Körperschaftsteuergesetz: KStG

Gosch

4., völlig neubearbeitete Auflage 2020
ISBN 978-3-406-72616-3
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.
beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

Bearbeiter: Lars **Rohrlack**

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

Abfallbeseitigung 5 256
Abfallentsorgung, hoheitliche Tätigkeit **4** 181
Abfallverwertung 5 256
Abfindung
Arbeitnehmer-Ehegatte **8** 556
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter *s. dort*
beherrschender Gesellschafter **8** 557
Erbbaurecht **8** 755
fristlose Kündigung **8** 552
Gesellschafter **8** 553
Pensionszusage **8** 1075 f., 1082, 1134b
– future/past Service **8** 1134c
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 551
Abkommensberechtigung 1 17
Absatzgenossenschaft, genossenschaftliche Rückvergütung **22** 28
Abschirmungsprinzip 8 16
Abschlüsse 7 47
Abschnittsbesteuerung 7 25
Abschreibung
Beginn/Ende der Steuerbefreiung **13** 31
Forderungen **8** 562
Risikogeschäft **8** 561
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 485, 561
s. auch Teilwertabschreibung
Abspaltung *s. Spaltung*
Abtretung
Körperschaftsteuer **30** 2
Körperschaftsteuerguthaben **37** 213, 226
Abwachsung beim Organträger **14** 89
Abwärtsverschmelzung *s. Down-stream-merger*
Abwasserbeseitigung, Hoheitsbetrieb **4** 85, 114, 181
Abweichendes Wirtschaftsjahr
Beteiligung an Personengesellschaft **7** 52
Einkommenszurechnung bei Organschaft **14** 506, 514
Einkünfteermittlungszeitraum **7** 24
Einlagekonto **27** 40, 42
– gesonderte Feststellung **27** 67
bei EU-/EWR-Gesellschaften **7** 13, 42
Fälligkeit der Vorauszahlungen **31** 52
Gewinnausschüttung
– Systemwechsel **36** 69 f.
Gewinnermittlungszeitraum **7** 12, 24, 41
Gewinnzuordnung **7** 50
Körperschaftsteuer-Vorauszahlung **30** 23
partielle Steuerpflicht **6** 15
Personengesellschaft als Organträger **14** 514
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 100
Sperrfrist bei einbringungsgeborenen Anteilen **8b** 379
Veranlagungszeitraum **31** 17
Vorauszahlung **31** 46
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 64
Abwesenheitspfleger 1 47b
Abwicklung
abgebrochene **11** 38
Abwicklungsgewinn *s. dort*
Abwicklungszeitraum **7** 23
ausländische Rechtsform **11** 20
Beendigung der Steuerpflicht **1** 38
Besteuerungsverfahren **31** 36
Besteuerungszeitraum **11** 48 ff.
Definition **11** 34
Drittstaatenverlegung (Sitz/GL) **12** 156 ff.
Ende **11** 40
Ende der beschränkten Steuerpflicht **2** 32
Freibetrag **11** 87
gesonderte Feststellung **11** 88
Gestaltungsmöglichkeiten **11** 17
Gewerbeertrag **11** 12
Gewinn- und Einkommensermittlungsschema **11** 92
Gewinnausschüttung **11** 78
Gewinnermittlungszeitraum **7** 9; **11** 49
grenzüberschreitende Umstrukturierung **1** 63
grenzüberschreitende Verlegung **11** 10
Halbeinkünfteverfahren **11** 52
juristische Person des privaten Rechts **11** 22
Körperschaftsteuerguthaben **37** 203
Liquidationseröffnungsbilanz **11** 45
Liquidationsraten **11** 66
Maßgeblichkeitsprinzip **11** 45
Mindestbesteuerung **11** 53
Mindestgewinnbesteuerung **11** 86
Nachtragsliquidation **11** 39
Personenkreis **11** 19 f.
Rumpfwirtschaftsjahr **11** 45, 47
Scheinliquidation **11** 37
Schlussbilanz **11** 45
Schlussveranlagung **11** 91
Schlusszahlung **11** 66
Sperrjahr **11** 34
steuerliche Gewinnermittlung **11** 44
Übergangsregelung **Vor 36–39** 21
un-/beschränkte Steuerpflicht **11** 7
Veranlagungszeitraum **11** 49
Verein **11** 22
Vermögenslosigkeit **11** 36

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vollbeendigung **11** 40
Vorauszahlung **11** 49, 89
Vorgesellschaft **11** 21
Wirtschaftsjahr **7** 57
Zwischenveranlagung **11** 51
s. auch Auflösung der Kapitalgesellschaft
Abwicklungs-Anfangsvermögen
Betriebsvermögen **11** 76
Definition **11** 75
Gewinnausschüttung **11** 78
Vermögenslosigkeit **11** 77
Abwicklungs-Endvermögen
Betriebsvermögen **11** 65
Bewertung **11** 67
Definition **11** 65
eigene Anteile **11** 71
Firmenwert **11** 70
Liquidationsraten **11** 66
Verbindlichkeiten **11** 72
vorläufiges **11** 62, 68
Abwicklungsgewinn
Anteilseigner **11** 14
Bewertung **11** 81
Ermittlung **8b** 214; **11** 56, 60
Ermittlungsschema **11** 92
Gewinnabführungsvertrag **14** 299
Gewinnausschüttung **11** 66
Gewinnermittlung **11** 81
Gewinnermittlungszeitraum **11** 49
bei grenzüberschreitender Sitzverlegung **8b** 212
Liquidationseröffnungsbilanz **11** 45
Liquidationsraten **11** 66
Maßgeblichkeitsprinzip **11** 45
nicht abziehbare Betriebsausgaben/Aufwendungen **11** 83
Schlusszahlung **11** 66
steuerfreie Gewinne **11** 69, 83
Steuerfreiheit **8b** 151, 210 ff.
steuerliche Gewinnermittlung **11** 44
verdeckte Gewinnausschüttung **11** 84
Verlust **11** 86
Zwischenveranlagung **11** 61, 68
Abwicklungszeitraum 7 23
Besteuerungszeitraum **11** 43
Rumpfwirtschaftsjahr **11** 45
Unterbrechung **38** 128
Abzinsung
Körperschaftsteuererhöhung **38** 167, 170
Zinsaufwendungen **8a** 284
Zinsschranke **8a** 305
Abzinsungsgebot
Darlehen **8** 41b
Rückstellung für Beitragsrückerstattung **21** 42
Abzug ausländischer Steuern 26 126
Antrag **26** 129 f.
ausländische Einkünfte **26** 128a
Doppelbelastung **26** 1
Doppelbesteuerungsabkommen **26** 144 ff., 150
Günstigerprüfung **26** 136
Organschaft **26** 132
Pauschalsteuer **26** 140, 171
per-country-limitation **26** 141
Sondervergütungen **26** 1a
Verlustabzug **26** 14
verrechenbarer Verlust § 15a EStG **26** 137
Voraussetzungen **26** 128
zwischengeschaltete Personengesellschaft **26** 131
Abzugsverbot, Betriebsausgaben *s. dort*
Agio
Einlage **8** 131
Einlagekonto **27** 38
Rückzahlung **27** 49
Agrarstrukturverbesserung, gemeinnützige Siedlungsunternehmen **5** 270
Aktiengesellschaft
Auflösung **11** 27
Ausgleichszahlung an außenstehende Aktionäre **16** 3
beherrschender Aktionär **8** 566
eigene Anteile **8** 86, 575
Insichgeschäfte **8** 566a
Nennkapital **27** 37
Obergesellschaft **14** 183
Organgesellschaft **14** 45
Organträger **14** 95, 109
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 31
Selbstkontrahierungsverbot **8** 567
Steuersubjekt **1** 70
Untergesellschaft **14** 180
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 200, 566
Aktiengewinne
Eigenhandel **8b** 560
Investmentfonds **8b** 56, 58i
Aktien-Hedgegeschäfte 8b 198d
Aktienoption, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 571
Aktienoptionsprogramme
Beteiligungsveräußerung **8b** 164
Veräußerungsgewinn **8b** 196 f.
Veräußerungsverlust **8b** 273 ff.
Aktionär, Ausgleichszahlung *s. Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter*
Aktiver Ausgleichsposten *s. Ausgleichsposten*
Aktivvermögen, neues Betriebsvermögen **8** 1431
Alleingesellschafter *s. Einmann-GmbH*
Allmendgenossenschaft 3 32
Alpengenossenschaft 3 32
Altenwohnheim 5 256
Altersversorgung
Aufsichtsratsmitglied **10** 48
s. auch Betriebliche Altersversorgung
Alterungsrückstellung 21a 4 f.
Abzinsung **21a** 14
Altmaterialsammlung 5 256

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Altrücklage, EK 03 **36** 37
Amtshilfe
ausländische gemeinnützige Körperschaft **5** 360
Auslandsspenden **9** 38
hoheitliche Tätigkeit **4** 181
Andere Ausschüttung
Darlehen **8** 696
Systemwechsel **36** 73 ff.
Anerkennungsprämie, Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 554
Anfangsbilanz
Beginn der Steuerpflicht **13** 25
Bewertung **13** 30 ff.
Einnahme-Überschussrechnung **13** 27
Ende einer partiellen Steuerbefreiung **13** 61
Genossenschaft **22** 22a
Personenkreis **13** 26
Anfechtungsklage, Ablehnung der Steuerbefreiung **5** 9
Angehörige, Pensionszusage **8** 1072
Angemessenheit
Anerkennungsprämie **8** 554
Ausgleichszahlung **14** 201
Darlehen **8** 693
Fremdvergleich **8** 31 f.; *s. auch dort*
genossenschaftliche Rückvergütung **22** 26, 30
Gesamtvergütung **8** 1125
grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung **8** 190c
Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 717, 1195
nicht abziehbare Betriebsausgaben **8** 185
Organgesellschaftsaufwendungen **14** 400
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 350
Vorteilsausgleich **8** 266
s. auch Fremdvergleich
Angestelltentheorie, Organschaft **14** 3
Anlagegesellschaft, Zweckvermögen **1** 92
Anlaufverlust, verdeckte Einlage **8** 131
Anlegerschutz 5 301
Anrechnung *s. Steueranrechnung*
Anrechnung ausländischer Steuern
abweichende Veranlagungszeiträume **26** 102
Aktivitätsvorbehalt **26** 51a
Änderungen der ausländischen Steuern **26** 100
Anrechnungsausschluss **26** 16b, 42
Anrechnungshöchstbetrag **26** 103
Anrechnungsüberhang **26** 113, 117
Anwendungsvorrang der DBA **26** 145
ausländische Einkünfte **26** 48; *s. auch dort*
ausländische Kapitalgesellschaft **26** 16, 41
ausländischer Verlust **8** 24j.1
avoir fiscal **26** 162
Basis-Domizilgesellschaft **26** 27
beschränkte Steuerpflicht **26** 16b, 41
– ausländische Einkünfte **26** 16b, 42
Besteuerungsverfahren **31** 36
Beteiligungserträge **26** 3
– i. S. v. § 8b **8b** 143
Betrieb gewerblicher Art **26** 39
Billigkeitsgründe **26** 33
Bruttomethode **26** 15
DBA-Freistellung **26** 111, 148
direkte **26** 25 ff.
Doppelansässigkeit **26** 43, 79, 99a
Doppelbelastung **26** 1
Doppelbesteuerungsabkommen **26** 144 ff.
– Aktivitätsvorbehalt **26** 149
– Anrechnungshöchstbetrag **26** 156
– Anwendungsvorrang **26** 145
– Einkünfteidentität **26** 11
– Ermäßigungsanspruch **26** 12, 99b
– Freistellungsmethode **26** 148
– Günstigkeitsprinzip **26** 161
– Methodenartikel **26** 156
– per-country-limitation **26** 145, 161
– subject-to-tax-clause **26** 148
– switch-over-clause **26** 148
– Verständigungsverfahren **26** 11
– Vorrang **26** 11
Drittstaatensteuern **26** 94
Einbringung in eine Kapitalgesellschaft
– transparente Gesellschaften **26** 31a
Einkünfteidentität **26** 11
auf Einnahmen **26** 55
Entstrickung bei Umwandlung **26** 21
Ermäßigungsanspruch **26** 99a
– Doppelansässigkeit **26** 99b
– nach Doppelbesteuerungsabkommen **26** 99b
– EU-rechtlicher **26** 99b
EU-Recht **26** 1e, 103
EU-Zins-Lizenz-Richtlinie **26** 164
fiktive Quellensteuer **26** 165
fiktive Steuern nach Fusions-RL **26** 31a, 166
freiwillige Zahlungen **26** 98
Gegenseitigkeit **26** 8
Genossenschaften **26** 39
gesondert und einheitliche Feststellung **19** 22
Gestaltungsmissbrauch **26** 31b
Gewerbesteuer **26** 16d
Gleichartigkeit der Steuer **26** 87 ff.
Haftungsverhältnisse **26** 26
Hinzurechnungsbesteuerung **26** 6, 17
Höchstbetrag **26** 103
inländische Betriebsstätte **26** 41
Investmenterträge **26** 20
Kapitalgesellschaften **26** 39
Kapitalverkehrsfreiheit **26** 1f
Luftfahrt-/Schifffahrtabkommen **26** 146
nachträgliche Einkünfte **26** 71
Nachweis **26** 98
Nießbrauch **26** 28
Organgesellschaft **19** 5
– Wahlrechtsausübung **19** 11
Organschaft **26** 29, 116
bei Organträger **19** 10
– ausländische Kapitalgesellschaft **19** 17
– Mitunternehmerschaft **19** 21
– natürliche Person **19** 15

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Organschaftsketten **19** 12
– Wahlrechtsausübung **19** 11
Pauschalsteuer **26** 114, 171
Pensionsgeschäft **26** 28
per-country-limitation **26** 107, 113, 161
Personengleichheit **26** 26
Qualifikationskonflikte **26** 30 f.
Quellenstaat **26** 60
Rückfallklausel **26** 51a
Schweizer Verrechnungssteuer **26** 27, 32
Sicherungsübereignung **26** 28
Sondervergütungen an DBA-Ausländer **26** 42a, 124, 154
Spenden **26** 116
Steuerarten **26** 89, 92
steuerfreie ausländische Einkünfte **26** 109
steuerfreie inländische Einkünfte **26** 109
Steuerschuldner **26** 26
Stiftung **26** 39
Streubesitz **26** 3
subject-to-tax-clause **26** 148
Summe der Einkünfte **26** 116
switch-over-clause **26** 148 f.
tax sparing credit **26** 165
Tochtergesellschaft **26** 26
Tonnagesteuer **26** 16c
Treuhand **26** 28
Umwandlungsvorgänge im Ausland **26** 58
unbeschränkte Steuerpflicht **26** 39
Verein **26** 39
Verlustabzug **26** 14, 116
verrechenbarer Verlust § 15a EStG **26** 116
Verschmelzung transparenter Gesellschaften **26** 31a
Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **26** 39
Voraussetzungen **26** 78
Währungsumrechung **26** 100
Wechsel der Steuerpflicht **26** 44
Welteinkommensprinzip **26** 9
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **26** 40
wirtschaftliches Eigentum **26** 28
Zahlung **26** 99
Zins-/Lizenzzahlungen **26** 164
Zurechnungsdifferenzen **26** 31a
zwischengeschaltete Personengesellschaft **26** 30

Anrechnungsmethode *s. Anrechnung ausländischer Steuern*

Anrechnungsverfahren
andere Ausschüttungen **36** 79
Anrechnungskörperschaften **Vor 36–39** 6
Definition **Vor 36–39** 1
Gewinnausschüttung **1** 25; **36** 79
Leistungen **Vor 36–39** 13 f.
letztmalige Anwendung **36** 61
Organschaft **14** 26
Systemwechsel **36** 14
– Verfassungsmäßigkeit **Vor 36–39** 3
Übergangszeitraum **Vor 36–39** 21
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 157, 167

Ansässigkeit 1 19
Änderung durch DBA **12** 166
gemeinnützige Körperschaften **5** 181
Sitz **1** 53
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 19b

Anschaffung, Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 163

Anschaffungskosten
aktive Ausgleichsposten **14** 448
eigene Anteile **8** 86
Einlagenrückgewähr **27** 19

Anscheinsvermutung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 333

Anschlagtafel, Vermietung **4** 181

Anschluss-Pensionszusage 8 1133

Anstalt
Beteiligungsertrag **8b** 10
Betrieb gewerblicher Art
– verdeckte Gewinnausschüttung **8** 632
Freibetrag **24** 9
Kapitaleinkünfte **8** 1516
Organträger **14** 95
Steuersubjekt **1** 84
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 176, 201

Anstellungsvertrag, Geschäftsführer **8** 800

Anteil *s. Beteiligung; s. Einbringungsgeborene Anteile*

Anteilseigner
Auflösung der Kapitalgesellschaft **11** 14
Back-to-back-Finanzierung **8a** 137
Beteiligungserträge aus Investmentfonds **8b** 58e ff.
Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 130
Gewinnausschüttung
– Doppelbelastung **1** 25
Liquidationsgewinn **11** 14
Sphärentrennung **1** 23
Vermögensübertragung **12** 137

Anteilseinziehung 8 576

Anteilserwerb, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 585

Anteilstausch
Anteilsveräußerung **8b** 183
Ausgleichsposten **14** 464c
Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 159b
Betriebsaufspaltung **8b** 406
mit Betriebsvermögen **8b** 403
Einbringender **8b** 430 ff.
einbringungsgeborene Anteile **8b** 398
Einbringungsgewinne **8b** 187
Einkommenszurechnung bei Organschaft **14** 525d
Einlagekonto **29** 49
EU-/EWR-Kapitalgesellschaft **8b** 407
finanzielle Eingliederung **14** 159c
durch Formwechsel **8b** 406
Ketteneinbringung **8b** 400
mehrheitsvermittelnde Beteiligung **8b** 405
Mehr-/Minderabführung **14** 423b
mittelbarer **8b** 413

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Organgesellschaft
– Ausgleichsposten **14** 464c
qualifizierter **8** 1336
Realteilung **8b** 406
Rückwirkung **14** 159b
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
vor Sperrfristablauf **8b** 186
steuerfreie Einnahmen **8b** 72f
Übertragungsgewinne **8b** 188
verdeckte Einlage **8b** 405
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1336
Anteilsübertragung
ABC-Übersicht **8** 1417
im Konzern **8** 1417
im Organkreis **8** 1417
Rückübertragung **8** 1417
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 65
stimmrechtslose Anteile **8** 1417
vergleichbare Sachverhalte **8** 1461
wirtschaftliche Identität **8** 1411, 1413 f.
s. auch Mehrfache Anteilsübertragung; s. auch Schädlicher Beteiligungserwerb
Anteilsveräußerung *s. Beteiligungsveräußerung*
Anteilsverzicht, Verschmelzung auf Verlustgesellschaft **8c** 56
Antragsbesteuerung, einbringungsgeborene Anteile **8b** 217, 329
Anwachsung
Ausgleichsposten **14** 464e
finanzielle Eingliederung **14** 160a
Gewinnabführungsvertrag **14** 284
Mehr-/Minderabführung **14** 423c
Organträger **14** 90
– Ausgleichsposten **14** 464e
– Ausscheiden aus der Gesellschaft **14** 160b
– durch Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14** 160a
– Gewinnabführungsvertrag **14** 284
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
verdeckte Einlage **8** 131
Zinsvortrag **8a** 349
Anwartschaftsbarwert, Finanzierbarkeit der Pensionszusage **8** 1111
Anzeigengeschäft 5 256
Anzeigepflicht, Auslandsbezug **2** 11
Apotheke
Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Betriebsverpachtung **4** 99
Krankenhausapotheke **5** 256
Versorgungseinrichtung **5** 180
Äquivalenzprinzip 21a 2
Arbeitgeberverband 1 87; **5** 153
Arbeitnehmer, Geldstrafen **10** 36
Arbeitnehmer-Ehegatte, Abfindung **8** 556
Arbeitnehmerentsendung 8 1196
Arbeitnehmerproduktionsgenossenschaft 8 775
Arbeitnehmerüberlassung 5 256
Arbeitnehmervertretung, Unterstützungskasse **5** 137
Arbeitsbetrieb, Strafvollzugsanstalt **4** 181
Arbeitsgemeinschaft
Mitunternehmerschaft **1** 89
nichtrechtsfähiger Verein **1** 88
Steuersubjekt **1** 89
Arbeitslohn, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 589
Arbeitsmedizinisches Zentrum, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Arbeitsproduktionsgenossenschaft, Rückvergütung **22** 19
Arbeitstherapeutische Beschäftigungsgesellschaft 5 256
Arbeitsverhältnis, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 700
Arbeitszeitkonto, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 591
Architekt, Versorgungseinrichtung **5** 180
Architektenkammer 5 155
Arzt, Versorgungseinrichtung **5** 180
Ärztekammer 5 155
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 20 21
Atypisch stille Gesellschaft
Beteiligung eines Betriebs gewerblicher Art **4** 59
Organträger **14** 81a f.
Steuersubjekt **1** 71
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1231
Aufgabeerklärung, Betriebsverpachtung **4** 98
Aufgabegewinn, Betrieb gewerblicher Art **4** 174
Aufgriffsgrenze, Betrieb gewerblicher Art **4** 43 f.
Aufhebungsvertrag, Gewinnabführungsvertrag **14** 256 f.
Auflage, Strafcharakter **10** 34
Auflösung der inländischen Betriebsstätte, Ende der beschränkten Steuerpflicht **2** 32
Auflösung der Kapitalgesellschaft
Abwicklung **11** 29; *s. auch dort*
Abwicklungszeitraum **7** 23
beim Anteilseigner **11** 14
Auflösungsgewinn **8b** 210 ff.
ausländische **8b** 213
ausländische Rechtsform **11** 27a
Definition **11** 26
einbringungsgeborene Anteile *s. dort*
Einlagekontominderung **28** 42, 55
EK 02
– gesonderte Feststellung **38** 126
Erlöschen der Gesellschaft **11** 40
Fälligkeit des Körperschaftsteuererhöhungsbetrages **38** 147, 157, 172
Gesellschafterbeschluss **11** 27

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Gesellschaftsrecht **11** 15
gesonderte Feststellung
– EK 02 **38** 126
Gestaltungsmöglichkeiten **11** 17
Gewinnabführungsvertrag **14** 262, 298
Gewinnermittlungszeitraum **7** 9
grenzüberschreitende Sitzverlegung **8b** 212
Handelsregistereintragung **11** 29
Insolvenzverfahren **11** 15, 27, 95
Körperschaftsteuererhöhung
– ausschüttungsunabhängige Realisierung **37** 191
– Fälligkeit **38** 157, 172
– Zahlungszeitraum **38** 147
Körperschaftsteuerguthaben **37** 179
Leistung **38** 39
Liquidation **11** 29, 34
Organgesellschaft **14** 61
– passiver Ausgleichsposten **14** 462
Organschaft **14** 299
Sonderausweisminderung **28** 42, 55
Spaltung **8b** 212; **11** 28
stille Abwicklung **11** 30
Verlust **8b** 267
Vermögenslosigkeit **11** 36
Verschmelzung **8b** 212; **11** 28
Wirtschaftsjahr **7** 57
Auflösung der Unterstützungskasse 5 139
Auflösungsbeschluss 11 27
Aufnahmegebühren 9 25
Aufnahmegeld, ideeller Bereich **5** 232
Aufrechnung, Körperschaftsteuer **30** 2
Aufsichtsrat
beherrschender Aktionär **8** 566
ehemaliges Mitglied **10** 42
Aufsichtsratsvergütung
Abzugsverbot **10** 40
Altersversorgung **10** 48
Arbeitnehmer **10** 41
Aufwandsentschädigung **10** 48
beschränkte Steuerpflicht des Empfängers **10** 50
Betrieb gewerblicher Art **10** 41
Empfänger **10** 41
– beschränkte Steuerpflicht **10** 50
Sachverständigenvergütung **10** 45
Sitzungsgeld **10** 48
Steuerabzug **2** 52
Überwachung **10** 43 f.
Umfang der Abzugsbeschränkung **10** 48
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 569; **10** 49
Aufspaltung *s. Spaltung*
Auftragsforschung 5 204
Drittmittel **5** 347a
Mittelverwendung **5** 347a
nicht begünstigte Tätigkeiten **5** 347
Steuerbefreiung **5** 347
Thesaurierung **5** 347
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 246
Aufwandsentschädigung, Aufsichtsratsmitglied **10** 48
Aufwandsspende 9 55
Aufwärtsverschmelzung *s. Verschmelzung*
Aufwendungsersatz 9 55
beherrschender Gesellschafter **8** 596
KGaA-Komplementär **9** 18
verdeckte Einlage **8** 131
Aufzinsung
Zinsaufwendungen **8a** 282 f., 286
Zinsschranke **8a** 305
Aufzugsanlage, Betriebsverpachtung **4** 95
Ausbildungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 601
Ausgabeaufschlag
inkongruente Einlage **8** 131
Optionsanleihe **8** 131
Ausgleichposten, Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14** 464b
Ausgleichsanspruch
Gebäude auf fremdem Grund und Boden **8** 790, 904
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 516
Ausgleichsposten
Einlagekonto **27** 39
Entstrickung **12** 77, 110, 118
Lebens-/Krankenversicherung
– Beitragsrückerstattung **21** 9x
Ausgleichsposten beim Organträger
Anteilstausch **14** 464c
Anwachsung **14** 464e
Auflösung **14** 460 ff., 467
– gewinnerhöhende **14** 462
– Veräußerung Organgesellschaftsbeteiligung **8b** 268
Auflösung der Organgesellschaft **14** 462
Ausgliederung der Organgesellschaft **14** 464h
Ausgliederung des Organträgers **14** 464b
außenstehende Gesellschafter **14** 459
Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 26
Beteiligungsveräußerung an Organgesellschaft **14** 461
Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14** 464b
Einkommenszurechnung **14** 509
Ende der Organschaft **14** 469
Formwechsel **14** 464d
– der Organgesellschaft **14** 464i
Mehrabführung **14** 445 ff., 449, 458
mehrstufige Organschaft **14** 465
Minderabführung **14** 445 ff., 457
mittelbare Organschaft **14** 466
nachvertragliche Zeit **14** 469
passiver **14** 462
quotale Bildung **14** 459
Spaltung der Organgesellschaft **14** 464g
Spaltung des Organträgers **14** 464b
Umwandlung der Organgesellschaft **14** 462 f.
Veräußerung der Organgesellschaft **8b** 167

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verschmelzung der Organgesellschaft **14** 464f, 464j
Verschmelzung des Organträgers **14** 464 f.
vororganschaftliche Ursache **14** 453
Ausgleichszahlung an außenstehende Aktionäre *s. Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter*
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter 8 44; **14** 201, 203
Abfluss **14** 326; **16** 15
Angemessenheit **14** 201; **16** 10
Anteilsveräußerung auf Organträger **16** 7
Ausgleichszahlung **16** 1 ff.
Begrenzung **14** 326
Darlegungs-/Feststellungslast **16** 34
Dividende **16** 1a
Einkommensermittlung **16** 24
Einkommenszurechnung **14** 508; **16** 26
Einlagenrückgewähr **16** 32a
Fälligkeit **14** 326
Genussrecht **16** 12
gesonderte und einheitliche Feststellung **16** 33
Gewinnabführungsvertrag **14** 201; **16** 23
Handelsrecht **16** 17
Kapitalertragsteuer **16** 32
konzernangehörige Gesellschafter **16** 5
Körperschaftsteuerbescheid **16** 33
Körperschaftsteuerminderung **37** 49
Leistungen **27** 50
maßgeblicher Zeitpunkt **16** 6
modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 56
nicht abziehbare Betriebsausgaben **16** 22
Nießbrauchsbestellung **16** 13
durch Organgesellschaft **16** 22
durch Organträger **16** 31
Personenkreis **16** 4
Squeeze-out-Verfahren **16** 1
Steuerschuldner **16** 24
Typus **16** 11
variabler Bestandteil **14** 326; **16** 10 f.
verdeckte Einlage **16** 19
verdeckte Gewinnausschüttung **16** 14, 19
Verfahrensfragen **16** 33
Verlust **16** 23
Verpflichteter **16** 18
Vertrauensschutz **14** 328
Wirksamkeit **14** 326
Ausgliederung
Ausgleichsposten **14** 464b, 464h
Definition **29** 35
Einkommenszurechnung bei Organschaft **14** 525b, 526a
Einlagekonto **29** 76
finanzielle Eingliederung **14** 158g, 161c
Organgesellschaft **14** 161c
– Ausgleichsposten **14** 464h
– Einkommenszurechnung **14** 526a
Organschaft **14** 158g
Organträger
– Ausgleichsposten **14** 464b
– Einkommenszurechnung **14** 525b
Auslagenersatz
KGaA-Komplementär **9** 18
Verzicht **9** 55
Ausland 2 19
Anzeigepflicht **2** 11
gemeinnützige Körperschaften **5** 181, 197a, 359
nichtrechtsfähiger Verein **2** 16
Ort der Geschäftsleitung **1** 108
Trusts **1** 108; **2** 16
Ausländische Betriebsstätte
ausländische Einkünfte **26** 51a
Beteiligungsertrag **8b** 43
Betrieb **8a** 86
doppelte Verlustnutzung **8** 24 f.2
Einkünftezuordnung **8** 24v
finaler Verlust **8** 24f, 24h
Gewinnermittlung **8** 134
neues Betriebsvermögen **8** 1482
Organgesellschaft **15** 31a
Selbständigkeitsfiktion **8** 24c
Sondervergütungen an DBA-Ausländer **26** 51a
Vergleichsgröße I/II **8** 1441
Verlust **8** 24e
– Organschaft **14** 472 ff.
Versicherungsunternehmen **20** 36
Währungsumrechnung **8** 24w
Währungsverlust **8** 24x
Zinsschranke **8a** 86
Ausländische Dividende 8b 115
Ausländische Einkünfte
Abzug ausländischer Steuern **26** 1, 128a
Aktivitätsvorbehalt **26** 51a
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 48
– beschränkte Steuerpflicht **26** 16b, 42
– Einkünfteidentität **26** 11
Anrechnungsmethode **8** 24d
Anteilsveräußerungen **26** 70
aufgeschobene Gewinnrealisierung **8** 24c
ohne ausländische Betriebsstätte **26** 57
Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 23e, 25h
Beteiligungserträge **26** 70
Betriebsausgaben **26** 59 ff., 61
Betriebsstätte **8** 24c; *s. auch Ausländische Betriebsstätte*
Betriebsstättengewinne **26** 51a
Betriebsstättenverlust **8** 24e
DBA **8** 133
DBA-Freistellung im Ausland **26** 111
Dokumentation **26** 63
Doppelbelastung **26** 1
Doppelbesteuerungsabkommen
– Einkünfteermittlung, Bedeutung **26** 64
– fiktive inländische Einkünfte **26** 51a
doppelte Verlustnutzung **8** 24 f.2

