

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



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
 Erbaurecht 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
 Treuhändanstalt 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
Abwärtss verschmelzung
 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

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

DIE FACHBUCHHANDLUNG

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
– Sperjahr **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

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

Anerkenntungsprämie, 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

fette Zahlen = §§

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
- Erbbauzinsen **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 Höchstbetragbegrenzung **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

- 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
- Verwendungsfigtion **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** 42fff.
- 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

Anteilserwerb

- 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
 - Sphären trennung **1** 23
 - stille Reserven **12** 137
- Teileinkünfteverfahren
 - vGA **8** 518
- Verlustnutzung **8c** 3
- Zeitpunkt **27** 88
 - s. auch *Gesellschafter-Fremdfinanzierung*

Anteilserwerb

- Eigenhandelerfolg **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
 - Mitunternehmerschaft **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

fette Zahlen = §§

DIE FACHBUCHHANDLUNG

- voneinander unabhängige
 - 50%-Grenze **8** 1417
- wirtschaftliche Identität **8** 1448
- wirtschaftliches Eigentum **8c** 35
- zeitliche Grenze **8c** 33
 - s. auch *Mehrfa che 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
- Mitunternehmerschaft 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
- Arbeitnehmervertretung**, 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**, Rückvergütung **22** 19
- Arbeitstherapeutische Beschäftigungsgesellschaft** **5** 256
- Arbeitsverhältnis**, vGA **8** 700
- Arbeitszeitkonto**, Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 591
- Architekt**, Versorgungseinrichtung **5** 180
- Architektenkammer**, Betrieb gewerblicher Art **5** 152
- Arzt**
- Gebührenordnung
 - Gesellschafter **8** 710
 - Versorgungseinrichtung **5** 180
- Ärztekammer**
- 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
- Atypische Unterbeteiligung**, Zwischenschaltung **8b** 521
- Aufgabeerklärung**, Betriebsverpachtung **4** 98
- Aufgabegewinn**
- Betrieb gewerblicher Art **4** 174
 - Freibetrag **5** 63
- Aufgelöste Kapitalrücklage**, Gewinnabführung **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, Gewinnabführungsvertrag **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

fette Zahlen = §§

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
- Organschaft **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

Aufwendungseratz

- 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

Ausgleichsposten bei Organschaft, Einkommenszurechnung **14** 509

Ausgleichsposten beim Organträger **27**

- 117
- (Ab-)Spaltung **14** 464g
- Anteiltausch **14** 464c
- Auflösung **8b** 167, 268; **14** 460
 - bei Beteiligungsveräußerung an Organgesellschaft **14** 461, 462
- Ausgliederung/Einbringung/Spaltung **14** 464b
- am Ende der Organschaft **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 Organschaft **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

Organschaft **14** 158g, 161c

Auslageneratz

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

Betriebsteile

- Eigenkapitalquote **8a** 204

Captives **Vor** **20–21b** 4

Dokumentation

- Diskriminierungsverbot **8** 508
- Mitwirkungspflicht **8** 505

- nahe stehende Person **8** 506

- Strafzuschlag **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

Spenderempfänger **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

Außensteuergesetz **26** 47

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

fette Zahlen = §§

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Ausländische Personengesellschaft

- 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 Organschaft **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 Betriebsausgaben **8b** 475

Fiktion von Betriebsausgaben **8b** 451

Kreditinstitut **8b** 40

Niederlassungs-/Kapitalverkehrsfreiheit **8b** 59

Organgesellschaft **8b** 40

Organschaft

– Schachtelpatent **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, Verlustnutzung **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
- Verwendungsifiktion **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 Teilwertabschreibung**, 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**, Verwendungsifiktion **38** 51
- Ausschüttungssperre**, Gewinnabführungsvertrag **14** 314
- Ausschüttungsverbot**, Steuerbefreiung **38** 95
- Ausschüttungsverzicht**, Gestaltungsmisbrauch **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 Organschaft **16** 13
 - Organschaft
 - 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 Verlässe **8c** 281
- 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**, Schachtelpatent **8b** 280
- Bandenwerbung** **5** 256
- Bankinstitut**
 - Betriebsstätte
 - Gewinnermittlung **8** 134
 - Eigenhandel **8b** 15
 - Sanierung **8c** 11a
 - Veräußerungsgewinn **8b** 560

fette Zahlen = §§

Barausschüttung

- Barausschüttung** s. *Ausschüttung*
Bardividende s. *Dividende*
Bargründung, einbringungsgeborene Anteile
 8b 434
Barlohnumwandlung
 Erdienbarkeit
 – Pensionszusage 8 1096, 1098
 Klarheitsgebot 8 1074
 mittelbare Versorgungszusage 8 999
 Überversorgung 8 1128
 Überversorgungsgrundsätze 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 Finanzdienstleistungen **Vor 20–21b** 15
 Fonds zur bauspartechnischen 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
Bauzeitzinsen, 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

DIE FACHBUCHHANDLUNG

- Freundvergleich 8 321
 – 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
 Tantime 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
Bestandsleistungen, juristische Person des öffentlichen Rechts 4 39
Beitragsrückerstattung bei Versicherungsunternehmen
 Angemessenheit 21 6
 ausschließliche Verwendung 21 20
 Betriebsausgaben 21 1
 handelsrechtliche Gewinn- und Verlustverrechnung 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
Benutzungzwang, 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

Anzeigepflicht

– 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 Gewinnabschüttung **8** 210

Bemessungszeitraum **7** 32

Besteuерungsrecht **12** 99 ff.

