 organschaftlicher Zeit **37** 159
 Lebens-/Krankenversicherung **14** 65
 Mehrabführung **37** 55
 Mindestabführung
 – Rücklage **14** 323
 Mitunternehmerschaft
 – Verlustzuweisung **15** 10
 nachträgliche Beteiligungsanschaffungskosten
15 3
 negatives Einkommen **14** 34
 nicht abziehbare Betriebsausgaben **14** 404
 Organträger
 – Verschmelzung **14** 278
 Ort der Geschäftsleitung **14** 57
 – im Inland **17** 4
 – im Inland/EU **14** 44
 Rechtsfähigkeit **14** 46
 Saldierung mit Mehr- und Minderab-
 führungen **14** 422
 schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 362
 selbständiges Steuersubjekt **14** 44
 sinkender Ertragswert
 – Teilwertabschreibung **14** 432
 Sitz im Inland/EU **14** 44
 Spaltung **14** 290
 Spendenabzug **14** 407
 statutarischer Doppelsitz **14** 58
 Steuerabzug **19** 3
 Steuerbefreiung
 – unbeschränkte Steuerpflicht **14** 62
 steuerfreie Vermögensmehrungen **14** 403
 Summe der Einkünfte **26** 116
 Tarifvorschriften **19** 5
 Übernahmegewinn/-verlust **14** 528
 Umwandlung **14** 424
 Veräußerungsgewinn **14** 409
 verdeckte Einlage
 – Verlustübernahme **14** 414
 Verfahrensfragen **14** 529
 Verlustabzugsbeschränkung **15** 2
 Verlustausgleich **17** 11
 – vorvertragliche Rücklage **14** 321
 Verlustausgleichsbeschränkung **14** 413; **15** 4
 Verlustgesellschaft **14** 106
 Verlustvortrag **15** 10; **26** 116
 verrechenbarer Verlust gem. § 15a EStG **15** 12
 Verschmelzung **14** 288, 526; **29** 63
 Versicherungsunternehmen **14** 52
 Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **14** 52
 verunglückte Organschaft **14** 543
 vGA **14** 411
 Vorgesellschaft **14** 48
 Vorgründungsgesellschaft **14** 47

Wertpapierleihe **8b** 648
 Zinsschranke **8a** 33
 Zurechnung des Übertragungsgewinns **14**
 527
 Zuschuss **14** 401
 zuzurechnendes Einkommen **14** 529
s. auch Untergesellschaft
Organisationsfonds, Kapitalrücklage **8** 131
Organisationsvertrag, Gewinnabführungs-
 vertrag **14** 176
Organisatorische Eingliederung, Organschaft
14 125
Organschaft 8c 123
 Abführung vorvertraglicher Rücklage **17** 9
 Abspaltung/Aufspaltung/Ausgliederung
14 161c
 abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 53; **14** 515
 – Zustimmung **14** 157
 Anfechtung des Gewinnabführungsvertrags
14 272
 Angestelltentheorie **14** 3
 Anrechnung
 – Steuerabzug **19** 24
 Anrechnungshöchstbetrag **26** 112
 Anrechnungskörperschaft
 – Gewinnausschüttung **36** 87
 Anrechnungsverfahren **14** 26, 33
 Anteilstausch **14** 423b
 Anteilsübertragung **8** 1417; **8c** 56
 Anwachsung **14** 423c
 Auflösung **14** 299
 Auflösung von Ausgleichsposten **8b** 268;
14 460
 Ausgleichsposten in nachvertraglicher Zeit
14 469
 Ausgleichszahlung
 – Gewinnabführung **37** 49
 Ausgliederung **14** 158g
 Ausland **14** 189
 Ausscheiden einer Organgesellschaft **8a** 340
 Beendigung **8a** 341
 – der gewerbesteuerlichen Organschaft **8** 880
 – des Gewinnabführungsvertrags **14** 255
 – Vertragsanpassung **17** 14
 Beirat **10** 43
 Berechnungsschema Handels-/Steuerbilanz-
 ergebnis **21** 25a
 Bescheinigung
 – Nachsteuer **37** 106
 Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss
14 338
 Beteiligungskette
 – mehrfache finanzielle Eingliederungen
14 147
 – vermittelnde Gesellschaft **14** 150
 Beteiligungsstrang
 – vermittelnde Gesellschaft **14** 149
 Beteiligungsveräußerung
 – Auflösung des Ausgleichspostens **14** 461

magere Zahlen = Randziffern

Organschaft

Betrieb gewerblicher Art **1** 101; **4** 64, 181
 – Gestaltungsmissbrauch **14** 117a
 Betriebsaufspaltung **14** 117b
 Betriebsstätte **14** 17b
 Betriebsvermögenszuführung **8** 1426
 Bezüge **8b** 531
 Bilanzierung des Auszahlungsanspruchs
 (KSt-Guthaben) **37** 201
 Bilanzierungsmethode **14** 5
 Bruttomethode **14** 28, 398
 – Einkommensermittlung **15** 16
 Captives **Vor 20–21b** 5
 Dauerverlustgeschäft **4** 68, 123
 DBA **15** 1
 – inländische Betriebsstätte **14** 123
 Definitivbesteuerungsverfahren **14** 33
 Diskriminierungsverbot **14** 16
 Dividende **15** 1
 doppelte Verlustberücksichtigung **14** 482
 einheitliche und gesonderte Feststellung
14 529
 – Mitunternehmerschaft **14** 530
 Einheitstheorie **14** 4
 Einkommensermittlung **8** 43
 Einkommenszurechnung **14** 506; **19** 1
 Einzelrechtsnachfolge **14** 285a
 Erklärungsspflicht
 – zuständiges Finanzamt **14** 529e
 Erwerber **8c** 71b f.
 EU-/EWR-Raum **14** 193
 Europäische Gesellschaft **14** 180
 fehlerhafter Unternehmensvertrag **14** 208
 Feststellungsbescheid **14** 529d
 Feststellungsgegenstand **14** 529c
 Filialtheorie **14** 4
 finanzielle Eingliederung **14** 125, 222
 – Rückwirkung **14** 159
 Formwechsel **14** 161d
 Fünfjahresfrist
 – Kündigung **14** 264
 Fünfjahreszeitraum
 – Gewinnabführungsvertrag **14** 212 f.
 Genossenschaft **22** 22b
 Gesellschafter-Fremdfinanzierung **8a** 125
 Gewerbesteuer **8b** 455; **19** 15
 – Umsatzsteuer **14** 29
 Gewerbesteuerumlage **8** 876
 Gewinnabführungsvertrag **14** 6, 193
 – im Insolvenzverfahren **14** 296
 – tatsächliche Durchführung **14** 310
 – wirksamer **14** 207
 Gewinnausschüttung
 – Nachsteuer **37** 129
 Grunderwerbsteuer **14** 29
 Grundlagenbescheid **14** 529f
 Halbeinkünfteverfahren **14** 29
 Harmonisierung **14** 15, 21
 Insolvenz **14** 297
 internationale Regeln **14** 14

Italien **14** 16a
 Kapitalföderungskürzung **8a** 217
 Konzernsteuerumlage **14** 403
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 150
 Kranken-/Lebensversicherung **8b** 615; **14** 68;
15 24b
 Kreditinstitut **15** 24b
 Leistungen **27** 50
 Mehr-/Minderabführung **27** 52, 118
 Mindestbesteuerung **14** 29
 Mitunternehmerschaft
 – Zwischengesellschaft **14** 551
 nachträgliche Einkommenserhöhung **14** 470
 negative ausländische Einkünfte
 – Nicht-DBA-Staaten **15** 13
 negative Einkünfte **14** 472a, 480
 neue Rechtslage **14** 41
 neues Betriebsvermögen **8** 1437
 nicht verbrauchter Zinsvortrag bei Beendigung
15 38
 öffentliche Hand **14** 35
 Organgesellschaft
 – Spaltung **14** 290
 Organtheorie **14** 4
 Ort der Geschäftsleitung **1** 47
 Österreich **14** 16a
 § 8b
 – Beteiligungsaufwendungen **14** 440
 quotale Bildung der Ausgleichsposten **14** 459
 Rechtsentwicklung **14** 10
 Rücktritt vom Gewinnabführungsvertrag
14 273
 rückwirkender Beginn **14** 211
 Rumpfwirtschaftsjahr **7** 39b
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 101
 Sonderbetriebsvermögen **14** 130
 Spendenabzugshöchstbetrag **9** 31b
 Spendenhöchstbetrag **9** 40
 Steuerfreistellung **8b** 12, 289h
 Steuerhaftung **14** 530a
 Steuerrechtssubjekt **8** 1045
 Steuersubjektprinzip **14** 1
 stille Reserven **8c** 174
 Tarifvergünstigung
 – Wahlrecht **19** 11
 – Zurechnung **19** 10
 Tarifvorschriften **19** 2
 Teilbetrieb **14** 423a
 Teileinkünfteverfahren **14** 541
 Teilkonzernabschluss **8a** 205
 Treuhand **14** 170a
 Übernahmegewinn **8b** 72e
 Umwandlung **14** 74, 123a
 Unterbrechung der finanziellen Eingliederung
14 155
 Unterstützungskasse **5** 100
 upstream merger **14** 161a
 Veräußerungsgewinn **8b** 282
 verdeckte Einlage **8** 131

Organschaftskette

Verlustrausgleich **14** 34
 Verlustrausgleichsbeschränkung **14** 472, 521
 Verlustübernahme **17** 10, 12
 Verlustverrechnung **14** 33
 Verlustvor-/Verlustrücktrag **15** 7
 verrechenbares EBITDA **8a** 72
 Verschmelzung **14** 29, 161b
 vGA **8** 1044i, 1047; **14** 27
 – an außenstehende Gesellschafter **8** 1051
 – Vorteilsausgleich **8** 263
 vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 5
 Vorverlegung des Beginns **14** 247
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 117a
 Zinsschranke **8a** 5, 227, 264; **14** 29; **15** 36
 – EBITDA **15** 37
 zu versteuerndes Einkommen **7** 20
 Zugehörigkeitsdauer zur inländischen
 Betriebsstätte **14** 121
 Zurechnung **26** 29
 Zurechnungstheorie **14** 3
*s. auch Grenzüberschreitende Organschaft; s. auch
 Mehrabführung; s. auch Mehrmutterorganschaft;
 s. auch Mehrstufiges Organschaftsverhältnis;
 s. auch Minderabführung*

Organschaftskette

natürliche Person **19** 15
 Tarifvergünstigung **19** 12

Organtheorie **14** 4

Organträger

abweichendes Wirtschaftsjahr
 – einheitliche und gesonderte Gewinnfest-
 stellung **14** 514
 Additionsgebot
 – mittelbare Beteiligung **14** 138
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 41,
 132
 Anwachsung **14** 160, 284
 Auflösung **14** 299
 – eines passiven Ausgleichspostens **14** 462
 Ausgleichsposten **14** 447, 452
 Ausgleichszahlung **16** 18, 31
 – außenstehender Aktionär **16** 2
 – Einkommenszurechnung **16** 26
 Ausland
 – Einkommenszurechnung **14** 482
 ausländische vermittelnde Gesellschaft **14** 150
 Ausscheiden eines Gesellschafters **14** 90
 beschränkte Steuerpflicht **14** 505a
 – Bruttomethode **15** 35
 Besitzunternehmen **14** 106
 Beteiligung
 – im Betriebsvermögen **14** 130
 – Nießbrauch **14** 129
 – Pensionsgeschäft **14** 129
 – Sicherungsübereignung **14** 129
 – als Sonderbetriebsvermögen **14** 406
 – Stimmrechtsbevollmächtigung **14** 129
 – Stimmrechtsmehrheit **14** 131
 – Treuhand **14** 129, 133

– Verpfändung **14** 129
 – Wertpapierleihe **14** 129
 – wirtschaftliches Eigentum **14** 128
 Beteiligungskette
 – Stimmrechtsmehrheit **14** 140
 Betrieb gewerblicher Art **14** 109
 Betriebsverpachtung **14** 107
 Dauerverlust **15** 41
 Doppelansässigkeit **14** 482
 doppelte Verlustnutzung im Ausland **14** 477
 EBITDA **15** 37
 Einbringung
 – Teilbetrieb **14** 159
 einheitliche und gesonderte Gewinnfest-
 stellung **14** 513; **19** 22
 Einkommensermittlung **8** 43; **14** 425; **15**
 17
 Einkommensermittlungsschema **14** 426
 Einkommenszurechnung **14** 390
 – Gesellschafterbestandsveränderung **14** 516
 EK 45/EK 40
 – Gewinnausschüttung **36** 87
 Europäische Gesellschaft **14** 109
 Finanzunternehmen **8b** 565
 Formwechsel **14** 159d
 Freigrenze
 – Zinsschranke **15** 36
 geschäftsleitende Holding **14** 110
 Geschäftsleitung
 – im Inland **14** 82
 – Sitz **14** 97
 Gesellschafterdarlehen
 – Refinanzierungskosten **14** 440
 gewerbliche Tätigkeit der Personengesellschaft
14 108
 gewerbliches Unternehmen **14** 103, 105
 Holding **14** 80, 111 f.
 inkongruente Gewinnausschüttung **14** 441
 inländische Betriebsstätte **14** 119
 Innengesellschaft **14** 80a ff.
 Insolvenz der Organgesellschaft **14** 129
 juristische Person des öffentlichen Rechts
14 117b
 Körperschaft **14** 109
 Körperschaftsteuersubjekt **14** 95
 Kranken-/Lebensversicherung **14** 65; **21**
 25a
 Land- und Forstwirtschaft **14** 76
 Mehrabführung **14** 448
 Mehr-/Minderabführung **14** 416
 mittelbare Organschaft **14** 122
 Mitunternehmer **14** 106
 Mitunternehmerschaft **14** 79 f., 130
 – Gesellschafterwechsel **14** 89
 Nachsteuer **37** 129 f.
 natürliche Person **14** 75, 106
 – Tarifvergünstigung **19** 15
 negatives Einkommen **14** 476
 negatives Kapitalkonto **14** 521

magere Zahlen = Randziffern

Organgesellschaftseinkommen **8** 1045
 § 8b **15** 24
 – nachträgliche Anschaffungskosten **14** 438
 Realteilung **14** 283
 Rechtsbehelfsbefugnis **14** 529
 Rechtsform **14** 74
 Refinanzierungskosten **14** 440
 Spaltung **14** 158f, 280
 Spendenabzug **14** 442
 Steuerfreistellung **8b** 12
 Stimmrechtsverbot **14** 133
 Tarifvergünstigung **19** 5, 8, 18
 Teileinkünfteverfahren **15** 18 ff.
 Teilwertabschreibung **14** 429
 Übernahmegewinn **15** 27
 Umwandlung
 – Gewinnabführungsvertrag **14** 275
 – Verschmelzung **14** 158a
 Veräußerung der Beteiligung **14** 129
 Verhältnis zur Organgesellschaft **14** 72
 Verlustausgleichsbeschränkung **14** 475
 Verlustbetrieb **14** 116
 Verlusttragungsverpflichtung **15** 7
 Verlustübernahme **14** 414
 Verschmelzung **14** 526
 – Fünfjahresfrist **14** 277
 – mit Organgesellschaft **14** 278, 526
 – Verrechnung des Organeinkommens **14** 523
 verunglückte Organschaft
 – vGA **14** 541
 vGA **14** 411
 vororganschafflicher Verlustvortrag **15** 3
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 109
s. auch Obergesellschaft
Originärer Firmenwert, Anfangs-/Schluss-
 bilanz **13** 31
Originärer Geschäftswert, Eintritt in Steuer-
 freiheit **13** 17
Ort der Geschäftsleitung
 ausländische Gesellschaft **1** 108
 Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht
 durch Verlegung **38** 181
 Briefkastenfirma **2** 20
 DBA **1** 17a
 fehlende Sitzfestlegung **1** 52
 Genossenschaft **3** 30
 Gestaltungspotential **1** 18
 grenzüberschreitende Doppelansässigkeit **1** 48
 Inland **2** 20; **17** 4
 – unbeschränkte Steuerpflicht **1** 57
 mehrere Orte **1** 47
 Mittelpunkt der geschäftlichen Oberleitung
1 47
 Organgesellschaft **14** 57
 örtliche Zuständigkeit **1** 12
 Umwandlung **29** 27
 Verlegung **1** 60; **2** 20
 – in Drittstaat **12** 147

Partielle Steuerpflicht

Örtliche Zuständigkeit, Ort der Geschäfts-
 leitung **1** 12
Ortssanierung, gemeinnützige Siedlungs-
 unternehmen **5** 270
Ortsverband **5** 183

Pacht
 Betrieb gewerblicher Art **8** 637
 vGA **8** 700
Pachtverhältnis, Angemessenheit **8** 980
Pachtvertrag
 Betrieb gewerblicher Art **4** 142
 Inventar **4** 94
s. auch Verpachtung
Parkhaus
 Betrieb gewerblicher Art **4** 181
 öffentlicher Verkehr **4** 86
Parkplatz
 Betrieb gewerblicher Art **4** 181
 öffentlicher Verkehr **4** 86
Parkscheinautomat
 hoheitliche Tätigkeit **4** 181
 öffentliche Gewalt **4** 86
Parkuhr
 hoheitliche Tätigkeit **4** 181
 öffentliche Gewalt **4** 86
Parlamentsvorbehalt, Ermächtigung **33** 2
Partei *s. Politische Partei*
Partiarisches Darlehen, Übertragungszeitraum
8 737
Partielle Steuerbefreiung
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 40
 Freibetrag **24** 9
Partielle Steuerpflicht **13** 57
 abweichendes Wirtschaftsjahr **6** 15
 Aufwandsfiktion **8b** 470
 Beginn **6** 16, 29
 Betrieb gewerblicher Art **8b** 114
 Betriebsaufgabe/-veräußerung **13** 66
 Betriebsvermögen **13** 64
 Darlehen an Trägerunternehmen **6** 42
 Dreijahreszeitraum **6** 15
 Einkommensermittlung **6** 20
 EK 02
 – Körperschaftsteuererhöhung **38** 91
 Ende **13** 61
 Gesamthafenbetrieb **5** 327
 Kassenvermögen **6** 27
 Kranken-/Pensionskasse
 – Sterbekasse **6** 10
 – Unterstützungskasse **13** 63
 Sicherungseinrichtung der Kreditinstitute
5 301, 305
 Siedlungsunternehmen **5** 271
 Steuerabzug **32** 17
 Überdotation **6** 1, 4
 Unterstützungskasse **6** 26
 Vermietungsgenossenschaft **5** 261
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **13** 63

Partielle verdeckte Gewinnausschüttung

fette Zahlen = §§

Partielle verdeckte Gewinnausschüttung

Angemessenheit **8** 350, 380, 803
Direktversicherung **8** 398
doppelter Fremdvergleich **8** 363
kurzfristige Gehaltserhöhung **8** 810a
Umsatzbeteiligung **8** 1244

Partnerschaftsgesellschaft **1** 71

Passive Einkünfte, Zwischengesellschaft **8b** 26

Passiver Ausgleichsposten *s. Ausgleichsposten beim Organträger*

Passivierung

Einlagekonto **8** 465
EK 02 **8** 465
Übernahme nicht passivierungsfähiger Verpflichtungen **8** 42m

Patronatserklärung

Betriebsvermögenszuführung **8** 1462
Gesellschafter-Fremdkapital **8a** 137
vGA **8** 1055

Pauschales Betriebsausgaben-Abzugsverbot

s. Abzugsverbot

Pauschalierung

bei Sachzuwendungen **31** 42
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 72a

Pauschalierungserlass

Auslandstätigkeitserlass **26** 169
s. auch Pauschalsteuer

Pauschalrückstellung, Schadenrückstellung **20** 40

Pauschalsteuer

Anrechnungshöchstbetrag **26** 114
ausländische Steuern **26** 140
Höchstgrenze **26** 173
Steueranrechnung **26** 170 f.
Wahlrecht **5** 72a; **26** 172
s. auch Pauschalierungserlass

Pension

Gesellschafter-Geschäftsführer – Witwe **8** 228
Nur-Tantieme **8** 1270

Pensionsanwartschaft

Angemessenheit **8** 445
partielle vGA **8** 1137
Verzicht **8** 118, 120

Pensionsfonds

Beitragsrückerstattung **21** 14
Beteiligungsertrag **8b** 5, 15
Deckungsrückstellung **21a** 16
mittelbare Versorgungszusage **8** 991
Sonderregelung **8b** 88
Teilwertabschreibung **8b** 610
Versicherungsunternehmen **8b** 612

Pensionsfondsverein auf Gegenseitigkeit **1** 79

Pensionsgeschäft

Einnahmen **8b** 108
Organträger **14** 129

Veräußerung **8b** 184

s. auch Wertpapierleihe

Pensionskasse

Beitragsrückerstattung **6** 18
Deckungsrückstellung **5** 140
Einkommensermittlung **6** 20
Eintritt in Steuerfreiheit **13** 19
Freibetrag **24** 9
gewerbliche Einkünfte **6** 17
Kapitalertragsteuer-/Zinsabschlaganrechnung **6** 20