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Einkünftezuordnung **8** 24v
Einkunftsarten **8** 49
Ermittlung **26** 53, 64
fiktive inländische Einkünfte **26** 51a
finaler Verlust
– Abzugszeitpunkt **8** 24j
– Betriebsstätte **8** 24f, 24h
– Nachweis **8** 24i
– Tochtergesellschaft **8** 24g
Freistellung **8** 24c
Gewinnermittlung **8** 33, 132
Herkunft **26** 50 f.
korrespondierende Besteuerung **26** 70
Lebens-/Krankenversicherung
– Beitragsrückerstattung **21** 9z
nachträgliche Einkünfte **26** 71
nicht abziehbare Aufwendungen **26** 72
Pauschalierungserlass **26** 168
Qualifikationskonflikt **26** 51a
Quellenstaat **26** 51, 80, 152
Rückfallklausel **26** 51a
Selbständigkeitsfiktion **8** 24c
Spenden **26** 74
steuerfreie **8** 33
– im Ausland **26** 109
Steuern **26** 72
steuerpflichtige **26** 54
stille Reserven bei Entstrickung **26** 52a
Subjekt-to-tax Klausel **8** 24d
Subsidiarität **26** 56, 60
Switch-over-Klausel **8** 24d
Teilwertabschreibung **26** 61, 74a
Tochtergesellschaft **8** 24b
umgekehrte isolierende Betrachtungsweise **26** 56
Umwandlung im Ausland **26** 58
Veranlassungsprinzip **8** 24c
Veräußerungsgewinne **26** 49
Verlust
– Anrechnungsmethode **8** 24j.1
– DBA-Freistellung **8** 24e
verrechenbarer Verlust § 15a EStG **26** 73
Vorrang gewerblicher Einkünfte **26** 56
Währungsumrechnung **8** 24w, 135; **26** 75
Währungsverlust **8** 24x
weiße Einkünfte **26** 51a
wirtschaftlicher Zusammenhang **26** 60
Zurechnungsprinzip **8** 24c

Ausländische Gebietskörperschaft, beschränkte Steuerpflicht **2** 3

Ausländische Genossenschaft, Rückvergütung **22** 4

Ausländische juristische Person des öffentlichen Rechts, Betrieb gewerblicher Art **4** 4

Ausländische Kapitalanlagegesellschaft, Anteilsveräußerung **8b** 165

Ausländische Kapitalgesellschaft
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 16, 41
Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6
Auflösung **8b** 213; **11** 27a
Beginn der Steuerpflicht **1** 37
beschränkte Steuerpflicht **2** 15, 17
Betrieb **8a** 83
Betrieb gewerblicher Art **1** 102
Eigenkapitalgliederung **36** 41
Einlagekonto **29** 24, 48
Einlagenrückgewähr **27** 27 f.
Einzelfälle **2** 18
Ferienhaus-Entscheidung **8** 79a
finaler Verlust **8** 24g
finanzielle Eingliederung **14** 150
Gewinnabführung **14** 316a
Gewinnausschüttung **8b** 115
inländische Einkünfte **2** 24
ohne inländische Rechtsfähigkeit **1** 89a
isolierende Betrachtungsweise **8** 72
Kapitalertragsteuererstattung **32** 52
Liebhaberei **2** 25
Nennkapital **27** 37
Obergesellschaft **14** 190
Organgesellschaft **14** 50; **17** 4
Organträger **14** 98
– Anrechnung ausländischer Steuern der OG **19** 17
Ort der Geschäftsleitung **1** 108
pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 281a
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 27b
Steuerbefreiungen gem. § 5 **5** 359
steuerliche Selbständigkeit **8** 24b
Steuersubjekt **1** 70
Typenvergleich **1** 108; **2** 17
Umwandlung **29** 24, 48
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 107
Unionsrecht **1** 109
Untergesellschaft **14** 189a
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 200; **32a** 20
Verschmelzung **12** 124; *s. auch Auslandsverschmelzung*
Verschmelzung/Spaltung **29** 93
Zinsschranke **8a** 83, 89

Ausländische Körperschaft
Liebhaberei **2** 25
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 249
Typenvergleich **2** 17
Wegzug **2** 33
Zuzug **2** 33

Ausländische Personengesellschaft *s. Personengesellschaft, ausländische*

Ausländische Steuern
Abzug **8** 34
Anrechnung *s. Anrechnung ausländischer Steuern*
nicht abziehbare Steuern **10** 26b

Ausländische Tochtergesellschaft
finaler Verlust **8** 24g
steuerliche Selbständigkeit **8** 24b

Ausländischer Geschäftsbetrieb 8d 77

Ausländischer Gesellschafter, verdeckte Einlage **8** 124c

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Ausländischer Verlust
Anrechnungsmethode **8** 24j.1
Feststellungslast **14** 495
finaler **8** 24f ff.
fortführungsgebundener Verlust **8d** 11
Freistellung **8** 24e
Nachversteuerung **8c** 27e
Organgesellschaft **15** 13
Organschaft **14** 472 ff.
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 27c, 93
Verlustsperre **14** 495
Ausländisches Recht, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 606
Ausländisches Zweckvermögen 1 92
Auslandsverschmelzung
Anteilseigner, Besteuerung **12** 137
beschränkte Steuerpflicht **12** 125
Buchwertansatz **12** 126
Definition **12** 124
Drittstaatenverschmelzung **12** 124 ff., 138a
inländische Betriebsstätte **12** 126
verschmelzungsähnlich **12** 128
Ausschließliche Wirtschaftszone 1 130 ff.
Begriff **1** 132
Energieerzeugungsanlage **1** 134
Inland **1** 132, 133
Ausschließlichkeit, Gemeinnützigkeit **5** 204
Ausschließlichkeit des Geschäftsbetriebs 8d 23
Ausschluss von Gesellschaftern, schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
Ausschüttbarer Gewinn 27 58
Ausschüttung *s. Beteiligungsertrag; s. Gewinnausschüttung; s. Investmenterträge*
Ausschüttungsbelastung
Definition **Vor 36–39** 2
Körperschaftsteuererhöhung **38** 72
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 399
Ausschüttungssperre, Gewinnabführungsvertrag **14** 314
Außenprüfung, fehlerhafte Bescheinigung **27** 101
Außenstehender Gesellschafter
Abfindung **14** 203
Ausgleichszahlung **14** 201; *s. Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter*
Beendigung des Gewinnabführungsvertrags **14** 268
Betriebsvermögenszuführung **8** 1427
Eigenkapitalquote **8a** 203
Gewinnausschüttung **14** 316b
Mehr-/Minderabführung **14** 459
squeeze out **14** 301
Tracking-Stock-Konstruktion **18** 408b
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1051; **14** 411
Außensteuergesetz
beschränkte Steuerpflicht **2** 9
Zurechnungsbesteuerung **2** 9
Zwischeneinkünfte **1** 13
s. auch Hinzurechnungsbesteuerung
Außerbetriebliche Sphäre 1 3; **8** 67
ausländische Körperschaft **2** 25
Begründung des deutschen Besteuerungsrechts **12** 123
Betrieb gewerblicher Art **8** 67
Devisentermingeschäft **8** 69
Einheitstheorie **8** 74
EU-Recht **8** 81a
Ferienhaus **8** 79a
gesetzliche Regelung **8** 78
Kapitalgesellschaft **8** 68
Österreich **8** 80
Rechtsfolgen **8** 79
Schweiz **8** 81
Segelyacht-Entscheidung **8** 69
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **8** 67
Außerbilanzielle Korrekturen, Mehr-/Minderabführung **14** 416b
Aussetzungszinsen, nicht abziehbare Aufwendungen **10** 27
Ausstehende Einlage
Gegenanspruch **8** 612
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 611, 740, 1025 f.
Verzicht **8** 740
Verzinsung **8** 611
Zinslosigkeit **8** 740
Ausübung öffentlicher Gewalt, Begriff **4** 107 f.
Avalprovision 8 676
Avoir fiscal 26 162

Back-to-back-Finanzierung
Gesellschafterdarlehen i. S. § 8b **8b** 279a.1
durch nahe stehende Person **8b** 279a.1
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 137
Vergütungen **8a** 145
Zinsschranke **8a** 55
Bad will 8 42j
Bäderbetrieb, Dauerverlustgeschäft **4** 66
Ballooning, Schachtelprivileg **8b** 280
Bandenwerbung 5 256
Bankinstitut *s. Kreditinstitut*
Barausschüttung *s. Gewinnausschüttung*
Bardividende *s. Dividende*
Barlohnumwandlung
Erdienbarkeit der Pension **8** 1096, 1098
mittelbare Versorgungszusage **8** 999
Nur-Pension **8** 1131a
Pensionszusage **8** 1074
Überversorgung **8** 1128
Unverfallbarkeit der Pensionszusage **8** 1083
Basisgesellschaft
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 27
Ort der Geschäftsleitung **1** 47b
Bauausführung, Betriebsstättengewinne **8** 134
Bauernverein 5 153

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Bausparkasse
Bilanzierung **Vor 20–21b** 22
Fonds zur bauspartechnischen Absicherung **21b** 2
Gewinnermittlung **Vor 20–21b** 18
Kreditinstitut **Vor 20–21b** 13
Zuteilungsrücklage **21b** 4 ff.
Zwecksparverbot **Vor 20–21b** 14
Bauzeitzinsen, Vergütung für Fremdkapital **8a** 277
Beförderung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1167
Beginn der Steuerbefreiung
Abschreibung **13** 31
Buchwertprivileg **13** 55 ff.
Einnahme-Überschuss-Rechnung **13** 18
Entstrickungsgewinn **13** 33
Firmenwert **13** 17, 31
Freibetrag **13** 20
gemeinnützige Körperschaften **5** 253; **13** 55 ff.
Gewinneinkunftsart **13** 16
partielle **13** 61
Schlussbilanz *s. dort*
stille Reserven **13** 15 ff.
Verschmelzung **13** 20
Versorgungseinrichtung **13** 19
wesentliche Beteiligung **13** 75
Beginn der Steuerpflicht
Abschreibung **13** 31
Anfangsbilanz **13** 25
Einlagekonto **27** 26, 71
Firmenwert **13** 31
Genossenschaft **22** 22a
Körperschaftsteuer-Vorauszahlung **30** 24
rückwirkender **13** 69
wesentliche Beteiligung **13** 75
Zweckbetrieb **13** 67
Beherrschender Aktionär, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 566
Beherrschender Gesellschafter
Abfindung **8** 551, 557
Aufwendungsersatz **8** 596
Beratervertrag **8** 622
Betriebsaufspaltung **8** 220
Darlehen **8** 687
Dauerschuldverhältnis **8** 700
Definition **8** 220
Direktversicherung **8** 720, 993
Eindeutigkeit **8** 323
Einmalvergütung **8** 799
Einmann-GmbH **8** 745
Erdienbarkeit der Pension **8** 1099
Ernstlichkeit **8** 319
faktische Beherrschung **8** 220
Formmängel **8** 329
Fremdvergleich **8** 318 ff.
Geschäftsführervergütung **8** 796
– Einmalvergütung **8** 799
– Schriftform **8** 799
Geschäftsführung ohne Auftrag **8** 865
Interessenübereinstimmung **8** 221
Joint-Venture **8** 223
Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 717, 1195
klare Vereinbarung **8** 323
Klarheit **8** 323
Mehrheitsbeteiligung **8** 220
Nachholverbot **8** 325
über nahe stehende Person **8** 221
Pensionsfonds **8** 993, 995
Pensionskasse **8** 993
Rechtsfolgen **8** 334
Rückwirkungsverbot **8** 325
Schriftformerfordernis **8** 324, 330
Selbstkontrahierungsverbot **8** 330
Stimmrecht **8** 220
Tantieme **8** 1237
tatsächliche Durchführung **8** 331
Treuhandverhältnisse **8** 1295
Unterstützungskasse **8** 993
Unverfallbarkeit der Pensionszusage **8** 1083
von Vornherein abgeschlossene Vereinbarung **8** 325
Vorteilsausgleich **8** 261
zivilrechtliche Wirksamkeit **8** 326 f.
Zuständigkeitserfordernisse **8** 330
Beherrschungsvertrag 14 171
Begriff **14** 177
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
s. auch Gewinnabführungsvertrag
Behindertenwerkstatt 5 256
Beihilfe
Dauerverlustbetrieb **8** 1043a
Dauerverlustgeschäft **4** 70
Sanierungsklausel **8** 1451a
Steuerbefreiung **5** 13
– Beteiligung an Kapitalgesellschaft **5** 41
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 16
Zweckbetrieb **5** 244
Beihilferecht, Sanierungsklausel **8c** 186a
Beistandsleistungen, juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 39
Beitragsrückerstattung bei Versicherungsunternehmen
Abzugsbeschränkung **21** 1d
Anlaufverlust **21** 8a
Ausgleichsposten **21** 26
ausländische Einkünfte **21** 23e, 25h
Ausschließlichkeit **21** 20
Begrenzung **21** 1c
Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 42
Beteiligungserträge **8b** 614; **21** 22, 23
Definition **21** 1c
Direktgutschrift **21** 2
erfolgsabhängige **21** 2a, 5
Erfolgsabhängigkeit **21** 10a
erfolgsunabhängige **21** 3
Ergänzungsbilanzen **21** 24a
Ergebnisrechnung **21** 9j, 10a
EU-Recht **21** 9e

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

geschäftsplanmäßige Erklärung **21** 3 f.
Gesellschafterzuschüsse **21** 23a
gesetzliche Verpflichtungen **21** 6
Gewinnabführungsvertrag **21** 23d
Gründungsphase **21** 8a
Investmenterträge **21** 22b
Kapitalerträge **21** 26
latente Steuern **21** 24
Lebens-/Krankenversicherung **21** 9i, 15 ff.
– Ausgleichsposten **21** 9x
– ausländische Einkünfte **21** 9z
– Berechnungsschema **21** 9k
– Beteiligungserträge **21** 9m, 9w
– Ergebnisrechnung **21** 9j
– Genussrechtsvergütungen **21** 9m
– Gesellschafterzuschüsse **21** 9n
– Gewinnabführungsvertrag **21** 9q
– mehrere Geschäfte **21** 9l
– Nettoertrag des Eigenkapitals **21** 9s
– §-6b-EStG-Rücklage **21** 9x
– Pensionsrückstellungen **21** 9x
– Prüfung der Ergebnisrechnung **21** 9l
– Saldobetrachtung **21** 9y
– Sanierungsgewinne **21** 9t
– steuerpflichtige Überschüsse **21** 9t f.
– Übernahme-/Übertragungsgewinn **21** 9p, 9w
– Veräußerungsgewinne **21** 9o
Mindesterstattung **21** 7
Nettoertrag des Eigenkapitals **21** 9g, 9s
Organschaft **21** 25a
Pensionsfonds **21** 9j
Rechtsentwicklung **21** 1
Rechtsgrundlagen **21** 9e
Rückstellung **Vor 20–21b** 19; **21** 2, 28 ff.
– Altverträge **21** 28a
– Auflösung **21** 30, 35
– ausländische Einkünfte **26** 72a
– Bilanzberichtigung **21** 36
– Erhöhung der Versicherungsleistungen **21** 33
– Ermächtigungsnorm **33** 22
– freie **21** 28
– gebundene **21** 28
– geschäftsplanmäßige Erklärung **21** 29
– Kleinbetragsregelung **21** 41
– Kranken-/Lebensversicherung **8b** 611 f.
– Maßgeblichkeitsprinzip **21** 28b
– Mindestzuführung **21** 6, 9a
– Satzung **21** 29
– Solvency II **21** 8
– verbindliche Festlegung **21** 31
– Versorgungseinrichtung **5** 140
– Verwendungszeitraum **21** 37
Satzung **21** 4
Schadensfreiheit **21** 9
Schaden-/Unfallversicherung **21** 9i, 10, 19a
selbst abgeschlossenes Geschäft **21** 9f
Sonderberechnung **21** 11
Sondereinflüsse **21** 21 ff., 25a ff.
steuerliche Einflüsse **21** 24
steuerpflichtige Überschüsse **21** 9h
überhobene Beiträge **21** 1c
Übernahme/Übertragungsgewinne **21** 23c
Veräußerung von Beteiligungen **21** 22a
Veräußerungsgewinne **21** 23b
Verfassungsmäßigkeit **21** 9e
Versorgungseinrichtung **6** 18 f.
Beitragsüberträge Vor 20–21b 19
Beratervertrag
beherrschender Gesellschafter **8** 622
Gesellschafter/(-Geschäftsführer) **8** 621
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 621
Beratungsleistung, gewerbliche Tätigkeit **14** 115
Berufsgenossenschaft 1 76
arbeitsmedizinisches Zentrum **4** 181
Berufskammer
juristische Person des öffentlichen Rechts **1** 99
Körperschaft des öffentlichen Rechts **4** 181
Berufsverband 1 87
Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung **13** 63
Begriff **5** 153
Beiträge als verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1017
Beratung **5** 256
Gemeinnützigkeit **5** 158
Hilfsgeschäft **5** 158
ideeller Bereich **5** 158
Leistungen an Abgeordnete **5** 159
Mitgliedsbeiträge **5** 158
nichtrechtsfähiger **5** 164
partielle Steuerpflicht **5** 157
politische Partei **5** 171
Rechtsschutz **5** 256
steuerbefreite Vermögensverwaltung **5** 4
Steuerbefreiung **5** 152
Umlagen **5** 158
Vermögensverwaltung **5** 164
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 157; *s. auch dort*
Zuwendungen an politische Parteien **5** 159
Beschäftigungsgesellschaft 5 256
Bescheinigung
Anteilseigner **27** 85
Berichtigung **27** 109, 114
Einlagenrückgewähr *s. dort*
fehlerhafte **27** 99 ff.
– Haftung **27** 101
– Kapitalertragsteuer **27** 101
– Ursachen **27** 100
zu hohe **27** 110 ff.
– Berichtigung der Bescheinigung **27** 114
– Haftung **27** 110
Inhalt **27** 82
durch Kreditinstitut **27** 93 ff.
Leistungen einer steuerbefreiten Körperschaft **38** 104
maschinelles Verfahren **27** 89

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Nachsteuer **37** 7, 139
keine nachträgliche Erteilung **27** 105, 109
Nichterteilung **27** 105
zu niedrig **27** 102
Null-Bescheinigung **27** 105
Personengesellschaft als Gesellschafter **27** 87
Treuhandverhältnisse **27** 86
Vordruckmuster **33** 35
Zeitpunkt **27** 88
Beschränkte Steuerpflicht
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 16b, 41
Anzeigepflicht **2** 11
Aufsichtsratsvergütung **2** 52
Ausland **2** 19
ausländische Einkünfte
– Anrechnung ausländischer Steuern **26** 16b, 42
ausländische Gebietskörperschaft **2** 3
ausländische Gesellschaft **2** 17
ausländische Zurechnungsobjekte **2** 1
ausländischer Verein **2** 18
Auslandsverschmelzung **12** 125
Außensteuerrecht **2** 9
Beginn **2** 31
– juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 59
Besteuerungsverfahren **2** 41
Beteiligungsertrag **8b** 10
Beteiligungsveräußerung **8b** 161
Betrieb **8a** 87 ff.
Briefkastenfirma **2** 20
Diskriminierungsverbot **2** 10
Doppelansässigkeit **2** 20
Doppelbesteuerungsabkommen **26** 163
EBITDA **8a** 73
einbringungsgeborene Anteile **8b** 326
Einkommenszurechnung bei Organschaft **14** 505a
Einkunftsart **2** 25; **8** 22c
Ende **2** 32
– juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 60
Entstrickung **12** 79
Ermittlung der inländischen Einkünfte **2** 27
Freibetrag **24** 11
gemeinnützige Körperschaften **2** 8
Gemeinnützigkeit **5** 359
Gewinnermittlung **2** 39
– Steuerabzug unterliegende Einkünfte **2** 40
grenzüberschreitende Sitzverlegung **2** 20
inländische Betriebsstätte **2** 24; *s. auch dort*
inländische Einkünfte **2** 39
isolierende Betrachtungsweise **2** 26; **8** 22c
juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 45
Kapitalertragsteueranrechnung **8b** 62 ff.
Kapitalertragsteuererstattung **32** 51 ff.
Kapitalherabsetzung **8b** 111 f.
Liquidationsbesteuerung **11** 7
Lohnsteuerabzug **2** 52
nichtrechtsfähige Gebilde **2** 16
nichtrechtsfähige Personenvereinigung **3** 8
Objektsteuer **2** 4
Organträger **14** 98
– DBA-Schachtelprivileg **15** 35
Ort der Geschäftsleitung **2** 19
örtliche Zuständigkeit **2** 11
Realgemeinde **3** 8
Rumpfwirtschaftsjahr **7** 33 f.
Sitz **2** 19
– statutarischer **2** 20
Steuerabzug **2** 5, 52; **32** 20
– Einkünfteermittlung **2** 64
– Erstattung **32** 51 ff.
– EU-Recht **32** 27
steuerabzugspflichtige Einkünfte **4** 8; **8** 1510
Steuererklärung **31** 16
Steuersubjekt **2** 15
subjektive Eingrenzung **2** 3
Territorialprinzip **2** 4
Typenvergleich **2** 18
Umfang **2** 4
Unionsrecht **2** 10
unterjähriger Zu-/Wegzug **2** 35
Veranlagung **2** 64
Veranlagungswahlrecht **32** 29, 47
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 176
Vermögensübertragung **12** 125
Wechsel zu unbeschränkter Steuerpflicht **2** 31; **32** 33
Wegzug **2** 33
Wertpapierleihe **2** 53; **8b** 647
Zinsschranke **8a** 3, 20, 89
Zurechnungssubjekt **1** 11
Zuzug **2** 33
Beschränkung/Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts **8** 24k; **12** 94, 96 ff.
abkommensrechtliche Modifizierung **12** 100
Ansässigkeitsverlust **12** 102b
Anti-Tax-Avoidance-Directive (ATAD) **12** 122
aufgeschobene Gewinnrealisierung **8** 24m
DBA-Revision **12** 103
einbringungsgeborene Anteile **8b** 217
Entnahmetheorie **8** 24m
Entstrickung **8** 24k
fiktive Veräußerung **12** 122a
finale Entnahme **12** 102c
Fortfall **12** 123
grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL) **12** 95, 102b
nachlaufendes Besteuerungsrecht **8** 24n
Schwesterbetriebsstätte **8** 24s
Steuerverteilung **8** 24r
Überführung von Wirtschaftsgütern **12** 95
Übergang zu Freistellungsmethode **8** 24s
Veräußerungsfiktion **8** 24r
für die Vergangenheit/Zukunft **12** 102 f.
s. auch Entstrickung
Besichtigung, Burgen/Kirchen **4** 181

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Besitzunternehmen
Gewinnerzielungsabsicht **14** 117b
Organträger **14** 106, 117b
s. auch Betriebsaufspaltung
Besserungsleistungen
Einlagekonto **27** 53
Gesellschafter **8** 626
Leistungen **27** 49
Rückwirkung **8** 627
Besserungsschein
Forderungsverzicht **8** 627
Gesellschafterdarlehen **8** 689
Gesellschafterwechsel **8** 627
Gestaltungsmissbrauch **8** 627
nachgeholte Wertsteigerung **8b** 279l
verdeckte Einlage **8** 107a, 131a
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 626
Besteuerungsgrenze *s. Freigrenze*
Besteuerungsverfahren
beschränkte Steuerpflicht **2** 41; **31** 16
Steuererhebung **31** 14
Steuererklärung **31** 16
Steuerfestsetzung **31** 14
Beteiligung *s. Einbringungsgeborene Anteile; s. Schädlicher Beteiligungserwerb*
Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 22
Beteiligung an der Organgesellschaft
Anschaffung **14** 163
Anteilstausch **14** 159b
Anteilsveräußerung **14** 129
Beteiligungsaufwendungen **14** 438
Betriebsausgaben **14** 438
Einbringung **14** 159
– Gewinnabführungsvertrag **14** 286
– rückwirkende **14** 159
Gewinnminderungen gem. § 8b KStG **14** 440
Insolvenz **14** 129
an KGaA **14** 134
Mehrheit der Stimmrechte **14** 129
nachträgliche Anschaffungskosten **15** 3
Nießbrauch **14** 129
Pensionsgeschäft **14** 129
durch Personengesellschaft **14** 130
Schenkung **14** 129
Sicherungsabtretung **14** 133
Sicherungsübereignung **14** 129
Sonderbetriebsvermögen **14** 130, 406
Stimmrechtsbevollmächtigung **14** 129
Stimmrechtsmehrheit **14** 131
Stimmrechtsverbot **14** 133
Stimmrechtsvollmacht **14** 133
Treuhand **14** 129, 133
Veräußerung **14** 162, 263, 285a
Verpfändung **14** 129
Wertpapierleihe **14** 129
wirtschaftliches Eigentum **14** 128
zwischengeschaltete Personengesellschaft **14** 130
Beteiligung an Kapitalgesellschaft
Akquisitionsaufwand, vergeblicher **8b** 266
Anteilserwerb
– verdeckte Gewinnausschüttung **8** 585
Betrieb gewerblicher Art **4** 52, 59
Betriebsausgaben **8b** 280
Drittaufwand **8b** 266a
Due-Diligence-Aufwand **8b** 266
Eigenkapitalvergleich **8a** 208, 215
Einbringungsvorgänge **8b** 72f ff.
Finanzierungskosten
– Zinsschranke **8a** 278
Gesamthandsvermögen **8b** 520 ff.
Gewinnminderungen **8b** 260 ff.; *s. auch dort; s. auch Teilwertabschreibung auf Beteiligungen*
Mindestbeteiligung **8b** 594m
nachträgliche Anschaffungskosten
– Einkommensminderung des Gesellschafters **8** 124e, 126a
– verdeckte Einlage **8** 107b
Refinanzierungskosten **8b** 280
Rücklagenbildung **5** 213
Streubesitz **8b** 287 ff.; *s. auch dort*
Teilwertabschreibung **8b** 261
Übernahmegewinn/-verlust **8b** 72 ff.
Umwandlungsvorgänge **8b** 72 ff.
Veräußerung **8** 586
Veräußerungsgewinn *s. Beteiligungsveräußerung*
Veräußerungsverlust **8b** 261; *s. auch Verlust*
verdeckte Einlage **8** 105 ff.; *s. auch dort*
Vermögensverwaltung **5** 41
Wertaufholung **8b** 216
Wertpapierleihe **8b** 648
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 41
wirtschaftliches Eigentum **14** 128
Zuschreibung **8b** 151
Zuzahlungen an Erwerber **8** 42b
Beteiligung an Personengesellschaft
mit abweichendem Wirtschaftsjahr **7** 52
Betrieb gewerblicher Art **4** 151
Eigenkapitalvergleich **8a** 215
fortführungsgebundener Verlust **8d** 34 f., 78
durch Genossenschaft **22** 22c
Konzernabschluss **8a** 194
durch Organträger **14** 406
steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 107
Stille-Reserven-Klausel **8c** 171
Veräußerung
– durch Organgesellschaft **14** 409
– wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 45
– Zinsvortrag **8a** 348 f.
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 41
Zuzahlungen an Erwerber **8** 42c
Beteiligungsertrag 8b 100 ff.
Abtretung von Dividendenansprüchen **8b** 130
Aktivitätsvorbehalte **8b** 40
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 3
bei Anrechnungsmethode **8b** 143
Anrechnungsverfahren **8b** 71
ausländische Betriebsstätte **8b** 43