Besteuerungsverfahren **2** 41

Beteiligertrag **8b** 10

Betriebsstätte

– Steuerabzug **32** 21

Briefkastenfirma **2** 20

DBA

– Steuerabzug **32** 8

Dienstleistungs-/Kapitalverkehrs freiheit **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

Spenderempfänger **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

fette Zahlen = §§

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
 - Gestaltungsmisbrauch **8** 627
 - nachgeholtte Wertsteigerung **8b** 279l
 - 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

- Sicherungsabrechnung **14** 133
- Stichtagsprinzip **8b** 288d
- Stimmrechtsmehrheit **14** 131
- Teilwertabschreibung **26** 61
- Treuhand **14** 133
- un-/mittelbar **8c** 118
- Unmittelbarkeit **8b** 288b
- Veräußerung **14** 129
- Veräußerungsgewinn
 - vororganisatorischer Verlustvortrag **15** 3
 - verdeckte Einlage **8** 107b, 109
- Vertragsparteien des Gewinnabführungsvertrages **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 Organschaft
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
Liebhaberei **4** 57
Lotterieunternehmen **5** 96
Miet- und Pachtverträge **4** 141
mittelbare Beteiligung **8b** 551 f.
Mitunternehmerschaft **1** 97
nach § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG **32a** 35
Organschaft **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
Verlustausgleich **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

fette Zahlen = §§

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
 - Aufwendungersatz **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
- Organ gesellschaft **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

Betriebeinnahmen

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

Betriebseinstellung

- Betriebsverpachtung **4** 98
- Organ gesellschaft **14** 61

Betriebseröffnung, Teilwert

Betriebsfonds

Betriebspachtvertrag, Begriff

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 Gewinnaus- schüttung** **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
- Bewirtungskosten**, vGA **8** 662
- BGB-Gesellschaft**
 - Obergesellschaft **14** 183
 - Organträger **14** 80aff.
 - Zwischenbildung **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**, Schadensrückstellung **20** 59
- Börse**, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Börsengang

- Börsengang**, Zwischenerwerb **8c** 50
Börsentraktion **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 Geschäftsführung **1** 47
Bruchteilesgemeinschaft, vermögensverwaltende Zwischengesellschaft **8b** 523
Bruttomethode
 ausländische Betriebsstättengewinne **15** 31a
 Organschaft **14** 398; **15** 16
 vororganisatorischer 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

DIE FACHBUCHHANDLUNG

- 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
 Organshaft **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
 Gestaltungsmisbrauch **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
 Teilwertsabschreibung **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

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Dividende

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, Gewinnantieme **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
- Überversorgung **8** 1000

Direktzusage s. *Pensionszusage*

Diskriminierungsverbot **1** 10, 16d

- Anteiltausch 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

Gewerbesteuer **8b** 517

Dividendenausgleich

- 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 Auslandseinkünfte **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 unbeschrankte 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
- finierte Kapitalherabsetzung **29** 53
- Organschaft **14** 158d
- Verlustgesellschaft **8c** 56

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

Drittaufwand, mittelbare Einlage **8** 113

Drittbe teiligung, 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 Vernögensmehrung **8** 131

Durchlaufgewinn, mittelbare Beteiligung **8b** 520

Durchlaufköperschaft, 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 finanziert Rechtsträger **8a** 252

Zinsschranke **8a** 2

Zinsvortrag **8a** 106

Echtes Pensionsgeschäft s. *Pensionsgeschäft*

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

Elegatte

- 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 DIE FACHBUCHHANDLUNG

fette Zahlen = §§

- Eigenkapitalersetzendes Nutzungsverhältnis, vGA** 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-Betriebsanteile **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
 - Gestaltungsmisbrauch **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
- Sperfrist** **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-Fisten **8b** 382
 - Sperfrist **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
 - Organ gesellschaft **14** 300, 320

magere Zahlen = Randziffern

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

Einkommensmittlungszeitraum **7** 24, abweichendes Kalenderjahr **7** 29

Einkommensverwendung **9** 27, Stiftungsgeschäft **10** 15a

Einkommenszurechnung

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

Formwechsel **14** 525e

Nebengeschäft **22** 22d

Organschaft **19** 1

Einkünfte aus Gewerbebetrieb s. *Gewerbebetrieb*; s. *Gewerbliche Einkünfte*

Einkünfte aus Kapitalvermögen s. *Kapitaleinkünfte*

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

Einkünftezielungsabsicht

- 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 vororganisatorischen 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
Einzahlung 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
organisatorische 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 Kapitalgesellschaft **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