Lebensversicherung **8b** 612

mittelbare Versorgungszusage **8** 991

partielle Steuerpflicht **6** 10

sachliche Steuerbefreiung **5** 99

soziale Einrichtung **5** 138

tarifgebundener Arbeitnehmer **5** 345

Überdotations **6** 1

Überversorgung **8** 1000

Vermögensübertragung **6** 18

Zweckbindung **6** 40

Pensionsrückstellung

Ausschüttungsverpflichtung **8** 472

Irrtum **8** 669

KGaA **9** 16

Leistungsphase **8** 450

Schuldübernahme **8** 42n

Teilbetragsberechnung **8** 409

Tod **8** 455

Übernahmegewinn **8** 474

Umwandlung **8** 470, 473

Pensionssicherungsverein

ausschließliche Insolvenzversicherung **5** 299

Steuerbefreiung **5** 298

Pensionszusage

Abfindung **8** 1075

Angemessenheit

– Anwartschaft **8** 445

– Direktzusage **8** 999

– Gesamtvergütung **8** 1125

Anwartschaftsbarwert **8** 1111

Barlohnsumwandlung

– Erdienbarkeit **8** 1096, 1098

– Klarheitsgebot **8** 1074

– Unverfallbarkeit **8** 1083

begünstigter Personenkreis **8** 1072

Erdienbarkeit **8** 1090

Erwerbsunfähigkeitsrente

– Finanzierbarkeit **8** 1119

fiktive Jahresnetto-/Gegenwartsprämie **8** 1126

Finanzierbarkeit **8** 1105

– Anwartschaftsbarwert **8** 1111

– Betriebsaufspaltung **8** 1112

– Firmen-/Geschäftswert **8** 1114

– Konzern **8** 1112

Hinterbliebenenversorgung **8** 1076

Klarheitsgebot **8** 1073 f.

künftige Ertragslage **8** 1084

Mindest-/Höchstpensionsalter **8** 1092

magere Zahlen = Randziffern

mittelbare Versorgungszusage **8** 993
 Nachzahlungsverbot **8** 1075
 Nur-Pension **8** 1131
 Probezeit **8** 1080
 Rangrücktritt **8** 1108
 Rückdeckungsversicherung **8** 1106
 Rückdeckungsversicherungsprämien **8** 1138
 totale vGA **8** 1136
 Überversorgung **8** 1128
 Unverfallbarkeit **8** 1082 f.
 Versorgungsalter **8** 1126
 Versorgungsanpassung **8** 1110
 Verzicht **8** 118
 vGA **8** 1070 f.
 – Witwe **8** 456
 Wartezeit **8** 1081
 Weiterbeschäftigung **8** 1133
Per-country-limitation
 anrechenbare Steuer **26** 97
 Anrechnung **26** 145
 Anrechnungshöchstbetrag **26** 113, 161
 ausländische Steuern **26** 107
 Steuerabzug **26** 141
Personalgestellung, Betrieb gewerblicher Art
4 181
Personenbeförderung, öffentlicher Verkehr
4 86
Personengesellschaft
 Ab-/Aufspaltung **29** 82
 abweichendes Wirtschaftsjahr **14** 514
 Anteile im Betriebsvermögen **27** 87
 Anteilseigner **27** 87
 Anwachsung
 – Organträger **14** 160
 Beteiligung
 – Nachsteuer **37** 120
 – des Organträgers **14** 406
 Betrieb gewerblicher Art **1** 99
 – fehlende Gewinnerzielungsabsicht **8** 1043d
 Einbringung
 – vGA **8** 1337
 einheitliche und gesonderte Gewinnfest-
 stellung **14** 513; **19** 22
 gewerbliche Tätigkeit als Organträger **14** 108
 Gewinnabführungsvertrag **14** 198
 Gewinnerzielungsabsicht
 – Organträger **14** 116
 internationales Schachtelprivileg **15** 30, 32
 Konzern **8c** 120
 Körperschaftsteuer-Guthaben
 – Übernahmegewinn **37** 135
 mehrstöckige
 – Nachsteuer **37** 124
 mittelbare Organschaft **14** 122a
 Mitunternehmerschaft als Organträger **14** 76
 Nachsteuer
 – mehrstöckige P. **37** 124
 – Übernahmeverlust **37** 136
 negatives Kapitalkonto **14** 521

Photovoltaikanlage
 Obergesellschaft **14** 183
 Organeinkommen **14** 512
 – Zurechnung **14** 511
 Organträger **8b** 12
 – Nachsteuer **37** 130
 – Realteilung **14** 283
 – Tarifvergünstigung **19** 18
 – Teilwertabschreibung **14** 434
 – Zinsschranke **15** 37
 Pensionsrückstellung
 – Übernahmegewinn **8** 474
 – Umwandlung **8** 470
 Spaltung **29** 37
 steuerneutrale Übertragung **8** 1417; **8c** 56
 stille Reserven **8c** 171
 Teileinkünfteverfahren **15** 18 ff.
 Transparenzprinzip **22** 22c
 Typenvergleich **2** 17
 Übernahmegewinn **8b** 72
 Umwandlung
 – Ausgleichsposten **14** 464j
 – einer Kapitalgesellschaft **8b** 188
 Untergesellschaft **14** 180
 vermögensverwaltende Zwischengesellschaft
8b 523
 Wertpapierleihe **8b** 645
 Zwischenschaltung **8b** 521, 665; **8c** 56
s. auch Ausländische Personengesellschaft
Personengleichheit
 ausländische Steuern **26** 26
 direkte Steueranrechnung **26** 31
Personenhandelsgesellschaft
 Anteil
 – Konzernabschluss **8a** 194
Personenvereinigung
 beschränkte Steuerpflicht **2** 45
 Leistungen **27** 129 f.
 Steuerabzug **8** 1510
 Umwandlung **29** 8
 Zurechnungssubjekt **1** 32
Persönlich haftender Gesellschafter
 Dividende von KGaA **9** 20
 gewerbliche Einkünfte von KGaA **9** 11
 Haftungsvergütung **9** 19
 KGaA **9** 4
 Vergütungen **9** 1
Persönliche Steuerbefreiung, juristische
 Person des öffentlichen Rechts **5** 2
Pfändung, Körperschaftsteuer **30** 2
Pharmarückstellung
 Höchstbetrag
 – Mindestzuführung **20** 21
Phasengleiche Bilanzierung, Dividende/
 Genussrechtsvergütung **21** 23
Phasengleiche Vereinnahmung
 Anrechnungskörperschaft
 – Gewinnausschüttung **36** 86
Photovoltaikanlage, kein Versorgungsbetrieb
4 85

Politische Partei

Politische Partei 1 82, 87
 Begriff 5 170
 Berufsverband 5 171
 Spendenabzug 9 3
 steuerbefreite Vermögensverwaltung 5 4
 Steuerbefreiung 5 169
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 5 172; 13 63
Poolvereinbarung, Erbschaftsteuer-Regelung 8c 56
Postbeamtenversorgungskasse, Steuerbefreiung 5 350
Postverein 1 81
Preisnachlass
 Rückvergütung 22 9
 vGA 8 1145
Preisvergleichsmethode, vGA 8 386
Privataufwendungen, vGA 8 1150
Private Equity Fonds
 Finanzunternehmen 8b 563
 Gewerbebetrieb 8b 523a
 Konzernspitze 8a 322
 Transaktionskosten
 – vGA 8 954a
Private limited company 1 72
Privatnutzung
 betrieblicher Pkw 8 750
 Dienstwagen 8 383, 715
Privatrechtliche Stiftung 1 83
Privatsphäre 10 3
 Segelyacht-Entscheidung 8 69
s. auch Außerbetriebliche Sphäre
Privatvermögen, Investmentfonds 8b 50 ff.
Probezeit
 mittelbare Versorgungszusage 8 998
 Pensionszusage 8 1080
Produktionsgenossenschaft, Rückvergütung 22 28
Programmentwickler, Angemessenheit 8 811
Prospektive Berechnung, Deckungsrückstellung 21a 8
Provision
 Wertpapierleihgeschäft 8b 108
s. auch Avalprovision
Prozesszinsen, Abzugsverbot 10 27
Prüfungsberichtsverordnung, Bausparkasse Vor 20–21b 22
Prüfungskosten, vGA 8 1155
Publikumsgesellschaft, Bescheinigung einer Gewinnausschüttung 27 94
Publikums-GmbH & Co. KG 1 89
Quellensteuer
 Abgeltung 32 2
 Anrechnung 8b 61; 26 164
 – nach Bruttomethode 26 15
 Ausland 26 26
 Bezüge 8b 471
 DBA-Kanada 26 33
 DBA-Schachtelprivileg 8b 43

Erstattung 26 112
 nicht abziehbare Steuern 10 26
Quoad Sortem, Einlage 8 131
Quotenerhaltende Kapitalerhöhung 8c 56,
 Verlustnutzung 8 1417
Rabatt
 Betriebsaufspaltung 8 653
 Gesellschafter 8 910
 vGA 8 1145
s. auch Preisnachlass
Rabattverbot, Rückvergütung 22 31
Raiffeisenbank, Entschädigungseinrichtung 5 300
Rangrücktritt 8 131
 Gesellschafterförderung 8 781
 Pensionszusage 8 1108
Rangrücktrittsvereinbarung, Einlagekonto 27 54
Realgemeinde 3 30, 32; 22 3
 Anrechnungsverfahren 36 41
 einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung 3 43
 Gewerbebetrieb 3 37
 Gewerbesteuer 3 8 f.
 Gewinnausschüttung 3 36
 KSt-Pflicht 3 4
 Nebenbetrieb 3 38
 partielle Körperschaftsteuerpflicht 3 43
Realteilung
 Einbringung 8b 406
 Organträger 14 283
 Zinsvortrag 8a 349
Rechnungsabgrenzungsposten, Vergleichsgröße II 8 1442
Rechnungslegung, Konzernabschluss 8a 180
Rechnungsprüfung, Angemessenheit 8 641
Rechnungsprüfungsamt, Betriebsausgaben 4 131
Rechtsanwalt
 Gebührenordnung
 – Gesellschafter 8 710
 Versorgungseinrichtung 5 180
Rechtsanwaltskammer 5 155
Rechtsbehelfsbefugnis, Feststellungsbescheid 14 529g
Rechtsberatung, landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft 5 280
Rechtsfähige Anstalt 1 99
 juristische Person des öffentlichen Rechts 4 29
s. auch Anstalt
Rechtsfähige Kasse
 Steuerfreiheit 5 100
 tatsächliche Geschäftsführung 5 101
Rechtsfähige Krankenkasse *s. Krankenkasse*
Rechtsfähige Pensionskasse, sachliche Steuerbefreiung 5 99

magere Zahlen = Randziffern

Rechtsfähige Sterbekasse, sachliche Steuerbefreiung **5** 99

Rechtsfähige Stiftung, Beginn der Körperschaftsteuerpflicht **1** 83a

Rechtsfähige Versorgungseinrichtung, sachliche Steuerbefreiung **5** 99

Rechtsfähiger Verein s. *Verein*

Rechtsfähigkeit
ausländische Gesellschaft **1** 107
Organgesellschaft **14** 46
Vereinsregister **1** 87
Wegzug ins Ausland **14** 190

Rechtsform
Einkommenszurechnung
– nach Formwechsel **14** 525e
formwechselnde Rechtsträger **29** 43
Körperschaft **8c** 12
Obergesellschaft **14** 183
Organträger **14** 74
s. auch *Formwechsel*

Rechtsformnachfolge, steuerliche Sonderposten **8** 85c

Rechtsformneutralität **1** 28

Rechtsnachfolge
Anwachsung **14** 160b, 423c
Aufwandsstreckung **8** 42o
Einbringung **29** 49
Organschaft **14** 285a
Verlustnutzung **8** 1417
s. auch *Gesamtrechtsnachfolge*

Rechtsschutz, Berufsverband **5** 256

Rechtsträgerwechsel, Vermögenübertragung **12** 98

Refinanzierungskosten, Gewinnminderung **8b** 280

Regiebetrieb
Betrieb gewerblicher Art **1** 97
Eigenbetrieb **4** 149
Einlagekonto **27** 134

Registereintragung s. *Handelsregister*; s. *Vereinsregister*

Regress, Abzugsposten **20** 45

Rehabilitationseinrichtung, Krankenkasse **4** 115

Reinvestitionsrücklage, Betrieb gewerblicher Art **4** 125

Reisegeld, Aufsichtsratsmitglied **10** 48

Reisekosten
KGaA **9** 18
vGA **8** 1160

REIT
Dividende **8b** 77
Steuerbefreiung **5** 350
Wechsel in Steuerpflicht **13** 10

Religionsgemeinschaft **1** 99
Gemeinnützigkeit **5** 199
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Steuerabzug **32** 20

Rücklage
Remittance-base, Anrechnung in Großbritannien **26** 9

Rente
Einkunftsart
– Pensionsrückstellung **8** 1140

Renten-Deckungsrückstellung, Schaden-/Unfallversicherung **21a** 4

Rentenrecht, eigene Anteile **8** 87

Rentenversicherung
Teilrückstellung **20** 38
Verzinsung **21a** 15

Repräsentationsaufwand, vGA **8** 1166

Retrospektive Berechnung, Deckungsrückstellung **21a** 9

Risikogeschäft **8** 170, 1176 f.
außer-/betriebliche Sphäre **8** 69
Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 561
Liebhaberei **8** 1037
Vorteilsgeneigtheit **8** 246

Risikoversicherung, Entführungsrisiko **8** 961

Rohgewinntantieme **8** 1274

Rückdeckungsversicherung
Abtretung **8** 1139
Nur-Pension **8** 1131
Pensionszusage **8** 1106, 1138
Verpfändung **8** 1139
Versorgungszusage **8** 170

Rückfallklausel
DBA **26** 51a
DBA-Kanada **26** 153

Rückforderung
Beihilfe **4** 70
Einlage **8** 517
Gesellschafter **8** 519 f.

Rückgabe, Investmentfonds **8b** 50 ff.

Rücklage
Aufzeichnungspflicht **5** 214
ausstehende Einlage **8** 667
Bezüge **8b** 110
eigene Anteile
– GmbH **8** 575
Einlagekonto **28** 29
Gewinnabführung **14** 313
Kapitalerhöhung **28** 5, 15
Leg-ein-hol-zurück-Verfahren **14** 315
Mindestabführung **14** 323
§ 6b EStG **4** 125; **8** 85a; **8b** 245; **13** 32
Rückzahlung als Bezüge **8b** 471
Sonderposten mit Rücklageanteil **8a** 212
sonstige
– gesonderte Feststellung **28** 30
Umwandlung **28** 2
Veräußerungsgewinn von Kapitalbeteiligungen **8b** 3
verwendbares Eigenkapital **36** 51
vororganschaftliche Gewinnrücklage
– Auflösung **14** 415a
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 82, 208

Rückstellung

Wirtschaftsförderungsgesellschaft 5 323
s. auch *Verlustrücklage*

Rückstellung

Abzugsposten 20 45
Atomanlagen 20 21
Aufzinsung 8a 286
Beitragsrückerstattung 6 19; **Vor 20–21b** 19;
34 49
Bewertung **Vor 20–21b** 21; 20 43
Captives **Vor 20–21b** 6
Einzelbewertung 20 44
nicht abgewickelte Versicherungsfälle 20 1
nicht abziehbare Steuern 10 26
Pauschalrückstellung 20 40
Pharmarückstellung 20 21
Rückvergütung 22 32
Schadenregulierungskosten 20 46
Stornierungsgedanke 10 11
Übergangsregelung 8 462
Vergangenheitsbetrachtung
– vGA 20 48
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 19
Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme
20 47
s. auch *Großrisiko-Rückstellung*; s. auch *Schwankungsrückstellung*

Rückstellung für Beitragsrückerstattung

21 2; 26 72a
Abgrenzung überhebener Beiträge 21 21
Abzinsungsgebot 20 30
aktive latente Steuern 21 24
Auflösung
– Kleinbetragsregelung 33 22
Auflösungspflicht 21 35
Betriebsprüfung 21 36
Bilanzänderung/-berichtigung 21 36
Bundesanzeiger
– Geschäftsbericht 21 32
Einkommensermittlung 8b 614
Erhöhung der Versicherungsleistungen 21 33
freie/gebundene Rückstellung 21 28
geschäftsplanmäßige Erklärung 21 29
Gesellschafterzuschuss 21 23a
Kleinbetragsregelung 21 41
negative Ergänzungsbilanz 21 24a
nicht durchführbare Verwendung 21 34
Notstand 21 37
Organschaft 14 66
Teilwertabschreibung 8b 611
Veräußerungsverlust nach § 8b Abs. 3 21 22a
verbindliche Festlegung 21 31
Verwendungszeitraum 21 30

Rückvergütung 26 72a

Abfluss 22 31a
Absatz-/Produktionsgenossenschaft 22 28
Angemessenheit 22 30
Anpassung der Handelsbilanz nach Betriebsprüfung 22 33
Arbeitsproduktionsgenossenschaft 22 19

Begriff 22 6
Betriebsausgaben 22 16
Darlehen 22 31d
Erwerbs-/Wirtschafts-genossenschaft 22 2
– vGA 8 775
Freibetrag 25 12
Genossenschaft
– Leistung 38 38
genossenschaftliche 22 1
Gewinnausschüttung 22 7
Gewinnverteilungsschlüssel 22 25
Nachzahlung 22 10
Rückerstattung von Unkostenbeiträgen 22 10
Rückstellung 22 32
vGA 22 8
Zahlungsfrist 22 31b

Rückversicherung, Versicherungsunternehmen 8b 612

Rückwirkung

Anteilstausch 14 159b
Befreiung vom Selbstkontrahierungsverbot
8 328
finanzielle Eingliederung 14 159
Gewinnabführungsvertrag 14 214
– Steuerrecht 14 245
– vorangegangene Geschäftsjahre 14 244
– Zivilrecht 14 242
Halbeinkünfteverfahren
– Systemwechsel **Vor 36–39** 3
Organschaft 14 211
Stichtagsprinzip
– Umwandlung 8b 288e
stille Gesellschaft 8 736
stille Reserven 8c 180
Verfassungsmäßigkeit 34 13
– verwendbares Eigenkapital 36 4
vGA 8 325, 1316
zivilrechtlicher Abreden 8 131

Rückwirkungsverbot, vGA 8 158

Rückzahlung

Bareinlage 8 692a
Einlage 27 10; 39 7
Einlagekonto 8b 106 f.; 39 17
– EK 02 38 55
fingierte Gewinnausschüttung 28 49
Gesellschafter
– vGA 8 519
nachträgliche Anschaffungskosten
– vGA 8 520
negative Einnahmen
– vGA 8 520
Nennkapital als Leistung 38 36
von Rücklagen 8b 471

Ruhegehalt, KGaA 9 16

Rumpfwirtschaftsjahr 30 29

Anteilsveräußerung 8b 86
finanzielle Eingliederung
– Umwandlung/Verschmelzung 14 161

magere Zahlen = Randziffern

Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos **27** 42
 Gewinnermittlungszeitraum **7** 46
 Halbeinkünfteverfahren **36** 3
 Liquidation **11** 45
 Organschaft **7** 39b
 – Verschmelzung **14** 526
 Umstellung **7** 39
 upstream merger **14** 161a

Rundfunkanstalt

Einkommensermittlung **8** 64
 juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29, 181

Sachdividende

Kapitalertragsteuer **8b** 193
 offene Gewinnausschüttung **8** 147
 vGA **8** 147; **8b** 193

Sacheinlage **27** 35

Anteil **8b** 401
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 325, 327
 Einbringungsgewinn **8b** 72e
 Kapitalerhöhung **8c** 165
 Sperrfrist **8b** 290a
 unmittelbare Einbringung **8b** 413
 Veräußerungsgewinn **8b** 435

Sachliche Steuerpflicht, DBA **1** 2

Sachspende

Bewertung **9** 49
 Spendenbescheinigung **9** 50
 Stiftung **9** 38
 Teilwert **9** 49
 Umsatzsteuer **9** 50

Sachverständiger, Vergütungen **10** 45

Sachzuwendung

Pauschalierung **31** 42
 vGA **8** 1195

Sanierung

Bank **8c** 11a
 Begriff/Maßnahmen **8c** 191
 Betriebsvereinbarung **8c** 197
 Betriebsvermögen **8c** 199
 Debt-to-Equity-Swaps **8** 120
 Einlage **8c** 200
 Erhaltung der wesentlichen Betriebsstrukturen **8c** 195
 verdeckte Einlage **8** 131

Sanierungsgewinn **8** 36, Steuerbefreiung **21** 25e

Sanierungsklausel **8c** 29b, 183

Anteilsübertragung **8c** 105
 Beihilfe **34** 42 f.
 Beihilferecht **8c** 185
 Branchenwechsel **8** 1451
 Gewerbeverlust **8c** 186
 neues Betriebsvermögen **8** 1451
 Unionsrecht **8** 1451a
 Verlustvortrag **8** 1412a

Schadenersatzforderung

Sanierungsprivileg, Beteiligungserwerb **8c** 188 **Satzung**

Art der Verwirklichung der steuerbegünstigten Zwecke **5** 216
 Beitragsrückerstattung **21** 4
 Einmann-GmbH
 – Selbstkontrahierungsverbot **8** 330
 formelle Satzungsmaßigkeit **5** 215
 Genossenschaft **22** 19
 Gründungskosten
 – Kostenübernahme **8** 895
 Mitgliedsbeiträge **8** 1504
 Organträger
 – Stimmrechtsmehrheit **14** 131
 Ort des Sitzes **1** 51
 Rückstellung für Beitragsrückerstattung **21** 29
 steuerbefreite Zwecke **5** 215
 tatsächliche Geschäftsführung **5** 106
 Unterstützungskasse **5** 105
 Vermögensbindung **5** 210
 Vermögensverwendung nach Auflösung **5** 217