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ausländische Dividende **8b** 115
ausländische Einkünfte **26** 70
Auslandsdividende **8b** 40 ff.
außerbilanzielle Kürzung **8b** 140
Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 22, 23
besondere Entgelte **8b** 100a, 103
von Betrieb gewerblicher Art **8b** 114
Betriebsstätte **8b** 10
Bezüge **8b** 101 f.
britische non resident limited **8b** 115
Cum/Cum-Transaktionen **8b** 61
DBA-Betriebsstättenzuordnung **26** 154
DBA-Schachtelprivileg **8b** 40, 149g
Dividenden **8b** 103 ff.
Doppelbesteuerung **8b** 148
Doppelbesteuerungsabkommen **8b** 40 ff., 143
fehlendes Doppelbesteuerungsabkommen **8b** 44
Doppelfreistellung **8b** 40, 143a ff.
Drittstaatenverschmelzung **8b** 144a
Eigenhandel **8b** 560
Einkommensermittlung **8b** 140
Einlagenrückgewähr **8b** 106 f., 144c
Empfänger **8b** 5 ff.
erstattete Gewinnsteuer **8b** 100a
EU-Recht **8b** 59
fehlende steuerliche Vorbelastung **8b** 143a ff., 144 ff., 147 ff.
von Finanzunternehmen **8b** 560
Genussrechte **8b** 144
Gewerbeertrag **8b** 74 ff., 142
Gewinnabführung **14** 316a
Gewinnausschüttung **8b** 103 ff.
Gleichheitsgrundsatz **8b** 14
Halbeinkünfteverfahren **8b** 81
Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 25 ff.
Hinzurechnungsbeträge gem. § 10 AStG **8b** 109, 148e
hybride Finanzinstrumente **8b** 143a ff., 144 ff., 149q
Investmentfonds **8b** 54 f., 58a; *s. auch dort*
Investmentvermögen **8b** 48 ff.
von juristischen Personen des privaten Rechts **8** 113
Kapitalertragsteuer **8b** 61
Kapitalherabsetzung **8b** 110
Kompensationszahlungen **8b** 149t
Korrespondenzprinzip **8b** 96
Kranken-/Lebensversicherung **8b** 15, 610 ff.; **21** 9m, 9w
Kreditinstitute **8b** 15, 560
Mutter-Tochter-Richtlinie **8b** 626
Nachsteuer **37** 116
– bei Gewinnausschüttung aus EK 45/50 **8b** 116
Nachweis **33** 26
nachzuversteuernde Ausschüttung **8b** 116
Niederlassungs-/Kapitalverkehrsfreiheit **8b** 59
Normkollisionen **8b** 147a
Organgesellschaft **14** 398; **15** 16 f., 25, 30 f., 32, 35a
Organschaft **8b** 12; **14** 28
Organträger **8b** 12
passive Einkünfte **8b** 143d
Pensionsfonds **8b** 15
Pensionsgeschäfte **8** 108; **8b** 149s
von Personenvereinigungen **8** 113
Private-Equity-Fonds **8b** 16
Qualifikationskonflikt **8b** 42, 147a
REIT-AG **8b** 77
Sachdividende **8b** 105
Schachtelprivileg **8b** 40
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 259c
steuerliche Vorbelastung **8b** 96
Streubesitz **8b** 288
treaty overriding **8b** 42
Übernahmegewinn/-verlust **8b** 72e
aus Unterstützungskasse **8b** 681
US-Trust **8b** 115
Venture Capital **8b** 16
Veräußerung von Dividendenscheinen **8b** 104, 130
verdeckte Gewinnausschüttung **8b** 103, 147b, 191
– aus ausländischem Staat **8b** 143c
aus Vermögensübertragung **8b** 113
von Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **8** 113
Versorgungseinrichtung **8b** 15
Vorteile **8b** 100a, 103
Werbungskosten **8b** 281
Wertpapierleihgeschäft **8** 108; **8b** 149s
Zahlungen an Gewährsträger **8b** 114
Zuschreibungsgewinn **8b** 72
zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 520 ff., 524; *s. auch dort*

Beteiligungserwerb *s. Anteilserwerb*

Beteiligungsgesellschaft
Finanzunternehmen **8b** 563
Gleichheitsgrundsatz **8b** 14

Beteiligungskette
verdeckte Einlage **8** 112, 115
Verkürzung **8c** 56, 66

Beteiligungsveräußerung 8b 181 ff.
Ab-/Aufzinsung Kaufpreisforderung **8b** 195e
Aktienhandel **8b** 560
Aktienoptionsprogramme („stock options") **8b** 164, 196 f.
Anteilstausch **8b** 72f, 183, 186; *s. auch dort*
Auflösung des Ausgleichspostens **14** 461
Auflösungsgewinn **8b** 151
ausländische Einkünfte **26** 70
ausländische Kapitalanlagegesellschaft **8b** 165
Auslandsbeteiligung **8b** 40 ff.
außerbilanzielle Kürzung **8b** 180
Basisfonds **8b** 58l
beschränkte Steuerpflicht **8b** 161
Besicherung **8b** 195h

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Besserungsoption **8b** 195h
Beteiligung an Personengesellschaft **5** 45
Bezugsrechte **8b** 162
Doppelbesteuerungsabkommen **8b** 40 ff.
ohne Doppelbesteuerungsabkommen **8b** 44
eigene Anteile **8b** 163, 273
Eigenhandel **8b** 560
eigenkapitalersetzendes Darlehen **8b** 276
Einbringungen **8b** 186 f.
einbringungsgeborene Anteile **8b** 272, 290 ff.; *s. auch dort*
– durch Organgesellschaft **14** 409
Einlagenrückgewähr **27** 17, 20
Entstrickung **8b** 194a; **12** 28
von Finanzunternehmen **8b** 560
Fremdwährungsgewinn/-verlust **8b** 195e
Genussrechte **8b** 162
Gewinnabführungsvertrag
– Beendigung **14** 285a
– Kündigung **14** 263
gewinnabhängiger Kaufpreis **8b** 195f
Gewinnermittlung **8b** 195
grenzüberschreitende Sitzverlegung **8b** 194a
Hedgegeschäfte **8b** 198d
Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 25 ff.
durch inländische Betriebsstätte **8b** 230
Investmentfonds **8b** 56, 58i
– Übergangsregelung **8b** 58l
Kapitalertragsteuer **8b** 234
Kapitalherabsetzung **8b** 151, 215
– vorangegangene **8b** 235
Kaufpreisänderungen **8b** 195c
Kaufpreisparameter **8b** 3
Kaufvertrag **8b** 183
KGaA-Anteile **8b** 162 f.
durch Kranken-/Lebensversicherung **8b** 610 ff.
durch Kreditinstitut **8b** 560
Mehrstimmrechtsaktie **8b** 162
Mindestbeteiligung **8b** 161
Nachversteuerung **8b** 186
Nachweis **33** 26
Optionsanleihe **8b** 162
Optionsrechteeinräumung **8b** 195h
durch Organgesellschaft **14** 28, 398; **15** 16 f.
– einbringungsgeborene Anteile **14** 409
– pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 282
Organgesellschaftsbeteiligung **8b** 166 f.; **14** 129, 162, 263, 285a, 461
§ 6b Übertragung **8b** 245
pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 281 ff.
Pensionsgeschäft **8b** 184
Personengesellschaftsanteile **8a** 348 f.
Rechtsverfolgungskosten **8b** 195a.1
Sachdividende **8b** 193
Sicherungskosten **8b** 195h
durch steuerbefreite Körperschaft **5** 41a, 88
Steuerfreiheit **8b** 5, 150, 231
steuerlicher Rechtsnachfolge **8b** 242
steuerwirksame Teilwertabschreibung **8b** 235
steuerwirksame Wertaufholung **8b** 242
stichtagsorientierte Rückbeziehung **8b** 195d
Stillhalterprämien **8b** 198a
Stock options **8b** 164, 196 f.
Streubesitz **8b** 288
Tauschvertrag **8b** 183
Übernahmegewinn/-verlust **8b** 72 ff.
Übertragungsgewinne **8b** 188
Übertragungsvorgänge gem. § 6 Abs. 5 EStG **8b** 183
umsatzabhängiger Kaufpreis **8b** 195f
Unterstützungskasse **8b** 681
Veräußerer **8b** 230
Veräußerungsgewinn **8b** 195 ff.
Veräußerungskosten **8b** 195a, 195g, 280; *s. auch dort*
verdeckte Einlage **8b** 199
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 586; **8b** 189 ff., 233
Verein **8b** 160
Verlust **8b** 180, 261 ff., 267; *s. auch dort*
Verlustverrechnungsbeschränkungen gem. § 15 EStG **8b** 271
Verschmelzung **8b** 188
vororganschaftlicher Zinsvortrag **8a** 340
Vorzugsaktie **8b** 162
Währungskurssicherungsgeschäfte **8b** 198c
Wandelschuldverschreibung **8b** 162, 183a
Wertpapierleihgeschäft **8b** 184
durch wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb **5** 41 f., 45
Zeitpunkt **8b** 195b
Zuzahlungen **8b** 192a
zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 520 ff., 524; *s. auch dort*
Zwischengesellschaft **8b** 165
Betrieb gewerblicher Art 1 96 ff.
ABC-Übersicht **4** 181
Abgrenzung zu Hoheitsbetrieb **4** 107
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
Aufgabe-/Veräußerungsgewinn **4** 174
Aufgriffsgrenze **4** 43
Aufsichtsratsvergütung **10** 41
ausländische Gesellschaft **1** 102
ausländische juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 4
außer-/betriebliche Sphäre **8** 67
Bescheinigung **27** 133
Besteuerungsgrundlage **1** 101
Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr **4** 58
Beteiligung an Kapitalgesellschaft **4** 52, 59
Beteiligung an Personengesellschaft **4** 52, 59, 151
Beteiligungserträge **8b** 5, 10, 13, 114
– zwischengeschaltete juristische Person des öffentlichen Rechts **8b** 550 ff.
Betriebsaufspaltung **4** 24, 51

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Betriebsverpachtung **4** 91
Buchführungspflicht **4** 125
Darlehen **4** 145
– an/von Trägerkörperschaft **8** 639
Dauerverlustbetrieb *s. dort*
drittschützende Norm **4** 13
EBITDA **4** 146a
Eigenkapital **4** 24
Eigenkapitalquote **8** 639
Einbringung **4** 175
Einkommensermittlung **4** 170; **8** 62
Einkünfte **8** 22a
Einlage **4** 161; **8** 114
Einlagekonto **4** 148; **27** 126 f., 134
– Anfangsbestand **29** 18
– Zusammenfassung/Trennung des BgA **39** 47
Einrichtung **4** 37
Einzelbetrachtung **1** 101
Entgelte, Gebühren **4** 39
Entnahme **4** 127, 169
Freibetrag **4** 7a
Fremdvergleich **8** 322, 631, 635
gemeinnützige Körperschaften **4** 7a
Gemeinnützigkeit **5** 181
Gesellschafterfremdfinanzierung **4** 146b
Gewährträgerhaftung **8a** 23
Gewerbesteuer **4** 10, 124
gewerbliche Einkünfte **4** 36, 124; **5** 53
gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 156
Gewinnabführung **4** 126
Gewinnausschüttung **4** 148
Gewinnermittlung **4** 23, 124
Gewinnermittlungssubjekt **4** 26
Gewinnerzielungsabsicht **4** 35, 45, 55, 124; **8** 62
– als Organträger **14** 117a
gleichartige BgA **4** 118b
Grundstückshandel, gewerblicher **4** 53
Hoheitsbetrieb **1** 97; **4** 1, 37
Investitionsdarlehen der Trägerkörperschaft **4** 145
Investitionszuschuss **4** 164
juristische Person des öffentlichen Rechts **8** 632
Kapitalausstattung **4** 153
Kapitaleinkünfte **8** 1516
Kapitalertragsteuer **4** 8
Kapitalgesellschaft **8** 631
klare Vereinbarung **8** 635
Konzern **8a** 325
Konzessionsabgabe **4** 133; **8** 940
Kreditanstalt **4** 82
Land- und Forstwirtschaft **4** 49
Leistungen **27** 129 ff.
– an Trägerkörperschaft **8** 638
Liebhaberei **4** 57
Lotterieunternehmen **5** 96
mehrere BgA **4** 23
Miet- und Pachtverträge **4** 141
mittelbare Beteiligung
– an juristischer Person des öffentlichen Rechts **8b** 551 f.
Mitunternehmerschaft **1** 97
Nachhaltigkeit **4** 36 f.
öffentlich-rechtliche Kreditanstalt **4** 82
öffentlich-rechtliche Versicherungsanstalt **4** 82
Organschaft **4** 64; **14** 35, 109
Organträger **14** 95
§-6b-EStG-Rücklage **4** 125
Pacht wesentlicher Betriebsgrundlagen **8** 637
persönliche Steuerbefreiung **5** 2
Prüfungsschema **4** 111
Quersubventionierung **1** 101b
Rechnungsprüfung **8** 641
Regiebetrieb **4** 149
Rücklagenbildung **4** 150
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 126
Schuldzinsenabzug **4** 24, 145 f.
Schwesterunternehmen **8** 644
Sparkasse **4** 82
Spenden **4** 132; **8** 1221
– an Trägerkörperschaft **8** 643; **9** 28
Steuerabzug unterliegende Einkünfte **4** 50
Steuerbefreiung **4** 81
Steuerbescheidänderung bei Leistungen **32a** 36
Steuersubjekt **4** 21, 26
technisch-wirtschaftliche Verflechtung **4** 118c
Trägerkörperschaft **8** 633
Trennungstheorie **8** 634
Überführung von Wirtschaftsgütern (§ 6 Abs. 5 EStG) **4** 147
Umsatzgrenze **4** 9, 43
Umwandlung **4** 175
unbeschränkte Steuerpflicht **4** 82
Veräußerungsgeschäfte **4** 53
verdeckte Einlage **4** 162; **8** 114
verdeckte Gewinnausschüttung *s. dort*
Vereinbarungen mit Trägerkörperschaft **4** 126
Verlust **4** 55
Verlustabzug **4** 170
– Dauerverlustbetrieb **8** 1044a
Verlustausgleich zwischen mehreren BgA **8** 114
Verlustübernahme **4** 163
Verlustverrechnung **4** 23
Vermögensverwaltung **4** 35 f., 50
Verpachtung **4** 4, 44
Versicherungsanstalt **4** 82
Versorgungsbetrieb **4** 4, 83
Vorsteuerabzug **4** 9
Vorteilsausgleich **4** 130; **8** 644
wesentliche Beteiligung **4** 52
wesentliche Betriebsgrundlagen **4** 24, 51
Wettbewerbsneutralität **4** 13, 42, 109
wirtschaftliche Bedeutung **4** 42
Wirtschaftsgutzurechnung **4** 154
Zinsaufwand **8** 640

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zinsschranke **4** 146a ff.; **8a** 18
– Gewährträgerhaftung **8a** 23
Zinsverzicht **8** 642
Zusammenfassung mehrerer BgA **1** 101a; *s. auch dort*
Zusammenfassung mit Kapitalgesellschaft **4** 122
Zusammenfassung mit Verpachtungsbetrieb **4** 120
Zuwendungen an Trägerkörperschaft **9** 28
zwischengeschaltete juristische Person des öffentlichen Rechts **8b** 550
Betriebliche Altersversorgung
beherrschender Gesellschafter **8** 993
Kapitalabfindung **5** 126
Pensions-Sicherungs-Verein **5** 299
Steuerbefreiung **5** 99
Betriebliche Sphäre 8 67
Kapitalgesellschaft **5** 28
Betriebsaufgabe
Entstrickung **12** 36
partielle Steuerpflicht **13** 66
steuerbefreite Körperschaft **13** 6
Verpachtungsbetrieb **4** 174
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 86
Zinsvortrag **8a** 336
Betriebsaufspaltung
Anteilstausch **8b** 406
Besitzunternehmen als Organträger **14** 106
Betrieb gewerblicher Art **1** 101; **4** 24, 51
Buchwertverknüpfung **8** 652
Dauerverlust **8** 131a
einbringungsgeborene Anteile **8b** 351
faktische Beherrschung **8** 220
Fremdvergleich **8** 651
Geschäftswert **8** 651
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 51, 97
Konzern **8a** 326
Miet- und Pachtzins **8** 651
Organträger **14** 80
stille Reserven, Aufdeckung **8** 652
verdeckte Einlage **8** 131a, 652
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 651
wesentliche Beteiligung **4** 52
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 37
Betriebsausgaben
Abzugsverbot **8** 32; **10** 2
Aufteilung bei wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **5** 71
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 1
ausländische **26** 60
ausländische Einkünfte **26** 59 ff., 61
Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 280
Beteiligungserträge **8b** 450
für Betrieb gewerblicher Art **4** 131
Dividendenprivileg **1** 27
Entführungsrisikoversicherung **8** 961
genossenschaftliche Rückvergütung **22** 1, 31
Konzessionsabgabe **4** 133
Mitgliedsbeiträge **9** 24
pauschales Abzugsverbot **8b** 281, 450
pauschaliertes Abzugsverbot **8b** 281
Rückvergütung **22** 16
Spenden **9** 2, 24
Sponsoring **8** 1225
Steuerabzug **2** 40, 61; **32** 25
bei steuerabzugspflichtigen Einnahmen **32** 9
steuerfreie Einnahmen **8b** 285
Streubesitz **8b** 289i
verdeckte Gewinnausschüttung
– Teilbetragsberechnung **8** 415
Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 262
Wertpapierleihe **8b** 632, 661
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 69, 71
Betriebseinnahmen
Aufteilung bei wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **5** 70
Investitionszuschuss **4** 164
Spenden **5** 70
Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 262
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 70
Betriebseinstellung
Betriebsverpachtung **4** 98
fortführungsgebundener Verlust **8d** 19, 32
Organgesellschaft **14** 61
Betriebsfonds 1 92
Betriebspachtvertrag 14 177
Betriebsstätte
Auflösung **2** 32
ausländische *s. dort*
Beginn der beschränkten Steuerpflicht **2** 31
Beteiligungsertrag **8b** 10
DBA **2** 24
einbringungsgeborene Anteile **8b** 326
finaler Auslandsverlust **8** 24h
Geschäftseinrichtung **2** 24
Gewinnermittlung **2** 27
inländische **2** 24; *s. auch dort*
Montage **2** 24
Organträger **14** 17b, 98
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 8
Zweigniederlassung **2** 24
s. auch Inländische Betriebsstätte
Betriebsüberlassungsvertrag 14 177
Betriebsübertragung, Zinsvortrag **8a** 336
Betriebsveräußerung
partielle Steuerpflicht **13** 66
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 63
Betriebsvermögen
Abwicklungs-Anfangsvermögen **11** 76
Abwicklungs-Endvermögen **11** 65
Entstrickung **12** 104
partielle Steuerpflicht **13** 64
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 61
s. auch Überführung von Betriebsvermögen
Betriebsvermögensvergleich 8 83
Betriebsvermögenszuführung *s. Neues Betriebsvermögen*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Betriebsverpachtung
Aufgabeerklärung **4** 98
Aufzugsanlage **4** 95
Betrieb gewerblicher Art **4** 44, 91
einbringungsgeborene Anteile **8b** 335
Ende **4** 98
Hoheitsbetrieb **4** 96
Inventar **4** 94
durch juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 91
Kiesgrube **4** 100
Land- und Forstwirtschaft **4** 96
Mitverpachtung einzelner Wirtschaftsgüter **4** 95
Organträger **14** 107
durch Realgemeinde **3** 37
Vermögensverwaltung **4** 98
wesentliche Betriebsgrundlagen **4** 93
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 37
Betrug, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 705 f.
Beweislast
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 34
ausländische Steuern **26** 98
– Ermäßigungsanspruch **26** 99a
ausländischer Verlust
– Organschaft **14** 496
Auslandsverschmelzung **12** 128
beherrschender Gesellschafter **8** 318
Escape-Klausel **8a** 152, 166
Fremdvergleich **8** 313b
Geschäftsführervergütung **8** 815
– Mehrfachgeschäftsführer **8** 821
Konzernklausel **8c** 137
Konzernzugehörigkeit **8a** 118
ordentlicher Geschäftsführer **8** 302
Schadenrückstellungen **20** 69
ungeklärte Vermögenszuwächse des Gesellschafters **8** 509
Veräußerung einbringungsgeborener Anteile **8b** 303
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 497 ff.
Bewertung
Abwicklungs-Endvermögen **11** 67
Anfangsbilanz **13** 25, 30 ff.
Entstrickung **12** 117
Liquidationsgewinn **11** 82
Schadenrückstellung **20** 43
Schlussbilanz **13** 30 ff.
Schwankungsrückstellung **20** 26
Stille-Reserven-Klausel **8c** 150
Verlegungsendvermögen **12** 161
Bewirtungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 662
Bezugsrecht
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 33c, 56
Veräußerungsgewinn **8b** 162
BGB-Gesellschaft, Obergesellschaft **14** 183
Bibliothek, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Bilanzierung
Bilanzierungsfehler **8** 667, 669
Genussrechte **8** 149
Bilanzierungsfehler, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 667, 669
Bilanzierungsmethode, Organschaft **14** 5
Binnenschiff, Betriebsstättengewinn **8** 134
Blumenverkauf, Friedhofsverwaltung **4** 181
Blutalkoholuntersuchung, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Bodenschatz
Betriebsstättengewinn **8** 134
Inland **1** 140
Bodenuntersuchungsanstalt, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Bonus, genossenschaftliche Rückvergütung **22** 9
Börse, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Börsengang, Zwischenerwerb **8c** 56
Börsentransaktion 8c 56
wirtschaftliche Identität **8** 1417
Botanischer Garten, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Branchenwechsel 8 78; **8d** 76
Betriebsvermögensvergleich **8** 1447
fortführungsgebundener Verlustvortrag **8d** 20, 71
Holdinggesellschaft **8** 1433
Sanierung **8** 1451, 1453
Zuführung neuen Betriebsvermögens **8** 1433
Brexit
Entstrickung **12** 175
fiktive Sitz-/Geschäftsleitungsverlegung **12** 170
Briefkastenfirma
beschränkte Steuerpflicht **2** 20
Ort der Geschäftsleitung **1** 47b
Bruttomethode
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 15
Organschaft **15** 16
Zinsschranke **15** 36
Buchführungspflicht
Gewinnermittlungszeitraum **7** 41 ff.
Personenkreis **8** 65
Buchführungstätigkeit, gewerbliche Tätigkeit **14** 115
Buchstelle 5 256
Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Buchungsfehler
verdeckte Einlage **8** 131a
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 170, 666 f.
Buchwertabstockung 8 42a
Buchwertansatz
Auslandsverschmelzung **12** 128
fortführungsgebundener Verlust **8d** 80
Vermögensübertragung **12** 126
Bullenhaltung, Vermögensverwaltung **4** 181
Bundesbank, juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Bundeseisenbahnvermögen 5 96

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Bundeswehr, Kantine **1** 97
Bürgschaft
Betriebsvermögenszuführung **8** 1462 f.
Fremdkapital **8a** 272
zugunsten Gesellschafterdarlehen **8** 121
Gewinnminderung i. S. § 8b **8b** 278g
neues Betriebsvermögen **8** 1422
Rückgewähranspruch **8** 677
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 137
verdeckte Einlage **8** 107, 131a
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 676
Zinserträge **8a** 301
Bürgschaftsbank
Aufgabe **5** 306
begünstigte Tätigkeiten **5** 308
partielle Steuerpflicht **5** 310
Steuerbefreiung **5** 306
Vermögensbindung **5** 307
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 310

Cafeteria 5 256
Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Zweckbetrieb **5** 240
Campingplatz
Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Betriebsverpachtung **4** 99
Vermietung **4** 50
Captives
Definition **Vor 20–21b** 4
Dokumentation **Vor 20–21b** 5
Konzernversicherungsgesellschaft **Vor 20–21b** 3
Organschaft **Vor 20–21b** 5
Ort des Managements **Vor 20–21b** 5
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 6
Cash pool
Fremdkapital **8a** 267a
Fremdvergleich **8** 688d
Kostenumlagen **8** 945a
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 945a

Dachverband 5 256
Gemeinnützigkeit **5** 183, 200a
Darlehen
Abzinsungsgebot **8** 41b
Angemessenheit **8** 693
beherrschender Gesellschafter **8** 692
Betrieb gewerblicher Art **4** 24, 145; **8** 639
Cash pool **8** 688d
Erlass **8** 1210
Familienverbund **8** 688b
Fremdvergleich **8** 693b; **8b** 279b
genossenschaftliche Rückvergütung **22** 31d
Konzernrückhalt **8b** 279b
Konzernverbund **8** 688b f., 693b
nahe stehende Person **8** 125b, 688b
Pensions-/Wertpapierleihgeschäft **8b** 184
Schwestergesellschaft **8** 688e, 1215
durch steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 109
Trägerkörperschaft mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **5** 67
an Trägerunternehmen **6** 1, 42
verdeckte Einlage **8** 106, 131b
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 686 ff.; *s. auch Gesellschafterdarlehen*
Verzicht *s. auch Forderungsverzicht*
Wertpapierleihe **8b** 650a
s. auch Eigenkapitalersetzendes Darlehen
Darlehensverein 1 81
Daseinsvorsorge 4 83, 107 f.; **8** 1043i f.
Datenzentrale, Hoheitsbetrieb **4** 181
Dauerschuldverhältnis
beherrschender Gesellschafter **8** 700
verdeckte Einlage **8** 131b
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 700
Dauerverlust, verdeckte Einlage **8** 131b
Dauerverlustbetrieb
Bäderbetrieb **4** 66
Begriff **8** 1043n
begünstigte Geschäfte **8** 1043h ff.
Beihilfe **4** 70; **8** 1043a
Betrieb gewerblicher Art **4** 7, 55, 65; **8** 114, 1036, 1042, 1043d
Daseinsvorsorge **8** 1043i f.
gesonderte Feststellung, Verlustabzug **8** 1044k
Gewinnaufschlag **4** 69
Hoheitsbetrieb **8** 1043o f.
juristische Person des öffentlichen Rechts **8** 1043f
Kapitalgesellschaft **4** 66, 68; **8** 1043d
– Gesellschafter **8** 1043e f.
– gesonderte Feststellung **8** 1044k
– Spartenrechnung **8** 1044e ff.
– Wegfall der Beherrschung **8** 1044j
– Wegfall der Verlustausgleichsverpflichtung **8** 1044j
kein kostendeckendes Entgelt **8** 1043l f.
Organgesellschaft **14** 61; **15** 40
– Spartenrechnung **15** 43
Organschaft **4** 68, 123
Personengesellschaft **8** 1043d
Rechtsform **8** 1043d
Spartenrechnung **8** 1044e ff.
– Organschaft **15** 43
Veranlassungszusammenhang **8** 1040 ff.
verdeckte Gewinnausschüttung **4** 66, 123; **8** 1038, 1043, 1043q
Verlustabzug
– Betrieb gewerblicher Art **8** 1044a
– gesonderte Feststellung **8** 1044k
– Kapitalgesellschaft **8** 1044d
Verlustausgleichsverpflichtung **8** 1043g
Verlustverrechnung **4** 123
– Beihilfe **8** 1043a
Wettbewerbsneutralität **8** 1043a
DBA-Schachtelprivileg, Organgesellschaft **15** 30 f., 32

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Dealing at arm's length 8 188 ff.
Debt-to-mezzanine-Swap
Fremdkapital **8** 121
Genussrecht **8** 149a
Deckungsrückstellung
Abzinsung **21a** 13 ff.
Alterungsrückstellung **21a** 4 f.
Äquivalenzprinzip **21a** 2
Berechnungsmethoden **21a** 6
Dreijahreszeitraum **6** 15
EU-/EWR-Versicherungsunternehmen **21a** 20 f.
handelsrechtliche Bilanzierung **21a** 5
Lebens-/Krankenversicherung **21a** 4
Pensionsfonds **21a** 16
prospektive Berechnung **21a** 8
retrospektive Berechnung **21a** 9
Schaden-/Unfallversicherung **21a** 4
statistische Verfahren **21a** 3
Überdotation **6** 10
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 19
Versorgungseinrichtung **5** 140
Zinssatzreserve **21a** 10
Deichgenossenschaft 1 76
Deutsche Bundesbank 5 97, 98
Devisentermingeschäft
(außer)betriebliche Sphäre **8** 69
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1038, 1176
Diagonales Korrespondenzprinzip 8 41c
Diebstahl, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 705 f.
Dienstleistung
Bewertung **8** 385
gewerbliche Tätigkeit **14** 115
Nutzungseinlage **8** 131b
Spende **9** 48
Steuerbefreiungen gem. § 5 **5** 359
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 710
Dienstleistungsgenossenschaft, Rückvergütung **22** 3
Dienstwagen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 715 ff., 1195
Direktversicherung
beherrschender Gesellschafter **8** 993
Fremdvergleich **8** 720
Überschussbeteiligung **8** 994
Überversorgung **8** 1000
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 720, 991
Direktzusage *s. Pensionszusage*
Diskriminierungsverbot 1 10, 16
beschränkte Steuerpflicht **2** 10
Beteiligungserträge, Steuerfreiheit **8b** 59
grenzüberschreitende Organschaft **14** 16, 17
Kapitalertragsteuer **8b** 62
Disquotale Ausschüttung 8 146b
Disquotale Einlage 8 131b
Dividende
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 1a
Auslandsdividende **8b** 40 ff., 115
Betriebsstätte **8b** 10
KGaA-Komplementär **9** 4, 20
als passive Einkünfte **8b** 143d
Sachdividende **8b** 105
Steuerfreistellung **8b** 1
Streubesitz **8b** 288
Teileinkünfteverfahren **14** 28
s. auch Beteiligungsertrag; s. auch Gewinnausschüttung
Dividendengenossenschaft 22 1
Dividendenprivileg *s. Schachtelprivileg*
Dividendenschein
Veräußerung **8b** 104, 130
– Nachsteuer **37** 116
Dokumentationspflicht
ausländische Einkünfte **26** 63
Einmann-GmbH **8** 915
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 505
Domizilgesellschaft
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 27
verdeckte Einlage **8** 131b
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 725
Doppelansässigkeit 1 19a
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 43, 79
– Ermäßigungsanspruch **26** 99a
beschränkte Steuerpflicht **2** 20
Beteiligungsertrag **8b** 10
Gewinnabführungsvertrag **14** 191
grenzüberschreitende Umstrukturierung **1** 63
Hinzurechnungsbesteuerung **1** 63
Ort der Geschäftsleitung **1** 49
Sitzverlegung **1** 62 f.
Verlust **1** 63
Doppelbesteuerungsabkommen
Abkommensberechtigung **1** 17
Abzug ausländischer Steuern **26** 144 ff., 150
Aktivitätsvorbehalt **26** 149
Änderung der Besteuerungsrechte **12** 103
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 11 f., 144 ff.
Anrechnungshöchstbetrag **26** 161
Ansässigkeit **1** 19, 53
Ansässigkeitsänderung **12** 166
Anteilsveräußerung **8b** 40 ff.
Anwendungsvorrang **26** 145
ausländische Einkünfte **8** 133
ausländische Freistellung **26** 111
Auslegung **26** 156
– des anderen Staates **1** 18b
Ballooning **8b** 280
beschränkte Steuerpflicht **2** 10; **26** 163
Beschränkung/Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts **12** 103
Besteuerungsrechte **26** 145
Beteiligungserträge i. S. § 8b **8b** 40 ff., 143
Betriebsstätte **2** 24
dealing at arm's length **8** 188 ff.
Doppelansässigkeit **1** 19a
Einkommensermittlung **8** 24a
Einkünfteermittlung, Bedeutung **26** 64