Verwendungsreihefolge 36 81

EK 02

Anrechnungskörperschaft

– Leistung 38 70

ausschüttungsunabhängige Zwangsbesteuerung
38 3, 113

Bemessungsgrundlage für Körperschaft-
steuererhöhung 38 73

Deckelung des Körperschaftsteuererhöhungs-
betrags 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 35, 133

– positiver Endbetrag 38 16

– Verwendungsifiktion 38 46

– vGA 38 45

Körperschaftsteuerminderung 38 29

letztmalige Endbetragfeststellung 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

Verwendungsifiktion 38 33

Verwendungsreihefolge 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

Verwendungsreihefolge 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

Verwendungsreihefolge 36 81

EK 30

negative Teilbetragssumme 36 110, 113

negativer Betrag 36 148

verwendbares Eigenkapital 36 34

Verwendungsreihefolge 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 Umgliederungsfalle **36** 124
 - EK-40-Umgliederungsfalle **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**, Steuererkla rung **31** 43
- Endowment** **5** 209
- Endvermögen**, gemeiner Wert **12** 161
- Energieerzeugungsanlage**, Inland **1** 134
- Entführungsrisikoversicherung**, Betriebsausgaben **8** 961
- Entgeltumwandlung** s. *Barlohnumwandlung*
- 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 Organ schaft*
- 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
- DBA **12** 38
- finale Entnahmetheorie **12** 10
- Firmen-/Geschäftswert **12** 95
- Gewerbesteuer **12** 42
- Gleichheitsatz **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
- Erbaurecht**, Abfindung **8** 755
- Erbauzinsen**, 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
 - Barlohnumwandlung **8** 1096, 1098
 - Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 1090 ff.
 - mittelbare Versorgungszusage **8** 996
- Erdölbevorratungsverband** **5** 96
- Erfindervergütung**, Gesellschafter-Geschäfts führer **8** 760
- Ergänzungsbilanz** **8** 42l
 - 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
- Erstattungszinsen** **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 Versicherungsunternehmen **21a** 20
 - Gewinnermittlungszeitraum **7** 12
 - grenzüberschreitende Verschmelzung **29** 32
 - inländische Versicherungsüberlassung **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
 - Spenderempfänger **9** 36
- 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 Interessenvereinigung** s. *EWIV*
- Europarechtswidrigkeit** s. *Kapitalverkehrsfreiheit*; 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

fette Zahlen = §§

Fehlerhafte Kapitalerhöhung

- 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
- Festlandssockel**
 - 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

Schachtelpatent **8b** 598

Termingeschäft **8b** 596

Umfang **8b** 562

Zuordnungmerkmale **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 Fonds*; s. auch *Wertpapiersondervermögen*

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

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 Satzungsmäßigkeit **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

Fremdenverkehr, Vermittlungsleistungen

5
323

Fremdfinanzierung, vGA

8 1366
s. auch Gesellschafter-Fremdfinanzierung

Fremdgeschäftsführer, interner Betriebsver-

gleich **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
Auslandssachverhalt **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-/Umsatzantieme **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 gewerb-

licher 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

Garantiantieme, 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

Geburtstagsfeier, 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, Pensionsusage 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

Geldwarter 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

Verlegungsendvermögen 12 161

vGA 8 383f.

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

Drittschutz 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 184f.

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-Richtlinievorschlag

8 10a

Gemeinsamer Binnenmarkt

- Gemeinsamer Binnenmarkt**, Unionstecht
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 Körperschaftsteuerpflicht 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
Kostenersstattung
– Vertreterversammlung 8 870
KSt-Pflicht 3 4
Mitgliedergeschäft 22 18
Nebengeschäft 22 22d
Nichtmitgliedergeschäfte 22 16
öffentliche-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, Steuer-
befreiung 5 281
- Genusrecht** 8c 33b
Anteilsrecht 8c 59
Ausschüttung **Vor 36–39** 13
außenstehender Gesellschafter 16 12
betroffener Personenkreis 8 149

fette Zahlen = §§

Einmalzahlungen 8 131

Gewinnabführungsplflicht 14 316

phasengleiche Bilanzierung 21 23

vGA 14 411

Genusschein 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

Gewerbesteuer 5 327

partielle Steuerpflicht 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 Beitrags-
rückerstattung 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 Geschäftsführer

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
Geschäftsplannäßige 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 Erstausstattung **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
Organeneinkommen
– 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

fette Zahlen = §§

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
- rückgriffberechtigter 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

- Beteiligungs dauer 8a 142
- Geber 8a 130
- GmbH & Co.KG 8a 161
- Mitunternehmerschaft 8a 163
- rechtsträgerbezogene Vergleichsrechnung 8a 248
- rückgriffberechtigter 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

Kfz Nutzungüberlassung 8 717

- Know-how 8 930
- kurzfristige Gehaltserhöhung 8 810a
- mittelbare Versorgungszusage 8 993
- Mitwirkungspflicht bei ungeklärten
 - Vermögenszuwachsen 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 Mehrfachgeschäftsführer; s. auch Ordentlicher Geschäftsführer; s. auch Pensionszusage*