Satzungsänderung, Stimmrechtsverzicht **8c** 40

Satzungsklausel

Rückzahlung
 – vGA **8** 520

Säumniszuschläge, Abzugsverbot **10** 27

SCE **22** 3

Schachtelbeteiligung, Gewerbesteuer **8b** 516, 519

Schachtelprivileg

Auslandsbeteiligung
 – Organschaft **14** 397
 Ballooning **8b** 280
 Bezüge **8b** 531
 DBA **8b** 25, 148g
 Doppelfreistellung **8b** 41
 Finanzunternehmen **8b** 598
 Freistellungsmethode **8b** 40
 Gewerbesteuer **8b** 74, 287d
 KGaA **9** 15a
 Organschaft **14** 392
 Wertpapierleihe **8b** 649b

Schachtelstrafe **8** 236

Gewerbesteuer **8b** 455
 Holding **8b** 66
 stille Reserven **8b** 169
 Streubesitz **8b** 288
 Übernahmeverlust **8b** 72a

Schadenersatz

Geschäftschance **8** 852
 Gesellschafter-Geschäftsführer
 – Untreue **8** 522
 Investitionszulage **10** 29

Schadenersatzanspruch

Aktivierung
 – Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 250
 Nichtaktivierung **8** 252
 Risikogeschäft **8** 1178

Schadenersatzforderung, Steuerberater **10** 29

Schadenrückstellung

Schadenrückstellung

- Ablaufverprobung **20** 58
- Abzinsungsgebot **20** 67
- Anwendungsfälle **20** 38
- Anwendungszeitraum **20** 73
- Besserregulierung **20** 54
- Bewertung **20** 51
- Bornhuetter-Ferguson-/Chain-Ladder-Verfahren **20** 59
- DBA **20** 74
- Ermittlungsschema **20** 52
- Hinzurechnungsbesteuerung **20** 74
- Preisverhältnisse **20** 70
- Sicherheitszuschläge **20** 55
- s. auch Teilschadenrückstellung*

Schadensausgleich, Vermögensminderung **8** 251

Schadensermittlungskosten, Rückstellung **20** 46

Schadensquote, Ableitung **20** 14

Schadensregulierungskosten

- Rückstellung **20** 46
- Schadenrückstellung **20** 38
- Wahrscheinlichkeit **20** 47

Schadenversicherung

- Beitragsrückerstattung **21** 3, 19a
- Renten-Deckungsrückstellung **21a** 4
- Schadensermittlungs-/regulierungskosten **20** 46
- Schwankungsrückstellung **20** 6

Schadenzufügung

- Gesellschafter-Geschäftsführer
- Zweistufen-Prüfung **8** 249

Schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 81

- Bilanzmaßnahmen **8c** 107
- Erwerber mit gleichgerichteten Interessen **8c** 122
- Fristenberechnung **8c** 86
- Konzernklausel **8c** 113, 137a
- Mitwirkungspflicht **8c** 103
- Organschaft **8c** 101
- Stichtagsprinzip **8c** 164
- Unionsrecht **8c** 159
- vergleichbare Sachverhalte **8c** 43
- Verlustnutzungsbeschränkung **8c** 30
- Verschonungsbetrag **8c** 146

Scheidung, Kostenübernahme **8** 1150

Scheingeschäft

- Ernsthaftigkeit **8** 765
- fehlende Ernstlichkeit **8** 345
- vGA **8** 193
- erste Prüfungsstufe **8** 248

Scheinliquidation **11** 37

Schenkung **8c** 56

- disquotale Einlage **8** 78
- Gewinnabführungsvertrag **14** 287a
- KSt-Pflicht **8** 17a
- Nicht-/Gesellschafter **8** 131

Schenkungsteuer, nahe stehende Person **8** 230

Schiff

- Betriebsstätte
- Gewinnermittlung **8** 134
- s. auch Seeschiff; s. auch (Segel-)Yacht*

Schiffahrt, Steuerfreiheit **8** 31

Schiffahrtsabkommen, Anrechnung **26** 146

Schlachthof

- Arbeitsgemeinschaft von Lohnschlächtern **1** 88
- Hoheitsbetrieb **4** 114, 181

Schloss, Besichtigung **4** 181

Schlussbesteuerung

- Ausscheiden aus unbeschränkter Steuerpflicht **1** 11; **12** 152
- Buchwertprivileg **13** 57
- Entstrickung **12** 13
- gemeiner Wert **12** 161
- immaterielle Wirtschaftsgüter **12** 162
- Liquidationsbesteuerung **12** 157
- stille Reserven **12** 64
- Überschussrechnung **12** 158
- Verlegungsgewinn **12** 157

Schlussveranlagung, Abwicklung **11** 91

Schlussverteilung, Liquidation **37** 192

Schmiergeld, vGA **8** 1210

Schuldbeitritt, Gesellschafter-Fremdkapital **8a** 137

Schuldenerlass

- Besserungsleistungen
- Gesellschafter **8** 626

Schuldübernahme

- Anschaffungskosten **8** 42n
- Vorgründungsgesellschaft **1** 34

Schuldverschreibung *s. Wandelschuldverschreibung*

Schuldzinsen *s. Zinsen*

Schülerheim, Hoheitsbetrieb **4** 181

Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren

- neues Betriebsvermögen **8** 1422
- verdeckte Sacheinlage **8** 101

Schwankungsreserve, Bausparkasse **21b** 1

Schwankungsrückstellung **20** 1

- Ansatzvoraussetzungen **20** 11
- Auflösung **20** 28
- Auslandsbetriebsstätte **20** 36
- Beobachtungszeitraum **20** 18
- Höchstbetrag **20** 26
- Kostenquote **20** 15
- Mindestzuführung **20** 27
- Risikoaussgleich **20** 4
- Risikostuktur **20** 19
- Schadensquote **20** 14
- Schaden-/Unfallversicherung **20** 6
- Spartentrennung **20** 12
- Über-/Unterschaden **20** 27
- Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 19
- Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **33** 25
- vGA **20** 31

magere Zahlen = Randziffern

Schweiz

- außerbetriebliche Sphäre **8** 81
- Steueranrechnung **26** 164

Schwestergesellschaft **1** 70

- Darlehen **8** 1215
- vGA **8** 192
- finanzielle Eingliederung **14** 125
- Geschäftschance **8** 855
- Grundstücksübertragung
- vGA **8** 904
- Gruppenbesteuerung **14** 17b
- Konzern
- vGA **8** 235
- Mehrfachgeschäftsführer **8** 816, 820
- nahe stehende Person
- vGA **32a** 25
- Überpreisverkauf **8** 237
- Verschmelzung **14** 161b
- vGA **14** 411
- Vorteilsausgleich **8** 263

Schwimmbad, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

SE s. *Europäische AG*

Seeschiff

- Betriebsstätte
- Gewinnermittlung **8** 134

Segelyacht

- außer-/betriebliche Sphäre **8** 69
- vGA **8** 662

Selbständige Tätigkeit

- Freiberufler **8** 51
- Gewinneinkünfte **8** 50
- Verlustrücklage **8** 39

Selbständigkeit

- Anteilseigner **1** 23
- juristische Person **1** 20
- Merkmale **4** 37
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 20

Selbsthilfeeinrichtung, landwirtschaftliche

- Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 273

Selbstkontrahierungsverbot

- AG **8** 567
- Befreiung **8** 328
- Einmann-GmbH **8** 330
- Insichgeschäft **8** 915
- mehrgliedrige GmbH **8** 330

Selbstlosigkeit, Gemeinnützigkeit **5** 205

Selbstversorgungsbetrieb, Zweckbetrieb **5** 256

Service

- Messe **5** 256
- s. auch *Dienstleistung*

Sicherheitsmaßnahme, Arbeitgeber **8** 960

Sicherheitszuschläge

- Beitragsrückerstattung **21** 1
- Korrekturabschlag **20** 37
- Risikoausschlag **20** 20
- Schadenrückstellung **20** 55
- Schwankungsrückstellung **20** 26

Societatis causa

Sicherungseinrichtung, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **13** 63

Sicherungseinrichtungen der Kreditinstitute

- partielle Steuerpflicht für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb **5** 301
- Steuerbefreiung **5** 300

Sicherungsfonds, genossenschaftlicher Prüfungsverband **1** 92

Sicherungsübereignung

- Anteil **8a** 231
- Anteilseigner **27** 86
- Beteiligung
- Organträger **14** 129
- Gesellschafter-Fremdkapital **8a** 137

Siedlungsgesellschaft, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **13** 63

Siedlungsunternehmen

- Freigrenze **5** 272
- Gemeinnützigkeit **5** 269
- Gewinnausschüttung **5** 272
- partielle Steuerpflicht **5** 271; **13** 65
- Verzicht auf Steuerbefreiung **34** 26

Sitz der Kapitalgesellschaft

- Ausland
- Gewinnabführungsvertrag **14** 190
- Begriff **12** 148
- im Inland **2** 20
- unbeschränkte Steuerpflicht **1** 57
- Organgesellschaft **14** 193
- Ort der Geschäftsleitung **1** 47
- Satzung **1** 51
- der Organgesellschaft **14** 58
- Umwandlung **29** 26
- Verlegung **1** 60
- ins Ausland **1** 62
- ins Inland **1** 62
- s. auch *Statutarischer Sitz*

Sitztheorie **1** 60a

- Anrechnung ausländischer Steuern **26** 32
- ausländische Gesellschaft **1** 107
- grenzüberschreitender Umzug **1** 60

Sitzungsgeld, Aufsichtsratsmitglied **10** 48

Sitzverlegung

- ins Ausland **8b** 212
- außerhalb der EU **38** 174
- Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht **38** 180
- beschränkte Steuerpflicht **2** 20
- in Drittstaat **12** 149
- grenzüberschreitende Organschaft **14** 17a
- Körperschaftsteuererhöhung **38** 12a
- sofortige Fälligkeit des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags **38** 174
- Umwandlung **37** 171
- Unionsrecht **1** 60c
- Wechsel der Steuerpflicht **8c** 56

Social sponsoring s. *Sponsoring*

Societas Europaea s. *Europäische AG*

Societatis causa, vGA **8** 285

Sofortbesteuerung

- Sofortbesteuerung** 12 94
Solidaritätszuschlag 31 5, 21
 ausschüttungs(un)abhängige Körperschaft-
 steuererhöhung 38 194
 Körperschaftsteuer-Guthaben 37 222
Soll-Geschäftsleiter s. *Ordentlicher Geschäftsleiter*
Solvency II, Beitragsrückerstattung 21 8
Sonderabschreibung 13 32
Sonderausgaben 8 41a
Sonderausweis s. *Einlagekonto*
Sonderbetriebseinnahmen, Steueranrechnung
 26 16b
Sonderbetriebsvermögen
 Anrechnungskörperschaft
 – Nachsteuer 37 122
 Anteile an Verlustgesellschaft 8c 56
 Bescheinigung
 – Einlagekonto 27 87
 Beteiligung des Organträgers 14 406
 Betriebsstätte 26 154
 Nachsteuer 37 120
 Organshaft 14 130
Sonderposten mit Rücklageanteil, hälftige
 Hinzurechnung 8a 212
Sondervergütungen
 Anrechnung ausländischer Steuern 26
 42a
 ausländische Personengesellschaft 26
 51a
 ausländisches Besteuerungsrecht 26 1a
 DBA-Ausländer 26 124
 einheitliche und gesonderte Feststellung
 8b 534
 Gesellschafter-Fremdkapital 8a 163
 Gesellschafter-Geschäftsführer 8 798
 Komplementär-GmbH 8b 526
 Unüblichkeit 8 799
 Zurechnungsvoraussetzungen 26 125
Sondervermögen
 Ausschüttung 21 22a
 Zweckvermögen 1 14
Sondervermögen des Bundes, Kreditanstalt
 für Wiederaufbau 5 302
Sonstige Einkünfte
 Einkommensermittlungsschema 8 23
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 5 51
Sonstige Rücklagen, gesonderte Feststellung
 28 30
Soziale Einrichtung
 Geschäftsplan 5 119
 Leistungsplan 5 138
Sozialkasse der Tarifvertragsparteien
 Steuerbefreiung 5 344
 Wintergeld 5 345
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 5 346
Sozialpolitik 8 1043j
Sozialversicherung
 Ausübung öffentlicher Gewalt 4 115
 Gesellschafter-Geschäftsführer 8 1016

Spaltung

- Anmeldung zur Eintragung in das Handels-
 register 37 173
 Aufspaltung 29 33
 Ausgleichsposten 14 464b, 464g
 Einkommenszurechnung 14 525a
 Einlagekonto 27 21
 EK 02 38 29
 – Nullbestand 38 19
 Nachsteuer 37 130
 Organgesellschaft 14 290
 – Verlustvortrag 15 11
 Organträger 14 158f, 280
 Personenhandelsgesellschaft 29 37
 Sonderausweis 28 39
 Treuhandanstalt 29 46
 Übertragungsgewinn 8b 188
 unbeschränkte Steuerpflicht 29 73
 Verlustgesellschaft 8c 56
 vGA 8 1334
 vororganschaftlicher Verlustvortrag 15 5
 s. auch *Abspaltung*; s. auch *Aufspaltung*
Sparkasse
 Entschädigungseinrichtung 5 300
 juristische Person des öffentlichen Rechts 4 29
 Sicherungseinrichtung 5 303
 Steuersubjekt 4 82
 Zahlungen an Gewährsträger 8b 114
Spartengedanke
 Dauerverlustgeschäft
 – Hoheitsbetrieb 8 1044e
Spartentrennung, Schwankungsrückstellung
 20 12
Spartentrennungsprinzip
 Genossenschaft 22 25a
 Organshaft
 – Versicherung 14 66
Sparverein 1 81
Spätschäden
 Pauschalverfahren 20 56
 Rückstellung **Vor 20–21b** 19
 Schadenrückstellung 20 38
Speisen und Getränke, Verkauf bei geselligen
 Veranstaltungen 5 256
Spekulationsgeschäft, vGA 8 1176
Spenden
 Abzugshöchstbeträge 9 30
 Arbeitslohn 9 48
 Ausland 9 33
 – Feststellungsverfahren 9 37
 Betrieb gewerblicher Art 8 1221; 9 28
 – Trägerkörperschaft 8 643
 Betriebsausgaben 4 132; 9 23
 Betriebseinnahmen 5 70
 Durchlaufkörperschaft 9 39
 Einkommensverwendung 9 27
 EU-Empfängerkörperschaft 5 360
 Freistellungsbescheid 5 184f.
 gemeinnützige Körperschaft 9 26

magere Zahlen = Randziffern

gemeinnützige Stiftung **9** 38
 Großspende **9** 41 f.
 Höchstbetrag bei Organschaft **9** 40; **15**
 24a
 ideeller Bereich **5** 66, 232
 Organgesellschaft **14** 407
 Organschaft **9** 31b
 Organträger **14** 442
 Sponsoring **9** 24
 Stiftung **8** 1223; **9** 37
 Trägerkörperschaft **5** 67; **10** 19
 Umsatzhöhe **9** 31
 Unterstützungskasse **5** 136
 Verlust **9** 24
 Verzicht auf Aufwendungsersatz **9**
 55
 vGA **8** 1150, 1220
 Werbung **5** 204a
Spendenabzug **10** 19
 Amtshilfe/Beitreibung **9** 38
 Betriebsausgaben **9** 2
 Einkommensermittlung **9** 1
 gesonderte Feststellung **9** 40
 Mitgliedsbeiträge **9** 39
 politische Partei **9** 3
 Verlustabzug **8** 41a
 Zuwendungsbestätigung **9** 43
Spendenbescheinigung
 Haftung **9** 2, 57
 Sachspende **9** 50
 Teilwert **9** 50
 Vertrauensschutz **9** 56 f.
Spendensammelverein **5** 182, Gemeinnützigkeit **5** 201
Sperrfrist
 Auflösung **8b** 378
 Auflösungsgewinn **8b** 388
 Beginn **8b** 377
 Einbringung **8b** 290
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 272, 385
 Ende **8b** 379
 Kapitalherabsetzungsgewinn **8b** 388
 Mitunternehmerschaft **8b** 385
 Veräußerung nach Ablauf **8b** 387
Sphärentrennung, Anteilseigner **1** 23
Spitzenverband **5** 183, Gemeinnützigkeit **5** 200a
Sponsorengelder, ideeller Bereich **5** 66
Sponsoring
 Betriebsausgaben **9** 24
 Sport
 – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 66
Sportler, Vergütung **5** 245
Sportliche Veranstaltung
 Freigrenze **5** 245, 256
 Zweckbetrieb **5** 244 f.
Sport-Sponsoring, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 66

Steuerabzug
Sportstätte, Vermietung **5** 256
Sportverein
 Lehrgang **5** 203
 Trainerkosten **5** 72
Squeeze-out-Verfahren
 Entschädigung der Minderheitsaktionäre
 8 1229
 Gewinnabführungsvertrag **14** 301
 Minderheitsgesellschafter **16** 1, 6
Staatliche Hochschule, Auftragsforschung
 5 347
Staatliche Lotterie **5** 96, Gewerbesteuer **5** 7
Staatsbetrieb **5** 96
Stammeinlage
 Auflösung einer Unterstützungskasse **5**
 139
s. auch Ausstehende Einlage
Stand-alone-Klausel
 Gesellschafterfremdfinanzierung **15** 37
 Organschaft **15** 36
Ständiger Aufenthalt, DBA **1** 17a
Ständiger Vertreter, beschränkte Steuerpflicht
 2 24
Standplatz, Wochenmarkt **4** 181
Start-up-Unternehmen, Verlustnutzung
 8 1417
Statutarischer Doppelsitz, Organgesellschaft
 14 58
Statutarischer Sitz
 beschränkte Steuerpflicht **2** 20
 Verlegung **12** 151
 Weg-/Zuzugsfälle **2** 33
Sterbegeld, Höchstgrenze **5** 125
Sterbegeldversicherung **5** 151
Sterbekasse **1** 81
 Beitragsrückerstattung **6** 18
 Deckungsrückstellung **5** 140
 Einkommensermittlung **6** 20
 Eintritt in Steuerfreiheit **13** 19
 gewerbliche Einkünfte **6** 17
 Kapitalertragsteuer-/Zinsabschlaganrechnung
 6 20
 Lebensversicherung **8b** 612
 partielle Steuerpflicht **6** 10
 sachliche Steuerbefreiung **5** 99
 Überdotation **6** 1
 Vermögensübertragung **6** 18
 Zweckbindung **6** 40
Steuerabzug **30** 17
 Abgeltung und Unionsrecht
 – Gleichheitsgrundsatz **32** 6
 Abgeltungswirkung **32** 1
 Anrechnung **31** 19
 – Organschaft **19** 24
 Anrechnungshöchstbetrag **26** 130, 136
 Antrag auf Veranlagung **32** 29
 Aufsichtsratsvergütung **2** 52
 ausländische Einkünfte **26** 1
 ausländische Steuern **26** 140

Steueranrechnung

beschränkte Steuerpflicht **2** 5; **4** 8, 8 50, 1510;
31 16; **32** 1, 5, 8, 16, 20, 21, 28

– Beginn **2** 59
– Ende **2** 60

Betrieb gewerblicher Art **4** 50

Betriebsausgaben **2** 40

– Werbungskosten **32** 9, 25

DBA

– Erstattung **32** 24

Dividendenausgleich **32** 42

Einkünfteermittlung **2** 64

Einkunftsart **32** 12

inländische Einkünfte **2** 51

juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 5,
45; **4** 6; **32** 20

Kapitalerträge **30** 8

Nichtveranlagung **31** 19

Objektsteuer **32** 2

Organgesellschaft **19** 3

§ 8b **26** 3

partielle Steuerpflicht **32** 17

Pauschalierung **26** 171

Pauschalierungserlass **26** 168

per-country-limitation **26** 141

Steueranrechnung **26** 128

Steuerbefreiung **5** 356

Umfang **2** 52

Unionsrecht **8b** 62

Veranlagung **32** 32

Wertpapierleihe **32** 40

Steueranrechnung

Abgeltungsteuer **26** 16a

ausländische Einkünfte **26** 1

ausländische Steuern **26** 9, 25

EU **26** 1e

Höchstbetragsermittlung **26** 125b

Kapitalverkehrsfreiheit **26** 1f

Sonderbetriebseinnahmen/-ausgaben **26** 16b

Tonnagesteuer **26** 16c

s. auch Anrechnung

Steueranspruch, Steuerschuldverhältnis **30** 1

Steueraufsicht, gebietsfremde gemeinnützige Organisation **5** 360

Steuerbefreiung

Aberkennung **13** 5

Anfangs-/Schlussbilanz **13** 2

Anrechnungsgesellschaft **36** 42

Anteilseigner

– Bescheinigung **38** 104

Ausschüttungsverbot **38** 95

Auszahlung des KSt-Guthabens **37** 225

Beginn/Erlöschen **12** 30

beschränkte Steuerpflicht **5** 18

Betriebsaufgabe **13** 6

Billigkeitserlass **21** 25e

DBA **13** 5

Eigenkapitalgliederung **38** 94

Eintritt **13** 5

Global Legal Entity Identifies Stiftung **5** 348 f.