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Entstrickung **12** 38
fiktive inländische Betriebsstätteneinkünfte **26** 51a
fiktive Steueranrechnung **26** 165
Freistellungsmethode **26** 148
– Einschränkungen **26** 149
Funktion **26** 145
gemeinnützige Körperschaften **5** 181
– Beginn/Ende der Steuerbefreiung **13** 5
Gesellschaften **1** 18
Gewinnausschüttung **26** 154
Günstigkeitsprinzip **26** 161
inländische Betriebsstätte
– Organträger **14** 123
juristische Personen **1** 18a
Methodenartikel **26** 156
per-country-limitation **26** 145, 161
Person **1** 18
Quellenstaat **26** 80, 152
Sondervergütungen **26** 154
subject-to-tax-clause **26** 148
switch-over-clause **26** 148
Treaty Override **26** 149
verdeckte Einlage **8** 129
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 188 ff.
– Beteiligungsertrag i. S. DBA **8** 191
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 8
Völkerrecht **26** 145
Welteinkommensprinzip **26** 10
Zinsen **26** 154
Zinsschranke **8a** 40, 58a
s. auch Treaty Override

Doppelstöckige Personengesellschaft *s. Personengesellschaft*

Dotationskapital
Betriebsstättengewinn **8** 134
Vergütung für Fremdkapital **8a** 277

Down-stream-merger
Einlagekonto **29** 66
fingierte Kapitalherabsetzung **29** 53
Gewinnabführungsvertrag **14** 278
Nennkapitalanpassung nach Verschmelzung **29** 86
Organträger **14** 278, 525
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56

Drittaufwand
Anschaffungskosten einer Beteiligung **8b** 266a
verdeckte Einlage **8** 113

Dritteinlage, verdeckte Einlage **8** 131b

Drittmittel, Auftragsforschung **5** 347a

Drittschutz, Gemeinnützigkeit **5** 187

Drittstaat, Sitz der Organgesellschaft **14** 56a

Drittstaatenbezug 1 16

Drittstaatensteuern, Anrechnung **26** 94

Drittstaatenverlegung 12 142, 149
aufgrund Brexit **12** 170
aufgrund DBA-Änderung **12** 166
Geschäftsleitung **12** 147
Gewinnermittlung **12** 156
Schlussbesteuerung **12** 156 ff.; *s. auch dort*

Drittstaatenverschmelzung 12 124 ff., 138a

Drohverlustrückstellung, Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 19; **20** 5

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

Due-Diligence-Aufwand 8b 266

Durchlaufende Posten
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 730
Vermögensmehrung **8** 131b

EBITDA
Abschreibungen **8a** 75 f.
beschränkte Steuerpflicht **8a** 73
Betrieb gewerblicher Art **4** 146a
fiktive Vorträge **8a** 96
maßgeblicher Gewinn **8a** 66, 70, 258 ff.
maßgebliches Einkommen **8a** 67 ff.
mehrere Betriebe **8a** 69
Organschaft **8a** 72; **15** 37
§-6b-EStG-Rücklage **8a** 76
schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 353, 358
Schema **8a** 65
Sonderbetriebsergebnis **8a** 82
Spenden **8a** 74
steuerliches **8a** 66
Teilwertabschreibung **8a** 76
Überschusseinkünfte **8a** 70
Verlustabzug **8a** 74
verrechenbares **8a** 66
Vortrag *s. EBITDA-Vortrag*
Wertaufholungen **8a** 77
Zinsschranke **8a** 2

EBITDA-Vortrag
Antrag **8a** 97
Entstehung **8a** 99
Feststellungszeitpunkt **8a** 330
fiktiver **8a** 96
Fortschreibung **8a** 100, 102
gesonderte Feststellung **8a** 329
bei Nichtanwendung der Zinsschranke **8a** 105
schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 358
Verbrauch **8a** 102
Verfallen des E. **8a** 104
verrechenbarer E. **8a** 101

Ehegatte *s. Nahe stehende Person*

Ehescheidung, Kostenübernahme **8** 1150

Eigenbetrieb *s. Betrieb gewerblicher Art*

Eigene Anteile
Abwicklungs-Endvermögen **11** 71
Anschaffung **8** 577
Anteilseinziehung **8** 576
Betriebsvermögensvergleich **8** 86
Bewertung **8** 86c
Bilanzierung **8** 86a, 86d
Einlagekonto **8** 87a; **28** 43
Einlagenrückgewähr **8** 86c, 87a
Einziehung **8** 86f, 1461
EU-/EWR-Kapitalgesellschaft **8** 87a
Gewinnrücklage **8** 575
Kapitalherabsetzung **8** 86d, 87a

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

gegen Rentenvereinbarung **8** 87
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
Sonderausweis **28** 43
Teilwertabschreibung **8** 576
Überpreiskauf/Unterpreisverkauf **8** 86e
Veräußerung **8** 579
Veräußerungsgewinn **8b** 163
Veräußerungsverlust **8b** 273
verbleibende Gesellschafter **8** 578
verdeckte Einlage **8** 86c, 131c
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 86b, 575
Weiterveräußerung **28** 43
wirtschaftliche Identität **8** 1417
– Einziehung **8** 1461
Wirtschaftsgut **8** 576
Eigengeschäft, Geschäftschance **8** 851
Eigengesellschaft 4 63
Konzern **8a** 325
Eigenhandelserfolg 8b 585 ff.
Eigenkapital
Betrieb gewerblicher Art **4** 24
für Eigenkapitalvergleich **8a** 197
Einlagekonto **27** 5
Handelsbilanz **27** 22
Eigenkapitalersetzendes Darlehen
Anteilsveräußerung **8b** 276
grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung **8b** 278
Insolvenzrecht **8** 927
Teilwertabschreibung **8b** 276
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 925
Verzicht *s. Forderungsverzicht*
Wertminderung **8** 131e
s. auch Gesellschafterdarlehen
Eigenkapitalersetzendes Nutzungsverhältnis
Miete **8b** 278f
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 926
Eigenkapitalgliederung 36 30
Abschluss **36** 9
abweichendes Wirtschaftsjahr **36** 47
andere Ausschüttungen **36** 79
Definition **Vor 36–39** 2
Einlagekonto **36** 13
Gewinnausschüttung **36** 79
Handelsbilanz **36** 51
Körperschaftsteuererhöhung **36** 13
Körperschaftsteuerguthaben **36** 13
KSt-Erhöhung **36** 30
KSt-Minderung **36** 30
Rechtsform **36** 41
Systemwechsel **Vor 36–39** 12
Übergangsregelung **Vor 36–39** 6, 11
Übergangszeitraum **Vor 36–39** 21
Verprobung **36** 27
Eigenkapitalquote
Betrieb gewerblicher Art **8** 639 f.
Zinsschranke **8a** 173
Eigenkapitalvergleich
Abschlussstichtag **8a** 190
Beteiligung an Konzerngesellschaften **8a** 208, 215
Beweislast **8a** 170
Eigenkapital **8a** 197
Eigenkapitalquote **8a** 173
Einlagenkürzung **8a** 199, 216
Erhöhungen des EK **8a** 208
Firmenwert **8a** 208, 210 f.
handelsrechtliche Jahresabschlüsse **8a** 184 ff.
IFRS-Abschlüsse **8a** 181 f., 185 ff.
Kapitalforderungskürzung **8a** 217
Kommanditgesellschaft auf Aktien **8a** 214
Konzernabschluss **8a** 175 ff.; *s. auch dort*
Kürzungen des EK **8a** 208
Mezzanine-Kapital **8a** 208, 214
Minderheitsgesellschafter **8a** 203
Mitunternehmerschaften **8a** 209
Organkreis **8a** 205
Rechnungslegungsvorschriften **8a** 175
Sonderbetriebsvermögen **8a** 209
Sonderposten mit Rücklageanteil **8a** 212
stille Reserven **8a** 208
unrichtiger Abschluss **8a** 218
Zinsschranke **8a** 2
Eigenwirtschaftliche Zwecke, Gemeinnützigkeit **5** 206
Einbringung in eine Kapitalgesellschaft
Anrechnung fiktiver ausländischer Steuern **26** 31a
Anteilsveräußerung **8b** 186
Ausgleichsposten beim Organträger **14** 464b
Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 159
– Gewinnabführungsvertrag **14** 286
– Rückwirkung **14** 159
Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 72ff.
eines Betriebs gewerblicher Art **4** 175
Eigenhandelserfolg **8b** 586, 592
Einbringungsgewinn **5** 88a; **8b** 187
Einbringungskosten **8b** 267a
Einlagekonto **27** 72; **29** 49
Entnahmen im Rückwirkungszeitraum **8** 737
finanzielle Eingliederung **14** 159
fortführungsgebundener Verlust **8d** 80
Gesellschafterwechsel **8c** 56
Körperschaftsteuerguthaben **37** 171
Mehr-/Minderabführung **14** 423a
Organträger
– Ausgleichsposten **14** 464b
Rückwirkung **8** 736
– schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 76
– Stille-Reserven-Klausel **8c** 180
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 47, 76
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 735
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 42, 87
– Einbringungsgewinn **5** 88
Zinsvortrag **8a** 342
Zweckbetrieb **5** 87
Einbringung in eine Personengesellschaft
fortführungsgebundener Verlust **8d** 80

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1337
Zinsvortrag **8a** 342
Einbringung in Organgesellschaft, Organträger **14** 525c
Einbringungsgeborene Anteile
durch Anteilstausch **8b** 398 ff., 430 ff.
Antragsbesteuerung **8b** 217, 329
Auflösung der Kapitalgesellschaft **8b** 217, 299, 388
– Sperrfrist **8b** 378
Beschränkung des Besteuerungsrechts **8b** 217
Beteiligungsveräußerung *s. dort*
Betriebsaufspaltung **8b** 351
Betriebsverpachtung **8b** 335
Buchwertansatz **8b** 349
Definition **8b** 325
Einbringungsvorgänge **8b** 325
Einbringungszeitpunkt **8b** 377
Einlage **8b** 331
Entnahme **8b** 331
EU/EWR-Kapitalgesellschaft **8b** 326
formwechselnde Umwandlung **8b** 326
Gesamthandsvermögen **8b** 385
Gesamtrechtsnachfolge **8b** 381
Gestaltungsmissbrauch **8b** 290
Gewinnminderung i. S. § 8b **8b** 300
grenzüberschreitende Einbringung **8b** 326
Kapitalerhöhung **8b** 327, 380
Kapitalherabsetzung **8b** 299, 388
Ketteneinbringung **8b** 348, 356, 380, 400
Liquidation **8b** 217
mehrheitsvermittelnde Beteiligung **8b** 405
Missbrauchsabsicht **8b** 333
mittelbare Beteiligung **8b** 359
mittelbarer Erwerb **8b** 355
Sacheinlage **8b** 327
Siebenjahresfrist **8b** 376 f.
Sperrfrist **8b** 290a, 376 ff.
– abweichendes Wirtschaftsjahr **8b** 379
– Beginn **8b** 376
– Ende **8b** 379
– Gesamthandsvermögen **8b** 385
– nebeneinanderlaufende **8b** 382
Steuerverstrickung **8b** 327
Teilwertabschreibung **8b** 266b, 272, 300
Übertragungsstichtag **8b** 377
unentgeltliche Übertragung **8b** 331, 350
unmittelbarer Erwerb **8b** 353
Veräußerung **8b** 290 ff.
– Alternativgestaltungen **8b** 445
– Feststellungslast **8b** 303
– mittelbare Beteiligung **8b** 294
– durch Organgesellschaft **14** 409
– Sperrfrist **8b** 290a, 292, 295 f., 375 ff.
– steuerfreie **8b** 295
– steuerpflichtige **8b** 294
– mit unschädlichen Anteilen **8b** 302
Veräußerungsverlust **8b** 272
verdeckte Einlage *s. dort*
vorzeitige Versteuerung **8b** 117, 329
Wertabspaltungstheorie **8b** 327
Wertaufholung **8b** 301
Zwischenwertansatz **8b** 349
Einbringungsgewinn
Kapitalertragsteuer **5** 88a
Steuerfreiheit **8b** 187
Einbringungskosten 8b 267a
Eingliederung
Gewinnabführungspflicht **14** 320
Gewinnabführungsvertrag **14** 204, 300
Verlustübernahme **14** 321
Einheitliche und gesonderte Feststellung
s. Gesonderte und einheitliche Feststellung
Einheitstheorie 8 74
Organschaft **14** 4
Einkaufsgemeinschaften 5 154
Einkommen
Begriff **8** 3, 14
Betrieb gewerblicher Art **4** 170
Einlagen **8** 17b
Erbschaften **8** 17a
EStG-Vorschriften **8** 18
Genossenschaft **22** 22 f.
Organgesellschaft **14** 505 ff.; *s. auch Organeinkommen*
Organschaft **8** 1045
Organträger *s. dort*
Schenkungen **8** 17a
unentgeltliche Zuwendungen **8** 17a
Vermögensmehrungen **8** 17a
Vermögensminderung **8** 17c
wirtschaftliche Betrachtungsweise **8** 18
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 89
Zurechnung bei Organschaft *s. Organeinkommen*
Einkommensermittlung 8 1 ff.
Abweichungen **8** 25
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **8** 44
ausländische Einkünfte **8** 24a; *s. auch dort*
beschränkte Steuerpflicht **8** 22c
Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **8** 24k
Besteuerungsgrundlagen **7** 1
Beteiligungserträge **8b** 140
Betrieb gewerblicher Art **8** 62
DBA-Freistellung **8** 24a
Doppelbesteuerungsabkommen **8** 24a
Einkünfte **8** 22
Einkünfteermittlung **8** 26
Einlage **8** 97
Entstrickung **8** 24k
Freibetrag **8** 48
gemeinsame konsolidierte KSt-Bemessungsgrundlage **8** 10a
Genossenschaften **8** 22
gewerbliche Einkünfte **8** 21
Gewinnabführung **14** 392
Gewinnausschüttung **8** 145
Gewinnermittlung **8** 27

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Hinzurechnung nach AuslInvG **8** 22d
Kapitalgesellschaften **8** 22
Maßgeblichkeitsprinzip **8** 7
Mitgliedsbeiträge **8** 1500
nicht abziehbare Aufwendungen **10** 1
Organgesellschaft **8** 43; **14** 392, 414 f.; *s. auch Organeinkommen*
Organschaft **8** 43; **14** 390; **15** 1
Organträger **14** 425
pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 474
Rundfunkanstalt **8** 64
Schema **8** 20a
Sonderausgaben **8** 41a
sonstige Einkünfte **8** 23
sonstige Körperschaften **8** 22b
Spendenabzug **9** 1
steuerfreie Einkünfte **8** 31
Summe der Einkünfte **8** 41
Unterstützungskasse **6** 32
verdeckte Einlage **8** 29, 123
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 28
Verlustabzug **8** 47, 59; *s. auch dort*
Verlustausgleich **8** 59; *s. auch dort*
Verlustverrechnung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **4** 171
Verlustverrechnungsbeschränkungen **8** 39
Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **8** 22
Versorgungseinrichtung **6** 20
Verstrickung **8** 24k
Welteinkommensprinzip **8** 24a; *s. auch Ausländische Einkünfte*
wirtschaftliche Leistungsfähigkeit **8** 17
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 89
Zeitraum **7** 22
Zinsvortrag **8** 24

Einkommensverwendung, Stiftungsgeschäft **10** 15a

Einkünfte 8 22

Einkünfteermittlungszeitraum 7 22
abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 24
Buchführungspflicht **7** 41 ff.
fehlende Buchführungspflicht **7** 44

Einkünfteerzielungsabsicht *s. Gewinnerzielungsabsicht; s. Überschusserzielungsabsicht*

Einkunftsart
ausländische Einkünfte **8** 49
beschränkte Steuerpflicht **2** 25
Betrieb gewerblicher Art **8** 22a
Genossenschaften **8** 22
Gewinneinkunftsarten **8** 50
Kapitalgesellschaften **8** 22
Rechtsfolgenverweisung **8** 5
sonstige Körperschaften **8** 22b
Steuerabzugspflicht **32** 12
Überschusseinkunftsarten **8** 52
Unterstützungskasse **6** 31
Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **8** 22
Versorgungseinrichtung **6** 17
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 51, 54

Einlage
Abschreibung **5** 80
außerbilanzielle Korrektur **8** 97
Ausweis **27** 11
Betrieb gewerblicher Art **4** 161; **8** 114
betriebliche Veranlassung **8** 97
Betriebsvermögensvergleich **8** 82
Bewertung **8** 116
bilanzielle Folgewirkungen **8** 94a
bilanzierungsfähiges Wirtschaftsgut **8** 90
Definition **8** 89; **27** 35
einbringungsgeborene Anteile **8b** 331
Einkommensermittlung **8** 97
einlagefähiges Wirtschaftsgut **8** 89
Einlagefiktion **8** 89a
Einlageforderung **8** 131c
EK 04 **36** 38
Empfänger **8** 93
Erbschaft **8** 111
fehlendes Gesellschaftsverhältnis **8** 110
fortführungsgebundener Verlust **8d** 80
früheres Gesellschaftsverhältnis **8** 96
Geschäftswert **8** 91
Gesellschafter **8** 95
Gesellschafterverzicht **8** 91
gesellschaftsrechtliche Beurteilung **8** 102
Gesellschaftsverhältnis **8** 96
grenzüberschreitende Beziehungen **8** 128
handelsrechtlich **8** 88
immaterielles Wirtschaftsgut **8** 90
Kapitalrücklage **8** 103
mittelbare **8** 110
mittelbarer Gesellschafter **8** 95
nahe stehende Person **8** 94 f.
Nennkapital **8** 100
Nutzungsvorteil **8** 90
offene **8** 100
Organgesellschaft **14** 401
Quoad Sortem **8** 131k
Rückzahlung **8** 127; **27** 10
Sacheinlage **27** 35
Sonderposten **8** 85d
steuerrechtlich **8** 89
Teilwert **8** 116
Überpari-Emission **8** 103
unterlassene **8** 131o
Veranlassung durch Gesellschaftsverhältnis **8** 94
verdeckte **8** 105 ff.; *s. auch Verdeckte Einlage*
verdeckte Sacheinlage **8** 101
Verlustübernahme **14** 392, 414 f.
Vermögensvorteil **8** 90
Verschmelzung **8** 103
Verstrickung **8** 89a
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65
Zuführung **8** 89a
zukünftiges Gesellschaftsverhältnis **8** 96

Einlagefiktion 8 89a

Einlagekonto 8 108; **27** 54
abweichendes Wirtschaftsjahr **27** 40, 42
– gesonderte Feststellung **27** 67

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Agio **27** 38
Altrücklagen **39** 17
Änderung durch Außenprüfung **27** 100
Anfangsbestand **27** 41; **39** 17
Anpassung **27** 116
Anteilstausch **29** 49
Aufwärtsverschmelzung **29** 66
Ausgleichsposten bei Einbringung **27** 39
Ausgliederung **29** 76
ausschüttbarer Gewinn **27** 58
Beginn der Steuerpflicht **27** 71
Bescheinigung **27** 7
Besserungseintritt **27** 53
Betrieb gewerblicher Art *s. dort*
direkter Zugriff **27** 53
Drittanfechtung **27** 68
eigene Anteile **28** 43
Eigenkapital **27** 5
Eigenkapitalgliederung **36** 13
Einbringung **27** 72
– in eine Kapitalgesellschaft **29** 49
Einlagen **27** 35 ff.
Einlagenrückgewähr **27** 48 ff.; *s. auch dort*
Einziehung von Anteilen **28** 59
EK 04 **36** 163
EK 04-Endbetrag **36** 48; **39** 16
erstmalige Feststellung **27** 73 f.
Fehlerberichtigung **27** 69
fehlerhafte Kapitalerhöhung **28** 23
Forderungsverzicht **27** 38
Formwechsel **29** 45
Fortentwicklung **27** 10
Fortschreibung **27** 42
Genossenschaft **27** 126, 134
gesonderte Feststellung **27** 6, 66 f.; **39** 19
Kapitalerhöhung **28** 5, 15, 20 ff.
– Zeitpunkt der Verwendung **28** 29
Kapitalherabsetzung **27** 21, 36, 38; **28** 42, 51 ff., 57
Kapitalrücklage **27** 22
Liquidation **28** 42, 55
Mehrabführung **27** 8, 52 f., 120 f.
Minderabführung **27** 38, 52 f., 119
Mitgliedbeiträge **27** 134
Nachschüsse **27** 38
negativer Bestand **27** 55
nicht Nennkapital **27** 36
Nennkapitalanpassung nach Umwandlung **29** 86
Nennkapitalrückzahlung **27** 53
Organgesellschaft **27** 52
Rücklagenumwandlung **28** 2
Rückzahlung **8b** 106 f.; *s. auch Einlagenrückgewähr*
Rumpfwirtschaftsjahr **27** 42
Sonderausweisminderung **28** 63
Spaltung **27** 21; **29** 6, 37, 73 ff.
– mit Sonderausweis **28** 39
Stiftung **27** 126, 134
Teilbetragsberechnung **8** 465
Übergangsregelung **Vor 36–39** 21
übernehmende Kapitalgesellschaft **29** 81
Umwandlung **27** 21; **29** 3
– ausländische Kapitalgesellschaft **29** 24, 48
– Personenvereinigung **29** 8
unbeschränkte Steuerpflicht **27** 33, 128
Upstream-merger **29** 64 f.
verdeckte Einlage **27** 38
– Einkommensminderung beim Gesellschafter **8** 124b
Vermögensübertragung **29** 38
Verschmelzung **27** 72; **29** 5, 30 ff., 51, 54, 64 ff.
– mit außenstehenden Gesellschaftern **29** 64 f.
– Down-stream-merger **29** 66
– mit Sonderausweis **28** 39
Verwendungsfestschreibung **27** 103
wirtschaftlicher Verein **27** 126, 134
Zweck **27** 33

Einlagenrückgewähr 8 127; **27** 10
Anschaffungskostenminderung **27** 19
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 32a
ausländische Kapitalgesellschaft **27** 27 f.
ausschüttbare Gewinn **27** 52
Bescheinigung **27** 7, 62, 81 ff.
– EU-/EWR-Gesellschaften **27** 9, 148
– fehlerhafte **27** 99
– zu hohe **27** 110 ff.
– zu niedrige **27** 102
Beteiligungserträge i. S. § 8b **8b** 106 f., 110, 144c
eigene Anteile **8** 86c, 87a
Ermittlung **27** 48
EU-/EWR-Gesellschaft **27** 9, 28, 135 ff.
fehlerhafte Bescheinigung **27** 99 ff.
Fiktion einer Null-Bescheinigung **27** 105
gesonderte Feststellung **27** 140 ff.
zu hohe Bescheinigung **27** 110 ff.
Kapitalherabsetzung **8b** 110
Kapitalverkehrsfreiheit **27** 27
Leistung **38** 52
– Begriff **27** 49
maßgebender Stichtag für Verwendung **27** 52
Nachsteuer **37** 116
Nennkapitalrückzahlung **27** 51
zu niedrige Bescheinigung **27** 102
pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 471
Veräußerungsgewinn **27** 17, 20
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 161
Verwendungsreihenfolge **27** 48, 52

Einlagensicherung
Kreditinstitut **5** 302
Wohnungsgenossenschaften **5** 303c

Einmalvergütungen 8 799

Einmann-GmbH
Dokumentationspflicht **8** 915
Steuersubjekt **1** 70
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 745

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Wettbewerbsverbot **8** 1357
s. auch Beherrschender Gesellschafter
Einnahmeerzielungsabsicht, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 26
Einnahmen
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65
s. auch Betriebseinnahmen
Einnahme-Überschussrechnung
Anfangsbilanz **13** 27
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 64
Einrichtung, Betrieb gewerblicher Art **4** 37
Einstellung des Geschäftsbetriebs 8d 71
Einzelunternehmen
Konzernspitze **8a** 324
Obergesellschaft **14** 183
Organträger **14** 106
Einziehung von Anteilen
eigene Anteile **8** 86f, 1461
Minderung Sonderausweis/Einlagekonto **28** 59
EK 01
gesonderte Feststellung **36** 160
negativer Teilbetrag **36** 110 ff.
Verrechnung **36** 130 ff.
verwendbares Eigenkapital **36** 35
EK 02
ausschüttungsunabhängige Zwangsbesteuerung **38** 113
Bemessungsgrundlage für Körperschaftsteuererhöhung **38** 73
Erhöhung **38** 29
gesonderte Feststellung *s. dort*
Kapitalerhöhung **38** 53
Körperschaftsteuererhöhung **38** 8
– verdeckte Gewinnausschüttung **38** 45
Körperschaftsteuererhöhungsbetrag **38** 138
Leistungen der Körperschaft **38** 28, 70
– Summe der Leistungen **38** 44
– Verwendungsfiktion **38** 46
letztmalige Ermittlung **38** 121
Liquidation **38** 126
maßgebendes, für Verwendung **38** 55
Minderung **38** 27 f.
– durch Körperschaftsteuererhöhung **38** 80
Minderung EK 45 **36** 100
negativer Teilbetrag **36** 110 ff.
negatives **36** 81; **38** 30
– Körperschaftsteuererhöhung **38** 73
– Vermeidung der Doppelberücksichtigung **36** 84
negatives EK 40 **36** 154
Nullbestand **38** 80
Spaltung **38** 29
Summe der Leistungen **38** 44
Teilbetragsberechnung **8** 465
Übergangszeitraum **Vor 36–39** 21
Verrechnung **36** 130 ff.
Verschmelzung **38** 29
verwendbares Eigenkapital **36** 36
Verwendung **38** 79 ff.
– in der Übergangszeit **38** 27 f.
Verwendungsfiktion **38** 33
EK 03
Altrücklage **36** 37
gesonderte Feststellung **36** 160
Verrechnung **36** 130 ff.
EK 04
Einlagekonto **39** 16
Einlagekonto-Anfangsbestand **36** 48
Endbestand **39** 17
gesonderte Feststellung **36** 163
letztmalige Feststellung **36** 48
negativer Teilbetrag **36** 117
keine Verrechnung **36** 138, 155
verwendbares Eigenkapital **36** 38
EK 30
gesonderte Feststellung **36** 163
negativer Teilbetrag **36** 110 ff., 148
verwendbares Eigenkapital **36** 34
EK 40
Ausschüttung
– Nachsteuer **36** 62
Ausschüttungsbelastung **36** 33
gesonderte Feststellung **36** 163
– für Körperschaftsteuerguthaben **37** 15
Körperschaftsteuerguthaben **37** 5, 30; *s. auch dort*
Nachsteuer
– bei Gesellschafter **36** 84
negativer Teilbetrag **36** 110 ff., 148
Verrechnung negatives EK 0 **36** 116
Verwendung für Ausschüttungen **36** 89
Zugang EK 45 **36** 100
EK 45
Ausschüttung
– Nachsteuer **36** 62
doppelte Umgliederungsfalle **36** 124
EK-40-Umgliederungsfalle **36** 121 ff.
gesonderte Feststellung **36** 163
Nachsteuer
– bei Gesellschafter **36** 84
negativer Teilbetrag **36** 96, 147
Umgliederung **36** 95
Verrechnung negatives EK 0 **36** 116
verwendbares Eigenkapital **36** 32
Verwendung für Ausschüttungen **36** 89
Elektrizitätswerk, Versorgungsbetrieb **4** 181
Ende der Steuerbefreiung
gemeinnützige Körperschaften **5** 253
partielle Steuerbefreiung
– Schlussbilanz **13** 61
Versorgungseinrichtung **5** 127
s. auch Beginn der Steuerpflicht
Ende der Steuerpflicht *s. Beginn der Steuerbefreiung*
Endowment 5 209
Energieerzeugungsanlage 1 134
Enkelgesellschaft
als Organgesellschaft **14** 143