Gesellschafterversammlung

- Anstellungsvertrag für Geschäftsführer 8 800
- Gewinnabführungsvertrag 17 3
- Kosten erstattung 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/-herabsetzung 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 Steuerpflicht **12** 142
- Drittstaaten-Verschmelzung **8b** 144a
- Gründungstheorie **1** 60f
- Mehrzahl-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
 - Rücklagenenumwandlung **28** 37
 - Grundlagenbescheid **38** 23
 - KSt-Erhöhung **38** 111
 - letztmalige Ermittlung des KSt-Guthabens **37** 167
 - nicht ausgenutzte Zuwendungen **9** 46
 - Rücklagenenumwandlung **28** 2
 - Sonderausweis **39** 27
 - sonstige Rücklagenenumwandlung **28** 30
 - Spenderabzug **9** 40
 - steuerliches Einlagekonto **27** 116
 - Verlustvortrag **8** 1044k
 - Zinsvortrag **8a** 329
 - s. auch *Einheitliche und gesonderte Feststellung*
- Gestaltungsmisbrauch** **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** 192ff.
 - Wertpapierleihe **8b** 289a, 666
 - Zinsschranke **8a** 51
 - Zurechnungsdifferenz **26** 31b
- Gestaltungspotential**, Ort der Geschäftsleitung **1** 18

- 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-Schachtelpivilieg **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
 - Schachtelpivilieg **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
- Gewerbesteuerbescheid**, vGA **32a** 17
- Gewerbesteuermilage**, 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

fette Zahlen = §§

Gewerblicher Grundstückshandel

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, Beitragsrückertattung **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

Organschaft **37** 49

steuerfreie Gewinne **14** 316a

stille Reserven **14** 316

Unternehmensvertrag **17** 10a

verdeckte Einlage

– vGA **16** 19

vGA

– verunglückte Organschaft **14** 540, 548

vororganisatorischer 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 Mehrmütterorganschaft

14 385

Anfechtung **14** 272

Aufhebungsvertrag **14** 256f.

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

Doppelansässigkeit **14** 191

Einbringung

– Kündigungsrecht **14** 286

eingegliederte Gesellschaft **14** 204

eingegliederte Organgesellschaft **14** 300, 320

Einkommenszurechnung **14** 6

Erfall **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

– Organschaft **14** 296

Konfusion **14** 288

Kündigungsgründe **14** 262

Leistungen **27** 50

Mindestlaufzeit von fünf Jahren **14** 212f.

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 Mitunternehmerschaft **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
 - Betriebsgewerblicher Art **4** 149, 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
 - Gewinnaufführungsbeschluss **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
 - Körperschaftsteuerminderung **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 = §§

Gewinfeststellungsbescheid

Beteiligung der Organgesellschaft an Mitunternehmerschaft **14** 530
s. auch Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung

Gewinngemeinschaft, Vertrag **14** 177

Gewinnlosigkeit

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

Gewinnminderung

Anteilveräußerung **8b** 266
einbringungsgeborene Anteile **8b** 300
Einlage **8** 97
Mitunternehmerschaft **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
zwangswise **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

Gewintantieme

Interessenübereinstimmung **8** 223
s. auch Tantieme

Gewinnthesaurierung

Gestaltungsmisbrauch **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

Verprobung **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 Betriebsvermögen **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, Versicherungsunternehmen **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

Grundschuld, 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, Schwestergesellschaft **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

Wegzugstaat **1** 60d

Zuzugstaat **1** 60e

Gruppenbesteuerung **14** 12, 16a, Schwestergesellschaft **14** 17b

Gruppenunterstützungskasse

Mitwirkungsrecht **5** 137

Überdotation **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

fette Zahlen = §§

Haftungsbescheid

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

Haftungsbescheid

Auswahlermessen **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

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

Haubergenossenschaft

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 **8b** 28; **26** 6

Schadensrückstellung **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

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inländische Einkünfte

- 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
 - Anteilserwerb **8b** 588
 - Beteiligungsertrag **8b** 10
 - Branchenwechsel **8** 1433
 - Finanzunternehmen **8b** 563, 565
 - Gestaltungsmisbrauch **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 Schätzweg **5** 72
 - Berufsverband **5** 158
 - Betriebsausgaben **5** 71
 - Entnahme **5** 79
 - innere Verwaltung **5** 233
 - Mitglied **10** 16
- 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

Insolvenzsicherung, Pensions-Sicherungsverein **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 Schachtelpatentprivileg
Bruttomethode **15** 32
DBA **15** 30
§ 2a AO **15** 33
s. auch Schachtelpatentprivileg

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

Vermögensminderung **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 Einkommensbesteuerung **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 Hohenbetrieb

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

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Kapitalverkehrsfreiheit **1** 16c