Investmentfonds

– REIT-AG **5** 350

Körperschaftsteuererhöhung **5** 366; **38** 5, 96

Körperschaftsteuerveranlagung **5** 9

Leistung

– Körperschaftsteuererhöhung **38** 101

Nachsteuer **37** 150

nachträgliche Steuerpflicht einer Genossen-
schaft **22** 30b

Neugründung **13** 6

nur bei unbeschränkter Steuerpflicht **38** 99

Organgesellschaft **14** 62

Organträger **14** 96

persönliche

– juristische Person des öffentlichen Rechts
5 2

Postbeamtenversorgungskasse **5** 350

Sanierungsgewinn **21** 25e

schriftliche Verzichtserklärung **34** 28

Steuerabzug **32** 5

Veräußerung eines wirtschaftlichen Geschäfts-
betriebs **13** 6

Verzicht **34** 25

Völkerrecht **5** 350

Wegfall **13** 58

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **37** 153

s. auch Sachliche Steuerpflicht

Steuerbemessungsgrundlage, zu versteuern- des Einkommen **7** 2

Steuerberater

Gebührenordnung

– Gesellschafter **8** 710

Schadensersatz **10** 29

Steuerberaterkammer **5** 155

Steuerberatung, landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 280

Steuerberatungsgesellschaft, Mehrfach- geschäftsführer **8** 816

Steuerbescheid

formelle Bestandskraft des Steuerbescheids des
Anteilseigners **32a** 6

Körperschaftsteueranspruch **30** 1

Organgesellschaft

– Steuersubjekt **14** 44

Rechtswidrigkeit **32a** 21

verdeckte Einlage auf Ebene des Gesellschafters
32a 39

vGA **32a** 18

– nahe stehende Person **32a** 23

Steuerbescheinigung

Berichtigung **27** 101, 114

s. auch Bescheinigung

Steuerbilanz

Maßgeblichkeitsprinzip **8** 7, 82

Mehr-/Minderabführung **14** 416c

temporäre Differenzen zur Handelsbilanz
21 25f

Steuerbilanzgewinn, vGA **8** 170

Steuerentrichtung, Körperschaftsteuer **31** 19

magere Zahlen = Randziffern

Steuererhebung 31 14, Körperschaftsteuer 31 19

Steuererklärung 31 14
beschränkte Steuerpflicht 31 16
Einlagekonto
– gesonderte Feststellung 27 75
Mitwirkungspflicht 31 16
Steuerabzug 32 2

Steuerermäßigung s. *Tarifvergünstigung*

Steuererstattung
Körperschaftsteuer 37 61
Steuerbarkeit 21 25c

Steuerfestsetzung 31 14

Steuerfestsetzungsverfahren 30 7

Steuerfreie Vermögensmehrungen 8 37

Steuerfreiheit

DBA 8 31
Investitionszulage
– vGA 8 488
Versorgungseinrichtung 5 180a

Steuerfreistellung

Anteilsveräußerung 8b 5
beschränkte Steuerpflicht 8b 161
Beteiligungsertrag 8b 5
Dividende 8b 1
eigene Anteile 8b 163
Einbringungsklausel 8b 272
fingierte Körperschaftsteuer-Vorbelastung 8b 96
Gewerbesteuer 8b 142
Gleichheitsgrundsatz 8b 14
Hinzurechnungsbesteuerung 8b 148e
KGaA 8b 162a
mittelbarer Anteilerwerb 8b 358
Mitunternehmerschaft 8b 43
nachzuversteuernde Ausschüttung 8b 116
Organschaft 8b 12, 289h
§ 8b 8 488
Schachtelprivileg 8b 40
Spezial-Investmentfonds 8b 289h
Verfassungsmäßigkeit 8b 287b
zu versteuerndes Einkommen 8b 140

Steuerliche Leistungsfähigkeit 1 10

Steuerliche Sonderposten

Betriebsvermögensvergleich 8 85b
Rechtsformwechsel 8 85c
Wechsel im Besteuerungssystem 8 85f

Steuerpause, abweichendes Wirtschaftsjahr 31 2, 52

Steuerpflicht 1 2

rückwirkender Wegfall 6 14
subjektive
– Zurechnungssubjekt 1 1

Steuerrechtssubjekt, Betrieb gewerblicher Art 8 633

Steuersatz

Änderungsermächtigung 23 3
Ausgleichszahlung
– Organgesellschaft 16 24

Körperschaftsteuer 23 2, 33 23

Organschaft 19 2

Steuerabzug 32 41

s. auch *Tarifvergünstigung*

Steuerschuldverhältnis

Fälligkeit 30 15
Steueranspruch 30 1

Steuersubjekt

ausländische Gesellschaft 1 108
Beginn der Steuerpflicht 1 34
beschränkte Steuerpflicht 2 3, 15, 18
Betrieb gewerblicher Art 4 21, 26, 82
Einlagekonto 27 126
Organgesellschaft 14 44
Organschaft 8 1045; 14 1, 170
Trennungsprinzip 1 20
unbeschränkte Steuerpflicht 1 22
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 5 18
Zivilrechtsfähigkeit 1 32
Zurechnungsobjekt 1 22

Steuerumlage

Organschaft 14 403
s. auch *Umlage*

Steuerverkürzung, falsche Spendenbescheinigung 5 219

Steuerverstrickung, einbringungsgeborene Anteile 8b 327

Steuerzinsen

Erstattungszinsen 8 41b
Körperschaftsteuer 30 2

Stifter 3 19

Stiftung

abweichendes Wirtschaftsjahr
– Vorauszahlung 31 46
angemessener Unterhalt 5 209
Anrechnung ausländischer Steuern 26 32
Aufwands-/Sachspende 9 38
Beginn der Steuerpflicht 1 83a
Beteiligungsertrag 8b 10
Einkommensverwendung 10 9
Einlagekonto 27 126
Familienstiftung 1 83
Global Legal Entity Identifies Stiftung (Foundation) 5 348
Grundstücksnießbrauch 10 15b
ideeller Bereich 5 66
juristische Person des öffentlichen Rechts 1 99; 4 29
Nachfolgeplanung 1 83b
Obergesellschaft 14 183
Organträger 14 95, 109
privatrechtliche 1 83
satzungsmäßige Vermögensbindung 5 217a
Spenden 8 1223; 10 19
Spendenhöchstbetrag 9 3, 37
Vermögensbindung in Satzung 5 361
Vermögensverwaltung 5 166

Stiftung & Co. KG

vGA **5** 68; **8** 201

s. auch *Nichtrechtsfähige Stiftung*

Stiftung & Co. KG **1** 71, 89

Stiftungsgeschäft

Einkommensverwendung **10** 15a

steuerbefreite Zwecke **5** 215

Stiftungssatzung **1** 83

Stille Beteiligung

Gewinnabführungspflicht **14** 317

Teilgewinnabführungsvertrag **14** 177

Unterstützungskasse **5** 107

vGA **8** 1230

Stille Gesellschaft

Rückwirkung

– Übertragungszeitraum **8** 736

treaty overriding **8b** 42

Vergütungen **14** 412

Verlustgesellschaft **8c** 56

Stille Reserven **11** 11

Abwicklung **11** 3

Abwicklungs-Endvermögen **11** 62

Anteilseigner **12** 137

aufgeschobene Gewinnrealisierung **8** 24m

Auflösung des Ausgleichspostens **14** 460

besonderer Vermögensvergleich **12** 157

Beteiligung

– Einbringung **8** 735

– an Personengesellschaft **8c** 171

Betrieb gewerblicher Art

– Einbringung **4** 175

Betriebsaufspaltung **8** 652

Betriebsstätte **8c** 27c; **12** 126

Betriebsstättenvorgabe **8c** 161

Eintritt in Steuerfreiheit **13** 15

Eintritt in Steuerpflicht **13** 25

Ende der beschränkten Steuerpflicht **2** 32

Ende der Steuerfreiheit **13** 78

Ende der Steuerpflicht **13** 77

Entstrickung **12** 8, 12

Erbe **4** 176

finale Entnahmetheorie **26** 52a

Genossenschaft **22** 22a

Genussrecht **8** 151

Gesamtreserve **8c** 148

Gewinnabführung **14** 316

immaterielle Wirtschaftsgüter **12** 162

internationale Ver-/Entstrickungsbesteuerung
8 24k

Kapitalgesellschafts-Holding **8c** 170

Konzernabschluss **8a** 210

Merkposten **8** 85d

nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 368

nachlaufendes Besteuerungsrecht **8** 24n

Organschaft **8c** 174

§ 6b-EStG-Rücklage **13** 32

rückwirkende Transaktionen **8c** 180

schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 359

Schlussbesteuerung **12** 64, 158, 161

Schwesterbetriebsstätte **8** 24s

Steuerbefreiung **13** 1

steuerneutraler Transfer von WG **12** 35

Streubesitz **8b** 288

unterjähriger Steuerpflichtwechsel **2** 35

Unterstützungskasse **5** 30

Veräußerungsgewinn von Kapitalbeteiligungen
8b 3

verfassungsrechtliche Verschonung **8** 24l

Verlegungsgewinn **12** 157

Verlustgesellschaft **8b** 169

Verlustverrechnungsbeschränkung **8** 1486

Vermögensübertragung

– ohne Entstrickung **12** 124

Verschonung von der Besteuerung **8** 24t

Verschonungsreihenfolge **8c** 169

Wechsel der Ansässigkeit **12** 167

Wegzugsbesteuerung **8** 24r

wesentliche Beteiligung **13** 75

Stimmrecht **8c** 34

beherrschender Gesellschafter **8** 220

Einbringung **8b** 187

Übertragung **8c** 39f.

Verzicht durch Satzungsänderung **8c** 40

Stimmrechtsbevollmächtigung, Organträger **14** 129

Stimmrechtslose Anteile **8** 1417

Stimmrechtsmehrheit

Beteiligungskette

– Organträger **14** 140

juristische Person des öffentlichen Rechts
8 1043f

mittelbare Beteiligung **14** 139

Stimmrechtsminderheit

Beteiligung

– Organträger **14** 131

Stimmrechtsverbot, Organträger **14** 133

Stornorückstellung, Versicherungsunter- nehmen **Vor 20–21b** 19

Strafe

Einziehung von Gegenständen **10** 34

s. auch *Geldbuße*; s. auch *Geldstrafe*; s. auch
Schachtelstrafe

Strafvollzugsanstalt, Arbeitsbetrieb **4** 181

Strafzuschlag

Ausland

– Dokumentation **8** 506

Beweislast

– Verrechnungspreis **8** 507

Strandpromenade, Hoheitsbetrieb **4** 181

Streubesitz **8b** 25b

Beteiligungshöhe **8b** 288c

Bezüge **15** 24c

Dividende **15** 17

Erstattung **8b** 65

Gewerbsteuer **8b** 287d

stille Reserven **8b** 288

Unionsrecht **32** 4a

unterjährige Aufstockung **8b** 289d

magere Zahlen = Randziffern

Studentenwerk

juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Mensa **1** 97

Studium, Gesellschafter **8** 601

Stundung

Gehaltsstundung
– beherrschender Gesellschafter **8** 827
Gesellschafterdarlehen **8** 689

Stundungszinsen

Abzugsverbot **10** 27
Betriebsausgaben **10** 8

Subject-to-tax-clause **8b** 149i

DBA **26** 51a
DBA-Freistellung
– Steueranrechnung **26** 148

Subjektive Steuerpflicht, Zurechnungssubjekt **1** 1

Subsidiaritätsprinzip

gewerbliche Einkünfte **26** 60
nichtrechtsfähige Personenvereinigungen
– Anstalten, Stiftungen, andere Zweckvermögen **3** 3
Überschusseinkunftsarten **8** 52
unbeschränkte Steuerpflicht **3** 7

Substitutive Krankenversicherung,

Alterungsrückstellung **21a** 5, 14

Subunternehmer

beherrschender Gesellschafter
– Honorar **8** 860
Geschäftschance **8** 858
Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 859

Summe der Einkünfte, Organgesellschaft **26** 116

Switch-over-clause

DBA **26** 51a
DBA-Freistellung
– Steueranrechnung **26** 148
Treaty override **26** 125a

Syndikat

Tabakwaren, Rabattverbot **22** 31

Tageszeitung, vGA **8** 1150

Tagungsgeld, Aufsichtsratsmitglied **10** 48

Tantieme

Angemessenheit **8** 1250
– zweistufige Vorabprüfung **8** 803
Begriff **8** 1235
beherrschender Gesellschafter **8** 1237
Rohgewinntantieme **8** 1274
s. auch Nur-Tantieme

Tantiemevorauszahlungen **8** 1278

Tarif

Organschaft **19** 2
proportionaler Verlauf **1** 24
s. auch Steuersatz

Tarifvergünstigung

EStG **19** 6
natürliche Person **19** 15
Organschaft **19** 5, 10 f.

Teilgewinnabführungsvertrag

Organschaftskette **19** 12

Organträger-Personengesellschaft **19** 18, 22

unbeschränkte Steuerpflicht **19** 8

Tarifvertragspartei *s. Sozialkasse der Tarifvertragsparteien*

Tatsächliche Durchführung

Dauerschuldverhältnis **8** 700
vGA **8** 331

Tatsächliche Geschäftsführung

Gemeinnützigkeit **5** 218
Geschäftsplan **5** 127
Satzung **5** 215
Sicherungseinrichtung **5** 304
Überwachungspflicht **5** 219

Tausch

Einbringung **8b** 406
einbringungsgeborene Anteile **8b** 398

Tauschähnlicher Vorgang, Einbringung **8b** 186

Tauschgutachten

Anteilserwerb unter Teilwert **8b** 351
Schweizer Verrechnungssteuer **26** 58

Tauschvertrag, Anteilsveräußerung **8b** 183

Tax sparing credit, fiktive Quellensteuer **26** 165

Technisch-wirtschaftliche Verflechtung

Bäderbetrieb **4** 66
mehrere Betriebe gewerblicher Art **1** 101
Versorgungs-, Verkehrs-, Hafen-, Flughafenbetriebe **4** 119
Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **4** 118b f.

Teilbetragsberechnung, Ausschüttung **8** 405

Teilbetragsbesteuerung, Pensionsrückstellung **8** 409

Teilbetrieb

Einbringung **8b** 415
– Organträger **14** 159
einbringungsgeborene Anteile **8b** 414
Neugründung
– einer Organschaft **14** 423a
Zinsvortrag bei Aufgabe
– Übertragung **8a** 339

Teileinkünfteverfahren

Anrechnungsverfahren **8** 518
Auflösung eines passiven Ausgleichspostens **14** 462
Dividende **1** 26
Einlagenrückzahlung **39** 7
Gleichheitsgrundsatz **8b** 14
GmbH & Co. KG
– Sonderbetriebseinnahmen **8** 892
internationales Schachtelprivileg **15** 30
mehrstufige Beteiligung **15** 25
Organschaft **14** 28, 541; **16** 1a
Organträger **15** 18 ff.
verwendbares Eigenkapital **36** 1
vGA **8** 159

Teilgewinnabführungsvertrag **14** 177

Teilhaberversicherung

Teilhaberversicherung, vGA 8 1285

Teilnahmekosten, Generalversammlung einer
Genossenschaft 8 776

Teilschadenrückstellung 20 56, Versiche-
rungsunternehmen 20 38

Teilungsabkommen, Rückstellung 20 45

Teilwert

Betriebseröffnung 5 62

eigene Anteile 8 86c

Einlage 4 161; 8 116

Forderungsverzicht 8 118

kapitalersetzendes Darlehen 8 131

nachträglicher Ansatz 21 24b

Sachspende 9 49

vGA 8 383

Teilwertabschreibung

abführungsbedingte 14 433

Abzugsverbot 8b 285

anteilige Beteiligungsveräußerung 8b 240

Beteiligung 26 61

Darlehen 8 695

Darlehensausfall 8b 279l

eigenkapitalersetzendes Darlehen 8b 276

einbringungsgeborene Anteile 8b 272

Fehlmaßnahme 14 431

fingiertes Betriebsausgaben-Abzugsverbot
8b 284

Forderungsverzicht 8 780

Gesamtrechtsnachfolge 8b 239

Gesellschafterdarlehen 8 125b, 562

Gewinnminderung 8b 266b, 280

Kranken-/Lebensversicherung 8b 615

– Pensionsfonds 8b 610

Nachversteuerung 8b 238

Organträger 14 429

§ 8b 14 28

– Organschaft 14 434

Rückgängigmachung 8b 151

Rückstellung für Beitragsrückerstattung
8b 611

Sieben-Jahres-Frist 8b 301, 386

sinkender Ertragswert 14 432

Stundungs-/Zinsvorteil 8b 263

Teilwertvermutung 14 430

Veräußerungsgewinn 8b 72, 238, 243

vGA 8 561

Wertaufholung 8 1481; 8b 237, 245, 615

Wertaufholungsgewinn 8b 216, 241

Zinslosigkeit 8 1366

Teilwertaufstockung, Kapitalbeteiligung
8b 240

Telefonkosten, vGA 8 1150

Telekommunikationsbetrieb

Betrieb gewerblicher Art 4 181

kein Versorgungsbetrieb 4 85

Tennishalle, Vermietung 5 38

Termingeschäft

Organgesellschaft

– Verlust 14 413

Organschaft 14 396

Veräußerungsgewinn 8b 597

Verlustrückgleich 8b 596

s. auch *Devisentermingeschäft*

Territorialprinzip

beschränkte Steuerpflicht 2 4

unbeschränkte Steuerpflicht 1 124

Testamentsvollstreckung, Mitunternehmer-
anteil 5 107

Thesaurierung s. *Gewinnthesaurierung*

Thesaurierungsbegünstigung, Einkommen-
steuer 19 6

Thesaurierungsverbot 5 214

Tiefgarage, öffentlicher Verkehr 4 86

Tierbesamung, Zweckgeschäft 5 285

Tierhaltung

Freibetrag 25 1

s. auch *Gemeinschaftliche Tierhaltung*

Tochtergesellschaft 5 96

Anrechnung der Schweizer Verrechnungssteuer
26 32

ausländische Steuern 26 26

Beteiligungskette 8 112

eigenkapitalersetzendes Darlehen 8b 277

finale Auslandsverluste 8 24g

Forderungsverzicht 8 119

Konzernabschluss 8a 316

Konzernumlage 8 945

Liquidation 8b 211

Mehrfachgeschäftsführer 8 820

nahe stehende Person 8a 135

Sachdividende 8b 193

verdeckte Einlage 8 236

Vermögenszuführung 8 1425

Verrechnungspreis 8b 103

Verschmelzung 14 161b

vGA 8 232, 240a

s. auch *Muttergesellschaft*

Tod, Pensionsverpflichtung 8 455

Tonnagesteuer, Steueranrechnung 26 16c

Totalitätsprinzip s. *Weltereinkommensprinzip*

Trabrennen 5 256

Tracking Stocks, inkongruente Gewinn-
ausschüttung 8c 56

Träger der Sozialversicherung s. *Sozial-
versicherung*

Trägerkörperschaft

Betrieb gewerblicher Art 1 101; 4 127; 8 202,
322

– Darlehen 8 639

– Konzessionsabgabe 8 940

– Kostendeckung 8 638

– Spende 8 643

Betriebsausgaben 4 131, 144

Darlehen 8 642

Darlehensverträge 4 145

Durchlaufgewinn 8b 520

Konzessionsabgabe 4 133

Miet- und Pachtvertrag 4 142

magere Zahlen = Randziffern

Spenden **4** 132; **5** 67; **10** 19
 vGA **4** 126
 wesentliche Betriebsgrundlagen **4** 24
 Zinsschranke **4** 146c

Trägerunternehmen
 Betriebsausgaben **6** 32
 Darlehen **5** 109; **6** 1
 Rückstellung für Rückerstattung **6** 19
 Überdotation **6** 2, 40
 Unterstützungskasse **5** 100
 Vermögensübertragung **6** 33
 vGA **8** 633

Transaktionskosten
 Private Equity Fonds
 – vGA **8** 954a

Transparenzprinzip
 Gesellschafter **1** 20
 Personengesellschaft **22** 22c

Transportanlage
 Betriebsstätte
 – Gewinnermittlung **8** 134

Trauerfeier, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Treaty overriding
 ausländische Muttergesellschaft **8b** 62
 Dividende **8b** 42
 Kapitalertragsteuer **32** 8
 Switch-over-Klausel **26** 125a

Trennungsprinzip
 eigene Leistungsfähigkeit **1**, 20
 Körperschaft **1** 1
 verdeckte Einlage
 – Gewinnausschüttung **32a** 10
 Verlustverrechnung **8c** 26b

Trennungstheorie
 Betrieb gewerblicher Art **8** 634
 ungeklärte Vermögenszuwächse **8** 509
 vGA **8** 285

Treuhand
 Angemessenheit
 – Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 811
 Anrechnungskörperschaft **37** 125
 Anteil **8a** 231
 Anteilseigner **27** 86
 Anteilsübertragung **8c** 56
 beherrschender Gesellschafter
 – Klarheitsgebot **8** 1295
 Beteiligung **14** 129, 133
 nichtrechtsfähige Stiftung **1** 91
 Organschaft **14** 170a
 Trusts **1** 92; **2** 16
 Zustimmungsvorbehalt zur Rückstellung für
 Beitragsrückerstattung **21** 33

Treuhandanstalt **5** 98
 Sanierung **8** 131
 Spaltung **29** 46
 Verlustnutzung **8** 1479

Treuhand-Privatisierung
 Forderungsverzicht
 – Mantelkauf **8** 1484

Überschusseinkunftsarten

Trockenraum, Vermietungsgenossenschaft
5 260

Trusts

Ausschüttung **8b** 115
 beschränkte Steuerpflicht **2** 16
 Zweckvermögen **1** 92

Überausschüttung,

Gewinnverteilungsbeschluss **36** 66

Überdotation

Beginn
 – Ende der partiellen Steuerpflicht **6** 29
 Deckungsrückstellung **6** 10
 Einkommensermittlung **6** 13
 Erbschaftsteuer **6** 4
 Gewerbesteuer **6** 4
 Gruppenunterstützungskasse **6** 27a
 Kassenvermögen **6** 1
 Krankenkasse **6** 1
 Pensionskasse **6** 1
 Rückübertragung **5** 122
 Sterbekasse **6** 1
 Trägerunternehmen **6** 40
 Unterstützungskasse **5** 111; **6** 1, 28; **13** 64
 Verlustrücklage **6** 16
 Vermögensübertragung **6** 41

Überentnahme, Zinsschranke **8a** 277

Übermaßbesteuerung

Ausgleichszahlung **16** 24
 – Organträger **16** 26

Übernachungskosten, Gesellschafterver-

sammlung **8** 870

Übernahmegewinn

Gewinnausschüttung
 – Mehrabführung **14** 528
 Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 135
 Organgesellschaft **14** 528
 Organschaft **8b** 72e
 Organträger **15** 27
 Pensionsrückstellung **8** 474
 Personengesellschaft **8b** 72
 Unterstützungskasse **5** 142
 Verschmelzung **8b** 72b, 72d
 Wegfall der Pensionsverpflichtung **8** 473

Übernahmeverlust **8b** 72e

Nachsteuer **37** 136
 Organgesellschaft **14** 528
 Verschmelzung **8b** 72a

Überpreisverkauf

Gesellschafter
 – Grundstück **8** 903
 Schwestergesellschaft **8** 237
 vGA **8b** 192
s. auch Kaufpreis

Überschaden, Schwankungsrückstellung **20** 4, 27

Überschusseinkunftsarten

Subsidiaritätsprinzip **8** 52
 vGA **8** 177

Überschusserzielungsabsicht

fette Zahlen = §§

Überschusserzielungsabsicht, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 20, 27

Überstundenvergütung, vGA **8** 1301

Übertragungsgewinn

Spaltung **8b** 188

Umwandlung **8b** 188

Verschmelzung **8b** 188

Zurechnung **14** 527

Übertragungsstichtag, Sieben-Jahres-Frist **8b** 377

Überversorgung **8** 1110

Barlohnnumwandlung **8** 1131a

Direktversicherungs-/Pensionskassenzusage **8** 1000

Nur-Pension **8** 1131

Pensionszusage **8** 1128 ff.