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 135a
verdeckte Einlage **8** 112, 115
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 239
– Kaskadeneffekt **8** 242
Entführungsrisikoversicherung 8 961
Entgeltanspruch 8 106
Entgeltumwandlung *s. Barlohnumwandlung*
Entgeltverzicht 8 131p
Entleiher *s. Wertpapierleihe*
Entnahme
Betrieb gewerblicher Art **4** 127, 169
Betriebsvermögensvergleich **8** 82
einbringungsgeborene Anteile **8b** 331
Gewinnausschüttung **8** 750
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 750
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65, 79
Zweckbetrieb **4** 169
Entschädigung *s. Ausgleich. . .*
Entschädigungseinrichtung 5 302
Beginn/Ende partielle Steuerbefreiung **13** 63
Entstrickung 8 24k, 24q
Anteilsveräußerung **8b** 194a
Anti-Tax-Avoidance-Directive (ATAD) **12** 81, 122
Arten **12** 94
aufgeschobene Gewinnrealisierung **8** 24m, 24q
Ausgleichsposten **12** 77, 110, 118
Beginn der Steuerbefreiung **13** 33
beschränkte Steuerpflicht **12** 79
Beschränkung/Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts **12** 94, 96 ff.
Beteiligungsveräußerung **12** 28
Betriebsaufgabe **12** 36
Betriebsvermögen **12** 104
Bewertung **12** 117
durch Brexit **12** 175
DBA **12** 38
Definition **11** 1 f.; **13** 33
Entnahmetheorie **8** 24m
Erforderlichkeit **12** 71
Ersatzrealisationstatbestände **12** 5
EU-Recht **12** 50
fiktive Veräußerung **12** 122a
finale Entnahme **12** 102c
Firmenwert **12** 104
Freistellungsmethode
– stille Reserven **26** 52a
Fünftel-Regelung **12** 76
Funktionsverlagerung **12** 40
Geeignetheit **12** 69
Gewerbeertrag **12** 42
Gewinnermittlung **12** 5
grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung **12** 39
grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL) **12** 95
Hinzurechnungsbesteuerung **12** 41
Kapitalverkehrsfreiheit **12** 54
Kohärenz **12** 60
Liquidationsbesteuerung **12** 29
Mitwirkungspflicht **12** 121
nachlaufendes Besteuerungsrecht **8** 24n
Niederlassungsfreiheit **12** 53
passive **12** 103
Rechtfertigungsgründe **12** 59 ff.
Rechtsentwicklung **12** 10
Rückführung von WG **12** 120
Schlussbesteuerung **12** 30
Schwesterbetriebsstätte **8** 24s
Selbständigkeitsfiktion **8** 24o
Steuererhebung **12** 74
Steuerflucht **12** 68
Steuerverteilung **8** 24r
stille Reserven **26** 52a
Stundungsregelungen **12** 74 f.
Überführung von Wirtschaftsgütern **12** 35, 95, 113
Übergang zu Freistellungsmethode **8** 24s
Umwandlungsvorgänge **12** 43
Ungleichbehandlung **12** 50
Veräußerungsfiktion **8** 24r
verdeckte Einlage **12** 27
verdeckte Gewinnausschüttung **12** 27
verfassungsrechtliche Verschonung **8** 24l
vorübergehende **12** 106
Wertverknüpfung **8** 24q
Erbauseinandersetzung, schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
Erbbaurecht
Abfindung **8** 755
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 755
Erbbauzinsen, Fremdvergleich **8** 756
Erbersatzsteuer, nicht abziehbare Steuern **10** 26
Erbfall
Gewinnabführungsvertrag **14** 287
Organträger **14** 164
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
Erbschaft
Einkommensermittlung **8** 17a
Einlage **8** 111
Kapitalgesellschaft **8** 111
verdeckte Einlage **8** 131c
Erbschaftsteuer, nicht abziehbare Steuern **10** 26
Erdölbevorratungsverband 5 96
Erfindervergütung
Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 760
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 760
Ergänzungsbilanz
KGaA-Komplementär **9** 15a
Rechtsformwechsel **8** 85c
Ergebnisabführungsvertrag 14 171; *s. auch Gewinnabführungsvertrag*
Erholungsheim 5 256
Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Erholungspark, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Ermächtigungsvorschriften
Parlamentsvorbehalt **33** 2
Voraussetzungen **33** 12
Zweck **33** 2
Ernstlichkeit 8 310, 345
beherrschender Gesellschafter **8** 319
Scheingeschäft **8** 347
verdeckte Gewinnausschüttung dem Grunde nach **8** 348
Ersatzanspruch, Geschäftschance **8** 852
Ersatzerbschaftsteuer 1 14
Erschließungstätigkeit, hoheitliche Tätigkeit **4** 181
Erstattung
Kapitalertragsteuer **5** 357; **32** 24, 51 ff.
Körperschaftsteuerguthaben **37** 206
Steuerabzug **32** 24, 51 ff.
Erstattungszinsen 8 41b; **10** 29
Erstausstattung der Gesellschaft, Fremdvergleich **8** 770
Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft 3 31
Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6
Beteiligungsertrag **8b** 10
Eigenkapitalgliederung **36** 41
Freibetrag **25** 5
Kostenerstattung **8** 776
Mitgliederbeiträge **8** 775
Rückvergütung **8** 775; **22** 2
Steuersubjekt **1** 75
Verlust **8** 775
s. auch Genossenschaft
Erzeugergenossenschaft 1 75
Escape-Klausel 8a 111 ff.
Bilanzpolitik **8a** 192
Eigenkapitalvergleich **8a** 169 ff.
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **8b** 279g.1
Gesellschafterdarlehen **8b** 279d
nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 166
Nachweiserfordernis **8a** 152, 166
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 121 ff.
– im Konzern **8a** 221
– Organgesellschaft **8a** 125
– Rückgriffsberechtigung **8a** 136
Sicherheitengestellung **8b** 279g
Vergleichsrechnung **8a** 147, 246
EU
Gesellschaften-Typenvergleich **1** 108a
Verband/Zweckvermögen **1** 103
s. auch Unionsrecht
EU-/EWR-Gesellschaft
abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 13, 42
Anteilstausch **8b** 407
einbringungsgeborene Anteile **8b** 326
Einlagenrückgewähr **27** 27, 135 ff.
Finanzunternehmen **8b** 569
Freibetrag **24** 11
Gewinnausschüttungsfiktion **27** 149
Gewinnermittlungszeitraum **7** 42
grenzüberschreitende Verlegung **2** 34
Kapitalerhöhung aus Rücklagen **28** 9
Kapitalertragsteuererstattung **32** 52 ff.
Ketteneinbringung **8b** 407
Kreditinstitut **8b** 569
Organgesellschaft **14** 193
Organträger **14** 193
Steuerabzug **32** 20
Veranlagungswahlrecht **32** 48
Verschmelzung **29** 32
zwischengeschaltete Personengesellschaft **32** 55
EU-/EWR-Körperschaft
gemeinnützige **2** 8; **5** 18, 181
Sachspende **9** 50
Spenden *s. dort*
Spendenbescheinigung
– Ausstellerhaftung **9** 58
– Vertrauensschutz **9** 56a
Spendenempfänger **9** 33a f., 36
Steuerbefreiungen gem. § 5 **5** 359
EU-/EWR-Versicherungsunternehmen, Deckungsrückstellung **21a** 20 f.
EU-Recht *s. Unionsrecht*
Europäische AG
Gewinnabführungsvertrag **17** 2
Nennkapital **27** 37
Organgesellschaft **17** 2 f.
Europäische Genossenschaft, Steuersubjekt **1** 75, 77
Europäische Gesellschaft
Obergesellschaft **14** 183
Organgesellschaft **14** 45
Organträger **14** 109
Steuersubjekt **1** 70a
Untergesellschaft **14** 180
EWIV 1 89

Factoring
Finanzunternehmen **8b** 563
Fremdkapital **8a** 266
Kapitalforderung **8a** 291
Vergütung für Fremdkapital **8a** 275
Zinsschranke **8a** 304
Fähre, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Faktischer Geschäftsführer 8 800
Familie *s. Nahe stehende Person*
Familienfonds 1 92
Familien-GmbH, Steuersubjekt **1** 70
Familienstiftung 1 83
Fehlgeschlagene Organschaft
verdeckte Einlage **8** 131d
s. auch Verunglückte Organschaft
Feiertagszuschlag 8 1301
Ferienhaus, (ausländische) Kapitalgesellschaft **8** 79a
Fernsehturm 1 97; **4** 181

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Fernwärme
Müllverbrennungsanlage **4** 85
Versorgungsbetrieb **4** 181
Festbetragstantieme 8 1275
Festlandsockel, Inland **1** 7, 130 f., 139 f.
Festschrift 5 256
Festsetzungsfrist
Körperschaftsteuer **30** 2
Körperschaftsteuererhöhung **38** 160
Körperschaftsteuerguthaben **37** 211
Festsetzungsverjährung, Körperschaftsteuer **30** 2
Feststellung *s. Gesonderte Feststellung*
Feststellungsbescheid
Bescheidänderung, verdeckte Gewinnausschüttung/verdeckte Einlage **32a** 17
Zinsvortrag **8a** 329
Feststellungsverfahren, Auslandsspenden **9** 37
Festveranstaltung, Betriebsausgaben, Aufteilung **5** 72
Feuerwehr, Festveranstaltung **4** 181
Fiktionstheorie, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 158
Fiktive Jahresnettoprämie, Pensionszusage **8** 1126
Filialtheorie, Organschaft **14** 4
Filmproduktion 5 256
Finaler Auslandsverlust *s. Ausländischer Verlust*
Finanzdienstleistungsunternehmen
Definition **8b** 561
s. auch Kreditinstitut
Finanzielle Eingliederung
Anteilstausch **14** 159c
Anwachsung **14** 160a
Ausgliederung **14** 158g, 161c
ausländische Kapitalgesellschaft **14** 150
ausländische vermittelnde Gesellschaft **14** 150
Beteiligungskette **14** 140 ff.
Beteiligungsverhältnis **14** 221
Dauer **14** 155
Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14** 159
– Rückwirkung **14** 159
Enkelgesellschaft **14** 143
Erbfall **14** 164
Erwerb einer Organgesellschaft **14** 163
Formwechsel **14** 159d
Insolvenz **14** 297
mehrfache **14** 147
Mehrheit der Stimmrechte **14** 127
mittelbare Beteiligung **14** 125, 137
– Rechtsform **14** 149
Schwestergesellschaft **14** 125
Spaltung **14** 158f, 161c
Unterstützungskasse **5** 100
Veräußerung der Organgesellschaftsbeteiligung **14** 129, 162
Verschmelzung **14** 277
– Organgesellschaft **14** 161 f.
– Organträger **14** 158a f.
verunglückte Organschaft **14** 532
Wegfall **14** 262
Zeitpunkt **14** 156
Finanzierungsgesellschaft *s. Zwischengesellschaft*
Finanzinstrumente, Bewertungseinheit **8b** 594d
Finanzunternehmen
ausländisches **8b** 569
BaFin-Entscheidung **8b** 564
Beteiligungserträge **8b** 566
– nach Mutter-Tochter-Richtlinie **8b** 626
DBA-Schachtelprivileg **8b** 598
Definition **8b** 562, 563a
Drittstaat **8b** 569, 597
EU-/EWR-Kapitalgesellschaft **8b** 569
Factoring **8b** 563
Gesellschafter **8b** 563a
Gewinnminderungen i. S. § 8b **8b** 560
Handelsbestand **8b** 594l
Haupttätigkeit **8b** 565
Hedging-Geschäft **8b** 596 f.
Holding **8b** 563
Investmenterträge **8b** 560c
Leasing **8b** 563
Mindestbeteiligung **8b** 594m
Organgesellschaft **15** 24b
pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 560
Private Equity Fonds **8b** 563
Rechtsform **8b** 567
Stiftung **8b** 567
Termingeschäft **8b** 596 f.
Umlaufvermögen **8b** 594n
Veräußerungsgewinne **8b** 566
Veräußerungsverlust **8b** 596
Verlustausgleich **8b** 596
Wertpapierleihe **8b** 649
Zweigniederlassung **8b** 569
zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 567
Firmenwert
Abwicklungs-Endvermögen **11** 70
Beginn der Steuerfreiheit **13** 17
Beginn/Ende der Steuerbefreiung **13** 31
Betriebsaufspaltung **8** 651
Eigenkapitalvergleich **8a** 208, 210 f.
Einlagefähigkeit **8** 91
Entstrickung **12** 104
Schlussbesteuerung **12** 162
verdeckte Einlage **8** 131e
Verlegungsendvermögen **12** 162
Flughafen
Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Verkehrsbetrieb **4** 86
Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **4** 119
Fonds *s. Investmentfonds; s. Private Equity Fonds*
Fondsgebundene Lebensversicherung, Deckungsrückstellung **21a** 9
Forderung *s. Darlehen*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Gesellschafterdarlehen i. S. § 8b **8b** 278f
Forderungskauf, verdeckte Einlage **8** 107
Forderungsverkauf, Geschäftschance **8** 857
Forderungsverzicht
Barzuschuss in Kapitalrücklage **8** 121
Besserungseintritt **8** 628
– Einlagenrückgewähr **27** 53
– Leistung **27** 49
Besserungsschein **8** 627
Betriebsvermögenszuführung **8** 1463, 1480
Bewertung **8** 1118a
Einlage **8** 91
Einlagekonto **27** 38
Sanierungsgewinn **8a** 259a
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 106
Tochtergesellschaft **8** 119
Treuhandanstalt **3** 131n
verdeckte Einlage *s. dort*
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 418, 425, 435, 562, 626, 780, 1210
werthaltige Forderung **8** 435
wertlose Forderung **8** 425
Forfaitierung, Fremdkapital **8a** 266
Formwechsel
Anteilstausch **8b** 406
Ausgleichsposten Organträger **14** 464d, 464i
Einkommenszurechnung bei Organschaft **14** 525e, 526b
Einlagekonto **29** 45
finanzielle Eingliederung **14** 159d, 161d
Gewinnabführungsvertrag **14** 285, 291
Körperschaftsteuerguthaben **37** 170
Nachsteuer **37** 133
Organgesellschaft **14** 161d; **17** 3a
– Ausgleichsposten **14** 464i
– Einkommenszurechnung **14** 526b
– Gewinnabführungsvertrag **14** 291
Organträger **14** 74, 159d
– Ausgleichsposten **14** 464d
– Einkommenszurechnung **14** 525e
– Gewinnabführungsvertrag **14** 285
Rechtsträger **29** 43
Rumpfwirtschaftsjahr **7** 33
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
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
Fortführungsgebundener Verlust
Altverlust **8d** 19
Antrag **8d** 41 ff.
Antragsrücknahme **8d** 45
ausländischer **8d** 11
ausländischer Geschäftsbetrieb **8d** 22, 77
Ausschließlichkeit **8d** 23
Ausschluss **8d** 31
Beobachtungszeitraum **8d** 24
Beteiligung an Personengesellschaft **8d** 34 f., 78
Betriebseinstellung **8d** 19, 32
Bewährungszeitraum **8d** 25
Branchenwechsel **8d** 76
Buchwerteinbringung **8d** 80
DBA-Freistellung **8d** 22
derselbe Geschäftsbetrieb **8d** 20 f.
Einbringungsvorgänge **8d** 80
Einlagen **8d** 80
Einstellung des Geschäftsbetriebs **8d** 71
EU-Recht **8d** 11
Fortführungserfordernis **8d** 66 ff.
gesonderte Feststellung **8d** 56 f.
Gewerbeertrag **8d** 15
Hinzurechnungsbesteuerung **8d** 15
Investmentverlust **8d** 15
irrtümliche Antragstellung **8d** 46
mehrere Geschäftsbetriebe **8d** 21
mehrere schädliche Beteiligungserwerbe **8d** 91
Mindestbestandszeit des Gewerbebetriebs **8d** 24
Mindestgewinnbesteuerung **8d** 15
Mitwirkungspflichten **8d** 86
Organschaft **8d** 33
Organträger **8d** 79
Rechtsnachfolge **8d** 73
Ruhendstellung des Geschäftsbetriebs **8d** 19, 32, 75
schädlicher Beteiligungserwerb **8d** 18
stille Reserven **8d** 67
unterjähriger Beteiligungserwerb **8d** 51
Verfassungsmäßigkeit **8d** 10
Verlustverrechnungsbeschränkungen **8d** 15
Verschmelzung **8d** 80
Wiederaufnahme des Geschäftsbetriebs **8d** 72
zeitliche Anwendung **8d** 16
zeitliche Bindung **8d** 66
Zinsvortrag **8d** 15
zusätzlicher Geschäftsbetrieb **8d** 77
Zwischenwerteinbringung **8d** 80
Fortführungsgebundener Zinsvortrag **8a** 339
Anteilsveräußerung **8a** 340
Betriebsaufgabe/-übertragung **8a** 338
gesonderte Feststellung **8a** 329
schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 361a ff.
unentgeltliche Betriebsübertragung **8a** 338
Freiberufler-GmbH
Geschäftsführervergütung **8** 811
Mehrfachgeschäftsführer **8** 816
Freibetrag
Anstalt **24** 9
Beginn der Steuerfreiheit **13** 20
beschränkte Steuerpflicht **24** 11
Betrieb gewerblicher Art **4** 7a
Doppelinanspruchnahme **25** 3

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Einkommensermittlung **8** 48
EU-Gesellschaften **24** 11
gemeinschaftliche Tierhaltung **25** 1, 16
genossenschaftliche Rückvergütung **25** 3
keine Gewinnausschüttungen **24** 8
juristische Person des privaten Rechts **24** 9
kleinere Körperschaften **24** 1
Land- und Forstwirtschaft *s. dort*
Liquidation **11** 87
nicht rechtsfähige Personenvereinigung **24** 9
NV-Bescheinigung **24** 15; **25** 8
Pensions-/Unterstützungskasse **24** 8
Stiftung **24** 9
Unterstützungskasse **6** 32
Verein **24** 9
Verlustabzug **25** 6
Verlustvortrag **24** 12
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 239; **24** 3
Zweckvermögen **24** 9

Freigrenze
Gemeinnützigkeit **5** 18
sportliche Veranstaltung **5** 256
Zinsschranke **8a** 9, 21
Zinsvortrag **8a** 115

Freistellungsbescheid
Gemeinnützigkeit **5** 184
Rechtsbehelf **5** 12
Steuerbefreiung **5** 9

Freistellungsmethode
ausländische Einkünfte **8** 24c
Einschränkungen **26** 149
finaler Auslandsverlust **8** 24f
Organgesellschaft **19** 5
Schachtelprivileg **8b** 40
Sondervergütungen an DBA-Ausländer **26** 154
stille Reserven bei Entstrickung **26** 52a
Subject-to-tax-clause **26** 148
Switch-over-clause **26** 148
Symmetriethese **8** 24e
Vergütung für Fremdkapital **8a** 277
Verlust **8** 24e
Zinsschranke **8a** 40

Freiwillige Feuerwehr 1 88

Fremdkapital
Cash-pool **8a** 267a
Forderungsabtretung **8a** 266
Leasing **8a** 267
öffentliche Förderdarlehen **8a** 270
(unechtes) Factoring/Forfaitierung **8a** 266
Vergütungen **8a** 268

Fremdvergleich
Angemessenheit **8** 310 f.
Bandbreitenbetrachtung **8** 312 f., 507
beherrschender Gesellschafter **8** 318 ff.; *s. auch dort*
– Darlehen **8** 688
– Geschäftsführervergütung **8** 796
Beratervertrag **8** 621
Besserungseintritt **8** 628
Betrieb gewerblicher Art **8** 322, 631, 635
Betriebsaufspaltung **8** 651
Beurteilungszeitpunkt **8** 370
Beweislast **8** 505
BFH-Rechtsprechung **8** 289
Bürgschaft **8** 676
Cash pool **8** 688d
Dienstleistung **3** 385; **8** 710
Direktversicherung **8** 720
doppelter **8** 316, 360, 388
Einmann-GmbH **8** 745
Einzelmerkmale **8** 310
Erbbauzinsen **8** 756
Erfindervergütung **8** 761
Ernsthaftigkeit **8** 345
Ernstlichkeit **8** 310
Erstausstattung der Gesellschaft **8** 770
formeller **8** 318
Formmängel **8** 329
Fremdvergleichspreis **8** 381
Geschäftsführervergütung **8** 796, 798, 803 ff.
Gesellschafterdarlehen **8** 688, 693b; **8b** 279d
gesellschaftliche Veranlassung **8** 287
Gewerbesteuerumlage **8** 877
Gewinnbeteiligung GmbH & Co. KG **8** 891
Glaubhaftmachung **8** 313b
Grenzen **8** 314
grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung **8** 190c f., 335
Grundstücksgeschäft **8** 901
hypothetischer **8** 387a
interner Betriebsvergleich **8** 808
Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 715, 1195
Konzern **8** 315
Konzernfinanzierung
– Inbound **8** 190d f.
– innerstaatliche **8** 190f
Konzernumlage **8** 945
Lizenzen **8** 761
Maßstab **8** 291 f.
materieller **8** 340
Mehrfachgeschäftsführer **8** 816, 817 ff.
Methodenwahlrecht **8** 340
Miete/Pacht **8** 980
mittelbare Versorgungszusage **8** 999
Nachweis **8** 313b
nahe stehende Person **8** 322
Nur-Tantieme **8** 1271
Obergrenze **8** 389
OECD-MA **8** 190a ff.
ordentlicher Geschäftsführer **8** 300 f., 300a
Pensionszusage **8** 1073, 1080
Rechtsgrundlage **8** 288
Schriftformerfordernis **8** 330
Selbstkontrahierungsverbot **8** 330
Sicherheitengestellung **8b** 279d
Tantieme **8** 1250
tatsächliche Durchführung **8** 331
Überstundenvergütung **8** 291, 1301
Üblichkeit **8** 345

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Unangemessenheit **8** 310 f.
Unentgeltlichkeit **8** 316
Unüblichkeit **8** 31 f.
Veranlassungsprinzip **8** 290
Verein **8** 315b
Vorteilsausgleich **8** 261
Warengeschäfte **8** 385
zivilrechtliche Wirksamkeit **8** 326 f.
Zuständigkeitserfordernisse **8** 330
Friedhof, Hoheitsbetrieb **4** 114
Friedhofsverwaltung, Hoheitsbetrieb **4** 181
Fristlose Kündigung, Abfindung **8** 552
Funktionsverlagerung
Einlage **8** 131d
Entstrickung **12** 40
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 850b
Funktionszusammenhang, Betrieb gewerblicher Art **1** 101
Fusionsrichtlinie
Anrechnung fiktiver Steuern **26** 166
Gewinnermittlung **8** 11

Ganztagsschule, Kantine **4** 181
Garantieerklärung, schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 137
Garantiegebühr 8 781
Garantietantieme 8 1275
Gaststätte
Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Betriebsverpachtung **4** 99
Gaswerk, Versorgungsbetrieb **4** 181
Gebäude
Abfindung für Erbbaurecht **8** 755
Gebäude auf fremden Grund und Boden **8** 790, 904
Gebäude auf fremden Grund und Boden, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 790, 904
Gebietskörperschaft 1 99
Konzessionsabgabe **4** 133
Gebietsverband von politischen Parteien, Steuersubjekt **1** 82
Gebührenordnung 8 710
Geburtstagsfeier, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1150, 1167
Gefängnis, Arbeitsbetrieb **4** 181
Gegengeschäft
Genossenschaft **22** 14
landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 282
Gegenseitigkeit, Anrechnung ausländischer Steuern **26** 8
Gehaltserhöhung, Vorteilsausgleich **8** 268
Gehaltsschwankung, Geschäftsführervergütung **8** 825
Gehaltsstrukturuntersuchung 8 808
Gehaltsstundung 8 827
Gehaltsumwandlung 8 827
Gehaltsverzicht 8 827
Einlage **8** 131e

Geldbuße
Abzugsverbot **10** 36
der Arbeitnehmer **10** 36
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1150
Geldstrafe
Abzugsverbot **10** 34, 36
der Arbeitnehmer **10** 36
Rechtsverfolgungskosten **10** 34
Gelegenheitsgeschäft, Genossenschaft **22** 14
Gelegenheitsgesellschaft 3 15
Gemeinde
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Überlassung öffentlicher Straßenflächen **4** 116
Gemeinnützige Körperschaften
Aberkennung **5** 187, 255
Abwicklung **5** 254
Auflösung
– Vermögensbindung **5** 210, 217
ausländische **5** 181, 197a
ausländische Körperschaft **5** 359
Beginn der Steuerbefreiung **5** 253; **13** 5
beschränkte Steuerpflicht **13** 5
Betrieb gewerblicher Art **4** 7a; **5** 181
Buchwertprivileg **13** 55 ff.
Dauerverlust **8** 1038a
Ende der Steuerbefreiung **5** 253; **13** 5
EU-/EWR-Körperschaft **5** 181
falsche Spendenbescheinigung **5** 219
Freistellungsbescheid **5** 186
funktionale Untergliederungen **5** 182
Gewinnermittlungszeitraum **7** 44
Gründungsgesellschaft **5** 181
ideeller Bereich **5** 231
Insolvenz **5** 254
Körperschaftsteuerbescheid **5** 186
Mitgliedsbeiträge **9** 3
Organgesellschaft **14** 62
Personengesellschaften **5** 181
regionale Untergliederungen **5** 183
Satzung **5** 215
Spendenempfänger **9** 35
Steuerabzug **5** 357
Steuerbefreiung **5** 181 ff.
Umsatzgrenze **5** 183
unbeschränkte Steuerpflicht **5** 181
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 828
Vermögensbindung **5** 210, 217
Vermögensverwaltung **5** 234
Verstoß gegen Vermögensbindung **13** 69
Verwaltung **5** 233
Vorgesellschaft **5** 181
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 235; *s. auch dort*
s. auch Gemeinnützigkeit
Gemeinnützige Siedlungsunternehmen 5 269
Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung **13** 65
Gewinnausschüttung **5** 272
partielle Steuerpflicht **5** 271

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

schädliche Tätigkeiten **5** 271
Steuerbefreiung **5** 262
Umsatzgrenze **5** 272
Verzicht auf Steuerbefreiung **34** 26
Gemeinnützigkeit 5 4
Aberkennung **5** 187, 255
Aberkennungsverfahren **5** 187
Aufnahmegeld **5** 232
Auftragsforschung **5** 204
im Ausland **5** 197a
Ausschließlichkeit **5** 204
Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung **13** 63
Berufsverband **5** 158
Beteiligungserwerb, Rücklagen **5** 213
Drittschutz **5** 187
eigenwirtschaftliche Zwecke **5** 206
Endowment **5** 209
EU-/EWR-Körperschaft **2** 8; **5** 18
Förderung der Allgemeinheit **5** 197
Förderungsverbot von Mitgliedern **5** 209
freie Rücklagen **5** 213
Freigrenze **5** 18
Freistellungsbescheid **5** 184 f.
Geprägetheorie **5** 206a
gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung **5** 10
Gewinnpauschalierung **5** 72a
Hilfsperson **5** 200a
ideeller Bereich **5** 231
kirchliche Zwecke **5** 199
Krankenhaus **4** 181
Krankenhauslabor **5** 203
mildtätige Zwecke **5** 198
Mitgliedsbeiträge **5** 197a, 232
Mittelverwendung **2** 207
Mittelweitergabe **5** 202
Mustersatzung **5** 216
öffentlicher Zuschuss **5** 232
partielle Steuerpflicht **5** 245a
Rechtsschutz bei Negativbescheid **5** 187
Religionsgemeinschaft **5** 199
rückwirkender Wegfall der Steuerbegünstigung **5** 211
Satzung **5** 215
satzungsmäßige Mittelverwendung **2** 207
selbstbewirtschafteter Forstbetrieb **5** 52
Selbstlosigkeit **5** 197, 205
Siedlungsunternehmen **5** 269
Sitz in EU-/EWR-Staat **5** 5
Spendeneinwerbung **5** 204
Spendensammelverein **5** 201
Sphärentrennung **5** 207
Steuerbefreiung **5** 1
steuerbegünstigte Zwecke **5** 196
Steuersubjekt **5** 18
tatsächliche Geschäftsführung **5** 218
Thesaurierungsverbot **5** 214
Übergangsregelung für Wohnungsunternehmen **5** 257
Unmittelbarkeit **5** 200
Unterkunftgestellung für Sportverein **5** 202
Verlust **5** 30
Verlustverrechnung **4** 173; **5** 235
Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 257
Vermögensbindung **5** 210
Vermögensverwaltung **5** 36, 234; *s. auch dort*
Verstoß gegen Vermögensbindung **13** 69
Voraussetzungen **5** 196 ff.
Wäscherei **5** 203
Wertpapierhandel **5** 207
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 235
– Gewinnermittlung **5** 238
– mehrere **5** 236
– Mittelverwendung **5** 207
– Rücklage **5** 208, 213
– Thesaurierungsverbot **5** 212
– Verlust **5** 207
– Verlustverrechnung **5** 236
– zeitnahe Mittelverwendung **5** 212
zeitnahe Mittelverwendung **5** 212
Zustiftungen **5** 213
zweckgebundene Rücklagen **5** 213
Gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage 8 10a
Gemeinschaftsanlagen 5 260
Gemischte Aufwendungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 835
Genossenschaft
Anfangsbilanz **22** 22a
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
Auflösung **11** 27
ausländische Mitglieder **22** 4a
Beginn der Steuerpflicht **22** 22a
begrenzte Körperschaftsteuerpflicht **3** 36
Bescheinigung **27** 133
Beteiligung an Personengesellschaft **22** 22c
Bilanzierungspflicht **5** 286
Buchführungspflicht **8** 65
Dauerverlust **8** 1038
Einkommen **22** 22 f.
Einkunftsart **8** 22
Einlagekonto **27** 126, 134; **29** 89
Eintrittsgeld **8** 1506
Förderungszweck **22** 1, 19
Freibetrag **24** 9; **25** 5
Geschäftsarten **22** 14
gewerbliche Einkünfte **5** 286
Hilfsgeschäft **22** 23
Land- und Forstwirtschaft **25** 5
Leistungen **27** 129 ff.
Mitglieder **22** 5
– Rechtsform **22** 20
– Unternehmer **22** 1
Mitgliedergeschäft **22** 18, 24
Nebengeschäft **22** 22d f.
Nichtmitgliedergeschäfte **22** 16
öffentlich-rechtliche **1** 76
Organschaft **22** 22b
Organträger **14** 109

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Realgemeinde **3** 31
Rückvergütung **22** 1
rückvergütungsfähige Geschäfte **22** 24
Rückzahlung von Geschäftsguthaben **38** 57
Satzung **22** 5
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 33a
Steuerpflicht **3** 4
Steuersubjekt **1** 75
Strafzahlungen der Mitglieder **22** 22a
Überschussermittlung **22** 22
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 201; **22** 8
Verschmelzung/Spaltung **29** 89
Verzicht auf Steuerbefreiung **34** 25
wirtschaftliche Identität **8** 1460
Zweckgeschäft **22** 18, 24
s. auch Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft; s. auch Realgemeinde

Genossenschaftliche Rückvergütung
Abfluss **22** 31a
Absatz-/Produktionsgenossenschaft **22** 28
Änderung nach Betriebsprüfung **22** 33
Angemessenheit **22** 26, 30
Arbeitsproduktionsgenossenschaft **22** 19
Begriff **22** 6
begünstigtes Mitgliedergeschäft **22** 24
Betriebsausgaben **22** 1, 16, 31
Bonus **22** 9
Erwerbs-/Wirtschaftsgenossenschaft **22** 2
Fälligkeit **22** 31b
Freibetrag **25** 3
Gewinnausschüttung **22** 7
Leistung **38** 38
nachträgliche Steuerpflicht **22** 30b
Nachzahlung **22** 10
Novation **22** 31d
Preisnachlass **22** 9
Rückerstattung von Unkostenbeiträgen **22** 10
Rückstellung **22** 32
Spartenbetrachtung **22** 25a
Übernahme/Übertragungsgewinne **22** 30a
Veräußerungsgewinne **22** 30a
verdeckte Gewinnausschüttung **22** 8
Verfassungsmäßigkeit **22** 5b
Verteilungsschlüssel **22** 25
zivilrechtlicher Anspruch **22** 7a

Genossenschaftszentrale, Steuerbefreiung **5** 281

Genussrechte
Ausschüttung **8** 148
– bei Gewinnabführungsvertrag **14** 316c
– Zeitpunkt **8** 152
außenstehender Gesellschafter **16** 12
Beteiligungserträge **8b** 144
Bilanzausweis **8** 149
Debt-to-Mezzanine-Swap **8** 149a
Definition **8** 149
Emittent **8** 150
Fremdkapital **8** 131e
Gewinnbeteiligung **8** 151
Inhaber **8** 149
bei Lebens-/Krankenversicherung **21** 9m
Liquidationserlös **8** 151
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 33b, 59
stille Reserven **8** 151
Streubesitz **8b** 288a
Systemwechsel **37** 74
Veräußerungsgewinn **8b** 162
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 850; **14** 411
Wertpapierleihe **8b** 648
Zeitpunkt der Ausschüttung **8** 152

Gesamtbetrag der Einkünfte 8 45

Gesamthafenbetrieb
Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung **13** 63
Definition **5** 326
Gewerbesteuer **5** 327
Gewinnausschüttung **5** 327
Mittelverwendung **5** 327
partielle Steuerpflicht **5** 327
Steuerbefreiung **5** 326
verdeckte Gewinnausschüttung **5** 327
Wegfall der Steuerbefreiung **5** 327
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 327

Gesamtplan 8 1412b
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 85

Gesamtrechtsnachfolge
fortführungsgebundener Verlust **8d** 73
Zuwendungsvortrag **9** 41

Geschäftsbetrieb 8d 20 f.