- Anteiltausch 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** 7

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 Organträger **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, Gehaltsstrukturuntersuchung **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 Körperschaftsteuererhöhungsbetrags **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 Gegenseitigkeit **5** 151

Kleininstbeteiligung
 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

Kommanditgesellschaft auf Aktien *s. KGaA*

Kommanditist
 Gewinnabführungsvertrag
 – KGaA **14** 198

Kommunale Wählervereinigung **1** 82

Steuerbefreiung **5** 169
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 172

Kommune, Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art **1** 101

Komplementär *s. Persönlich haftender Gesellschafter*

Komplementär-GmbH

Freibetrag **24** 10
 Gewinnverteilungsschlüssel **8b** 526
 kleine Körperschaft **31** 18

Komplementär-Kapitalgesellschaft, Organisationsform **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
 Vertrauenschutz **5** 13
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 11

Konkursmasse **1** 92

Konsolidierung, Gesellschafter-Fremdfinanzierung **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

Mitunternehmerschaft **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
Kapitalforderungskürzung **8a** 217
notwendiges/gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen **8a** 209
Organkreis **8a** 205
Rechnungslegungsstandards **8a** 180
schädliche Gesellschafter-Fremdfinanzierung
 8a 224
US-GAAP **8a** 188

Konzernklausel, schädlicher Beteiligungs-erwerb **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
Gemeinschaftsteuer **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
 – Verwendungsifiktion **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
– Verwendungsifiktion **38** 46
– vGA **38** 45
Endbestände des verwendbaren Eigenkapitals **38** 15
Endbetrag
– gesonderte Feststellung **38** 110
Enrichtung 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
Organschaft **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** 140
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
Betragbegrenzung
– 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

fette Zahlen = 88

Körperschaftsteuerminderung

- 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 Organschaft 37 129
- Personengesellschaft
 - Übernahmeherrn 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 Körperschaftsteuerminderung

Körperschaftsteuerminderung

- 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**, Schadensrückstellung 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.

Kostenentstehung

- 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
- Gewerbesteuer
 - Organschaft 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

Krankenhauswäsche 5 256

Krankenkasse

- Beitragsrückerstattung 6 18
- Deckungsrückstellung 5 140
- Einkommensermittlung 6 20
- gewerbliche Einkünfte 6 17
- Kapitalertragsteuer-/Zinsabschlagenrechnung 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
- Schadensermittlungs-/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**, Sondervermögen 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
 - öffentlicht-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 Genossenschaft**, 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 Wirtschaftsgenossenschaft**
 - Geschäftsarten **5** 282
 - Gewinnthesaurierung **5** 275
 - Selbsthilfeeinrichtung **5** 273
 - verdeckte Einlage
 - Gewinnausschüttung **5** 284
- Landwirtschaftlicher Verein**, Selbsthilfeeinrichtung **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

fette Zahlen = §§

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**, Wertpapierleihegeschäft **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
 - Verwendungsifiktion **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
 - Gewinnausschüttungsifiktion **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
- Liebhaberei** **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** 6f., 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
 - eingetragene 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

Fremdvergleich

- Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 761

Konzernmarke/-name

- vGA **8** 935

Konzernumlage **8** 945

Lohnsteuer

Nachforderung

- vGA **8** 1005

Lohnsteuerabzug, beschränkte Steuerpflicht

- 2** 52

Lohnsteuerhilfeverein **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** 31f.

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, Beitragsgebiet **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.

vororganisatorischer Geschäftsvorfall **14**

419

fette Zahlen = §§

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

Mehrmüitterorganschaft

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

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. *Gestaltungsmisbrauch*

Mitbestimmung, Unterstützungsakse **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

Organschaft

– Tarifvergünstigung **19** 18

verdeckte Einlage **8** 115

Mittelbare Einbringung, einbringungsgeborene Anteile **8b** 413

Mittelbare Einlage

Begriff **8** 110

Drittaufwand **8** 113

Mittelbare Organschaft 14 122

Mehr-/Minderabführung **14** 466

Personengesellschaft **14** 122a

verunglückte Organschaft **14** 551

Mittelbare Schachtelbeteiligung, Gewerbesteuer **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 Gewinnfeststellung **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

Organschaft

– 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

fette Zahlen = §§

Mitwirkungspflicht

- Vergleichsrechnung **8a** 147
- Vergütung für Gesellschafter-Fremdkapital **8a** 239
- Verlustausgleich **8** 39
- verrechenbarer Verlust gem. § 15a EStG **15** 12
- Zinsen **26** 154
- Zinsschranke **8a** 4, 56, 80, 256
- Zinsvortrag **8a** 117
 - bei Realteilung **8a** 349
- Zwischenabschaltung **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
- Feststellungslas **8** 501
- Rechtsgrundlagen **8** 500
- schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 103
- Steuererklärung **31** 106
- 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 Töchtergesellschaft