Unterstützungskasse **8** 1000

Überwachungspflicht, tatsächliche Geschäftsführung **5** 219

Umfang der Steuerpflicht **1** 2

Umlage

Berufsverband **5** 158, 256

gewerbe-/körperschaftsteuerliche Organschaft **8** 879

Gewerbsteuer **8** 876, 878

Mitgliedsbeiträge **5** 26

Umlaufvermögen

Anteilserwerb **8b** 588

kurzfristige Umschichtung **8b** 590

Umsatz, Spendenhöchstbetrag **9** 31, 40

Umsatzrückvergütung, vGA **8** 1310

Umsatzsteuer

Abzugsverbot **10** 8

Betrieb gewerblicher Art **4** 9

Entnahme

– vGA **10** 26a

Organschaft **14** 29

Sachspende **9** 50

Vertrauensschutz **5** 13

vGA **8** 384

Umsatzzantieme **8 1273, vGA **8** 965, 1244**

Umstrukturierung, Anrechnung ausländischer Steuern **26** 58

Umwandlung

Anmeldung zur Eintragung in das Handelsregister **37** 173

Anpassung des Nennkapitals **29** 86

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 21

Anrechnungskörperschaft

– Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 100

– Nachsteuer **37** 123

Ausgleichsposten **14** 463

ausländische Kapitalgesellschaft **8b** 213

ausländische Rechtsordnung **29** 48

ausschüttungsunabhängige Realisierung des KSt-Guthabens **37** 157

beherrschender Gesellschafter **8** 736

Betrieb gewerblicher Art **4** 175

Bilanzierung des Auszahlungsanspruchs (KSt-Guthaben) **37** 202

Bilanzierung des KSt-Erhöhungsbetrags **38** 151

Einbringung **8b** 406

einbringungsgeborene Anteile **8b** 326

Einkommensermittlung

– Organschaft **15** 1

Einlagekonto **27** 21, 72; **29** 1

– einer ausländischen Körperschaft **29** 93

Ende der finanziellen Eingliederung **14** 161

Entstrickung **12** 43

Ermittlung des KSt-Guthabens **37** 170

fingierte Kapitalherabsetzung **29** 21, 25

Gewinnabführungsvertrag **14** 289, 292

Gewinnausschüttung **37** 84, 187

Kapitalherabsetzung **28** 6

Kapitalherabsetzungsfiktion **29** 45

Körperschaftsteuer-Erhöhung **38** 7, 12a

Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 95, 134

Mehr-/Minderabführung **14** 423

Nachsteuer **37** 130

Nennkapital **29** 5

Organgesellschaft **14** 424

Organschaft **14** 74, 123a

Organträger **14** 158a

Ort der Geschäftsleitung **29** 27

Pensionsrückstellung **8** 470

Personenvereinigung **29** 8

Sieben-Jahres-Frist **8b** 377

Sitz im Inland **29** 26

Sitzverlegung **37** 171

sofortige Fälligkeit des KSt-Erhöhungsbetrags **38** 174

steuerliches Einlagekonto **27** 43

Stichtagsprinzip **8b** 288e

Übertragungsgewinn **8b** 188

unbeschränkte Steuerpflicht **29** 22

Unterstützungskasse **6** 40

verdeckte Einlage **8** 131

Verlustnutzungsbeschränkungen **8c** 28e

verwendbares Eigenkapital **36** 19

vGA **8** 1316

Umwandlungsstichtag

Rückwirkung

– partiarisches Darlehen **8** 737

– stille Gesellschaft **8** 737

Umwelt, Schwankungsrückstellung **20** 18

Umweltpolitik **8 1043j**

Umzug

vom Ausland ins Inland **1** 62

Sitztheorie **1** 60

Unbeschränkte Steuerpflicht

Ab-/Aufspaltung **29** 73

ausländische Gesellschaft **1** 107

Ausscheiden **12** 141

– Schlussbesteuerung **12** 152

Ausschüttungsempfänger **37** 114

Beendigung der Steuerpflicht **1** 38

magere Zahlen = Randziffern

Beginn der Steuerpflicht **1** 34
 Begünstigter der verdeckten Gewinn-
 ausschüttung **8** 210
 Bemessungszeitraum **7** 32
 beschränkte Steuerpflicht
 – Wechsel **1** 62
 Betrieb gewerblicher Art **4** 82
 Einlagekonto
 – Kapitalverkehrsfreiheit **27** 74
 – Leistungen **27** 128
 Einlagenrückgewähr **27** 34; **29** 22
 Freibetrag **24** 11
 gesonderte Feststellung der Einlagen **27** 71
 inländische Steuerpflicht **8c** 162
 Inlandsbezug **12** 2
 juristische Person des öffentlichen Rechts
38 100
 Organgesellschaft **14** 62
 Organträger
 – Tarifvergünstigung **19** 8
 Ort der Geschäftsleitung **1** 6 f., 47, 57
 Schlussbesteuerung **1** 11
 Steuerbefreiung **38** 99
 Steuersubjekt **1** 22, 32
 Territorialprinzip **1** 124
 Wechsel zu beschränkter Steuerpflicht
s. Beschränkte Steuerpflicht
 Welteinkommen **1** 124
Unechte Vorgesellschaft **1** 35, Organ-
 gesellschaft **14** 49
Unechtes Pensionsgeschäft *s. Pensionsgeschäft*
Unentgeltliche Anteilsübertragung, Gewinn-
 verwirklichung **8b** 350
Unentgeltlicher Erwerb, einbringungs-
 geborene Anteile **8b** 331
Unfallkosten, betrieblicher Pkw **8** 750
Unfallrente, Abzinsungsgebot **20** 68
Unfallversicherung
 Beitragsrückerstattung **21** 3, 19a
 Renten-Deckungsrückstellung **21a** 4
 Schadenserstattungs-/regulierungskosten
20 46
 Schwankungsrückstellung **20** 6
Ungeklärte Vermögenszuwächse
 Gesellschafter **8** 509
 Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 509
Unionsrecht **1** 16; **12** 50
 Abzugsverbot für Betriebsausgaben **8b** 59
 Anteilstausch zwischen EU-Kapitalgesell-
 schaften **8b** 407
 Anwendungsvorrang **1** 17b
 AStG **8b** 29
 ausschüttungsunabhängige Körperschaft-
 steuererhöhung **38** 13
 Bankensanierung **8c** 11a
 beschränkte Steuerpflicht **2** 10
 Beteiligungshöhe **8b** 288c
 Binnenmarkt **1** 16a
 Drittstaat **1** 16c

Unterstützungskasse

Entscheidung **12** 79
 EuGH **1** 16b
 Fiktion von Betriebsausgaben **8b** 451
 Freibetrag
 – Unionsrecht **24** 11
 grenzüberschreitende Sitzverlegung **1** 60c
 Grundrechte **1** 16e
 Harmonisierung **1** 16a
 identitätswahrende Sitzverlegung **1** 61
 Meistbegünstigungsklausel **8b** 626
 Missbrauchsabwehr **1** 110
 Mitwirkungspflicht **8** 508
 § 8b
 – AStG **8b** 59
 Rückausnahmen **8b** 60
 Rückstellung **8b** 611a
 Sanierungsklausel **8** 1451a
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 159
 Steueranrechnung **26** 99a
 Steuerfreistellung **8b** 26, 287
 Streubesitzdividende **32** 4a
 Verlustverrechnung **14** 16
 Verlustvortrag **8c** 27
 Zinsschranke **8a** 50; **15** 36
 Zweigniederlassung **8b** 561b
*s. auch Dienstleistungsfreiheit; s. auch Kapitalver-
 kehrsfreiheit; s. auch Niederlassungsfreiheit*
Universität
 Auftragsforschung **5** 347
 Faschingsball **4** 181
 juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Unmittelbare Einbringung, einbringungs-
 geborene Anteile **8b** 413
Unterbeteiligung, Organträger **14** 80a ff.
Untergesellschaft
 Gewinnabführungsvertrag **14** 180
 Kapitalgesellschaft **14** 180
 Sitz im Inland **14** 189
Unterhaltsleistung
 Stiftung **5** 209
 Verein **10** 16
Unterjährige Beteiligungsschwankung **8c** 56
Unternehmensbesteuerung, EU **14** 18
Unternehmensvertrag
 Gewinnabführungsvertrag **14** 175
 Nichtigkeit **14** 208
 Verlustübernahme **17** 10a
Unterpreisverkauf
 Schwestergesellschaft **8** 1215
 vGA **8b** 189
s. auch Kaufpreis
Unterschaden, Schwankungsrückstellung **20** 4,
 27
Unterschlagung
 beherrschender Gesellschafter **8** 705 f.
 Feststellungslast **8** 509
Unterstützungskasse
 Angehörige/Zugehörige **5** 103
 Auflösung **5** 122, 139

Unterstützungsleistungen

fette Zahlen = §§

ins Ausland abgeordnete Arbeitnehmer **5** 404
 ausscheidende Arbeitnehmer **5** 110
 Beginn der partiellen Steuerpflicht **6** 29
 Darlehen an Trägerunternehmen **5** 109; **6** 42
 Deckungskapital **5** 141
 Deckungsrückstellung **5** 140
 eingetragener Verein **5** 101
 Einkommensermittlung **6** 32
 Eintritt in Steuerfreiheit **13** 19
 Freibetrag **6** 33; **24** 9
 gewerbliche Einkünfte **6** 31
 Höchstbeträge für Leistungsempfänger **5** 122
 Höchstgrenze für Sterbegeld **5** 125
 Kapitalabfindung **5** 126
 Kommanditanteil
 – stille Beteiligung **5** 107
 Leistungsempfänger **5** 102, 121
 Leistungshöhe **5** 124
 Mitbestimmungsrecht des Betriebsrats **5** 137
 mittelbare Versorgungszusage **8** 991 f.
 Organgesellschaft **5** 100
 partielle Steuerpflicht **6** 26
 Pensions-Sicherungs-Verein **5** 298
 Rechtsanspruch **5** 134
 Satzung
 – Geschäftsführung **5** 105
 Spenden **5** 136
 Stiftung **5** 139
 stille Reserven **6** 30
 tarifgebundener Arbeitnehmer **5** 345
 tatsächliche Geschäftsführung **5** 127
 tatsächliches Kassenvermögen **6** 26
 Überdotation **5** 111; **6** 1 f., 28; **13** 64
 Überversorgung **8** 1000
 Umwandlung
 – Verschmelzung **6** 40
 Vermögensbindung **5** 107
 Vermögensüberlassung an das Trägerunternehmen **5** 138
 Vermögensübertragung bei Überdotation **6** 41
 Wertpapiergeschäft **5** 108
 Zweckbindung **6** 40
s. auch Gruppenunterstützungskasse
Unterstützungsleistungen, Höchstgrenze
5 135
Untersuchungshaftanstalt, Arbeitsbetrieb
4 181
Untreue
 beherrschender Gesellschafter **8** 705 f.
 Feststellungslast **8** 509
 Gesellschafter-Geschäftsführer
 – Schadenersatz **8** 522
Unverfallbarkeit
 Barlohnnumwandlung **8** 1083, 1096
 mittelbare Versorgungszusage **8** 998
 Pensionszusage **8** 1082 f.
Upstream merger
 Einlagekonto **29** 64
 Organschaft **14** 161a

Upstream-Darlehen **8b** 279a
Urlaubsgeld, vGA **8** 1340
Urlaubskasse, tarifgebundener Arbeitnehmer
5 345
US-GAAP, Konzernabschluss **8a** 188, 319
Veranlagung
 EU-/EWR-Körperschaften
 – Wahlrecht **32** 48
 Körperschaftsteuer **31** 17
 Steuerabzug **2** 64; **32** 25, 29, 32
 Steuerbefreiung **5** 9
 Wechsel der Steuerpflicht **32** 33
Veranlagungsprinzip, materieller Fremd-
 vergleich **8** 340
Veranlagungszeitraum **7** 24; **30** 29
 abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 29; **31** 17
 Einkommensermittlung **7** 3
Veranlassungsprinzip
 Betriebsausgaben **8** 293
 Fremdvergleich **8** 301a
 vGA **8** 290
Veräußerung **5** 234
 Anteilstausch **8b** 187
 Auslandsbeteiligung **8b** 264
 Auszahlungsanspruch des Körperschaftsteuer-
 Guthabens **37** 224
 Begriff **8b** 181
 Beteiligung
 – finanzielle Eingliederung **14** 162
 – an Personengesellschaft **5** 45
 der Beteiligung durch Organträger **14** 129
 Dividendenschein
 – Nachsteuer **37** 116
 Dividenden-/Zinsschein **8b** 130
 eigene Anteile **8** 576 ff.
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 72, 297
 Forderungsverkauf **8** 857
 Gegenleistung **8b** 182
 Gewinnanteil **8b** 104
 Hilfsgeschäft **5** 66
 Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 165
 Investmentfonds **8b** 50 ff.
 nachträgliche Veränderungen
 – des Kaufpreises **8b** 195c
 Organschaft **8b** 166
 Organschaftsbeteiligung **8b** 12
 Pensions-/Wertpapierleihgeschäft **8b** 184
 Rückzahlung vom Einlagekonto **8b** 107
 Sieben-Jahres-Frist **8b** 375
 strikte Zeitpunktfixierung **8b** 195b
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **13** 6, 66
Veräußerungsgewinn **8** 30
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 49
 Anschaffungskosten **8** 42n
 Anteilsveräußerung **8b** 150
 Aus-/Inlandsbeteiligung **8b** 210
 begünstigte Person **8b** 434
 beschränkte Steuerpflicht **8b** 44

magere Zahlen = Randziffern

aus Beteiligung
– Organschaft **14** 398
Betrieb gewerblicher Art **4** 174
Betriebsstätte **8b** 10
DBA **8b** 470
eigene Anteile **8b** 163
Einbringung eines Teilbetriebs **8b** 415
einbringungsgeborene Anteile **8b** 414
Einnahmen/Bezüge **8b** 655
Ermittlung **8b** 195
Freibetrag **5** 63
Gewerbesteuer **8b** 540
Halbeinkünfteverfahren **14** 398
Kapitalbeteiligung **8b** 3
Kapitalertragsteuer **5** 88a; **8b** 234
Kapitalherabsetzung **8b** 215
Kranken-/Lebensversicherung **8b** 615
Kreditinstitut **8b** 560
Organgesellschaft **14** 409
Organschaft **8b** 282; **15** 1
§ 8b **14** 28; **15** 17; **26** 128a
Rückstellung für Beitragsrückerstattung **21** 22
Rückzahlung vom Einlagekonto **8b** 106
Rückzahlung von Einlagen **27** 17
Sacheinlage **8b** 435
stichtagsorientierte Rückbeziehung **8b** 195d
Teilwertabschreibung **8b** 72, 238, 243
Termingeschäft **8b** 597
vGA **8b** 191
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 88
Veräußerungskosten
Gewinnminderung **8b** 280
nachträgliche **8b** 195e
pauschales Abzugsverbot **8b** 283
Umfang **8b** 195a
Veräußerungsverlust **8** 30
Abzugsverbot **8b** 286
Aktienoption **8b** 275
eigene Anteile **8b** 273
§ 8b **14** 28; **21** 22a
Verlustverrechnungsbeschränkung **8b** 271
Verband
abweichendes Wirtschaftsjahr
– Vorauszahlung **31** 46
öffentliches EU-Recht **1** 103
Verbandszeitschrift **5** 256
Verbindliche Auskunft
Anteilserwerb
– Verlustvorträge **8** 1488
Gebühr **10** 27
Verbindlichkeitsrückstellung
Schadenrückstellung **20** 46
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 20
Verdeckte Einlage **4** 162; **8** 29; **12** 27
ABC-Übersicht **8** 131
Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist **32a** 48
Aktivmehrungen **8** 106
Änderung des Steuerbescheids gegenüber
Körperschaft **32a** 8

Verdeckte Gewinnausschüttung

Anschaffungskosten **8** 126a
Ausgleichszahlung **16** 19
Ausland **8** 124c
Begriff **32a** 41
Beteiligungserhöhung **8** 107b
Betriebsaufspaltung **8** 652
Betriebsvermögen **8b** 352
Bewertung **8** 117
Bürgschaft **8** 107
DBA **8** 129
Durchbrechung des Trennungsprinzips **32a** 10
einbringungsgeborene Anteile **8b** 217, 334
EU-Kapitalgesellschaft **8b** 407
Festsetzungsfrist **32a** 37
Forderungsverzicht **8** 107, 118
formelle Bestandskraft von Steuerbescheiden
des Anteilseigners **32a** 6
Gesellschafterdarlehen **8** 107
Gewinnminderung **8b** 266a
Gewinnverwirklichung **8b** 349 f.
grenzüberschreitende Beziehungen **8** 128
Handelsrecht **8** 109b
Herabsetzung der Pensionszusage **8** 1110
Identifizierbarkeit der Anteile **8b** 405
Korrespondenzprinzip **32a** 3
landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschafts-
genossenschaft **5** 284
Liquiditätshilfe **8** 107a
Mitgliedsbeiträge **8** 1505
mittelbare Beteiligung **8** 115
Mitunternehmeranteil **8b** 334
Organschaft **14** 401
Passivminderungen **8** 107
Sieben-Jahres-Frist **8b** 299
Steuerbescheid auf Ebene des Gesellschafters
32a 39
Tochtergesellschaft **8** 236
Verlustrückgleich **8** 114
vGA **8** 125
– Vorteilsausgleich **8** 260
wesentliche Beteiligung **8b** 199
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 68
Wirtschaftsgut **8** 105a
zinsloses Darlehen **8** 106
Zinsschranke **8a** 277
Verdeckte Gewinnausschüttung **8b** 279h;
10 9, 12; **12** 27
ABC-Übersicht **8** 550
Abfindung
– Erbbaurecht **8** 755
Abgeltungsteuer **8** 518
Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist **32a** 48
Abschreibung **8** 561
abweichendes Wirtschaftsjahr
– verunglückte Organschaft **14** 546
Abwicklung **11** 84
Aktienoption **8** 571
Anrechnungsverfahren
– Ausschüttungsbelastung **Vor 36–39** 15