Geschäftschance
Bewertung **8** 850a
Definition **8** 850a
Eigengeschäft **8** 851
Einlage **8** 131e
Erstkontakt **8** 854
Forderungsverkauf/-verzicht **8** 857
Herausgabeanspruch **8** 852
Marktgängigkeit **8** 853
Mehrfachgeschäftsführer **8** 855 f.
Schwestergesellschaft **8** 855
Subunternehmer **8** 858 ff.
Unternehmensgegenstand **8** 853
Veräußerung der G. **8** 856
Vorteilsherausgabe **8** 852
Wettbewerbsverbot **8** 1359
Wille des Vertragspartners **8** 854
Wissensherkunft **8** 854

Geschäftseinrichtung
Betriebsstätte **2** 24
Ort der Geschäftsleitung **1** 48

Geschäftsführer
Ort der Geschäftsleitung **1** 47 f.
s. auch Gesellschafter-Geschäftsführer; s. auch Ordentlicher Geschäftsführer

Geschäftsführervergütung
Anstellungsvertrag **8** 800
Aufgabenteilung **8** 814
Bandbreitenbetrachtung **8** 804
beherrschender Gesellschafter **8** 796, 799
Dokumentation **8** 821

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Eigenkapitalverzinsung **8** 809
faktischer Geschäftsführer **8** 800
Faktoren **8** 806
fehlende Altersversorgung **8** 810
Feiertagszuschlag **8** 1301
Feststellungslast **8** 815
– Mehrfachgeschäftsführer **8** 821
Freiberufler-GmbH **8** 811
Fremdvergleich **8** 798, 803 ff.
Gehaltsreduzierung **8** 825
– Überversorgung **8** 1110
Gehaltsstrukturuntersuchung **8** 808
Gesamtvergütung **8** 803 ff.
Gewinnabsaugung **8** 813
Halbteilungsgrundsatz **8** 804 f.
Handelsvertreter **8** 811
interner Betriebsvergleich **8** 808
Kienbaum-Studie **8** 808
klare Vereinbarung **8** 865
Konzernverbund **8** 820
kurzfristige Gehaltserhöhung **8** 810a
Makler **8** 811
mehrere Geschäftsführer **8** 812
Mehrfachgeschäftsführer **8** 816; *s. auch dort*
mittelbare Versorgungszusage **8** 991
Nachtzuschlag **8** 1301
Pensionszusage *s. dort*
Programmentwickler **8** 811
Schwestergesellschaften **8** 816
Sonntagszuschlag **8** 1301
Sozialversicherung **8** 1016
Stundung **8** 827
Tantieme **8** 1235 ff.; *s. auch dort*
Überstundenvergütung **8** 1301
Überversorgung **8** 1110
Umwandlung **8** 827
Urlaubsgeld **8** 1340
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 796 ff.
– Rechtsfolgen **8** 824
Vertrag **8** 800
Verzicht **8** 827
wirtschaftliche Notlage der Kapitalgesellschaft **8** 826

Geschäftsführungsvertrag 14 175
Geschäftsleitende Holding *s. Holding*
Geschäftsleitung
Organträger **14** 82
steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 102
Verlegung
– Zuzug **8c** 56
s. auch Ort der Geschäftsleitung
Geschäftsplan
Auflösung der Versorgungseinrichtung **5** 122
soziale Einrichtung **5** 119
steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 101
Überdotierung **5** 122
Geschäftsstelle
Betriebsstätte **2** 24
ideeller Bereich **5** 256

Geschäftsvorfallsbezogenheit, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 398
Geschäftswert *s. Firmenwert*
Gesellschaft bürgerlichen Rechts *s. BGB-Gesellschaft*
Gesellschafter
Ausbildungskosten von Angehörigen **8** 601
ausstehende Einlagen **8** 612
Austritt
– Zinsvortrag **8a** 346
Beratervertrag **8** 621
Bescheinigung **27** 85
Besserungsleistungen **8** 626
Besserungsschein **8** 627
Dauerverlustbetrieb als Kapitalgesellschaft **8** 1043e f.
Einlage **8** 17b, 95
Einlagenrückgewähr **27** 15
– gesonderte Feststellung des Einlagekontos **27** 70
Eintritt
– Zinsvortrag **8a** 348 f.
fingierte Gewinnausschüttung **28** 49, 58
Forderungsverzicht **8** 118
Kapitalherabsetzung
– fingierte Gewinnausschüttung **28** 49, 58
Körperschaftsteuererhöhung **38** 9
Körperschaftsteuerguthaben **37** 227
Rückzahlung von Einlagen **27** 15
Steuerbescheidänderung verdeckte Gewinnausschüttung **32a** 6 f., 16 ff., 21, 24
– ausländische Kapitalgesellschaft **32a** 20
– Berücksichtigung der verdeckten Gewinnausschüttung **32a** 18
– Dritteinspruchsbefugnis **32a** 28a
– Ermessen **32a** 28
– Festsetzungsfrist **32a** 15, 32
– Feststellungsbescheid **32a** 17
– gegenläufige Änderungen **32a** 22
– Gewerbesteuermessbetrag **32a** 29
– Insolvenzverfahren **32a** 17
– Kettenbeteiligung **32a** 26
– nahe stehende Person **32a** 23, 25
– Rechtsbehelf **32a** 28a
– Schwestergesellschaft **32a** 25
– Zeitpunkt **32a** 27
Trennungsprinzip **1** 20
verdeckte Einlage **8** 124a
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 211
Wettbewerbsverbot **8** 1351
Zufluss von verdeckter Gewinnausschüttung **8** 400
s. auch Nahe stehende Person
Gesellschafterbeschluss
Anstellungsvertrag für Geschäftsführer **8** 800
Auflösung **11** 27
Geschäftsführervertrag **8** 800
Gewinnabführungsvertrag **17** 3
Gewinnausschüttung **8** 146

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Gewinnverteilung **8** 146
Kostenerstattung **8** 870, 1160
Gesellschafterdarlehen
andere Ausschüttung **8** 696
Angemessenheit **8** 693
Ausgleichsposten **8** 85g
Back-to-back-Finanzierung **8b** 279a
beherrschender Gesellschafter **8** 687
Besserungsschein **8** 689
Betrieb gewerblicher Art **4** 146b
Bürgschaft durch Dritten zugunsten Kapitalgesellschaft **8** 121
Darlehen **8b** 278e
fehlende Besicherung **8** 122, 124d
Forderung aus Lieferung und Leistung **8b** 278f
Fremdvergleich **8** 688; **8b** 279b
Gewinnminderung **8** 125b; **8b** 278b ff.; *s. auch Gewinnminderungen i. S. § 8b*
Hin-und-her-Zahlung **8** 692a
Insolvenz **8** 927
kapitalersetzendes **8** 107a
Kapitalrücklage, Ausbuchung in **8** 690
Kaptalaufbringung **8** 692a
Miete **8b** 278f
Mindestbeteiligung **8b** 278b.1, 279
mittelbare Beteiligung **8b** 279.1
Nachrangigkeit **8** 693a
Nutzungsüberlassung **8b** 278f
an Organgesellschaft **14** 440
Organschaft **15** 37
Rangrücktritt **8** 781
Rückgriff Dritter **8b** 278b ff.
Rückzahlungsvereinbarung **8** 688
schädliche **8a** 121 ff.; *s. auch Schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung*
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 45
durch Schuldübernahme **8** 690
Sicherheitengestellung **8** 688a
Side-stream-Darlehen **8b** 279a
Stundung **8** 689
tatsächliche Vertragsdurchführung **8** 689
Teilwertabschreibung *s. dort*
Uneinbringlichkeit **8** 688, 690
Unterbilanz **8** 692
unverzinsliches **8** 691
unvollständige Vertragsvereinbarungen **8** 688
Upstream-Darlehen **8b** 279a
verdeckte Einlage **8** 107 f., 131b, 131e
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 162, 686 ff., 694, 1366
Vergütung **8a** 140
Verjährung **8** 695
Verzicht **8** 118 f., 780
Wertaufholung **8b** 279l
Zinseszinsverbot **8** 692
Zinsverzicht **8** 689
zivilrechtliche Wirksamkeit **8** 692
s. auch Schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung; s. auch Zinsschranke
Gesellschafterfremdfinanzierung *s. Schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung*
Gesellschafter-Geschäftsführer
Abfindung **8** 551
Anerkennungsprämie **8** 554
Arbeitszeitkonto **8** 591
Beratervertrag **8** 621
Direktversicherung **8** 720
Erfindervergütung **8** 760
fristlose Kündigung **8** 552
Gehaltsschwankung **8** 825
Haftungsrisiko **8** 808
Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 715, 1195
mehrere **8** 812
Mehrfachgeschäftsführer **8** 816
Nebentätigkeit **8** 1020
Pensionszusage **8** 1072; *s. auch dort*
Risikogeschäft **8** 1178
Sondervergütungen **8** 798
Subunternehmer **8** 859 ff.
Vergütung *s. Geschäftsführervergütung*
Vertrag **8** 800
Weiterbildung **8** 601
Zeitkontengutschrift **8** 591
s. auch Mehrfachgeschäftsführer; s. auch Ordentlicher Geschäftsführer
Gesellschafterwechsel
Gewinnabführungsvertrag **14** 262
Organträger **14** 89
Personengesellschaft als Organträger **14** 516
quotenverschiebende Kapitalerhöhung/-herabsetzung **8** 1461
Zinsvortrag **8a** 346
Gesellschaftliche Veranlassung **8** 285 ff.
Anscheinsvermutung, Widerlegung **8** 333
Fremdvergleich **8** 287
Tiger-Fall **8** 286
Überstundenvergütung **2** 291
Gesellschaftsgründung, Vorgesellschaft **1** 35
Gesellschaftsrecht
ausländische Gesellschaft **1** 107
Gründungstheorie **1** 60f
Gesetzliche Krankenkasse *s. Krankenkasse*
Gesetzliche Rückgewährsansprüche, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 521 ff.
Gesonderte Feststellung
Änderung durch verdeckte Einlage **32a** 44
Beteiligungserträge, Organgesellschaft **15** 35a
EBITDA-Vortrag **8a** 330
Einlagekonto **27** 6, 66 f.; **39** 19
– abweichendes Wirtschaftsjahr **22** 67
– andere Körperschaften **27** 133
– Anpassung **27** 116
– Beginn der Steuerpflicht **27** 26, 71
– Drittanfechtungsrecht **27** 68
– Einbringung **27** 72
– erstmalige Feststellung **27** 73 f.
– Fehlerberichtigung **27** 68
– Feststellungserklärung **27** 75 ff.
– Grundlagenbescheid **27** 68

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Spaltung **29** 78
– Verschmelzung **27** 72
Einlagenrückgewähr **27** 140 ff.
EK 02 **36** 160; **38** 121
– Grundlagenbescheid **38** 23
– für Körperschaftsteuererhöhung **38** 17
– letztmalige Feststellung **38** 20
– Liquidation **38** 126
EK 04 **36** 48, 163
EK 40 für Körperschaftsteuerguthaben **37** 15
EK 45 **36** 163
fortführungsgebundener Verlust **8d** 56 f.
fortführungsgebundener Zinsvortrag **8a** 329
KGaA **9** 15b
Körperschaftsteuerguthaben **37** 69 ff., 167
– Grundlagenbescheid **37** 75 f.
Liquidation **11** 88
Organgesellschaft, Beteiligungserträge **15** 35a
Sanierungsertrag in Organschaft **15** 15c
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 102
Sonderausweis **28** 36 f.; **29** 30
– Anfangsbestand **39** 27
sonstige Rücklagenumwandlung **28** 30
Spartenrechnung **8** 1044k
Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals **36** 160
Verlustvortrag **8c** 9
– Dauerverlustbetrieb **8** 1044d
– wirtschaftliche Identität, Entfall **8** 1476
Zeitpunkt der Zurechnung **14** 513
Zinsvortrag **8a** 329
Zuwendungsvortrag **9** 40
zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 533
s. auch Gesonderte und einheitliche Feststellung

Gesonderte und einheitliche Feststellung
Anrechnung ausländischer Steuern **19** 22
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 33
Beteiligung der Organgesellschaft an Mitunternehmerschaft **14** 530
Organeinkommen **14** 529 ff.
Personengesellschaft als Organträger **14** 513
– Sanierungsertrag der Organgesellschaft **15** 15a
Realgemeinde **3** 43
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 10
s. auch Gesonderte Feststellung

Gestaltungsmissbrauch
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 31b
Besserungsschein **8** 627
Kapitalverwaltungsverein **24** 16
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 192 ff.
Wertpapierleihe **8b** 631, 666
Zinsschranke **8a** 51

Gewährträgerhaftung
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 126, 244
Zinsschranke **8a** 23

Gewerbebetrieb, Realgemeinde **3** 36 f.

Gewerbesteuerumlage 8 876 ff.
verdeckte Einlage **8** 131e

Gewerbliche Einkünfte
Beginn der Steuerfreiheit **13** 16
beschränkte Steuerpflicht **2** 27
Betrieb gewerblicher Art **4** 124
Einkommensermittlungsschema **8** 21
Realgemeinde **3** 36

Gewerblicher Grundstückshandel 5 39
hoheitliche Tätigkeit **4** 53

Gewerkschaft 1 87; **5** 153

Gewillkürtes Betriebsvermögen
Betrieb gewerblicher Art **4** 156
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 61

Gewinnabführung
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **14** 326
ausländische Gewinne **14** 316a
Betrieb gewerblicher Art **4** 126; **8b** 114
eingegliederte Organgesellschaft **14** 320
Einkommensverwendung **14** 392
Fälligkeit **14** 318a
Fünfjahresfrist **14** 324
bei Genussrecht **14** 316c
Gewinnabführungsvertrag **14** 227
Gewinnrücklage **14** 313
Gewinnvortrag **14** 313
handelsrechtliche Bilanzierung **14** 312a
Höchstbetrag **14** 312
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 126
Kapitalrücklage **14** 313
KGaA **14** 319
Körperschaftsteuerminderung **37** 49
Leistungen **27** 50; **38** 37
Mindestabführung **14** 323
Organschaft **14** 230
steuerfreie Gewinne **14** 316a
stille Beteiligung **14** 317
stille Reserven **14** 316
tatsächliche Durchführung **14** 312
verdeckte Gewinnausschüttung **14** 548
Verzinsung **14** 318a
vororganschaftlicher Geschäftsvorfall **14** 419
vorvertragliche Rücklage **14** 424a; **17** 9
vorvertraglicher Verlust **14** 312b

Gewinnabführungsvertrag 14 170
Abfindung an außenstehende Aktionäre **14** 203
Änderung **17** 14 ff.
Anfechtung **14** 272
Anwachsung **14** 284
aufgeschobener Beginn **14** 239
Aufhebungsvertrag **14** 256 f.
auflösende Bedingung **14** 271
Auflösung der Organgesellschaft **14** 262, 298
Auflösung des Organträgers **14** 262, 298
Auflösungsgewinn **14** 299
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **14** 201, 326 ff.; **16** 2, 23; *s. auch dort*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Auslegung **14** 231
Ausschüttungssperre **14** 314
außenstehende Aktionäre, Eintritt **14** 268
bedingter **14** 235
Befristung **14** 235, 270
Beginn **14** 237
Beherrschungsvertrag **14** 171
Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 23d
Beteiligungsverhältnis **14** 220 f.
Betriebspachtvertrag **14** 177
Betriebsüberlassungsvertrag **14** 177
doppeltansässige Organgesellschaft **14** 189a
doppeltansässiger Organträger **14** 191
Down-stream-merger **14** 278
Einbringung der OG-Beteiligung **14** 286
eingegliederte Gesellschaft **14** 204
Eingliederung **14** 300
Einkommenszurechnung **14** 6
Eintritt außenstehender Gesellschafter **14** 268
Ende **14** 255
Erbfall **14** 287
Europäische AG **17** 2
faktischer **14** 171
fehlerhafter **14** 208
Fehlerkorrektur **14** 343
finanzielle Eingliederung, Entfall **14** 262
Formwechsel **14** 285, 291
Gesellschafterversammlung **17** 3
Gesellschafterwechsel **14** 262
Gewinnabführung *s. dort*
Gewinngemeinschaft **14** 177
GmbH **17** 3
grenzüberschreitende Organschaft **14** 189 f., 189a
handelsrechtliche Voraussetzungen **14** 196
Handelsregistereintragung **14** 200, 211
Hauptversammlung **14** 176, 198
Heilung bei Nichtdurchführung **14** 331
Heilung fehlerhafter Verträge **17** 15
Informationsrecht **14** 199
Insolvenz **14** 296 f.
Jahresabschluss **14** 332 ff.
Jahresüberschuss **14** 226
KGaA **14** 198
Konfusion **14** 288
Kündigung
– außerordentliche **14** 260
– ordentliche **14** 258
– steuerliche Erheblichkeit **14** 264
– Verschmelzung OG/OT **14** 279
– wichtige Kündigungsgründe **14** 262
Lebens-/Krankenversicherung
– Beitragsrückerstattung **21** 9q
Mehrmütterorganschaft **14** 385
Mindestlaufzeit **14** 212 f.
Nichtdurchführung **14** 329, 331 ff.
Organisationsvertrag **14** 176
Organschaft *s. dort*
Realteilung **14** 283
Rücktritt **14** 273
Rückwirkung *s. dort*
Schenkung/Vermächtnis **14** 287a
Schriftform **14** 196
Spaltung **14** 280 f., 290
squeeze out **14** 301
steuerrechtliche Voraussetzungen **14** 193
tatsächliche Durchführung **14** 310
Teilgewinnabführungsvertrag **14** 177
Treuhandmodell **14** 170a
Umwandlungsvorgänge **14** 275
Unmittelbarkeit **14** 225
Untergesellschaft **14** 180
unterjähriger Beginn **14** 238
Unternehmensvertrag **14** 175; **17** 8a
Upstream-merger **14** 278
Veränderung der wirtschaftlichen Verhältnisse **14** 262
Veräußerung der Beteiligung an der OG **14** 263
Verlustübernahme *s. dort*
Verschmelzung **14** 262
– Organgesellschaft **14** 288 f.
– Organträger **14** 277 ff.
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 6
Vertragsänderung **14** 303
Vertragspartner **14** 186, 220
Vertragsverletzung **14** 262
verunglückte Organschaft **14** 537
Verzicht auf Gewinnabführung **14** 257
Verzicht auf Verlustübernahme **14** 543; **17** 11
Vollzug einer Fehlerberichtigung **14** 343
auf vorangegangene Geschäftsjahre **14** 244
Vorgesellschaft **14** 48, 182, 213
Vorgründungsgesellschaft **14** 182, 213
vororganschaftliche Gewinnrücklage **14** 415a
vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 3
Wirksamkeit **14** 207
Gewinnabsaugung 8 813
Gewinnanteil, KGaA-Komplementär **9** 4, 20
Gewinnaufschlag, Dauerverlustgeschäft **4** 69
Gewinnausschüttung
Abwicklungs-Anfangsvermögen **11** 78
Anrechnungsverfahren **1** 25; **36** 79
ausgeschütteter Gewinn **8** 146a
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 1a
Ausschüttungsbelastung **36** 61
außenstehende Gesellschafter **14** 316b
Betrieb gewerblicher Art **4** 148, 169
DBA-Betriebsstätten-Zuordnung **26** 154
disquotale **8** 146
Doppelbelastung **1** 25
Einkommensermittlung **8** 145
EK 03 **36** 37
EK 04 **36** 38, 48
Entnahme **8** 750
fehlerhafte Kapitalerhöhung **28** 23
geänderter Gesellschafterbeschluss **8** 146
bei Gegenleistung **8** 146

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

gemeinnützige Siedlungsunternehmen **5** 272
genossenschaftliche Rückvergütung **22** 7
auf Genussrechte **8** 148 ff.; *s. auch dort*
Gesamthafenbetrieb **5** 327
Gesellschafterbeschluss **8** 146
Gewinnermittlung **8** 31
Gewinnverteilungsbeschluss **8** 146; **36** 65; **37** 50
Gliederungsrechnung **36** 79
Halbeinkünfteverfahren **1** 25a; **8b** 81
Kapitalrücklage **14** 315
Körperschaftsteuererhöhung **Vor 36–39** 15
– bei steuerbefreiten Körperschaften **5** 366
Körperschaftsteuerguthaben
– Auszahlung **37** 2
Körperschaftsteuerminderung **Vor 36–39** 15; **37** 41 ff.
Leistung **38** 36
Liquidation **11** 66, 78
Mehrabführung **14** 420
modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 56
an Muttergesellschaft
– Nachsteuer bei EK 45/40 **36** 62
Nachsteuer *s. auch dort*
– bei Gesellschaft **36** 62
– bei Gesellschafter **36** 84
– Organschaft **36** 87
– phasengleiche Vereinnahmung **36** 86
– zwischengeschaltete Personengesellschaft **36** 88
Nennkapitalrückzahlung **28** 49, 58
offene **8** 146
als passive Einkünfte **8b** 143d
phasengleiche Vereinnahmung **36** 86
Realgemeinde **3** 36
Sachdividende **8** 147
Schachtelprivileg **1** 27
Systemwechsel
– abweichendes Wirtschaftsjahr **36** 69 f.
– Nachsteuer **36** 62, 84 ff.
– Organschaft **36** 87
– phasengleiche Vereinnahmung **36** 86
– Übergangsrecht **36** 14
– Verwendung des KSt-Erhöhungsbetrags für Ausschüttung **36** 89
– zwischengeschaltete Personengesellschaft **36** 88
Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals
– Verwendungsreihenfolge **36** 81
Teileinkünfteverfahren **1** 26
Überausschüttung **36** 66
ohne Übergangsregelung **36** 60
verdeckte *s. Verdeckte Gewinnausschüttung*
Verteilungsschlüssel **8** 146b
Vorabausschüttung **8** 146
vororganschaftliche Gewinnrücklage **14** 418, 424a
vorvertragliche Rücklage **14** 424a; **17** 9
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65, 67
Wirtschaftsförderungsgesellschaft **5** 324
Zeitpunkt **8** 152
Gewinnbeteiligung einer GmbH & Co. KG als verdeckte Gewinnausschüttung **8** 891
Gewinneinkünfte **8** 52
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 177
Gewinnermittlung
Abzinsungsgebot **8** 41b
Abzug ausländischer Steuern **8** 34
Aktivierungsverbot **8** 85
Anschaffungsfiktion **8** 42f ff.
Anschaffungsgewinn **8** 42a
Ausgleichsposten beim Organträger *s. dort*
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **8** 44
ausländische Betriebsstätte **8** 134
ausländische Einkünfte **8** 132
Bad will **8** 42j
Bausparkasse **Vor 20–21b** 18
beschränkte Steuerpflicht **2** 27, 39
– Steuerabzug unterliegende Einkünfte **2** 64
Betrieb gewerblicher Art **4** 23, 124
Betriebsausgabenabzugsverbote **8** 32
Betriebsstätte **2** 27
Betriebsvermögensvergleich **8** 83, 83a, 84
Bewertung **8** 84
Buchwertabstockung **8** 42a
eigene Anteile **8** 86
Einkommensermittlung **8** 27
Einlage **8** 82, 85d
Entnahme **8** 82
Ergänzungsbilanz **8** 85c
– Fortentwicklung **8** 42l
Erstattungszinsen **8** 41b
EU-Richtlinien **8** 11
Formwechsel **8** 85c
Genossenschaft **5** 286
Gesellschafterdarlehen **8** 85g
Gewinnausschüttung **8** 31
Harmonisierung **8** 10
Hinzurechnungsbesteuerung **8** 38a
immaterielle Wirtschaftsgüter **8** 85
in-/direkte Methode **2** 27
Investitionszulage **8** 32a
Konzernbesteuerung **8** 12
körperschaftsteuerliche Besonderheiten **1** 23
Korrespondenzprinzip **8** 41b
landwirtschaftliche Vereine **5** 286
Maßgeblichkeitsprinzip **8** 82
mehrere Betriebe gewerblicher Art **4** 23
Merkposten **8** 85e
– bei Verstrickung **8** 38
Nachzahlungszinsen **8** 41b
negative Kaufpreise **8** 42
nicht abziehbare Aufwendungen **8** 35
nicht abziehbare Gewinnminderungen **8** 41b
nicht ausgleichsfähiger Verlust **8** 40
§-6b-EStG-Rücklage **8** 85a
Sanierungsgewinn **8** 36
Spenden **8** 41a

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sperrbeträge **8** 38
Steuerabzug **2** 40, 64
steuerfreie Auslandseinkünfte **8** 33
steuerliche Sonderposten **8** 85b
steuerliche Sondervorschriften **8** 84
Tonnagesteuer **8** 38
Umwandlungsgewinne **8** 37
Veräußerungsgewinn **8** 31
Veräußerungsverlust **8** 31
verdeckte Einlage **8** 29
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 28
Verlustabzugsbeschränkungen **8** 39
Verpflichtungsübernahme **8** 41c, 42m ff.
verrechenbarer Verlust **8** 38
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 18
Wechsel zu Halb-/Teileinkünfteverfahren **8** 85f
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 238
Zuzahlungen an Erwerber **8** 42a
Gewinnermittlungsart, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 201a
Gewinnermittlungszeitraum 7 9, 22
abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 12, 24, 41
Abwicklung **7** 9
Auflösung der Kapitalgesellschaft **7** 9
Buchführungspflicht nach anderen Vorschriften **7** 43
Buchführungspflicht nach § 238 HGB **7** 41
EU-/EWR-Gesellschaft **7** 42
gemeinnützige Körperschaften **7** 44
grenzüberschreitende Verlegung **7** 9
juristische Person des öffentlichen Rechts **7** 44
Land- und Forstwirtschaft **7** 45
Liquidation **11** 44
Rumpfwirtschaftsjahr **7** 32
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **7** 44
Wirtschaftsjahr **7** 40
Zweigniederlassungen **7** 42
Gewinnerzielungsabsicht 8 71
ausländische Kapitalgesellschaft **8** 72
Betrieb gewerblicher Art *s. dort*
Liebhaberei **8** 68
Organträger *s. dort*
Verlust **5** 27
s. auch Überschusserzielungsabsicht
Gewinnfeststellungsbescheid *s. Gesonderte und einheitliche Feststellung*
Gewinngemeinschaft 8 881; **14** 177
Gewinnlosigkeit
Kapitalgesellschaft **8** 71
Verlustrisiko, Abgrenzung **8** 1038
Gewinnminderung
Darlehen **8** 125b, 131q
Einlage **8** 97
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 156
Gewinnminderungen i. S. § 8b
außerbilanzielle Hinzurechnung **8b** 278a, 279h
Back-to-back-Finanzierung **8b** 279a.1
einbringungsgeborene Anteile **8b** 300
Finanzunternehmen **8b** 560
Forderung aus Lieferung und Leistung **8b** 279g.1
Gesellschafterdarlehen **8b** 278b ff.
– Back-to-back-Finanzierung **8b** 279a.1
– Fremdvergleich **8b** 279d
– Mindestbeteiligung **8b** 278b.1, 279
– mittelbare Beteiligung **8b** 279.1
– nahe stehende Person **8b** 279a
– an Organgesellschaft **14** 440
– Side-Stream-Darlehen **8b** 279a
– Up-Stream-Darlehen **8b** 279a
Höhe **8b** 279k
Kranken-/Lebensversicherung **8b** 610 ff.
Kreditinstitut **8b** 560
maßgebende **8b** 279i
Organgesellschaft **14** 398; **15** 16 f.
Organschaft **14** 28
aus Rückgriff Dritter
– Back-to-back-Finanzierung **8b** 279a.1
– nahe stehende Person **8b** 279a
aus Sicherheiteninanspruchnahme **8b** 278b ff.
– Fremdvergleich **8b** 279g
– Mindestbeteiligung **8b** 278b.1, 279
– mittelbare Beteiligung **8b** 279.1
durch verdeckte Einlage **8b** 266b
verdeckte Gewinnausschüttung **8b** 266b, 279j
Wertaufholung **8b** 279l
zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 524
Gewinnpauschalierung 5 72a
Gewinnrücklage
eigene Anteile **8** 575
Gewinnabführung **14** 313
Minderabführung **14** 416d
Nennkapitalerhöhung **28** 19
Verlustausgleich **14** 321
s. auch Rücklage; s. auch Sonstige Rücklagen; s. auch Vororganschaftliche Gewinnrücklage
Gewinntantieme *s. Tantieme*
Gewinnthesaurierung, landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 275
Gewinnvortrag, Gewinnabführung **14** 313
Gezeichnetes Kapital 8c 31
Giroverband 5 303
Gliederungsrechnung *s. Eigenkapitalgliederung*
Global Legal Entity Identifies Stiftung 5 348 f.
GmbH
Auflösungsbeschluss **11** 27
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 3
eigene Anteile **8** 575
Gewinnabführungsvertrag **17** 3
Nennkapital **27** 37
Obergesellschaft **14** 183
Organgesellschaft **14** 45; **17** 3
Organträger **14** 95, 109
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 31
Steuersubjekt **1** 70
Untergesellschaft **14** 180