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

Nachschnitt

- 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
 Konzerngesellschafterfremdkapital **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
 Beteiligungsgröße **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** 134; **8b** 499
 – 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 Wirtschaftsgenossenschaft **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
 Drittbe teiligung **8** 1427
 Forderungsverzicht gegen Besserungsschein
8 1463
 Going-concern-Prinzip **8** 1436
 immaterielle Wirtschaftsgüter **8** 1435
 Organschaft **8** 1426

fette Zahlen = §§

Neugründung einer Kapitalgesellschaft

- 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
 - Zurechnungssubjekt **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** 60
- 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
 - Mehrach-Geschäftsführer **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 Feststellunglast

- 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
- Ermessensspielraum **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

Organenkommission

- 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

– Gewinnabführungsvortrag **14** 284

Betriebeinstellung **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

fette Zahlen = §§

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
 - Wertpapierlehe **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
 - Anteiltausch **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
 - Beschleimigung
 - 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

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Organschaft

- Betrieb gewerblicher Art **1** 101; **4** 64, 181
– Gestaltungsmisbrauch **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
Erklärungspflicht
– 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
Kapitalforderungskürzung **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

Verlustausgleich **14** 34
Verlustausgleichsbeschränkung **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
vororganisatorischer 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 Mehralführung; s. auch Mehrmutterorganschaft; s. auch Mehrstufiges Organschaftsverhältnis; s. auch Minderalführung

Organschaftskette

natürliche Person **19** 15
Tarifvergünstigung **19** 12
Organtheorie **14** 4
Organträger
abweichendes Wirtschaftsjahr
– einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung **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

DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Verpländung **14** 429
– Wertpapierleihe **14** 129
– wirtschaftliches Eigentum **14** 128
Beteiligungskette
– Stimmsrechtsmehrheit **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 Gewinnfeststellung **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, 111f.
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
Mehralführung **14** 448
Mehr-/Minderalführung **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
Tarifergünstigung **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
Verlusttraggungsverpflichtung **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
vororganisatorischer Verlustvortrag **15** 3
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 109
s. auch Obergesellschaft
Originärer Firmenwert, Anfangs-/Schlussbilanz **13** 31
Originärer Geschäftswert, Eintritt in Steuerfreiheit **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
grenziüberschreitende 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

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Partielle Steuerpflicht

Örtliche Zuständigkeit, Ort der Geschäftsleitung **1** 12

Ortsanierung, gemeinnützige Siedlungsunternehmen **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

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

Partielle verdeckte Gewinnausschüttung

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

Patronatserkklärung

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

Pauschales Betriebsausgaben-Abzugsverbot

s. Abzugsvorbot

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-/Zinsabschlagenrechnung **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
 Überdotation **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 Insolvenzsicherung **5** 299
 Steuerbefreiung **5** 298

Pensionszusage

Abfindung **8** 1075
 Angemessenheit
 – Anwartschaft **8** 445
 – Direktzusage **8** 999
 – Gesamtvergütung **8** 1125
 Anwartschaftsbarwert **8** 1111
 Barlohnumwandlung
 – 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

DIE FACHBUCHHANDLUNG

- 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 Gewinnfeststellung **14** 513; **19** 22
gewerbliche Tätigkeit als Organträger **14** 108
Gewinnabführungsvertrag **14** 198
Gewinnerzielungsabsicht
– Organträger **14** 116
internationales Schachtelpatent **15** 30, 32
Konzern **8c** 120
Körperschaftsteuer-Guthaben
– Übernahmehgewinn **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
- 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
– Übernahmehgewinn **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
Übernahmehgewinn **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
Zurechnungsobjekt **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

fette Zahlen = §§

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 26 153
 - DBA-Schachtelprivileg 8b 43

- Ersättigung 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

- 131
 - Gesellschafterforderung 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 8 420
Einbringung 29 49
Organschaft 14 285a
Verlustnutzung 8 1417
s. auch *Gesamtrechtsnachfolge*

Rechtsschutz, Berufsverband 5 256

Rechtsträgerwechsel, Vermögensübertragung 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

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

Rohgewinnntantieme 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
§ 6 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
vororganisatorische 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 überhobener 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-/Wirtschaftsgenossenschaft 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**
Anteiltausch 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

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Schadenersatzforderung

Sanierungsprivileg, Beteiligungserwerb 8c 188

Satzung

Art der Verwirklichung der steuerbegünstigten

Zwecke 5 216

Beitragsrückerstattung 21 4

Einmann-GmbH

– Selbstkontrahierungsverbot 8 330

formelle Satzungsmäßigkeit 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

fette Zahlen = §§

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 **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
- Schuldbeschreibung** 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
 - Mindeszuführung **20** 27
 - Risikoausgleich **20** 4
 - Risikostruktur **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
 - Geschäftschanze **8** 855
 - Grundstückübertragung
 - 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
- Verlustausgleich **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
- Insichtsgeschäft **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** 57
- Risikoausgleich **20** 20
- Schadenrückstellung **20** 55
- Schwankungsrückstellung **20** 26