Verdeckte Gewinnausschüttung

fatte Zahlen = §§

- Halbeinkünfteverfahren **8** 167
- Teileinkünfteverfahren **8** 518
- Anscheinsvermutung
- Widerlegung **8** 333
- Anschluss-Pensionszusage **8** 1133b
- Anteilsverkauf/-veräußerung **8** 585
- Anwendungsvorrang **8b** 233
- Arbeitnehmerproduktionsgenossenschaft **8** 775
- Arbeitszeitkonto
- Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 591
- Aufsichtsratsvergütung **8** 569; **10** 49
- Aufteilungsmaßstab
- Mehrfachgeschäftsführer **8** 822
- Aufzeichnungspflicht
- beherrschender Gesellschafter **8** 336
- Ausbildungskosten
- Gesellschafter **8** 601
- Ausgleichszahlung **16** 14, 19
- Ausland **8b** 147a
- ausländischer Steuerbescheid **32a** 20
- ausländisches Recht **8** 606
- Ausschüttungsbelastung **8** 399
- außenstehende Gesellschafter **8** 1051
- außenstehender Anteilseigner **14** 411
- außerbetriebliche Sphäre **8** 79
- außerbilanzielle Hinzurechnung **8** 487; **32a** 18
- ausstehende Einlage **8** 611, 925
- Begriff **32a** 19
- Begünstigter **8** 210
- beherrschender Aktionär **8** 566
- (beherrschender) Gesellschafter **8** 212
- Beweislast **8** 318
- Dauerschuldverhältnis **8** 700
- Diebstahl **8** 705 f.
- Stimmrecht **8** 220
- Beiträge zum Berufsverband **8** 1017
- Beratervertrag **8** 621
- Berufsverband **5** 158
- Besserungseintritt
- Nachzahlung **8** 628
- Besserungsleistungen
- Gesellschafter **8** 626
- Beteiligungsgesellschaft
- Kapitalerhöhung **8** 921
- Beteiligungsquote **8** 212
- Betrieb gewerblicher Art **4** 128 f., 169; **8** 179, 202, 631 ff., 635, 637, 940, 1038
- betrieblicher Pkw
- Privatnutzung **8** 750
- Betriebsaufspaltung **8** 653
- Beweislast
- Mitwirkungspflicht **8** 497
- Beweislastverteilung **8** 495
- Bewertung **8** 383, 385
- Bewirtungskosten **8** 662
- Bezüge **8b** 103, 471
- Buchungsfehler **8** 666
- Bürgschaft **8** 676

- Darlehen
- durch Schwestergesellschaft **8** 192
- Teilwertabschreibung **8** 695
- Darlehenszinsen **8** 192
- Dauerverlustbetrieb **15** 43
- Dauerverlustgeschäft **4** 56, 66, 69, 123; **8** 1043q
- DBA
- isolierende Betrachtungsweise **8** 191
- dealing at arm's length **8** 188 ff.
- Devisentermingeschäft **8** 1038
- disquotale Ausschüttung **8** 212
- Dividende **8** 191
- Domizilgesellschaft
- Zwischengesellschaft **8** 725
- Dublin-Docks-Beteiligungsgesellschaft **8** 170
- Durchbrechung des Trennungsprinzips **32a** 10
- durchlaufende Posten **8** 731
- Ehegatte
- Incentive-Reise **8** 910
- eigene Anteile **8** 86
- eigenkapitalersetzendes Darlehen **8b** 277
- eigenkapitalersetzendes Nutzungsverhältnis **8** 926
- Eigenkapitalverzinsung **8** 809
- Einbringung **8** 1335
- in Personengesellschaft **8** 1337
- Eindeutigkeit/Klarheit **8** 323
- Einforderungsverzicht
- Mindesteinlage **8** 740
- Einkaufs-/Verkaufsgenossenschaft **8** 1038
- Einkommenseffekt bei Dreiecksfällen **8** 125a
- Einkommensverwendung **9** 28
- Einlage
- Gesellschafter **8** 521
- Rückforderung **8** 517
- Einlagekonto
- Passivierung **8** 465
- Einlagenrückgewähr **8** 161
- Einmann-GmbH **8** 745
- EK 02
- Körperschaftsteuererhöhung **38** 45
- Passivierung **8** 465
- Erfindervergütung **8** 760
- Erlass/Änderung/Aufhebung eines Steuerbescheids gegenüber Gesellschafter **32a** 7
- Ermessen für Steuerbescheid auf der Ebene des Anteilseigners **32a** 28
- erste Prüfungsstufe **8** 248
- Erwerb eigener Anteile **28** 43
- Erwerbs-/Wirtschaftsgenossenschaft
- Rückvergütung **8** 775
- Ex-ante-Unausgeglichenheit
- Vorteilsausgleich **8** 264
- Fehlbuchung **8** 170
- Festbetrags-/Garantie-/Mindestantieme **8** 1275
- Festsetzungsfrist **32a** 37
- Feststellungslast **8** 815, 821

magere Zahlen = Randziffern

Fiktionstheorie **8** 158
finale Ausrichtung
– Zuwendungswille **8** 277
Forderungsverzicht **8** 780
– Teilwertabschreibung **8** 562
formelle Bestandskraft des Steuerbescheids des
 Anteilseigners **32a** 6
Formenstrenge **8** 326
Fremdfinanzierung **8** 1366
Fremdvergleich **8** 287, 348
 s. auch dort
– Geschäftsführervergütung **8** 798
– Konzernumlage **8** 945
– Lösegeld **8** 960
– mehrere Geschäftsführer **8** 812
– Nutzungsentnahme **8** 750
– ordentlicher Geschäftsführer **8** 300 f.
Gebäudeerrichtung
– Wertausgleichsverzicht **8** 904
Gehaltsumwandlung bei wirtschaftlichen
 Schwierigkeiten **8** 826
gemeiner Wert
– Teilwert **8** 383
Gemeinnützigkeitsverbund **8** 1038a
Genussrechtsinhaber **14** 411
Gesamtbelastung **8** 160
Gesamthafenbetrieb **5** 327
Geschäftschance **8** 851
– Schwestergesellschaft **8** 855
Geschäftsvorfallbezogenheit **8** 398
Gesellschafter
– Rückforderung **8** 520
– Rückzahlung **8** 519
Gesellschafter-Geschäftsführer
 s. auch dort
– Nebentätigkeit **8** 1020
– Unangemessenheit **8** 824
Gestaltungsmissbrauch **8** 192 ff.
Gewinnabführung
– verunglückte Organschaft **14** 548
Gewinnabsaugung
– mehrere Geschäftsführer **8** 813
Gewinnermittlungsvorschrift **8** 28
Gewinnerzielungsabsicht **8** 201a
Gewinnkorrektur **8** 170
Gewinnlosigkeit **8** 200
Gewinnminderung **8** 156; **8b** 266b
Gewinnverwendung **8** 157
Gewinnverwendungsbeschluss **8** 375
GmbH & Co. KG
– Teileinkünfteverfahren **8** 892
Grundstücksgeschäft **8** 901
Gründungskosten
– Kostenübernahme **8** 895
Halbeinkünfteverfahren **8** 159; **8b** 81
Handelsrecht **8** 158
Höhe **8** 380
Indizien **8** 304
inkongruente Ausschüttung **8** 375

Verdeckte Gewinnausschüttung

Investitionszulage
– Steuerfreiheit **8** 488
Kapitaleinkünfte **8** 178
Kapitalgesellschaft **8** 200
kapitalistische Betriebsaufspaltung **8** 651
Kassenfehlbestand **8** 668
Kettenbeziehungen **32a** 26
KGaA **8** 570
Know-how **8** 930
Kohärenzgedanke **8** 293
Konzern **8** 242
– Schwestergesellschaft **8** 235
Konzernmarke/-name **8** 935
Konzernsteuerumlage **14** 403
Konzessionsabgabe **4** 134
Körperschaftsteuer-Erhöhung
– Leistung **38** 38
Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 44, 50
Körperschaftsteuer-Minderung **8** 161
Korrespondenzprinzip **8** 194a; **8a** 300; **32a** 1,
 3, 9, 15
Kostenaufschlagsmethode **8** 386
landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschafts-
 genossenschaft **5** 284
Leistung **38** 36
– modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 47
Liebhaberei **8** 955, 1037
Lohnsteuerhilfverein **8** 965
Lohnsteuer-Nachforderung **8** 1005
Markterschließung **8** 975
Miet-/Pachtverhältnis **8** 980
Mindesteinlage
– Zinsverzicht **8** 1025 f.
Mitgliedsbeiträge **8** 985
mittelbare Beteiligung **8** 115
mittelbare Einlage **8** 110
mittelbare Versorgungszusage **8** 991
Mitwirkungspflicht **8** 501
modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38**
 56
Nachsteuer **37** 117
nahe stehende Person **8** 211, 227; **8b** 148f;
 32a 25
– Schenkungsteuer **8** 230
nicht abziehbare Betriebsausgaben **8** 184,
 661
(Nicht-)Gesellschafter **8** 211
Nießbrauch **8** 1030
Non-Profit-Unternehmen **8** 1036
Nur-Pension **8** 1131
Nur-Tantieme **8** 1244
Obergrenze **8** 389
Organgesellschaft **14** 410 f.
Organschaft **8** 1044i, 1047; **14** 27
§ 8a **8** 162
§ 8b **8** 488
passivierte Forderung
– Verzicht **8** 425
Patronatserklärung **8** 1055

Verdeckte Gewinnausschüttung

fatte Zahlen = §§

Pensionsrückstellung
– während Leistungsphase **8** 450
– Tod **8** 455
Pensionszusage **8** 445, 1070 f., 1136
 s. auch dort
– Überversorgung **8** 1128
Personalgestellung **4** 181
Personenkreis **8** 176
Preisnachlass **8** 1145
Preisvergleichsmethode **8** 386
Privataufwendungen **8** 1150
Private Equity Fonds
– Transaktionskosten **8** 954a
Prüfungskosten **8** 1155
qualifizierter Anteilsaustausch **8** 1336
Rechtsfolgen **8** 395
Rechtsfolgenbestimmung **8** 166
Reisekosten **8** 1160
Repräsentationsaufwand **8** 1167
Risikogeschäft **8** 170, 246, 1037
Rohgewinntantieme **8** 1274
Rückabwicklung **8** 334
Rückdeckungsversicherung
– Versorgungszusage **8** 170
Rückgängigmachung **8** 158, 515 f.
Rückgewähr **8** 131
Rückstellung
– Übergangsregelung **8** 462
Rückvergütung **22** 8
Rückwirkungsverbot **8** 158, 325
Rückzahlung
– nachträgliche Anschaffungskosten **8** 520
– negative Einnahmen **8** 520
Sachdividende **8** 147; **8b** 193
sachlicher Anwendungsbereich **8** 177
Sachzuwendung **8** 1195
Schätzungsermessen **8** 381
Scheingeschäft **8** 765
Schmiergeld **8** 1210
Schriftlichkeitserfordernis **8** 324
Schwankungsrückstellung **20** 31
Schwestergesellschaft
– Unterpreisverkauf **8** 1215
Schwester-/Tochtergesellschaft **8** 240a
Segelyacht **8** 662
societatis causa **8** 285
Spaltung **8** 1334
Spenden **4** 132; **8** 1220
Sponsoring **8** 1225
Steuerbescheid
– Gewerbesteuer-/Feststellungsbescheid
 32a 17
– nahe stehende Person **32a** 23
Steuerbilanzgewinn **8** 170
Stiftung **5** 68
stille Beteiligung **8** 1231
subjektive Handlungserfordernisse **8** 276
Tantieme
– Unklarheiten **8** 1241

tatsächliche Durchführung **8** 331
Teileinkünfteverfahren **8** 159
Teilhaberversicherung **8** 1285
teilweise überhöhte Pensionsanwartschaft
 8 1137
Teilwertabschreibung **8** 561
Tiger-Fall **8** 286
Tochtergesellschaft **8** 232
Trägerkörperschaft **4** 126
Überpreis **8** 460
Überpreisverkauf **8b** 192
Überstundenvergütung **8** 1301
Umsatzrückvergütung **8** 1310
Umsatzsteuer **8** 384; **10** 26a
Umsatztantieme **8** 1244
Umwandlung **8** 1316
un-/beschränkte Steuerpflicht **8** 176, 200
Unterpreisverkauf eines Anteils **8b** 189
Veranlagungszeitraum **8** 396
Veranlassung **8** 285
Veranlassungsprinzip **8** 290, 293
Veräußerungsgewinn **8b** 191
Verbotsirrtum **8** 278
verdeckte Einlage **8** 108, 125
Verein **5** 68; **8** 1345
Verfahrensfragen **8** 530
verhinderte Vermögensmehrung **8** 253; *s. auch dort*
Verkehrswert **8** 383
Verlustrausgleich **8** 114
Verlustübernahme **8** 1038
Vermietung **8** 1169
Vermietungsgenossenschaft **5** 262
Vermögensminderung **8** 169, 247; *s. auch dort*
Verschmelzung **8** 1329 ff.
Versicherungsanstalt **8b** 114
verunglückte Organschaft **8** 1050; **14** 540 f., 543
Vorgesellschaft **8** 203
Vorgründungsgesellschaft **8** 203
Vorteilsausgleich **4** 130; **8** 260, 263, 266
Wettbewerbsverbot **8** 1351
Wiederverkaufspreismethode **8** 386
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 68
Witwenpension **8** 456
Zeitpunkt der Änderung des Steuerbescheids
 32a 27
Zinsen **4** 145; **8** 196
Zinsschranke **8a** 277, 295; **8b** 147a
zurechenbare Handlung **8** 275
Zurechnung
– Gesellschafter **32a** 24
Zurechnungsfragen **8** 227
Zusammenschlüsse zum Ausgleich von Versorgungslasten **5** 330
Zuwendungsabsichten **8** 253a
zweistufiges Vorgehen **8** 171
s. auch Angemessenheit; s. auch Partielle verdeckte Gewinnausschüttung

magere Zahlen = Randziffern

Verlustabzug

Verdeckte Sacheinlage, Begriff **8** 101

Verein **8a** 127

- abweichendes Wirtschaftsjahr
 - Vorauszahlung **31** 46
- Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6; **36** 41
- Anteilsveräußerung **8b** 160
- Beteiligungsertrag **8b** 10
- Einlagekonto **27** 126
- Freibetrag **24** 8; **25** 7
 - für gemeinschaftliche Tierhaltung **25** 3
 - für Land- und Forstwirtschaft **25** 3
- ideeller **1** 81
- Kapitalverwaltungsverein
 - Gestaltungsmissbrauch **24** 16
- Kartell **1** 70
- Kleinstverein **1** 87
- Mitgliedsbeitrag **1** 81; **8** 1500
- Obergesellschaft **14** 183
- Organträger **14** 95, 109
- Übertragung von Mitgliedsrechten **8** 1460
- Unterhaltsleistung **10** 16
- Unterstützungskasse **5** 101
- vGA **5** 68; **8** 201, 1345
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 26
- Zuwendung **10** 9
 - s. auch Lohnsteuerhilfeverein; s. auch Mitgliedsbeiträge*

Vereinsheim, Vermietung **5** 38

Vereinsregister, Rechtsfähigkeit **1** 87

Verfassungsmäßigkeit

- Einbringung **8b** 293
- Steuerfreistellung **8b** 287b
- Verlustnutzungsbeschränkung **8c** 26
- Zinsschranke **8a** 50

Vergütung

- Ab-/Aufzinsung **8a** 240
- Beirat **10** 43
- Bescheinigung des rückgriffsberechtigten
 - Dritten **8a** 243
- Fremdkapitalüberlassung **8a** 262, 268
- Gesellschafter-Fremdkapital **8a** 124, 140, 238
- Haftungsvergütung
 - KGaA **9** 19
- KGaA
 - stille Gesellschaft **14** 412
- Körperschaftsteuer **31** 6, 21
- rückgriffsberechtigter Dritter **8a** 144, 241
- Sachverständiger **10** 45
- nur für einen Teil des Wirtschaftsjahres **8a** 241
- Überlassung von Sachkapital
 - Rechte **8a** 271
- un-/echtes Factoring
 - Forfaitierung **8a** 275
- Vergleichsrechnung **8a** 147, 246
- Zinsvortrag **8a** 140

Verhinderte Vermögensmehrung

- Angemessenheit
 - Kaufpreis **8** 485

Hinzurechnung **8** 254

vGA **8** 253

s. auch Vermögensminderung

Verjährung

- Darlehen **8** 695
- Festsetzungsverjährung
 - Körperschaftsteuer **30** 2

Verkaufsgenossenschaft, vGA **8** 1038

Verkehrsbetrieb

- Betrieb gewerblicher Art **4** 83
- einheitlicher Betrieb mit Versorgungsbetrieb **4** 84
- Flughafen **4** 86
- Parkhaus
 - Tiefgarage **4** 86
- technisch-wirtschaftliche Verflechtung **4** 119

Verkehrspolitik **8** 1043j

Verkehrswert, vGA **8** 383

Verlegungsanfangsvermögen **12** 160

Verlegungsendvermögen, gemeiner Wert **12** 161

Verlegungsgewinn, immaterielle Wirtschaftsgüter **12** 162

Verlust

- Anteilsveräußerung **8b** 267
- Ausgleichszahlung
 - Organgesellschaft **16** 23 f.
- Ausland **8** 31
- außerorganschaftliche Quellen **15** 10
- Betrieb gewerblicher Art **39** 18
- Doppelansässigkeit **1** 63
- eigenkapitalersetzendes Darlehen **8b** 276
- Erwerbs-/Wirtschaftsgenossenschaft **8** 775
- EU-Kommissionsvorschlag **8** 11
- Freibetrag **25** 2
- Liebhabelei **5** 29
- mehrere wirtschaftliche Geschäftsbetriebe **4** 172; **5** 236
- Mitunternehmerschaft **8b** 524
- Organschaft **15** 7
- Sieben-Jahres-Frist **8b** 301
- Spartentrennungsprinzip **14** 66
- Spenden **9** 24
- Steuerfreistellung **8b** 151, 180
- Veräußerung einer Auslandsbeteiligung **8b** 264
- Währung **8** 24x
- Währungskursverlust **26** 75
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **4** 28
- Zweckbetrieb **5** 207
 - s. auch Finale Auslandsverluste; s. auch Vororganschaftlicher Verlust*

Verlustabzug **8** 46

- Anrechnung **26** 14
- Ausland
 - Feststellungslast **14** 496
- Einkommen **8** 47
- Freibetrag **25** 2
- horizontaler Verlustausgleich **8** 39
- Mindestbesteuerung **11** 86

Verlustabzugsbeschränkung

fatte Zahlen = §§

Organschaft **8** 43
 Rechtsentwicklung **8** 58
 Regelungssymmetrie **8b** 261
 Spenden **9** 2
 Spendenabzug **8** 41a
 Verschmelzung **26** 116
 Zinsschranke **8a** 260
s. auch Mantelkauf

Verlustabzugsbeschränkung 8b 599; **8c** 1
 ABC der Anteilsübertragungen **8c** 56
 Anrechnungshöchstbetrag **26** 73
 Beherrschungsveränderung bei KGaA **8c** 46
 Gesellschafterwechsel **8c** 49
 Organgesellschaft **15** 2
 Organschaft **14** 29
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 30
 vororganschaftliche Verluste **8c** 91

Verlустаusgleich

Betrieb gewerblicher Art **4** 57, 170
 Einkunftsart **8** 39
 Einschränkung **8c** 3
 Hedging-/Termingeschäft **8b** 596
 juristische Person des öffentlichen Rechts
8 1043g
 Organgesellschaft **14** 413; **17** 11
 Organschaft **14** 34
 (verdeckte) Einlage **8** 131
 vGA
 – verdeckte Einlage **8** 114
 vorvertragliche Rücklage **14** 321
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 90
 Zusammenfassung mehrerer Betriebe
 gewerblicher Art **4** 171
 Zweckbetrieb **5** 90

Verlустаusgleichsbeschränkung

Ausland **14** 477
 ausländische Steuern **26** 137
 negative ausländische Einkünfte
 – Nicht-DBA-Staaten **15** 13
 Organgesellschaft **15** 4
 Organschaft **14** 472, 521
 Organträger **14** 475
 Personengesellschaft als Organträger **14**
 521

Verlustbetrieb, Konzessionsabgabe **8** 940

Verlustfeststellung 8c 102, Bestandskraft
8 1476

Verlustgesellschaft

Anteilsverzicht bei Verschmelzung **8c** 56
 Anwachsung von Anteilen **8c** 56
 (a)typisch stille Gesellschaft **8c** 56
 Beherrschungsvertrag **8c** 56
 Bewertung
 – EBIT **8** 1446
 downstream merger **8c** 56
 Erwerb eigener Anteile **8c** 56
 Spaltung **8c** 56
 Stille-Reserven-Klausel **8b** 169
 Verschmelzung **8c** 76

Verlustnutzung

ABC der Anteilsübertragungen **8c** 56
 Einschränkung **8c** 3
 konzerninterne Übertragung **8** 1417
 mehrfache
 – mittelbare Anteilsübertragung **8** 1417
 Mindestbesteuerung **8c** 140
 Missbrauch **8** 1396; **8c** 2
 quotenerhaltende Kapitalerhöhung **8** 1417
 Rechtsnachfolge **8** 1417
 Start-up-Unternehmen **8** 1417
 Treuhandanstalt **8** 1479
 Umfang der Versagung **8** 1470
 Umwandlung **8c** 28e
 verfassungsrechtliche Bedenken **8c** 26
 Verschmelzung **8** 1417
 Wagniskapitalgesellschaft **8c** 210
 wirtschaftliche Identität **8** 1408
 zeitanteilige Verlustverteilung **8c** 97

Verlustrücklage

Unterstützungskasse **5** 140
 Versicherungsverein a. G. **33** 25
 zulässiges Vermögen **6** 11