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*

Societas causa, vGA **8** 285

fette Zahlen = §§

Sofortbesteuerung

- Sofortbesteuerung** **12** 94
- Solidaritätszuschlag** **31** 5, 21
 - ausschüttungs(un)abhängige Körperschaftssteuererhöhung **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
 - Organschaft **14** 130
- Sonderposten mit Rücklageanteil**, häufige 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 Handelsregister **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
- Treuhändanstalt **29** 46
- Übertragungsgewinn **8b** 188
- unbeschränkte Steuerpflicht **29** 73
- Verlustgesellschaft **8c** 56
- vGA **8** 1334
- vororganisatorischer 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
- Organschaft
- 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** 184 f.
- 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
Vertrauenschutz **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
- Sponsoren gelder**, 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
- 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-/Zinsabschlagenrechnung
 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
Pauschierung **26** 171
Pauschierungserlass **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

Abgeltungssteuer **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
Anrechnungskörperschaft **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
Billigkeiterlass **21** 25e
DBA **13** 5
Eigenkapitalgliederung **38** 94
Eintritt **13** 15
Global Legal Entity Identifies Stiftung **5** 348f.

Investmentfonds
– REIT-AG **5** 350
Körperschaftsteuererhöhung **5** 366; **38** 5, 96
Körperschaftsteuerveranlagung **5** 9
Leistung
– Körperschaftsteuererhöhung **38** 101
Nachsteuer **37** 150
nachträgliche Steuerpflicht einer Genossenschaft **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 Geschäftsbetriebs **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

Steuererichtung, 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 148c
KGaA 8b 162a
mittelbarer Anteilserwerb 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
Grundstücksniederbrauch 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

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

fette Zahlen = §§

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

Gewinnabführungsplicht **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, Versicherungsunternehmen

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

Gewerbesteuer **8b** 287d

stille Reserven **8b** 288

Unionsrecht **32** 4a

unterjährige Aufstockung **8b** 289d

Klose

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 Zweck-
vermögen **3** 3
Überschusseinkunftsarten **8** 52
unbeschränkte Steuerpflicht **3** 7

Substitutive Krankenversicherung,

Alterungsrückstellung **21a** 5, 14

Subunternehmer

beherrschender Gesellschafter
– Honorar **8** 860
Geschäftschanze **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 **1** 81

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
Rohgewinnantieme **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 **8b** 183

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-, Flughafen-
betriebe **4** 119
Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerb-
licher 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 Schachtelpatent **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
Teilschadenerückstellung 20 56, Versicherungsunternehmen 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 2791
 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
 Verlustausgleich 8b 596
 s. auch Devisentermingeschäft
Territorialprinzip
 beschränkte Steuerpflicht 2 4
 unbeschränkte Steuerpflicht 1 124
Testamentsvollstreckung, Mitunternehmeranteil 5 107
Thesaurierung *s. Gewinnthesaurierung*
Thesaurierungsbegünstigung, Einkommensteuer 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. Welteinkommensprinzip*
Trabrennen 5 256
Tracking Stocks, inkongruente Gewinnausschüttung 8c 56
Träger der Sozialversicherung *s. Sozialversicherung* 8 561
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

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
- Übernachtungskosten**, Gesellschafterversammlung **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

fette Zahlen = §§

Überschusserzielungsabsicht

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

Überstundenvergütung, vGA **8** 1301

Übertragungsgewinn

Spaltung **8b** 188

Umwandlung **8b** 188

Verschmelzung **8b** 188

Zurechnung **14** 527

Übertragungstichtag, 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

Gewerbesteuer **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

Vertrauenschutz **5** 13

vGA **8** 384

Umsatztantieme **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

eingierte 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 Geschäftsführung **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

Verlustnutzungseinschränkungen **8c** 28e

verwendbares Eigenkapital **36** 19

vGA **8** 1316

Umwandlungstichtag

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
- Begünstiger 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, Organgesellschaft **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
 - Schadensermittlungs-/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
 - Anteiltausch 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
- Entstrickung **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 *Kapitalverkehrsfreiheit*; 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

Unterprixverkauf

- 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

ins Ausland abgeordnete Arbeitnehmer **5** 104
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

fette Zahlen = §§

DIE FACHBUCHHANDLUNG

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 Fremdvergleich **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
Anteiltausch **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/Beziege **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 Beitragsträgererstattung **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** **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

- Halbeinkünfteverfahren **8** 167
- Teileinkünfteverfahren **8** 518
- Anscheinsvermutung
- Widerlegung **8** 333
- Anschluss-Pensionszusage **8** 1133b
- Anteilserwerb/-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
 - Beziege **8b** 103, 471
 - Buchungsfehler **8** 666
 - Bürgschaft **8** 676
- Darlehen
 - durch Schwestergesellschaft **8** 192
 - Teilwertabschreibung **8** 695
- Darlehenszinsen **8** 192
- Dauerlustbetrieb **15** 43
- Dauerlustgeschäft **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-Uausgeglichenheit
 - Vorteilsausgleich **8** 264
- Fehlbuchung **8** 170
- Festbetrag-/Garantie-/Mindesttantieme **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
- Gemeinnützigeverbund **8** 1038a
- Genussrechtsinhaber **14** 411
- Gesamtbelastung **8** 160
- Gesamthaftbetrieb **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
- Gestaltungsmisbrauch **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

- 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 Wirtschaftsgenossenschaft **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

- 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
Rohgewinnantieme **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
Schriftlichkeitfordernis **8** 324
Schwankungsrückstellung **20** 31
Schwestergesellschaft
– Unterpreisverkauf **8** 1215
Schwester-/Tochtergesellschaft **8** 240a
Segelyacht **8** 662
societas 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
- fette Zahlen = §§
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
Verlustausgleich **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 Ver-
 sorgungslasten **5** 330
Zuwendungsabsichten **8** 253a
zweistufiges Vorgehen **8** 171
s. auch Angemessenheit; s. auch Partielle verdeckte Gewinnausschüttung

magere Zahlen = Randziffern

DIE FACHBUCHHANDLUNG

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 *Lohnsteuerhilfverein*; 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 Wirtschaftsjahrs **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

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

Verkehrswert, vGA **8** 383

Verlegungsanfangsvermögen

Verlegungsendvermögen, gemeiner Wert
 12 161

Verlegungsgewinn

immaterielle Wirtschaftsgüter **12** 162

Verlust

 Anteilsveräußerung **8b** 267
 Ausgleichszahlung
 – Organgesellschaft **16** 23 f.
 Ausland **8** 31
 außerorganisatorische 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
 Liebhaberei **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 *Vororganisatorischer Verlust*

Verlustabzug

Verlustabzug **8** 46
 Anrechnung **26** 14
 Ausland
 – Feststellungslast **14** 496
 Einkommen **8** 47
 Freibetrag **25** 2
 horizontaler Verlustausgleich **8** 39
 Mindestbesteuerung **11** 86

fette Zahlen = §§

Verlustabzugsbeschränkung

- 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
- Verlustausgleich**
- 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
- Verlustausgleichsbeschränkung**
- 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
- Treuhändanstalt **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, Versicherungsunternehmen **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 Geschäftsbetrieben **5** 92
- Niederlassungsfreiheit **14** 15
- Organschaft **8** 1044i; **14** 33
- Unionsrecht **14** 16
- Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **8** 1044a

Verlustverschiebung **8c** 28i

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
 - Verlustausgleich **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**, Übernahmegewinn/-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 Handelsregister **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** 158c

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

Übernahmegergebnis **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.

vororganisatorischer 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

– Spartentrennungsprinzip **14** 66

Vereinsmitglied **5** 256

Versicherungsanstalt

Gebäude **4** 181

mittelbare Beteiligung **8b** 552

Steuersubjekt **4** 82

Zahlungen an Gewährsträger **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 Benutzungzwang 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

fette Zahlen = 88

Verwendungsifiktion

- 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

Verwendungsifiktion

- 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**, Lohnsteuerhilfverein **8** 965
- Vorteilsausgleich** **8** 260
 - Angemessenheit **8** 266
 - (beherrschender) Gesellschafter **8** 261 f.
 - Betrieb gewerblicher Art **4** 130
 - Schwesternunternehmen **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
 - Verlustausgleich **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

- 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
 - Sponsoren gelder
 - 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
- Wertabspaltungstheorie**, 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**, Unterstützungs kasse **5** 108
- Wertpapierleihe** **8b** 631, 641; **32** 4
 - Abzugsverbot **8b** 662
 - beschränkte Steuerpflicht **2** 53; **8b** 647

fette Zahlen = §§

Wertpapierleihgeschäft

- Beteiligung
 - Organträger **14** 129
- DBA-Schachtelprivileg **8b** 649b
- Eigentumsübergang **8b** 642
- Gestaltungsmissbrauch **8a** 293; **8b** 666
- Investmentanteil **8b** 669
- juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 53
- Kompensationszahlungen **2** 53a
- Missbrauchsvermeidung **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
- Willenbildungsgesellschaft**, Abschaffung der Mehrmütterorganschaft **14** 385

Willenbildungsgesellschaft, 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
- Gewerbesteuer **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
- Anteilstübertragung **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

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, Mehrfachgeschäftsführer **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

Wohnungsbaugesellschaft, EK 02 **38** 12a

Wohnungsgenossenschaft, Sicherungseinrichtung **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 Betriebsvermögens-
zuführung **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 finanziert

Rechtsträger **8a** 252

Bauzeitzinsen **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 = §§

DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

Mindesteilage **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

Organagesellschaft **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 1³²

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

Betriebsstäteneinkünfte 8 24v

Einkommen der Organgesellschaft 14 505

Missbrauch 26 31b

Organneinkommen 14 124

– Personengesellschaft 14 511

– Zeitpunkt 14 506, 512

Organneinkommen bei Verschmelzung 14 526

Sondervergütungen 26 125

vororganschaftlicher 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) Gewinnaus-
schüttung 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

Zweckvermögen

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

Verlustausgleich 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

Zweckparverbot, 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