Verlustrücktrag

nachorganschaftlicher Verlust **15** 6
 Organschaft **15** 7
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 90

Verlustübernahme 8

1038
 Aufhebungsvertrag
 – Rückwirkung **14** 256 f.
 Betrieb gewerblicher Art **8** 1044a
 Gewinnabführungsvertrag **14** 227
 nachträgliche Anschaffungskosten **14** 415
 Organgesellschaft **14** 414
 Organschaft **17** 10, 12
 Organträger **14** 392, 414
 Unternehmensvertrag **17** 10a
 verunglückte Organschaft **14** 542

Verlustübernahmeverpflichtung, Versiche-
 rungsunternehmen **Vor 20–21b** 6

Verlustverrechnung 14

12
 Beihilfe **4** 70
 Betrieb gewerblicher Art **14** 117a
 Gemeinnützigkeit **4** 173
 Gewinne vor Anteilsübertragung **8** 1486
 zwischen mehreren wirtschaftlichen Geschäfts-
 betrieben **5** 92
 Niederlassungsfreiheit **14** 15
 Organschaft **8** 1044i; **14** 33
 Unionsrecht **14** 16
 Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerb-
 licher Art **8** 1044a

Verlustverschiebung 8c

Verlustvortrag

Abschaffung der Mehrmütterorganschaft
14 385
 Anteilserwerb
 – verbindliche Auskunft **8** 1488
 außerorganschaftliche Quellen **15** 10

magere Zahlen = Randziffern

Bedingung
– Gewinnabführungsvertrag **14** 235
EK 02 **36** 84
Freibetrag **24** 12
gesonderte Feststellung **8** 1044k
Mantelkauf
– zeitliche Vorschriftenanwendung **8** 1489
Mindestbesteuerung **8** 58
Organgesellschaft **26** 116
Organschaft **14** 396; **15** 7, 10
Spaltung
– Verschmelzung **15** 11
Verbrauchsfolge
– Verschmelzung **8** 1483
Vergleichsgrößenermittlung **8** 1442
Verschmelzung **26** 116
Wertigkeit **8** 1476
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 90
Verlustzuweisung, Mitunternehmerschaft
15 10
Vermächtnis, Gewinnabführungsvertrag
14 287a
Vermietung
Betriebsaufspaltung **5** 256
eigener Grundbesitz **5** 38
Gesellschafter **8** 980
öffentliche Straßenfläche **4** 116
verbilligte **8** 268
Verlustrücklage **8** 39
vGA **8** 1169
s. auch Mietvertrag
Vermietungsgenossenschaft
Gemeinnützigkeit **5** 257
Gemeinschaftsanlage **5** 260
Gewerbebetrieb **5** 262
partielle Steuerpflicht **5** 261; **13** 65
vGA **5** 262
Vermietungsverein, Gemeinnützigkeit **5**
257
Vermögen *s. Kassenvermögen*
Vermögensauskehrung, Liquidation
Vor 36–39 14
Vermögensbindung
Auflösung **5** 210
Bürgschaftsbank **5** 306
Sicherungseinrichtung **5** 304
Stiftung **5** 217a
Unterstützungskasse **5** 107
Verstoß **13** 69
Wirtschaftsförderungsgesellschaft **5** 323
Vermögensmassen
beschränkte Steuerpflicht **2** 16, 45
Typenvergleich **2** 17
vGA **8** 201
Zurechnungssubjekt **1** 32
Vermögensmehrung
durch Dritte **8** 17b
durch Gesellschafter **8** 17b
KSt-Pflicht **8** 17a

Verpachtungsbetrieb
Vermögensminderung
ausländisches Recht **8** 606
Bewertung **8** 385
Dauerverlustgeschäft **8** 1043h
erste Prüfungsstufe **8** 248
Fehlbuchung **8** 667
Gesellschaftsverhältnis **8** 17c
Höhe **8** 380
Schadensausgleich **8** 251
Veranlassung **8** 285
vGA **8** 169, 247
Vermögensübernahme, Übernahmewinn/
–verlust **14** 528
Vermögensübertragung
Betriebsstätte **12** 126
Buchwert **12** 126
Einlagekonto **29** 38
Einnahmen **8b** 113
ohne Entstrickung **12** 124
Rechtsträgerwechsel **12** 98
Trägerunternehmen **6** 18, 33
Vermögensvergleich
Eintritt in Steuerpflicht **13** 26
Liquidationsbesteuerung **12** 157
Vermögensverwaltung **4** 95
Berufsverband **5** 4, 157
Beteiligung an Kapitalgesellschaft **5** 41
Betrieb gewerblicher Art **4** 35 f., 50
Betriebsverpachtung **4** 98
Entstrickung **13** 56
Gemeinnützigkeit **5** 36, 234
Grundstücksveräußerung **4** 53
Hilfsgeschäft **5** 39
Holding als Organträger **14** 110, 112
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 6
Kirchenvermögen **5** 199
politische Partei **5** 4
Satzung und tatsächliche Geschäftsführung
5 166
Steuerbefreiung **5** 4
Verlust **8b** 563
Verwaltung eigenen Grundbesitzes **5** 38
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 38
Zinsschranke **8a** 90
Zwischengesellschaft **8b** 523
Vermögenszuführung *s. Neues Betriebsvermögen*
Verpachtung
Betrieb gewerblicher Art **4** 4, 44, 91; **5**
86
Fernsehturm **1** 97
Gewerbebetrieb **3** 37
Hoheitsbetrieb **4** 96, 111
Inventar **4** 94 f.
Land- und Forstwirtschaft **4** 96
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 38, 86
s. auch Betriebsverpachtung
Verpachtungsbetrieb
Anschlagstellen **4** 181
Betriebsaufgabe **4** 174

Verpfändung

Zusammenfassung mit Betrieb gewerblicher
Art 4 120

Verpfändung

Anteilseigner 27 86
Auszahlungsanspruch des KSt-Guthabens
37 213
Beteiligung
– Organträger 14 129

Verpflegungsaufwand

Erstattung
– Gesellschafterversammlung 8 870

Verrechnungspreis

Angemessenheit 8b 103
– Beweislast 8 507
Aufzeichnungspflicht 8 505
Bandbreitenbetrachtung 8 312
Fremdvergleich
– Funktionsverlagerung 8 370
Konzernumlage 8 948

Verrechnungssteuer, Anrechnung 26 32

Verschmelzung

abweichendes Wirtschaftsjahr 7 50
Anmeldung zur Eintragung in das Handels-
register 37 173
Anrechnung fiktiver Steuern 26 31a
Anteilsverzicht 8c 56
Auflösung 8b 212
Ausgleichsposten 14 464, 464f
ausschüttungsunabhängige Realisierung des
Körperschaftsteuer-Guthabens 37 160
außerordentlicher Kündigungsgrund für
Gewinnabführungsvertrag 14 279
Berechnung des Organeinkommens 14
523
Besteuerungsrecht 12 138
Buchwert 12 128
downstream merger 14 158d
Drittstaaten-Gesellschaftsrecht 8b 144a
einbringungsgeborene Anteile 8b 385
Einlagekonto 27 72; 29 5, 28, 54
EK 02 38 29
– Nullbestand 38 19
Ende der finanziellen Eingliederung 14 161
Entrichtung des KSt-Erhöhungsbetrags 38
165
Ermittlung des KSt-Guthabens 37 170
Gesellschafterwechsel 8c 56
grenzüberschreitende 29 32
inländische Betriebsstätte 14 158e
Kapitalherabsetzung 29 51
Kapitalrücklage 8 103
Körperschaftsteuererhöhung 38 151, 179
Nachsteuer 37 130
neues Betriebsvermögen 8 1445
Organgesellschaft 14 288; 29 63
– Organträger 14 526
– Verlustvortrag 15 10
Organschaft 14 29, 424
– Übertragungsgewinn 14 528

Organträger 14 158a
– Fünfjahresfrist 14 277
– Organgesellschaft 14 278
Personengesellschaft 8b 72
Schwester-/Tochtergesellschaft 14 161b
Sieben-Jahres-Frist 8b 377
Sonderausweis 28 39
Übernahmegewinn 8b 72b, 72d
Übernahmeverlust 8b 72a
Übertragungsgewinn 8b 188
untergehende Genossenschaft 22 30a
Unterstützungskasse 5 142; 6 40
Verlustnutzung 8 1417
Verlust(vortrag) 26 116
Verlustvortragsverbrauchsfolge 8 1483
vGA 8 1329 ff.
vororganschaftlicher Verlustvortrag 15 5
s. auch *Fusionsrichtlinie*

Verschmelzungsgewinn

Beitragsrückerstattung 21 23c
Steuerbarkeit 21 25d

Verschmelzungsrichtlinie, Gewinnermittlung 8 11

Verschonungsabschlag, Mindestbeteiligung 8 197

Verschonungsbetrag, schädlicher Beteiligungs- erwerb 8c 146

Versicherung

Betriebsstätte
– Gewinnermittlung 8 134
Entführungsrisikoversicherung
– Betriebsausgaben 8 961
Organschaft
– Spartenrennungsprinzip 14 66
Vereinsmitglied 5 256

Versicherungsanstalt

Gebäude 4 181
mittelbare Beteiligung 8b 552
Steuersubjekt 4 82
Zahlungen an Gewährträger 8b 114

Versicherungsaufsicht, Sitz in EU/EWR 21a 20

Versicherungsmakler

Angemessenheit der Vergütung
– Gesellschafter-Geschäftsführer 8 811

Versicherungsnehmer, Anspruch auf Beitragsrückerstattung 21 28

Versicherungsunternehmen

Abwicklungsverlust 20 60b
Begriff Vor 20–21b 2
Bürgschaftsbank 5 308
Ergebnisabführungsvertrag Vor 20–21b 6
Erst-/Rückversicherung Vor 20–21b 7
EU/EWR 21a 20
inländische EU-/EWR-Niederlassung
20 1
internationale Besteuerung Vor 20–21b 8
Organgesellschaft 14 52
§ 5 Abs. 4a EStG Vor 20–21b 20

magere Zahlen = Randziffern

Rückstellung **Vor 20–21b** 19
Verbindlichkeitsrückstellung **Vor 20–21b** 20

Versicherungsverein, Gewerbesteuer **5** 7

Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit

Beteiligungsertrag **8b** 10

Einlagekonto **29** 86

Organgesellschaft **14** 52

Organträger **14** 109

Schwankungsrückstellung

– Verlustrücklage **33** 25

Steuersubjekt **1** 79

Untergesellschaft **14** 180

Verlustrücklage **6** 11

vGA **8** 201

Versicherungsvermittlung, Ärztekammer
4 181

Versicherungsvertreter, Gesellschafter-
Geschäftsführer **8** 811

Versorgungsanpassung, Pensionszusage
8 1110

Versorgungsanwartschaft *s. Anwartschaft*

Versorgungsbetrieb

Anschluss- und Benutzungszwang **4** 112

Betrieb gewerblicher Art **1** 101; **4** 4, 83

Blockheizwerk **4** 85

einheitlicher Betrieb mit Verkehrsbetrieb **4** 84

Fernheizwerk **1** 101

Gaswerk **4** 181

Konzessionsabgabe **8** 940

Müllverbrennungsanlage **4** 85

technisch-wirtschaftliche Verflechtung **4** 118b

vGA **8** 176

Wasserbeschaffung **4** 85

s. auch Flughafen; s. auch Hafenbetrieb

Versorgungseinrichtung

Freiberufler **5** 180

gewerbliche Einkünfte **5** 180a

sachliche Steuerbefreiung **5** 99

Steuerbefreiung **5** 180a

Versorgungszusage

mittelbare

– vGA **8** 991

Rückdeckungsversicherung **8** 170

über 65. Lebensjahr hinaus **8** 1134

Verspätungszuschlag

Abzugsverbot **10** 27

Kapitalertragsteuer **10** 28

Verständigungsverfahren, DBA **1** 63; **26** 11

Verstrickung, Besteuerung **8** 24k

Verteilungsschlüssel, Gewerbesteuerumlage
8 878

Vertikaler Verlustausgleich **8** 59

Vertrauensschutz

Haftungsbescheid **9** 62

Konkurrentenklage **5** 13

Rückwirkung **34** 13

Spendenbescheinigung **9** 56 f.

Vertreterversammlung, Kostenerstattung
8 870

Verwendbares Eigenkapital

Verunglückte mittelbare Organschaft **14** 551

Verunglückte Organschaft

Abschaffung der Mehrmütterorganschaft

14 385

Anspruchsverzicht **14** 543

Begriff **14** 531

Fünf-Jahresfrist **14** 326

Gewinnabführungsvertrag **14** 537

steuerrechtliche Folgen **14** 539

Ursachen **14** 532

verdeckte Einlage **8** 131

Verlustübernahme **14** 542

vGA **8** 1050; **14** 540, 546, 548

Verunglückte Sacheinlage **8** 102

Verwaltung fremden Grundbesitzes,

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 38, 256

Verwaltungsakt

Einvernehmen des Finanzamts

– abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 53

Verwaltungssitz, Ort der Geschäftsleitung **1**
47

Verwarnungsgeld, Abzugsverbot **10** 36

Verwendbares Eigenkapital Vor 36–39 **2**

abweichendes Wirtschaftsjahr **36** 1, 47

andere Ausschüttung **36** 73

Anfangsbestand

– Einlagekonto **39** 4

Anrechnungskörperschaft **Vor 36–39** 6; **36** 41

Anrechnungsverfahren **36** 30

– Ausschüttung **36** 80

– Gewinnausschüttung **36** 70

Auflösung **36** 74

Ausgangsbestandsberechnung für Verrechnung
36 112, 146

Auskehrung **36** 74

– bei Kapitalherabsetzung **Vor 36–39** 13

Ausschüttung **39** 24

– auf Genussrechte **Vor 36–39** 13

– Verwendungsreihenfolge **36** 81

EK 01 **36** 35

EK 02 **36** 36

EK 03 **36** 37

EK 04 **36** 38

– Endbetrag **39** 16

EK 30 **36** 34

EK 40 **36** 33

EK 45 **36** 32

– EK 40/Nachsteuer **36** 62

– Nachsteuer **37** 109

Endbestand **36** 73

– gesonderte Feststellung **36** 160

– Kapitalherabsetzung **36** 74

– Körperschaftsteuererhöhung **38** 15

Feststellungszeitpunkt **36** 26

Gegenstand **36** 47

gesonderte Feststellung **36** 163

Gewinnausschüttung **Vor 36–39** 13

handelsrechtliche Rücklage **36** 51

Körperschaftsteuererhöhung **38** 79

Verwendungsfiktion

Liquidation
– Umwandlung **36** 19
Liquidationsüberschuss **Vor 36–39** 13
negativ belasteter Teilbetrag **36** 150
negative Teilbeträge
– Verrechnung **36** 145
negative Teilbetragssumme
– Verrechnung **36** 116
Neugründung **36** 44
Organschaft **36** 43
Rückwirkung
– Verfassungsmäßigkeit **36** 4
Teilbeträge **36** 31
Teileinkünfteverfahren **36** 1
Übergangsregelung **Vor 36–39** 6, 21
Umgliederung
– Verrechnung **36** 10
Verprobung **36** 27
Verwendung für Ausschüttungen **36** 89
Vorabausschüttung **Vor 36–39** 13

Verwendungsfiktion
Anrechnungskörperschaft **38** 33
Ausschüttungsreihenfolge **38** 51
Begrenzung auf Leistung **38** 48
EK 02
– Körperschaftsteuererhöhung **38** 46

Verwendungsreihenfolge
Einlagekonto **27** 52
– bei Kapitalerhöhung **38** 53
Sonderausweis **28** 42

Verzinsung
ausstehende Einlagen **8** 611
Deckungsrückstellung **21a** 14
Eigenkapitalverzinsung
– Angemessenheit **8** 809
Lebens-/Rentenversicherung **21a** 15

Verzugszinsen
ausstehende Einlage
– Verzicht **8** 740

Völkerrecht
DBA **1** 17
Steuerbefreiung **5** 350

Volksbank, Entschädigungseinrichtung **5** 300

Vollstreckungskosten, Abzugsverbot **10** 27

Vorabausschüttung **8** 146
Halbeinkünfteverfahren **8b** 81
verwendbares Eigenkapital **Vor 36–39** 13
Zulässigkeit **36** 68

Vorabausschüttungsbeschluss
Nichtigkeit
– Überausschüttung **36** 66

Vorabgewinn
einheitliche und gesonderte Feststellung
8b 534
Komplementär-GmbH **8b** 526

Vorabgewinnausschüttung
anzuwendende Norm **37** 87
Beschlusszeitpunkt **Vor 36–39** 14

Endbestand
– verwendbares Eigenkapital **36** 73
Gewinnverteilungsbeschluss **37** 50
Körperschaftsteuer-Guthaben **37** 43
Leistung **38** 36
modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 56

Vorabveräußerung, Anteil **8b** 405

Vorauszahlung **30** 5, 8, 22; **31** 19, 21
abweichendes Wirtschaftsjahr **30** 9, 23; **31** 1 f., 46
Abwicklung **11** 89
Anrechnung der KSt **31** 20
Eintritt in KSt-Pflicht **30** 24
Entrichtungstermine **31** 49
Erhöhung **30** 23
Fälligkeit **31** 52
Zuschlagsteuern **31** 31

Vorgenossenschaft **22** 3

Vorgesellschaft **1** 35
Abwicklung **11** 21
Gemeinnützigkeit **5** 181
Gewinnabführungsvertrag **14** 48, 213
GmbH
– Organgesellschaft **17** 3
Obergesellschaft **14** 185
Organgesellschaft **14** 48
Organträger **14** 95
Untergesellschaft **14** 182
vGA **8** 203
s. auch Unechte Vorgesellschaft

Vorgründungsgesellschaft **14** 213
GmbH
– Organgesellschaft **17** 3
Mitunternehmerschaft **1** 89
Obergesellschaft **14** 184
Organgesellschaft **14** 47
Organträger **14** 95
Steuersubjekt **1** 34
Untergesellschaft **14** 181
vGA **8** 203

Vororganschaftliche Gewinnabführung **27** 50

Vororganschaftliche Gewinnrücklage, Auflösung **14** 415a

Vororganschaftliche Mehrabführung
Gewinnausschüttung **37** 49, 55
Leistung **38** 36

Vororganschaftlicher Geschäftsvorfall
Ausgleichsposten **14** 453
Mehr-/Minderabführung **14** 419
Minderabführung **14** 453

Vororganschaftlicher Verlust
Gewinnabführungsvertrag **15** 2
Minderabführung **14** 421a, 455
Organgesellschaft **14** 392

Vororganschaftlicher Verlustvortrag
Gewinnabführungsvertrag **15** 3
Organgesellschaft **15** 5

magere Zahlen = Randziffern

Vororganschaftlicher Zinsvortrag, bei Beendigung der Organschaft **15** 39
Vorratsgesellschaft **8** 1398
Vorsichtsprinzip, Schadenrückstellung **20** 51
Vorstand, Lohnsteuerhilfeverein **8** 965
Vorteilsausgleich **8** 260
Angemessenheit **8** 266
(beherrschender) Gesellschafter **8** 261 f.
Betrieb gewerblicher Art **4** 130
– Schwesterunternehmen **8** 644
Darlehen
– Zinslosigkeit **8** 691
Dreiecksverhältnis **8** 263
Einzelfälle **8** 268
Ex-ante-Unausgeglichenheit **8** 264
Konzern **8** 263
Organschaft **8** 263
personale Gegenseitigkeit **8** 263
Zeitpunkt **8** 261
Vortrag, Verbrauch durch Organträger **8** 131
Vorvertragliche Gewinnrücklage, Ausschüttung **14** 418, 424a
Vorvertragliche Rücklage
Abführung **17** 9
Ausschüttung **14** 424a
Verlustrücklage **14** 321
Vorweggenommene Erbfolge **8c** 56
Vorzugsaktie **8b** 162
Vorzugsanteil **8c** 56
Wagniskapitalgesellschaft **8c** 138, Verlustnutzung **8c** 210
Wählervereinigung s. *Kommunale Wählervereinigung*
Währung
ausländische Betriebsstätteneinkünfte **8** 24w
ausländische Steuern **26** 100
DBA-Betriebsstätte **8** 24x
Deckungsrückstellung **21a** 14
Dividende **26** 75
Einlagenrückgewähr **27** 139
Gewinnermittlung **8** 135
Waldbetriebsgesellschaft **1** 89
Waldgenossenschaft **2** 46; **3** 31
Waldinteressenschaft **3** 32
Wandelanleihe **8** 131
Wandelschuldverschreibung **8b** 162; **8c** 56, Verlustnutzung **8** 1417
Warengeschäft, Bewertung **8** 385
Warentermingeschäft, vGA **8** 1176
Warenzeichen, verdeckte Einlage **8** 131
Waschküche, Vermietungsgenossenschaft **5** 260
Wasserbeschaffung **4** 181, Hoheitsbetrieb **4** 114
Wasserversorgung
Betrieb gewerblicher Art **1** 97; **4** 181
Hoheitsbetrieb **4** 85

Wertpapierleihe

Wegzug
ins Ausland **14** 190
beschränkte Steuerpflicht **2** 33
EU-/EWR-Kontext **2** 34
grenzüberschreitende Organschaft **14** 17a
Gründungstheorie **1** 60d
statutarischer Sitz
– Verwaltungssitz **1** 62
unterjähriger Wechsel **2** 35
Wegzugsbesteuerung
einbringungsgeborene Anteile **8b** 217
gemeiner Wert **12** 161
stille Reserven **8** 24r
Weiterbildungskosten, Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 601
Welteinkommen, unbeschränkte Steuerpflicht **1** 124
Welteinkommensprinzip **1** 7; **26** 8
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 42
DBA-Freistellung **8** 24a
Doppelbesteuerungsabkommen **26** 10
Werbefonds **1** 92
Werbesendung, Einkommensermittlung bei Rundfunkanstalt **8** 64
Werbung
Bandenwerbung **5** 256
Rundfunkanstalt **4** 181
Spenden **5** 204a
Sponsorengelder
– ideeller Bereich **5** 66
Werbungskosten
Abgeltung durch Steuerabzug **32** 9
ausländische Steuern von Fonds **26** 20
Fondsebene **8a** 56b
Investmentfonds **8b** 54 ff., 287f
Rückzahlung
– vGA **8** 520
Steuerabzug **32** 25
wirtschaftlicher Zusammenhang **26** 59
Werkshafen **4** 87
Werkskantine, Betriebsrat **1** 88
Werterspaltungstheorie, einbringungsgeborene Anteile **8b** 327
Wertaufholung
kapitalersetzendes Darlehen **8b** 279j
Nutzungseinlage **8** 131
Sieben-Jahres-Frist **8b** 301, 386
Teilwertabschreibung **8** 1481; **8b** 237, 263, 615
Wertaufholungsgebot, Nachversteuerung **8b** 238, 242
Wertaufholungsgewinn
Kapitalbeteiligung **8b** 210
Teilwertabschreibung **8b** 216, 241
Wertpapiergeschäft, Unterstützungskasse **5** 108
Wertpapierleihe **8b** 631, 641; **32** 4
Abzugsverbot **8b** 662
beschränkte Steuerpflicht **2** 53; **8b** 647

Wertpapierleihgeschäft

- Beteiligung
 - Organträger **14** 129
- DBA-Schachtelprivileg **8b** 649b
- Eigentumsübergang **8b** 642
- Gestaltungsmisbrauch **8a** 293; **8b** 666
- Investmentanteil **8b** 669
- juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 53
- Kompensationszahlungen **2** 53a
- Misbrauchsvermeidung **8b** 289a
- nämliche
 - gleichartige Anteile **8b** 652
- Personengesellschaft **8b** 645
- Steuerabzug **32** 40
- überlassene Anteile **8b** 648
- Zurechnungsänderung **8b** 650

Wertpapierleihgeschäft

- Leihgebühren **8b** 108
- Veräußerung **8b** 184

Wertpapierpensionsgeschäft **8b** 632, 653

- Abzugsverbot **8b** 662
- juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 54
- Rückgabepflicht der Anteile **8b** 651

Wertpapiersondervermögen, Neuregelung **8b** 49 ff.

Wesentliche Beteiligung

- ausländische Kapitalgesellschaft **8b** 230
- Einlagewert **8** 131
- Rückzahlung von Einlagen **27** 17
- Steuerbefreiung **13** 7
- stille Reserven **13** 75
- verdeckte Einlage **8b** 199

Wesentliche Betriebsgrundlagen

- Begriff **4** 143
- Beteiligung **8b** 405
- Betrieb gewerblicher Art **4** 24; **8** 114, 637
- Betriebsaufspaltung **4** 51, 97; **5** 37
- Betriebsverpachtung **4** 93
- Miet- und Pachtvertrag **4** 142

Wettbewerbsneutralität **1** 98

- Dauerverlustgeschäft **8** 1043a
- drittschützende Form **5** 11
- Hoheitsbetrieb **4** 109
- juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 13
- Körperschaft des öffentlichen Rechts **4** 1
- öffentliche Hand **4** 42 f.
- Steuerbefreiung **5** 3
- Verlustausgleich mit Mitteln des ideellen Bereichs **5** 30
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 20, 241

Wettbewerbsverbot

- Alleingesellschafter **8** 1357
- Dispens **8** 1358
- vGA **8** 1351

Wetterwarte, Hoheitsbetrieb **4** 114

Widmungskapital, Betrieb gewerblicher Art **8** 640

Wiederverkaufspreismethode, vGA **8** 386

Willensbildungspersonengesellschaft, Abschaffung der Mehrmütterorganschaft **14** 385

fatte Zahlen = 88

Willensbildungsgesellschaft, Mehrmütterorganschaft **14** 79

Wintergeld, Sozialkasse der Tarifvertragsparteien **5** 345

Wirtschaftliche Betrachtungsweise

- Anstellungsvertrag
 - faktischer Geschäftsführer **8** 800
- Einkommen **8** 19
- Steueranrechnung **26** 31

Wirtschaftliche Eingliederung, Organschaft **14** 125

Wirtschaftliche Identität

- Anteilsübertragung
 - neues Betriebsvermögen **8** 1448
- Verlustnutzung **8** 1408

Wirtschaftliche Leistungsfähigkeit s.

Leistungsfähigkeit

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 3, 235

- ABC-Übersicht **5** 256
- Abschreibung **5** 74, 80
- abweichendes Wirtschaftsjahr **5** 64
- Anrechnung ausländischer Steuern **26** 40
- Arbeitslohn **5** 69
- Auftragsforschung **5** 246
- Ausgaben/Einnahmen **5** 65
- außer-/betriebliche Sphäre **8** 67
- Begriff **5** 17
- Beihilfe **5** 41
- Beihilfenverbot **5** 16
- Berufsverband **5** 157
- Bescheinigung für KSt-Erhöhung **38** 90
- beschränkte Steuerpflicht **5** 18
- Besteuerungsgrenze **5** 182
- Beteiligung an Personengesellschaft **5** 43
- Betriebsausgaben **5** 71
- Betriebseinnahmen **5** 70
- Bezüge **8b** 13
- Bürgschaftsbank **5** 310
- Einbringung **5** 8, 42, 87
 - in Kapitalgesellschaft **5** 87
- einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung **5** 10, 43
- Einkommensermittlung **5** 89
- Einkunftsart **5** 51
- Einlage
 - Entnahme **5** 65
- Einnahme-Überschussrechnung **5** 64, 238
- Entnahme **5** 79, 81
- Freibetrag **24** 3
- Freigrenze **5** 44, 237
- Gemeinnützigkeitsverbund
 - vGA **8** 1038a
- Gesamthafenbetrieb **5** 327
- Gewerbsteuer **5** 7
- Gewinnabführung **10** 19
- Gewinnausschüttung **5** 67
 - Nachsteuer **37** 152
- ideeller Bereich **5** 207
- Investitionszulage **5** 8

magere Zahlen = Randziffern

Kapitalertragsteuer **5** 91, 358
 Konkurrentenklage **5** 11
 Körperschaftsteuerbefreiung **4** 81
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 5
 – Leistung **38** 108
 Land- und Forstwirtschaft **5** 52
 medizinischer Dienst **5** 343
 Nachhaltigkeit **5** 19
 Nachsteuer **37** 150
 Organschaft **14** 117a
 Organträger **14** 109
 partielle Steuerpflicht **13** 63
 Rücklage **5** 82, 208
 Sicherungseinrichtungen der Kreditinstitute
5 301
 Sozialkasse der Tarifvertragsparteien **5** 346
 Spenden **9** 29
 – an Trägerkörperschaft **5** 67
 Sport-Sponsoring **5** 66
 Steuerbefreiung **37** 153
 Steuerobjekt **5** 67
 Überschusserzielungsabsicht **5** 27
 Veräußerung **13** 6, 66
 verdeckte Einlage **5** 68
 Verlust **5** 29
 Verlustausgleich **5** 90
 – mit Mitteln des ideellen Bereichs **5** 30
 Verlustrücktrag/-vortrag **5** 90
 Verlustverrechnung **4** 28, 172
 – zwischen mehreren Betrieben **5** 92
 Vermögensverwaltung **5** 38
 Verpachtung **5** 86
 Verträge mit Trägerkörperschaft **5** 67
 vGA **5** 68
 Voraussetzungen **5** 20
 Wahlrecht zur Gewinnpauschalierung **5** 72a
 Wettbewerb **5** 241
 Zinsschranke **8a** 18
 Zusammenschlüsse zum Ausgleich von
 Versorgungslasten **5** 330
 Zweckbetrieb **5** 240; **13** 67
Wirtschaftlicher Zusammenhang
 ausländische Einkünfte **26** 62
 Werbungskosten **26** 59
Wirtschaftliches Eigentum
 Anteil **8a** 231
 Anteilseigner **27** 86
 Anteilsübertragung **8c** 35
 Beteiligung
 – finanzielle Eingliederung **14** 128
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 376
 inkongruente Gewinnausschüttung **14** 441
 Wertpapierleihgeschäft **8b** 108
 – Pensionsgeschäft **8b** 184
Wirtschaftsförderungsgesellschaft **5** 322
 Begriff **5** 322
 Fremdenverkehrsvermittlungsleistungen **5**
 323
 Gewerbesteuer **5** 325

Zeitkontengutschrift

Rücklage **5** 323
 stille Reserven **5** 325
Wirtschaftsgenossenschaft **3** 31
 Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6; **36** 41
 Beteiligungsertrag **8b** 10
 Mitgliedsbeiträge **8** 1500
 – Verlust **8** 775
 Organträger **14** 109
 Rückvergütung **22** 2
 – vGA **8** 775
 vGA **22** 8
Wirtschaftsgut
 Einlage **8** 90
 verdeckte Einlage **8** 105a
 Vorsichtsprinzip **8** 91
Wirtschaftsjahr
 Einvernehmen des Finanzamts zur Umstellung
7 52a
 Gesellschaftsvertrag **7** 45
 – Satzung **7** 51
 Umstellung **7** 39, 50
 – finanzielle Eingliederung **14** 156
s. auch Abweichendes Wirtschaftsjahr
Wirtschaftskammer, Betrieb gewerblicher Art
5 155
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Mehr-
 fachgeschäftsführer **8** 816
Witwe
 Pension **8** 228, 456
 Rente **8** 1076
Wochenmarkt
 Betrieb gewerblicher Art **1** 97; **4** 181
 Vermietung **4** 116
Wohlfahrtspflege, Zweckbetrieb **5** 244,
 247
Wohltätigkeitsfonds **1** 92
Wohnung, des Geschäftsführers als Ort der
 Dienstleistung **1** 48
Wohnungsbau-gesellschaft, EK 02 **38** 12a
Wohnungsgenossenschaft, Sicherungsein-
 richtung **5** 303
Wohnungsunternehmen
 Mehrabführung **14** 419
 Übergangsregelung **5** 257
 Verzicht auf Steuerbefreiung **34** 26
Yacht
 vGA **8** 955
s. auch Segelyacht
Zahlungsunfähigkeit
 Arbeitgeber **5** 298
 Darlehen **8** 690
 Kreditinstitut **5** 300
ZDF, Bemessungsgrundlage **7** 6
Zebragesellschaft, vermögensverwaltende
 Zwischengesellschaft **8b** 523
Zeitkontengutschrift, Gesellschafter-
 Geschäftsführer **8** 591

Zeitnahe Mittelverwendung

Zeitnahe Mittelverwendung, Gemeinnützigkeit **5** 212

Zentraleinkauf, Dachverband **5** 256

Zinsabschlag, Anrechnung **6** 20

Zinsen

Abzugsverbot **10** 27

Anrechnung der Quellensteuer **26** 164

Betrieb gewerblicher Art

– Eigenkapitalquote **8** 640

Betriebsausgaben **10** 8

DBA-Freistellung **26** 64

Fremdfinanzierung

– vGA **8** 1366

Sonderbetriebsvermögen **26** 154

vGA **4** 145; **8** 196

Zinslosigkeit

ausstehende Einlage **8** 740

Baudarlehen

– Vorteilsausgleich **8** 268

Darlehen an Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 691

Nutzungsvorteil als Betriebsvermögenszuführung **8** 1462

Teilwertabschreibung **8** 1366

verdeckte Einlage **8** 106

Zinsrichtlinie, Gewinnermittlung **8** 11

Zinsschein, Veräußerung **8b** 130

Zinsschranke

Ab-/Aufzinsung **8a** 305

Abzinsung **8a** 283

– von Rückstellungen **8a** 286

Anwendungszeitpunkt **8a** 17 f.

Aufzinsung **8a** 282

ausländische Betriebsstätte **8a** 86

ausländische Kapitalgesellschaft **8a** 89

von außerhalb des Konzerns finanzierter Rechtsträger **8a** 252

Bauzeitinsen **8a** 277

Begriff der Kapitalforderungen **8a** 290

Begriff der Zinsaufwendungen **8a** 262

Betrieb gewerblicher Art **4** 146c

Darlehen aus öffentlichen Haushalten **8a** 298

Dotationskapital **8a** 277

EBITDA **4** 146a; **8a** 2

EBITDA-Vortrag **8a** 93

– fiktiver **8a** 96

einheitlich beherrschte Betriebe als Konzern **8a** 321

Einkunftsart **8a** 87

Einnahme-Überschussrechnung **8a** 17

Erträge eines Mitunternehmers **8a** 300

erweiterter Anwendungsbereich **8a** 3

Feststellungszeitpunkt für Zinsvortrag **8a** 330

Finanzierungsleasing **8a** 276

Freigrenze **8a** 9, 111, 256

Freistellung nach DBA **8a** 277

Investmentfonds **8a** 297

Konzern **8a** 175

Konzernabschluss **8a** 201

fette Zahlen = §§

Konzernbegriff/-zugehörigkeit **8a** 310

Korrekturbeträge gemäß § 1 Abs. 1 AStG

8a 296

Leasing **8a** 292

maßgeblicher Gewinn **8a** 259

maßgebliches Einkommen **8a** 61 f.

– bei beschränkter Steuerpflicht **8a** 73

mehrere Betriebe

– Einkunftsarten **8a** 69

Missbrauchsvermeidung **8a** 51

Mitunternehmerschaft **8a** 56

nicht abziehbare Betriebsausgaben **32a** 19

Organschaft **8a** 227, 264; **14** 29; **15** 36

Teilbetriebsaufgabe/-veräußerung **8a** 339

un-/echtes Factoring

– Forfaitierung **8a** 304

verdeckte Einlage **8a** 277

verfassungs-/europa-/einkommensrechtliche Probleme **8a** 50

Vergütungen für Darlehen aus öffentlichen Haushalten **8a** 270

Verlust **8a** 281

vGA **8** 162; **8a** 277, 295; **8b** 147a

vollkonsolidierte Betriebe **8a** 313

vorübergehende Überlassung von Sachkapital/Rechten **8a** 299

Zinserträge **8a** 287

Zinsverzicht bei Gesellschafterdarlehen **8a** 306

Zinsverzicht

Betrieb gewerblicher Art **8** 642

Gesellschafterdarlehen **8** 689; **8a** 306

Mindesteinlage **8** 1025

verdeckte Einlage **8** 131

Zinsvortrag **8** 24; **8a** 28, 45

Ausscheiden eines Mitunternehmers **8a** 342

Beendigung der Organschaft **15** 38

Betriebsaufgabe

– -übertragung **8a** 336

doppelstöckige Mitunternehmerschaft **8a** 351

EBITDA **8a** 106

Einbringung eines Mitunternehmeranteils **8a** 350

Feststellungszeitpunkt **8a** 330

Freigrenze **8a** 115

gesonderte Feststellung **8a** 329

nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 117

Organgesellschaft **8a** 33

Realteilung einer Mitunternehmerschaft **8a** 349

schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 352

Teilbetriebsaufgabe/-übertragung **8a** 339

unentgeltliche Betriebsübertragung **8a** 338

unterjähriger schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 357

Veränderung des Gesellschafterbestandes **8a** 349

Vergleichsrechnung **8a** 147

Vergütung **8a** 140

magere Zahlen = Randziffern

Zivilrechtsfähigkeit, Steuersubjekt **1** 32

Zoo, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Zu versteuerndes Einkommen

Begriff **7** 16

Bemessungsgrundlage **7** 2, 15

Berechnung **7** 20

Ermittlung **8** 3

Organschaft **7** 20

Steuerfreistellung **8b** 140

Zuführung s. *Neues Betriebsvermögen*

Zurechnung

abweichendes Wirtschaftsjahr **14** 514

Betriebsstätteeneinkünfte **8** 24v

Einkommen der Organgesellschaft **14** 505

Missbrauch **26** 31b

Organeinkommen **14** 124

– Personengesellschaft **14** 511

– Zeitpunkt **14** 506, 512

Organeinkommen bei Verschmelzung **14** 526

Sondervergütungen **26** 125

vororganschaflicher Verlustvortrag **15** 5

wirtschaftliches Eigentum **26** 28

Zurechnungsbesteuerung, Außensteuerrecht **2** 9

Zurechnungsobjekt, Steuersubjekt **1** 22

Zurechnungssubjekt

beschränkte Steuerpflicht **1** 11

subjektive Steuerpflicht **1** 1

unbeschränkte Steuerpflicht **3** 1

Zurechnungstheorie, Organschaft **14** 3, 7

Zusammenfassung mehrerer Betriebe

gewerblicher Art

technisch-wirtschaftliche Verflechtung **4** 118 ff.

Verlustverrechnung **4** 171; **8** 1044a

Zusammenschlüsse zum Ausgleich von Versorgungslasten, (verdeckte) Gewinnausschüttung **5** 330

Zuschlagsteuern

Anrechnung **31** 31

einkommensteuerrechtliche Bestimmungen **31** 31

Kapitalertragsteuer **31** 31

Körperschaftsteuer **31** 5, 25

Zuschuss

Investitionszuschuss

– Betrieb gewerblicher Art **4** 164

öffentlicher Zuschuss

– ideeller Bereich **5** 232

Organgesellschaft **14** 401

verdeckte Einlage **8** 131

Zuständigkeit

Finanzamt

– Organschaft **14** 529e

gesonderte Feststellung

– der Einlagenrückgewähr **27** 143

Zuteilungsrücklage

Auslösung **21b** 8

Bausparkasse **21b** 1, 4

Maßgeblichkeitsprinzip **21b** 5

Zuwendungen

Aufzeichnungspflicht **9** 45

Nachweis **9** 44

s. auch *Mitgliedsbeiträge*

Zuzahlung

Bilanzierung **8** 42a

Unternehmensveräußerung **8** 42

Zuzug

ausländische Gesellschaft **17** 4

beschränkte Steuerpflicht **2** 33

EU-/EWR-Kontext **2** 34

Gründungstheorie **1** 60e

Organgesellschaft **14** 56b

Sitztheorie **1** 60

unterjähriger Wechsel **2** 35

Wechsel der Steuerpflicht **8c** 56

Zwangsgeld, Abzugsverbot **10** 27

Zwangsmitgliedschaft, öffentlich-rechtliche

Versicherungseinrichtungen **5** 180

Zwangsrecht, Hoheitsbetrieb **4** 112

Zweckbetrieb **4** 7a; **5** 200b

Einbringung **5** 87

Entnahme **4** 169

Forschung **5** 246

Forschungsanstalt **4** 181

Freigrenze bei sportlichen Veranstaltungen **5** 256

Gewinnausschüttung **37** 153

Kantine **4** 181

Körperschaftsteuerbefreiung **4** 81

Krankenhaus **5** 244

sportliche Veranstaltung **5** 244 f.

Steuerbefreiung **5** 4; **13** 67

Tennishalle **5** 38

Verlust aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **5** 207

Verlustrücklage **5** 90

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 240

Wohlfahrtspflege **5** 244, 247

Zweckbindung

Pensions-/Sterbe-/Krankenkasse **6** 40

Unterstützungskasse **6** 40

Zweckgeschäft

Genossenschaft **22** 14, 24

landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschafts-
genossenschaft **5** 282

Mitgliedergeschäft **22** 18

Zweckgesellschaft, Konzernabschluss **8a** 319

Zwecksparrverbot, Bausparkasse

Vor 20–21b 14

Zweckverband **1** 99

juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29

vGA **8** 176

Zweckvermögen

Anrechnung **26** 18

Ausland **1** 108

Begriff **1** 92

Zweigniederlassung

Beteiligungsertrag **8b** 10
 inländisches Sondervermögen **1** 14
 öffentliches EU-Recht **1** 103
 Organträger **14** 109
 subsidiäre KSt-Pflicht **3** 3
 vGA **8** 201

Zweigniederlassung

Betriebsstätte **2** 24
 Eintragung im Handelsregister **7** 38
 Finanzunternehmen **8b** 561b
 Gründung **1** 60e
 Inland **2** 27; **8b** 561b
 Organschaft **14** 120a

Zwerganteil

Steuerfreistellung **8b** 161
 vGA **8** 212

Zwischeneinkünfte

AStG **1** 13
 Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 26, 165
 Kapitalverkehrsfreiheit **8b** 29

Zwischengesellschaft

DBA **8b** 27
 Dividende **8b** 25b
 Domizilgesellschaft **8** 725
 Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 25;
12 41
 passive Einkünfte **8b** 26
 Schachtelprivileg **8b** 531
 Verlust **8b** 563
 vermögensverwaltende Personengesellschaft
8b 523

Zwischenschaltung, Personengesellschaft

8b 665; **8c** 56

Zwischenveranlagung

Abwicklung **11** 51
 Abwicklungszeitraum **11** 61
 Bewertung **11** 82
 vorläufiges Abwicklungsendvermögen
11 68

Zwischenwert, Einbringung **8b** 349