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

GmbH & atypisch Still, Beteiligungsertrag **8b** 11
GmbH & Co. KG
angemessene Gewinnbeteiligung **8** 891
ausländische Gesellschafter, inländische Betriebsstätte **32** 22
Kapitalerhöhung **8** 891
Konzern **8a** 327
Organträger **14** 80
Pensionszusage an Kommanditisten **8** 891a
Steuersubjekt **1** 71
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 891
Going-concern-Prinzip, neues Betriebsvermögen **8** 1436
Golfverein, Betriebsausgaben, Aufteilung **5** 72
Grabpflege, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung
Angemessenheitsprüfung **8** 190c
Aufzeichnungspflicht **8** 335
eigenkapitalersetzendes Darlehen **8b** 278
Entstrickung **12** 39
Finanzierung/Konzernfinanzierung **8** 190d f.
Fremdvergleich
– Angemessenheitsprüfung **8** 190c
– Kritik **8** 190f f., 190t
– Treaty Override **8** 190d f.
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 187
– Aufzeichnungspflichten **8** 335
Vorteilsausgleich **8** 265
Zinsschranke **8a** 37
Grenzüberschreitende Organschaft
Diskriminierungsverbot **14** 16
Gewinnabführungsvertrag **14** 189 f., 189a
Niederlassungsfreiheit **14** 15, 17
Verlustverrechnung **14** 15 f.
Wegzug **14** 17 f.
Grenzüberschreitende Umstrukturierung **1** 63
Grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL) **1** 60
Anknüpfung an Zivilrecht **1** 61
Auflösungsgewinn **8b** 212
beschränkte Steuerpflicht **2** 20, 33
Beschränkung/Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts **12** 95, 102b
aufgrund Brexit **12** 170
aufgrund DBA-Änderung **12** 166
Doppelansässigkeit **1** 62 f.
in Drittstaat **12** 142, 149; *s. auch Drittstaatenverlegung; s. auch Schlussbesteuerung*
Ende der unbeschränkten Steuerpflicht **12** 141
Entstrickung **11** 10; **12** 95, 141
Entstrickungsgewinn
– Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 194a
– Ermittlung **12** 5
EU-/EWR-Körperschaft **2** 34
Gewinnermittlungszeitraum **7** 9
grenzüberschreitende Organschaft **14** 17a
Gründungstheorie **1** 60 ff.
Körperschaftsteuererhöhungsbetrag **38** 174 ff.
an mehrere Orte **1** 62
Niederlassungsfreiheit **1** 60e
Organgesellschaft **14** 17 f.
Organträger **14** 17 f., 98
Ort der Geschäftsleitung **1** 62
Sitz **1** 62; **2** 20
Sitztheorie **1** 60a
Typenvergleich **2** 34
Unionsrecht **1** 60c, 60f
unterjährige **2** 34 f.
Zweigniederlassung **1** 60e
Grenzüberschreitende Verschmelzung **29** 32
Großrisiko-Rückstellung 20 5
Schwankungsrückstellung **20** 21
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 19
Großspendenvortrag 9 41
Grundbesitz *s. Gewerblicher Grundstückshandel*
Grundfreiheiten 1 16
Grundschuld, Betriebsvermögenszuführung **8** 1462
Grundsteuer, nicht abziehbare Steuern **10** 26
Grundstücksverkauf
Fremdvergleich **8** 901
Über-/Unterpreisverkauf **8** 903
Gründung
Gewinnermittlungszeitraum **7** 33
Registereintragung **1** 35
Rumpfwirtschaftsjahr **7** 33
Sitz **1** 51
steuerbefreite Körperschaft **13** 6
Steuersubjekt **1** 34
Wirtschaftsjahr **7** 57
Gründungskosten
Kostenübernahme **8** 895
verdeckte Einlage **8** 131e
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 895
Gründungstheorie 1 60b
ausländische Gesellschaft **1** 107
Gesellschaftsrecht **1** 60f
grenzüberschreitende Sitzverlegung **1** 60d
Gruppenbesteuerung 14 13, 16a
Gruppenunterstützungskasse *s. Unterstützungskasse*
Gutachterausschuss, Betrieb gewerblicher Art **1** 97; **4** 181

Hafenbetrieb
Begriff **4** 87
Versorgungsbetrieb **4** 181
Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **4** 119
s. auch Gesamthafenbetrieb
Haftanstalt, Arbeitsbetrieb **4** 181
Haftung
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 26
Bescheinigung, Nachsteuer **37** 147
Kapitalertragsteuer **32** 30
Organgesellschaft **8** 1046a; **14** 401a
Organschaft **14** 530a

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Spendenbescheinigung **9** 2
Steuerabzug **32** 30
Zuwendungsbetätigung **9** 57 ff.
Haftungsbescheid
zu hohe Bescheinigung **27** 110, 113
Körperschaftsteuer **30** 2
Haftungsrisiko, Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 808
Haftungsvergütung, KGaA-Komplementär **9** 19
Halbeinkünfteverfahren
Definition **Vor 36–39** 1
Gewinnausschüttung **1** 25a
Gleichheitsgrundsatz **8b** 14
Kaskadeneffekt **8b** 1
Körperschaftsteuerguthaben **37** 1
Organschaft **14** 41
Systemwechsel **Vor 36–39** 21
Übergangsregelung **Vor 36–39** 3
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 159, 167
Zeitpunkt **8b** 81
Halbteilungsgrundsatz, Geschäftsführervergütung **8** 804 f.
Handelsbestand 8b 594
Bewertung **8b** 594a
Bewertungseinheit **8b** 594d
Finanzinstrumente **8b** 594d
Umlaufvermögen **8b** 594n
Umwidmung **8b** 594c
Handelsbilanz
Eigenkapital **27** 22
Mehr-/Minderabführung **14** 416b f.
Handelsbuch 8b 561, 575 ff.
Handelsregister
Auflösung der Kapitalgesellschaft **11** 29
Gewinnabführungsvertrag **14** 200, 211
Nennkapitalerhöhung **28** 18a
Handelsvertreter, Geschäftsführervergütung **8** 811
Handwerksinnung, Buchstelle **4** 181
Handwerkskammer 5 155
Harte Patronatserklärung 8 121
Hauberggenossenschaft 2 46; **3** 31
Hauptversammlung
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **14** 201
Gewinnabführungsvertrag **14** 176, 198
Hauseigentümervereine 5 153
Haushaltshilfe, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1150
Hausmüllentsorgung, Hilfsgeschäft **4** 115
Heimatpflege, Mitgliedsbeiträge **9** 39
Heizwerk, Versorgungsbetrieb **4** 85
Herabsetzungsgewinn *s. Kapitalherabsetzung*
Hilfsgeschäft
Berufsverband **5** 158
Genossenschaft **22** 14
Hoheitsbetrieb **4** 117
ideeller Bereich **5** 66
landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 282
Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 260a
Vermögensverwaltung **5** 39
Hilfsperson
Gemeinnützigkeit **5** 200a
Zweckbetrieb **5** 200b
Hinterbliebenenversorgung, Pensionszusage **8** 1076
Hinterziehungszinsen, nicht abziehbare Aufwendungen **10** 27
Hinzurechnungsbesteuerung
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 6, 17
Anteilsveräußerung **8b** 25 ff.
außer-/betriebliche Sphäre **8** 78
Beteiligungserträge i. S. § 8b **8** 109; **8b** 25 ff.
Doppelansässigkeit **1** 63
Doppelbelastung **8b** 148e
Einkünfteermittlung **8** 38a
Entstrickung **12** 41
fortführungsgebundener Verlust **8d** 15
Organgesellschaft **14** 402
pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 474
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 28g
Streubesitz **8b** 287e
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 199
Wertpapierleihe **8b** 668
Höchstpensionsalter 8 1092
Höchstzusagealter 8 1094
Hoheitliche Tätigkeit, gewerblicher Grundstückshandel **4** 53
Hoheitsbetrieb 1 96
Abfallentsorgung **4** 181
Abgrenzung zu Betrieb gewerblicher Art **4** 107
Abwasserbeseitigung **4** 85, 181
Anschluss- und Benutzungszwang **4** 112
Beispiele **4** 114
Betrieb gewerblicher Art **1** 97 f.; **4** 35 f.
Daseinsvorsorge **4** 83, 107
Datenzentrale **4** 181
Dauerverlustbetrieb **8** 1043p
Elektrizitätswerk **4** 181
Hausmüllentsorgung **4** 85
Hilfsgeschäft **4** 117
Kapitalgesellschaft **4** 64
Prüfungsschema **4** 111
Schlachthof **4** 181
Schülerheim **4** 181
Steuerpflicht **2** 46
Strandpromenade **4** 181
Verpachtung **4** 96
Wettbewerbsneutralität **4** 109
Holding 3 15
Beteiligungsertrag **8b** 10
Branchenwechsel **8** 1433
Doppelansässigkeit **1** 63
Finanzunternehmen **8b** 563
Gemeinnützigkeit **5** 41

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

gewerbliches Unternehmen **14** 110
Haupttätigkeit **8b** 566
Organträger **14** 80, 110 ff.
Ort der Geschäftsleitung **1** 47b
Stille-Reserven-Klausel **8c** 170
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 41
Horizontaler Verlustausgleich 8 41, 59
Hybride Finanzinstrumente
Beteiligungserträge i. S. § 8b **8a** 143a ff.; **8b** 144 ff.
Korrespondenzregelungen **8b** 149i

Ideeller Bereich 5 231
Aufnahmegeld **5** 232
Berufsverband **5** 158
Betriebsausgaben, Aufteilung **5** 71
Betriebseinnahmen **5** 70
Entnahme **5** 79
Gehälter **5** 69
Hilfsgeschäft **5** 66
innere Verwaltung **5** 233
Mitgliedsbeiträge **5** 66, 232
öffentlicher Zuschuss **5** 232
Rücklagenbildung **5** 213
Spenden **5** 66, 232
Sponsorengelder **5** 66
Übertragung von Wirtschaftsgütern in wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb **5** 79
Werbung **5** 66
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65, 207
zeitnahe Mittelverwendung **5** 212
Ideeller Verein 1 81
Immaterielle Wirtschaftsgüter
Anlage-/Umlaufvermögen **8** 85
Einlage **8** 90
neues Betriebsvermögen **8** 1435
Stille-Reserven-Klausel **8c** 152
verdeckte Einlage **8** 131f
Verlegungsendvermögen **12** 162
Immobilienfonds 1 92
Immobilienmakler, Geschäftsführervergütung **8** 811
Incentive-Reise 8 910
Industrie- und Handelskammer 5 155
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Inkasso 5 256
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 730
Inkongruente Einlage 8 131f
Inkongruente Gewinnausschüttung 8 146b; **8b** 288a
Organträger **14** 441
Tracking Stocks **8c** 56
Inland 1 128
ausschließliche Wirtschaftszone **1** 130 ff., 133
Begriff **1** 45, 128
beschränkte Steuerpflicht **2** 19
Bodenschatz **1** 140
Festlandsockel **1** 7, 130 f.
Geschäftsleitung **2** 20
Wegzug **2** 33
Zuzug **2** 33
Zweigniederlassung **2** 24
Inländische Betriebsstätte
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 41
Anteilsveräußerung **8b** 230
Auslandsverschmelzung **12** 126
beschränkte Steuerpflicht **2** 24
Definition **14** 120a
deutsches Besteuerungsrecht **14** 123
bei gewerblich geprägter Personengesellschaft **32** 22
eines Investmentfonds **8b** 58j
Mitunternehmerbetriebsstätte **32** 22
Organgesellschaftsbeteiligung **14** 121
Organträger *s. dort*
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 27b
kein Steuerabzug **32** 21
Zweigniederlassung **14** 120a
Inländische Einkünfte
beschränkte Steuerpflicht **2** 24, 27, 31 f., 39
juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 55
Steuerabzug **2** 51
Innengesellschaft, Organträger **14** 81
Innung 1 99
Insichgeschäft 8 915; *s. auch Selbstkontrahierungsverbot*
Insolvenz
finanzielle Eingliederung **14** 297
Gesellschafterdarlehen **8** 927
Gewinnabführungsvertrag **14** 297
Organgesellschaft **14** 129
Organschaft **14** 297
Organträger **14** 129
Wirtschaftsjahr **7** 57
Insolvenzsicherung, Pensions-Sicherungs-Verein **5** 299
Insolvenzverfahren
Auflösung **11** 27
Auflösung der Kapitalgesellschaft **11** 15
gemeinnützige Körperschaft **5** 254
Gewinnabführungsvertrag **14** 296
Liquidationsgewinn **11** 95; *s. auch Abwicklung*
Steuerbescheidänderung verdeckte Gewinnausschüttung **32a** 17
Interessengemeinschaft, Steuersubjekt **1** 89
Interessenübereinstimmung
beherrschender Gesellschafter **8** 221
Beteiligungsverhältnisse **8** 223
Quasi-Beherrschung **8** 222
Internationales Schachtelprivileg *s. auch Schachtelprivileg*
Inventar, Betriebsverpachtung **4** 99
Investitionszulage 10 29
Einkommen **8** 32a
Mehrabführung **14** 416e
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 8
Investitionszuschuss, Betrieb gewerblicher Art **4** 164
Investmenterträge
Aktiengewinne **8b** 56, 58i

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 20
Basisfonds **8b** 58k
Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 22b
Besteuerung **8b** 57 ff.
Beteiligungserträge **8b** 48 ff., 54 f., 58a
bei Finanzunternehmen **8b** 560c
bei Kranken-/Lebensversicherung **8b** 611c
bei Kreditinstitut **8b** 560c
Organgesellschaft **15** 35b
Schlussbesteuerung **8b** 56
Streubesitz **8b** 287f, 289h
Teilfreistellungsgewinn **8b** 58m
Übergangsregelungen bei Veräußerungsgewinnen **8b** 58n
Verlust **8d** 15
Wertpapierleihe **8b** 669

Investmentfonds
Ende der Steuerbefreiung **13** 10
Erhebungsoption **8b** 58d
inländische Betriebsstätte **8b** 58j
mehrstufige **8b** 58c
Spezialfonds **8b** 58c ff.
Steuerbefreiung **5** 350
Steuerpflicht **1** 14
Transparenzoption **8b** 58b ff.
Zinsschranke **8a** 297

Investmentgesellschaften, Beteiligungserträge **8b** 53

Isolierende Betrachtungsweise
beschränkt steuerpflichtige Körperschaft **8** 22c
beschränkte Steuerpflicht **2** 26
Gewinnerzielungabsicht **8** 72

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

Jahresüberschuss, Gewinnabführungsverpflichtung **14** 226

Joint-Venture 8 223

Jubiläum, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1150

Jugendherberge 5 256

Jugendmusikschule 5 256

Juristische Person des öffentlichen Rechts
Ausland **1** 102
Begriff **1** 99
Beistandsleistungen **4** 39
Berufskammer **4** 181
Bescheinigung *s. auch dort*
beschränkte Steuerpflicht **2** 45, 59 f.
Beteiligungserträge **8b** 5, 10
Betrieb gewerblicher Art **4** 1; *s. auch dort*
Betriebsaufspaltung **4** 97
Betriebsausgaben für Betrieb gewerblicher Art **4** 131
Betriebsverpachtung **4** 91
Eigengesellschaft **4** 63
Einzelfälle **4** 29
Erbschaft von Betriebsvermögen **4** 176
gewerblicher Grundstückshandel **5** 39
Gewinnabführung **4** 126
Gewinnermittlungszeitraum **7** 44
Hoheitsbetrieb **2** 46; *s. auch dort*
inländische Einkünfte **2** 55
Landwirtschaft **2** 46
mehrere Betriebe gewerblicher Art **4** 23
mittelbare Beteiligung **8b** 552
Obergesellschaft **14** 183
Organträger **14** 109, 117b
persönliche Steuerbefreiung **5** 2
Spendenempfänger **8** 33
Steuerabzug **2** 45; **32** 20
steuerabzugspflichtige Einkünfte **2** 5; **4** 6; **32** 9
Untergesellschaft **14** 180
verdeckte Gewinnausschüttung eines Betriebs gewerblicher Art **8** 632
Verlustausgleichsverpflichtung **8** 1043g
Vermögensverwaltung **4** 6
Wertpapierleihe **2** 53
Wertpapierpensionsgeschäft **2** 54
zwischengeschaltete **8b** 550

Juristische Person des privaten Rechts
Einlagekonto **27** 125
– Verschmelzung/Spaltung **29** 89
Freibetrag **24** 9
Liquidation **11** 22
Spaltung **29** 89
Umwandlung **29** 8
Verschmelzung **29** 89

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

Kantine 5 256
Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Bundeswehr **1** 97

Kapitalabfindung, betriebliche Altersversorgung **5** 126

Kapitalanlagegesellschaft, Zweckvermögen **1** 92

Kapitalausstattung, Betrieb gewerblicher Art **4** 153

Kapitaleinkünfte
ausländische Gesellschaft **2** 26
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 178
Zufluss **30** 18

Kapitalerhöhung
Anteilsübertragung **8** 1461
Doppelmaßnahme **28** 23
einbringungsgeborene Anteile **8b** 327
einheitlicher Vorgang **28** 16
Einlagekonto **28** 5, 15, 20 ff.
– Zeitpunkt der Verwendung **28** 29
EK 02-Verwendung **38** 53
fehlerhafte **28** 23
GmbH & Co. KG **8** 891
Handelsregister **28** 18a
inkongruente Einlage **8** 131f
vor Kapitalherabsetzung **28** 6
Kapitalrücklage **8** 103
Kostenübernahme **8** 921

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

kurzfristiger Eigenhandelserfolg **8b** 586a
Nennkapital **28** 18
offene Einlage **8** 100
quotenerhaltende **8c** 56
Rücklagenumwandlung **28** 5, 15, 20
– EU-/EWR-Gesellschaft **28** 9
Sacheinlage **8c** 165
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56 f.
aus sonstigen Rücklagen (Sonderausweis) **29** 30
– vor Systemwechsel **39** 24
Sperrfrist bei einbringungsgeborenen Anteilen **8b** 380
Umwandlung von Rücklagen/Gewinnvortrag **8** 101
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 921
verdeckte Sacheinlage **8** 101
wirtschaftliche Identität **8** 1417

Kapitalertragsteuer
Abgeltung **32** 24
Abzugsverbot **10** 28
Anrechnung **8b** 61; **31** 20
– bei beschränkter Steuerpflicht **8b** 62 ff.
– Versorgungseinrichtung **6** 20
Anteilsveräußerung **8b** 234
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 32
beschränkte Steuerpflicht **2** 52; **8b** 62
Beteiligungserträge **8b** 61
Betrieb gewerblicher Art **4** 8, 50
Cum/Cum-Transaktionen **8b** 61
Diskriminierungsverbot **8b** 62
Einbringungs-/Veräußerungsgewinn **5** 88a
Einlagenrückgewähr **27** 101
Entstehen **30** 17
Erstattung **5** 357; **32** 24, 51 ff.
– Ansässigkeitserfordernis **32** 54
– Antrag **32** 64
– Beteiligung **32** 55
– EU-/EWR-Gesellschaft **32** 52
– Freistellungsbescheid **32** 64
– Kapitalverkehrsfreiheit, Verstoß **32** 53
– Nachweis **32** 63
– Streubesitz **32** 58
– Zuständigkeit **32** 65
– zwischengeschaltete Personengesellschaft **32** 55
Haftung des Gläubigers **32** 30
zu hohe Bescheinigung **27** 110
Inboundfälle **8b** 62 ff.
Mehrabführung **44** 420b
Minderung **5** 358
nicht abziehbare Steuern **10** 26
Organgesellschaft **14** 420b; **19** 24
(-pflichtige) Einkünfte **32** 12
Steuerbefreiung **3** 356; **5** 357; **31** 19
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 64 f., 67, 91, 358
Zufluss der Kapitalerträge **30** 18
s. auch Steuerabzug

Kapitalforderung
Factoring **8a** 291
Leasing **8a** 292

Kapitalgesellschaft
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6
außerbetriebliche Sphäre **8** 17, 66, 68 f.
Begriff **1** 70
Beteiligungsertrag **8b** 10
Betrieb gewerblicher Art **9** 631
Branchenwechsel **8** 78
Buchführungspflicht **8** 65
Dauerverlustbetrieb **4** 66, 68; **8** 1043d
– Gesellschafter **8** 1043e f.
Devisentermingeschäft **8** 69
Einkunftsart **8** 22
Erbschaft **8** 111
Ferienhaus **8** 79a
Genussrechte **8** 150
Gewinnerzielungsabsicht **8** 71
– Organträger **14** 117
Gewinnlosigkeit **8** 71
Hinzurechnungsbesteuerung **8** 78
Hoheitsbetrieb **4** 64
Konzernzugehörigkeit **8a** 117
Liebhaberei **8** 68, 71
mehrere Sphären **5** 28; **8** 15, 66
Obergesellschaft **14** 183
Organgesellschaft **14** 44
Organträger **14** 95, 109
Privatsphäre **8** 15
Risikogeschäft **8** 69
Schenkung **8** 78
Segelyacht **8** 69
Spaltung **29** 37
Sphärentrennung **1** 23
Untergesellschaft **14** 180
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 200
Verlustabzug
– Dauerverlustbetrieb **8** 1044d
– gesonderte Feststellung **8** 1044k; **8c** 9
Zinsschranke **8a** 3
Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **4** 122
s. auch Ausländische Kapitalgesellschaft

Kapitalherabsetzung
als Anteilsübertragung **8** 1461
beschränkte Steuerpflicht **8b** 111 f.
Beteiligungserträge i. S. § 8b **8b** 110
einbringungsgeborene Anteile **8b** 299, 388
– Sperrfrist **8b** 378
Einlagekonto *s. dort*
Einlagekontoerhöhung **28** 42, 51 ff., 57
Einlagenrückgewähr **8b** 110
Einziehung von Anteilen **28** 59
EU-/EWR-Kapitalgesellschaft **8** 87a
fingierte **29** 25
fingierte Gewinnausschüttung **28** 49, 58
nach Kapitalerhöhung **28** 6

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Leistungen **38** 36
Nachbesteuerung **28** 51
Nennkapitalrückzahlung **27** 52
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56, 57
Sonderausweisminderung **28** 42, 51, 57
steuerfreier Gewinn **8b** 210
Steuerfreistellung **8b** 151
Systemwechsel **36** 74
Teilwertabschreibung **8b** 266b
nach Teilwertabschreibung **8b** 235
übersteigender Sonderausweis **28** 51, 57
Veräußerungsgewinn **8b** 215
Kapitalrücklage
zur Darlehensrückzahlung **8** 121
Einlagekonto **27** 22
Gesellschafterdarlehen, Umwandlung **8** 690
Gewinnabführung **14** 313, 315
Kapitalerhöhung **8** 103
Nachschüsse **8** 131i
Nennkapitalerhöhung **28** 19
offene Einlage **8** 100
Organisationsfonds **8** 131j
Rückzahlung **8** 127
Verschmelzung **8** 103
Zufluss **8** 131c
Kapitalverkehrsfreiheit
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 1f
Beteiligungserträge, Steuerfreiheit **8b** 59
Einlagenrückgewähr **27** 27
Entstrickung **12** 54
Kapitalertragsteuererstattung **32** 53
pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 451
Steuerabzug **32** 4a
Steuerbefreiungen gem. § 5 **5** 359
Streubesitz **8b** 287
Zinsschranke **8a** 57c
Kapitalverwaltungsverein 24 16
Kartell 1 81
Steuerpflicht **3** 15
Steuersubjekt **1** 70, 87
Kaskadeneffekt
Halbeinkünfteverfahren **8b** 1
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 242
Kassenfehlbestand, Feststellungslast **8** 668
Kassenprüfung
Betrieb gewerblicher Art **8** 641
Rechnungsprüfungsamt **4** 131
Kassenvermögen 5 140
Bewertung **6** 26
Erhöhung **6** 27
Höchstbetrag **6** 11
Körperschaftsteuer **6** 11
Überdotation **6** 11, 13
Unterstützungskasse **6** 26
Verlustrücklage **6** 11
Kaufvertrag, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 485
Ketteneinbringung
Anteilstausch **8b** 400
einbringungsgeborene Anteile *s. dort*
EU-Kapitalgesellschaften **8b** 407
KGaA-Komplementär
Aufwendungsersatz **9** 18
DBA-Schachtelprivileg **9** 15c
Dividende **9** 4, 20
Einkunftsart **9** 13a
Ergänzungsbilanz **9** 15a
gesonderte Feststellung **9** 15b
Gewinnanteil **9** 4, 20
– Ermittlung **9** 13a, 15
– gesonderte Feststellung **9** 15b
– Gewerbeertrag **9** 5a
Haftungsvergütung **9** 19
Organträger **14** 106
Pensionszusage **9** 16
Sondervergütungen **9** 5, 18
Vergütungen **9** 1, 16; **14** 412
Zinsschranke **9** 6a
Kienbaum-Studie 8 808
Kiesgrube
Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Betriebsverpachtung **4** 100
Kindergarten, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Kirche, Besichtigung **4** 181
Kirchliche Zwecke, Gemeinnützigkeit **5** 199
Kleine AG 1 70
Kleine Körperschaft
Freibetrag **24** 1
Steuererklärung **31** 18
Veranlagung **31** 18
Klimaveränderung, Schwankungsrückstellung **20** 18
Klosterbrauerei, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Know-how, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 930
Kohärenzgedanke
Entstrickung **12** 60
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 293
Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 3
Beherrschungsveränderung **8c** 46
DBA-Schachtelprivileg **9** 15c
Eigenkapital **8a** 214
gesonderte Feststellung **9** 15b
Gewinnabführungspflicht **14** 319
Gewinnabführungsvertrag **14** 198
Konzernklausel **8c** 119
Nennkapital **27** 37
Obergesellschaft **14** 183
Organgesellschaft **14** 45, 134
– Vergütungen an Komplementär **14** 412
Organträger **14** 95, 109
Rechtsformstruktur **9** 11
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 157
Steuerpflicht **9** 13
Steuersubjekt **1** 70

Beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Untergesellschaft **14** 180
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 200, 570
Vergütungen an Komplementär **9** 1; *s. auch KGaA-Komplementär*
Zinsschranke **9** 6a
als zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 521a
s. auch KGaA-Komplementär
Kommunale Spitzenverbände 5 155
Kommunale Wählervereinigung
Steuerbefreiung **5** 169
Steuersubjekt **1** 82
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 172
Kommunale Wertpapierleihe 8b 647
Komplementär *s. KGaA-Komplementär*
Komplementär-Kapitalgesellschaft, Organgesellschaft **14** 61
Konfusion, Gewinnabführungsvertrag **14** 288
Kongresshalle, Vermietung **4** 50, 181
Kongressveranstaltung, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Konkurrentenklage 4 13
Betrieb gewerblicher Art **4** 13
Freistellungsbescheid **5** 12
Steuerbefreiung **5** 11
Vertrauensschutz **5** 13
Konkursmasse 1 92
Kontrollstelle, Betriebsstättengewinn **8** 134
Konzern
Anteilsübertragungen **8** 1417
assoziierte Unternehmen **8a** 328
außenstehender Gesellschafter **16** 5
Begriff **8a** 310
Betrieb gewerblicher Art **8a** 325
Betriebsaufspaltung **8a** 326
Control-Verhältnis **8a** 315
Darlehen **8** 688a, 688b
Dienstleistung **14** 115
Eigenkapitalvergleich **8a** 169
einheitliche Leitung **8a** 321
Einzelunternehmen **8a** 324
Finanzierungsfunktion **8** 945a
fraktionierte Zurechnung von verdeckter Gewinnausschüttung **8** 243
Fremdvergleich **8** 315
Garantiegebühr **8** 781
Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 159
Gleichordnungskonzern **8a** 321
GmbH & Co. KG **8a** 327
Handlungsebene **8c** 125
Holding als Organträger **14** 112
Kaskadeneffekt **8** 242
Konzernabschluss *s. dort*
Konzernbegriff i. S. § 4h EStG **8a** 119
Konzernklausel *s. dort*
maßgebender Zeitpunkt **8a** 312
Mehrfachgeschäftsführer **8** 820
Mutterunternehmen **8a** 316
nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 159
neues Betriebsvermögen **8** 1437
Organschaft **15** 36
Private Equity Fonds **8a** 322
Rechnungslegung **8a** 177
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 29b, 65
Stille-Reserven-Klausel **8c** 168
Tochtergesellschaft **8a** 316
Unterordnungsverhältnis **8a** 318
US-GAAP **8a** 317
Verbriefungsgesellschaften **8a** 320
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 235 ff.
Vergleichsgröße I/II **8** 1437
Vollkonsolidierung **8a** 313 f.
Vorteilsausgleich **8** 263
Zinsschranke **8a** 175
Zweckgesellschaft **8a** 319
Konzernabschluss 8a 175 ff.
Abschlussstichtag **8a** 190
Anteile an Personenhandelsgesellschaft **8a** 194
Eigenkapitalquote **8a** 196
Einheitlichkeitsgebot **8a** 193
erweiterter Konzern **8a** 202
handelsrechtlicher **8a** 184 ff.
IFRS **8a** 181 f., 185 ff.
Jahresabschlussprüfung **8a** 179
Konsolidierungskreis **8a** 201
Organkreis **8a** 205
Prüfung **8a** 179
Rechnungslegungstandards **8a** 177 ff.
Sprache **8a** 191
steuerrechtlicher **8a** 189
Überleitungsrechnung **8a** 178
unrichtiger **8a** 218
US-GAAP **8a** 188
Wahlrechtsausübung **8a** 193
Konzernbesteuerung 8 12
Konzernklausel
100%-Beteiligung **8c** 117
Beteiligungsvoraussetzungen **8c** 115
börsennotierte Gesellschaften **8c** 129
Feststellungslast **8c** 137
gleichgerichtete Interessen **8c** 122
KGaA **8c** 119
mittelbare Beteiligung **8c** 118
Organkreis **8c** 123
Personengesellschaft **8c** 120
Rechtsentwicklung **8c** 111 ff.
schädliche Umstrukturierungen **8c** 125
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 113
übernehmender Rechtsträger **8c** 125, 128
übertragender Rechtsträger **8c** 125, 128
Veräußerer **8c** 130
Zählerwerb **8c** 133
Zurechnungsebene **8c** 116
zwischengeschaltete Personengesellschaft **8c** 120
Konzernname
Einlage **8** 131g
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 935

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Konzernrückhalt
Fremdvergleich **8** 315a
– Darlehen **8b** 279b
verdeckte Einlage **8** 131g
Konzernumlage
Cash pool **8** 945a
Fremdvergleich **8** 945, 948
Gewerbesteuer **8** 876
Gewinnaufschlag **8** 946
Lizenz **8** 945
Steuerumlage **14** 403
Konzernversicherungsgesellschaft
Captives **Vor 20–21b** 3
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 6
s. auch Captives
Konzessionsabgabe
Betrieb gewerblicher Art **8** 940
Betriebsausgaben **4** 133
verdeckte Gewinnausschüttung **4** 134; **8** 940
Koordinierungsstelle, Betriebsstättengewinn **8** 134
Körperschaft des öffentlichen Rechts *s. auch Juristische Person des öffentlichen Rechts*
Körperschaftsteuer
Abrundung **31** 40
Abschirmungsprinzip **8** 16
Abschlusszahlung **31** 19
Abschnittsbesteuerung **7** 25
Abtretung **30** 2
Änderung durch verdeckte Einlage **32a** 6, 8, 37 ff.
– Berücksichtigung der verdeckten Einlage **32a** 39
– Ermessen **32a** 45
– Festsetzungsfrist **32a** 48
– gesonderte Feststellung des Einlagekontos **32a** 44
– Gewerbesteuermessbetrag **32a** 44
Anrechnung ausländischer Steuern **31** 36
Anrechnungsbeträge **31** 20
Aufrechnung **30** 2
Bemessungsgrundlage **7** 1; **8** 3
Besteuerungsverfahren nach EStG **31** 30
elektronische Übermittlung der Steuererklärung **31** 43 f.
Entstehen **28** 29; **30** 15
Erstattung **10** 29
Fälligkeit **30** 2, 15
Festsetzungsfrist **30** 2
Festsetzungsverjährung **30** 2
Festsetzungszeitraum **7** 28
Gemeinschaftssteuer **1** 21
Jahressteuerprinzip **7** 24
konkurrierende Gesetzgebung **1** 21
korrespondierende Besteuerung
– verdeckte Einlage **32a** 39 ff.
– verdeckte Gewinnausschüttung **32a** 15 ff.
KSt-Guthaben **23** 6
Landesfinanzverwaltung **1** 21
Leistungsfähigkeit **8** 15
Liquidationsbesteuerung **31** 36
Mindestbesteuerung **7** 26
nicht abziehbare Aufwendungen **10** 26
objektives Nettoprinzip **7** 26
Pauschalierung **26** 173
– bei Sachzuwendungen **31** 42
Rechtfertigung **1** 20
Rechtsformneutralität **1** 28
Solidaritätszuschlag **31** 25
Sphärentrennung **1** 23
Steuerabzug **30** 17; **32** 1
– Abgeltungswirkung **32** 24
– Entstehen **30** 19
Steuerbescheid **30** 28
Steuererhebung **31** 14, 19
Steuererklärung **31** 16
Steuerfestsetzung **31** 14
Steuersatz **23** 1
Tarifverlauf **1** 24
Trennungsprinzip **1** 20a
Übergangsvorschriften **23** 6
Überzahlung **31** 21
Veranlagung **31** 17
Veranlagungszeitraum **7** 22; **30** 29
Vorauszahlung **30** 22 f.
zu versteuerndes Einkommen **7** 1; *s. auch dort*
Zurechnungssubjekt **1** 22, 32 ff.
Zuschlagsteuer **31** 25
Körperschaftsteuerbefreiung *s. Steuerbefreiung*
Körperschaftsteuerbescheid, Steueranspruch **30** 28
Körperschaftsteuererhöhung
Abzinsung **38** 167
Aufspaltung **38** 151
Ausschüttungsreihenfolge **38** 51
ausschüttungsunabhängige **38** 113
– Festsetzung EK 02 **Vor 36–39** 19
– Zwangsbesteuerung **38** 3
Begrenzung **38** 80
Bemessungsgrundlage **38** 71
Bilanzierung **38** 149
Deckelung **38** 138
Eigenkapitalgliederung **36** 13
Einmalzahlung **38** 165 f.
EK 02 **38** 8, 137
– gesonderte Feststellung **38** 17
– letztmalige Feststellung **38** 20
– positiver Endbetrag **38** 16
EK 02-Minderung **38** 80
EK 02-Verwendung **38** 70
– verdeckte Gewinnausschüttung **38** 45
– Verwendungsfiktion **38** 46
Entstehung **38** 148
Erlöschen **38** 169
Ermittlung **38** 70
Fälligkeit **38** 155 ff.
Festsetzung **38** 154
Festsetzungsfrist **38** 160
Gesellschafter **38** 9

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

gesonderte Feststellung
– EK 02 **36** 162
Gewinnausschüttung **Vor 36–39** 15
grenzüberschreitende Verlegung/Umwandlung **38** 174 ff.
Herstellen der Ausschüttungsbelastung **38** 72
Kapitalherabsetzung **38** 36
Kleinbetragsgrenze **38** 143
Körperschaftsteuerguthaben **38** 189
Leistung **Vor 36–39** 15
– der Körperschaft **38** 70 ff.
– an andere steuerbefreite Körperschaft **38** 94
– an wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb **38** 108
Liquidation **38** 6
– Fälligkeit **38** 157, 172
– Zahlungszeitraum **38** 147
Mutter-Tochter-Richtlinie **38** 13 f.
bei negativem EK 02 **38** 73
Organschaft **38** 150
Solidaritätszuschlag **38** 194
Spaltung **38** 151
steuerbefreite Körperschaft **38** 5, 90 ff.; *s. auch Leistungen einer steuerbefreiten Körperschaft*
Steuerbefreiung **5** 366
Übergangszeitraum **38** 83
Unionsrecht **38** 13
Unverzinslichkeit **38** 159
Verschmelzung **38** 151
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **38** 5
Zahlungszeitraum **38** 146
Zeitpunkt **38** 75
s. auch Körperschaftsteuerguthaben
Körperschaftsteuererhöhungsbetrag
Entstehen **30** 31
steuerabzugspflichtige Einnahmen **32** 31
Körperschaftsteuerguthaben
Abtretung **37** 213
Änderung **37** 214
ausschüttungsabhängige Auszahlung **37** 2
ausschüttungsunabhängige Auszahlung **34** 8; **37** 156
ausschüttungsunabhängige Festsetzung
– EK 40 **Vor 36–39** 18
– EK 45/40 **Vor 36–39** 20
ausschüttungsunabhängige Realisierung
– letztmalige Anwendung **37** 183
– bei Liquidation **37** 191
– bei Verschmelzung auf Mitunternehmerschaft **37** 160
Auszahlungszeitraum **37** 197
Berechnungsformel **37** 30
Bilanzierung **37** 200 f.
– bei Liquidation **37** 203
– in Organschaftsfällen **37** 201
– bei Umwandlung **37** 202
– Zessionar **37** 226
Eigenkapitalgliederung **36** 13
Einbringungsvorgänge **37** 171
Einmalzahlung **37** 209a, 217
EK 40 **37** 5, 30
Entstehung **37** 199
Erhöhung **37** 217
– um Nachsteuer **37** 7, 126
Ermittlung **37** 20
Fälligkeit **37** 208
Festsetzung **37** 206
Festsetzungsfrist **37** 211
Finanzierung **37** 232
Folgebescheid **37** 207
Formwechsel **37** 170
Gesellschafter **37** 227
gesonderte Feststellung **37** 69 ff.
– EK 45/40 **34** 15; **36** 162
– Grundlagenbescheid **37** 75 f.
Gewinnausschüttung **37** 41 ff.
Gewinnermittlung **8** 36
Halbeinkünfteverfahren **37** 1
Körperschaftsteuererhöhung **38** 189
Körperschaftsteuerminderung **34** 10; **37** 57; *s. auch dort*
letztmalige Ermittlung **37** 165
Liquidation **37** 179
Minderung **37** 40 ff.; *s. auch Körperschaftsteuerminderung*
Moratorium **37** 6
Nennkapitalrückzahlung **37** 48
Ratenzahlung **37** 197
Realisierung **Vor 36–39** 17
Solidaritätszuschlag **37** 222
Spaltung **37** 170
steuerfreie Einnahme **37** 222, 225
Stichtag **37** 3
Übergangszeitraum **Vor 36–39** 21
Unverzinslichkeit **37** 210
Veräußerung des Auszahlungsanspruchs **37** 224
verbleibendes **37** 52
Verminderung **37** 218
Verpfändung **37** 213
Verschmelzung **37** 170
aus vororganschaftlicher Zeit **37** 159
zeitliche Begrenzung **37** 54
Zeitpunkt **37** 21
s. auch Körperschaftsteuererhöhung; s. auch Körperschaftsteuerminderung
Körperschaftsteuerminderung 37 57 ff.
anzuwendende Normen **37** 82 f.
Ausgleichszahlungen an außenstehende Aktionäre **37** 49
ausschüttungsunabhängige Auszahlung **37** 80 ff., 156
Begrenzung auf Übergangszeit **37** 93
erstmalige **37** 42
Festsetzung **37** 62
Gewinnabführung **37** 49
Gewinnausschüttung **Vor 36–39** 15; **37** 41 ff.; *s. auch dort*
– Abfluss **37** 51
handelsrechtlicher Jahresüberschuss **37** 66
Körperschaftsteuererstattung **37** 61

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Körperschaftsteuerguthaben **37** 61
Mehrabführung **37** 49
– aus vororganschaftlicher Zeit **37** 55
Minderungsbetrag **37** 52
Moratorium **37** 87
Übergangszeit **37** 59
Umwandlung in Personengesellschaft **37** 100
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 161; **37** 44, 50
Verwendungsreihenfolge **37** 60
Vorabausschüttung **37** 43, 50
Zeitpunkt **37** 58
s. auch Körperschaftsteuerguthaben
Korrespondierende Besteuerung
ausländische Einkünfte **26** 70
Beteiligungserträge **8b** 96
Einmalbesteuerung **8** 126
Gewinnermittlung **8** 41b
nachträgliche Anschaffungskosten **8** 124e, 126a
verdeckte Einlage **8** 120b, 123 f.
– Einlagekonto **8** 124b
– Gesellschafterkreis **8** 124a
– nachträgliche Anschaffungskosten **8** 124e, 126a
– verfahrensrechtlich **32a** 39 ff.
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 194a
– verfahrensrechtlich **32a** 15 ff.
Kostenaufschlagsmethode, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 386
Kostenerstattung
Gesellschafter-/Vertreterversammlung **8** 870
Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 717, 1195
Kostenmiete 8 1169
Kostenübernahme
Gesellschafter-/Vertreterversammlung **8** 1160
Gründungskosten **8** 895
Kapitalerhöhung **8** 921
Kostenumlage, Konzern **8** 945
Kraftfahrzeug
Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 717, 1195
s. auch Dienstwagen
Krankenbeförderung 4 181
Krankenhaus
Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Verlustverrechnung **4** 172
Zweckbetrieb **5** 244, 248
Krankenhausapotheke 5 256
Krankenhauslabor 5 203
Krankenhauswäscherei 5 256
Krankenkasse
Definition **5** 99
hoheitliche Aufgaben **4** 115
sachliche Steuerbefreiung **5** 99
s. auch Versorgungseinrichtung
Krankentransport 5 247
Krankenversicherung
Alterungsrückstellung **21a** 4
Anteilsveräußerung **8b** 610 ff.
Begriff **8b** 612
Beitragsrückerstattung **21** 9i
Beteiligungserträge **8b** 610 ff.
– nach Mutter-Tochter-Richtlinie **8b** 626
Genussrecht **21** 9m
Gewinnminderungen i. S. § 8b **8b** 610 ff.
Investmenterträge **8b** 611c
Kapitalanlage **8b** 613
Organgesellschaft **14** 65; **15** 24b
Organträger **14** 65
pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 610 ff.
Rückstellung für Beitragsrückerstattung **8b** 611 f.
Schadenrückstellung **20** 39, 63
– statistische Näherungsverfahren **20** 44
Schadensermittlungs-/regulierungskosten **20** 46
steuerpflichtige Beteiligungserträge **8b** 615
Teilwertabschreibung auf Beteiligungen **8b** 610, 615
Umwandlungsvorgänge **8b** 615
Veräußerungsgewinn/-verlust aus Beteiligungen **8b** 615
Kreditanstalt
mittelbare Beteiligung **8b** 552
Steuerpflicht **4** 82
Kreditgenossenschaft, Rückvergütung **22** 3
Kreditinstitut
Aktienhandel **8b** 560
Anteilsveräußerungen **8b** 560
ausländisches **8b** 569
Bausparkasse **Vor 20–21b** 13
Bescheinigungserteilung **27** 93 ff.
Beteiligungserträge **8b** 560
– nach Mutter-Tochter-Richtlinie **8b** 626
Betriebsstättengewinne **8** 134
DBA-Schachtelprivileg **8b** 598
Definition **8b** 561
Drittstaat **8b** 569, 597
Eigenhandel **8b** 15
Eigenhandelserfolg **8b** 585 ff.
Finanzinstrumente **8b** 594d
Gewinnminderungen i. S. § 8b **8b** 560
Haftung für Bescheinigung **27** 101
Handelsbestand **8b** 594
Handelsbuch **8b** 561, 575 ff.
Hedging-Geschäft **8b** 596 f.
Investmenterträge **8b** 560c
Organgesellschaft **15** 24b
pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 560
Schachtelprivileg **8b** 40
Steuerbefreiung **5** 97
steuerpflichtige Beteiligungserträge **8b** 596
Streubesitz **8b** 289g
Termingeschäft **8b** 596 f.
Veräußerungsverlust **8b** 596
Verlustabzug **8c** 11a

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Wertpapierleihe **8b** 649
Zahlungsunfähigkeit **5** 300
Zweigniederlassung **8b** 569
Krematorium
Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Hoheitsbetrieb **4** 114
Kumulrisiko-Rückstellung Vor 20–21b 19; **20** 5, 21
Kundenbindungsprogramm 8 910
Kündigung
Abfindung **8** 552
Arbeitnehmer-Ehegatte **8** 556
beherrschender Gesellschafter **8** 557
fristlose **8** 552
Gewinnabführungsvertrag **14** 258 ff.
Kurbetrieb, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Kurzfristige Gehaltserhöhung 8 810a

Laboratorium 5 256
Land- und Forstwirtschaft
Betrieb gewerblicher Art **4** 49
Definition **25** 6
Freibetrag **8** 45; **25** 1
– Nutzungsüberlassung **25** 12
– Verlustabzug **25** 7
– weitere Tätigkeiten **25** 6
Gewinnermittlungszeitraum **7** 45
Nebenbetrieb **3** 38
einer öffentlich-rechtlichen Körperschaft **2** 46
Organträger **14** 76
Verpachtung mehrerer Betriebe **4** 96
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 52
s. auch Forstbetrieb
Landentwicklungsmaßnahme, gemeinnützige Siedlungsunternehmen **5** 270
Landesbank, Obergesellschaft **14** 183
Landesverband, Gemeinnützigkeit **5** 183
Landesvermessungsamt
hoheitliche Tätigkeit **4** 181
Kartenverkauf **4** 181
Landeszentralbank, juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft
Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung **13** 65
begünstigte Tätigkeiten **5** 276 ff.
Beratungsleistungen **5** 280
Gegengeschäft **5** 282
Genossen **5** 274
Genossenschaftszentrale **5** 281
Geschäftsarten **5** 282
Gewinnermittlung **5** 286
Gewinnthesaurierung **5** 275
Hilfsgeschäft **5** 282
Milchqualitätsprüfung **5** 285
Nebengeschäft **5** 282
partielle Steuerpflicht **5** 283
schädliche Tätigkeiten **5** 283
Selbsthilfeeinrichtung **5** 273
Steuerbefreiung **5** 273
Tierbesamung **5** 285
verdeckte Einlage **5** 284
Zweckgeschäft **5** 282
Landwirtschaftlicher Verein *s. Land- und Forstwirtschaft*
Landwirtschaftskammer 5 155
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 181
Lästiger Gesellschafter, Abfindung **8** 553
Latente Steuern, Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 24
Laubgenossenschaft 2 46; **3** 31
Leasing
Betriebsvermögenszuführung **8** 1462
Finanzunternehmen **8b** 563
Fremdkapital **8a** 267
Kapitalforderung **8a** 292
Vergütung für Fremdkapital **8a** 275 f.
Zinsschranke **8a** 303
Lebensmitteluntersuchung, Hoheitsbetrieb **4** 114
Lebensversicherung
Anteilsveräußerung **8b** 610 ff.
Begriff **8b** 612
Beitragsrückerstattung **21** 9i
Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 15 ff.
Beteiligungserträge **8b** 610 ff.
– nach Mutter-Tochter-Richtlinie **8b** 626
Deckungsrückstellung **21a** 4
– Abzinsung **21a** 15
– prospektive/retrospektive Berechnung **21a** 9
Genussrecht **21** 9m
Gewinnminderungen i. S. § 8b **8b** 610 ff.
Investmenterträge **8b** 611c
Kapitalanlage **8b** 613
Organgesellschaft **14** 65; **15** 24b
Organträger **14** 65
pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 610 ff.
Pensionsfonds **8b** 612
Pensions-/Sterbekasse **8b** 612
Rückstellung für Beitragsrückerstattung **8b** 611 f.
Schadenrückstellung **20** 64
Sicherungsfonds **5** 303b
steuerpflichtige Beteiligungserträge **8b** 615
Teilwertabschreibung auf Beteiligungen **8b** 610, 615
Umwandlungsvorgänge **8b** 615
Veräußerungsgewinn/-verlust aus Beteiligungen **8b** 615
Leg-ein-Hol-zurück-Verfahren, Eigenkapitalquote **8a** 199
Leistungen an Trägerkörperschaft **8** 638
Leistungen der Körperschaft 27 49, 129 ff.
Abfluss **38** 40
Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 13 f.
Ausschüttungsreihenfolge **38** 51

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Berechnungsschema **38** 41
Definition **38** 35
Einlagerückgewähr **38** 52
EK 02-Minderung **38** 28
EK 02-Verwendungsfiktion **38** 46
genossenschaftliche Rückvergütung **38** 38
Gewinnabführung **38** 37
Gewinnausschüttung **38** 36
Kapitalherabsetzung **38** 36
Körperschaftsteuererhöhung **Vor 36–39** 15; **38** 70 ff.
Liquidation **38** 39
Mehrabführung **38** 37
modifizierter ausschüttbarer Gewinn **38** 44 ff.
negative Abgrenzung **38** 34
Nennkapitalrückzahlung **38** 36
Rückzahlung von Geschäftsguthaben **38** 57
steuerbefreite Körperschaft **38** 94; *s. auch Leistungen einer steuerbefreiten Körperschaft*
Steuerbescheidänderung
– andere Körperschaften **32a** 35
– Betrieb gewerblicher Art **32a** 36
Systemwechsel **36** 74
verdeckte Gewinnausschüttung **38** 38
Vorabausschüttung **38** 36

Leistungen einer steuerbefreiten Körperschaft
Bescheinigung **38** 104
Körperschaftsteuererhöhung **38** 90 ff.
– wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **38** 108
Leistungen **38** 94
Leistungsempfänger **38** 99
an steuerbefreite Körperschaft **38** 99
an wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb **38** 108
Zeitpunkt **38** 101

Leistungsaustausch, Mitgliedsbeiträge **8** 1506

Leistungsfähigkeitsprinzip 1 20a
Körperschaftsteuer **8** 15
Tarifverlauf **1** 24
Zinsschranke **8a** 50

Leistungsplan, soziale Einrichtung **5** 138

Liebhaberei
ausländische Körperschaft **2** 25
Betrieb gewerblicher Art **4** 57
Kapitalgesellschaft **8** 68, 71
Non-Profit-Unternehmen **8** 1037
Österreich **8** 80
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 200, 955

Limited 1 72

Liquidation *s. Abwicklung*

Liquidationserlös, Genussrecht **8** 151

Liquiditätshilfe, verdeckte Einlage **8** 107a

Lizenz
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 164
Fremdvergleich **8** 761
Konzernmarke/-name **8** 935
Konzernumlage **8** 945
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 185a
Zinsschranke **8a** 299

Lizenzschranke 8 185a

Lohnsteuerhilfeverein 1 81; **5** 154
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 965
Vorstandsvergütung **8** 965

Lohnsteuernachforderung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1005

Lösegeld 8 960

Lotsenbetrieb, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Lotsenwesen *s. Hafenbetrieb*

Lotterie/-unternehmen 5 96

Luftfahrtabkommen, Anrechnung ausländischer Steuern **26** 146

Management-Buy-Out, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 970

Mantelkauf 8 1390 ff.
unterjähriger Verlust **8** 1399
Verlustvortrag **8** 1390 ff.
– Mißbrauchsvorschrift **8** 1396
– Rechtsentwicklung **8** 1392
– Verfassungsrecht **8** 1392 ff.
– Verschmelzung **8** 1399
– Vorratsgesellschaften **8** 1398
Verschmelzung **8** 1399
wirtschaftliche Identität **8** 1408; *s. auch dort*
s. auch Verlustabzug, Beschränkung

Markenname, Einlage **8** 131g

Markenrecht, verdeckte Einlage **8** 131g

Markgenossenschaft 3 31 f.

Markterschließung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 975

Markthalle, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Maßgeblichkeitsgrundsatz, Eigenkapitalqualifikation **8** 109a

Maßgeblichkeitsprinzip 8 7, 82
Liquidationsgewinn **11** 45

Medizinischer Dienst
Mittelverwendung **5** 343
partielle Steuerpflicht **5** 342
Steuerbefreiung **5** 341
Vermögensbindung **5** 343

Meer, Inland **1** 139

Mehrabführung
Einlagekonto **27** 8, 52 f., 120 f.
Körperschaftsteuerminderung **37** 49
Leistung **27** 50; **38** 37
mehrstufiges Organschaftsverhältnis **14** 465
Organgesellschaft *s. dort*
Organschaft **14** 416
Organträger **14** 445 ff.; *s. auch dort*
aus vororganschaftlicher Zeit **37** 55

Mehrere Geschäftsführer 8 812 f.

Mehrfache Anteilsübertragung
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
wirtschaftliche Identität **8** 1417

Mehrfachgeschäftsführer
Angemessenheitsprüfung **8** 817 ff.
Aufteilungsmaßstab **8** 822
Dokumentation **8** 821
Geschäftschance **8** 855 f.
Geschäftsführervergütung **8** 816

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Konzern **8** 820
Nur-Pension **8** 823
Nur-Tantieme **8** 823, 1269
Tochtergesellschaft **8** 820
Mehrleistungen von Gesellschaftern, Einlagefähigkeit **8** 131h
Mehrmütterorganschaft 14 79, 118, 385
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 29
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **14** 201
Mehrstimmrechtsaktie, Veräußerungsgewinn **8b** 162
Mehrzweckhalle, gewerbliche Einkünfte **4** 50
Mensa
Betrieb gewerblicher Art **1** 97; **4** 181
Studentenwerk **1** 97
Messe, Service **5** 256
Messehalle, Vermietung **4** 50
Metaverbindung, Steuersubjekt **1** 89
Mezzanine Kapital, Eigenkapitalvergleich **8a** 208, 214
Miete
Angemessenheit **8** 651
Betrieb gewerblicher Art **4** 142
Betriebsaufspaltung **8** 651
Fremdvergleich **8** 980
Gewinnminderung i. S. § 8b **8b** 278f
verdeckte Einlage **8** 131h
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 980, 1169
von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb **5** 67
Zinsschranke **8a** 299
Mieterverein 5 153
Milchqualitätsprüfung 5 285
Mildtätige Zwecke, Gemeinnützigkeit **5** 198
Minderabführung
Einlagekonto **27** 8, 38, 52 f., 119
Leistungen **27** 50
mehrstufiges Organschaftsverhältnis **14** 465
Organgesellschaft *s. dort*
Organschaft **14** 416
Organträger **14** 445 ff.; *s. auch dort*
Minderheitsgesellschafter
Abfindung **8** 1229
Ausgleichszahlung **8** 44; **14** 201
Eigenkapitalquote **8a** 203
Squeeze out **16** 6
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 212
s. auch Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter
Mindestabführung, Gewinnabführung **14** 323
Mindestbesteuerung 7 26
Liquidation **11** 53
Verlustvortrag **8** 58
Mindestbeteiligung 8b 594m
Mindesteinlage, Einforderungsverzicht **8** 740
Mindestgewinnbesteuerung
fortführungsgebundener Verlust **8d** 15
Liquidation **11** 86
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 98
Mindestpensionsalter 8 1092
Mindesttantieme 8 1275
Missbrauch *s. Gestaltungsmissbrauch*
Mitgliedergeschäft
Arbeitsproduktionsgenossenschaft **22** 19
Genossenschaft **22** 18
Konzernbetrachtung **22** 18a
Mitgliedsbeiträge
Abzugshöchstbeträge **9** 30, 47
Aufnahmegebühren **8** 1505
Aufzeichnungspflichten **9** 45
Ausschlusszwecke **9** 39
Berufsverband **5** 158
Betriebsausgaben **9** 24
Bewertung **9** 48
Definition **9** 25
Dienstleistung **9** 48
Einkommensermittlung **8** 1500
Einlagekonto **27** 134
Eintrittsgeld **8** 1505
Erwerbs-/Wirtschaftsgenossenschaft **8** 775
gemeinnützige Körperschaft **9** 3
Höhe **5** 197a
ideeller Bereich **5** 66, 232
Leistungsaustausch **8** 1506
Nachweis **9** 43
– EU-/EWR-Beiträge **9** 44a
pauschalierte Entgelte **8** 1507
Sachzuwendung **9** 48 ff.
Satzung **8** 1504
Sport **9** 39
steuerbegünstigte Zwecke **9** 26
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 985; **9** 27
Versicherungsschutz **8** 1506
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 26, 29
Zuwendungsbestätigung **9** 43
– EU-/EWR-Beiträge **9** 44a
s. auch Verein
Mittelbare Anteilsübertragung
Beteiligungskette **8c** 62
Verlustnutzung **8** 1417
Mittelbare Beteiligung
Additionsgebot **14** 138
über ausländische Kapitalgesellschaft **14** 150
eines Betriebs gewerblicher Art an juristischer Person des öffentlichen Rechts **8b** 550 ff.
Durchrechnung **14** 139
einbringungsgeborene Anteile **8b** 359
Einlage **8** 95
finanzielle Eingliederung **14** 125, 137
Gesellschafterdarlehen i. S. § 8b **8b** 279.1
an juristischer Person des öffentlichen Rechts **8b** 552
Konzernklausel **8c** 118
Kredit-/Versicherungsanstalt **8b** 552
von Organgesellschaften **15** 25
Rechtsform **14** 149
Sanierungsklausel **8c** 205
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 155 ff.
– im Konzern **8a** 230

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Streubesitz **8b** 288b, 289e
verdeckte Einlage **8** 115
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 115
Zinsschranke **8a** 4, 53
s. auch Zwischengeschaltete Personengesellschaft
Mittelbare Einlage, Begriff **8** 110
Mittelbare Organschaft 14 122
Mehr-/Minderabführung **14** 466
Personengesellschaft **14** 122a
Mittelbare Versorgungszusage
Barlohnumwandlung **8** 999
Erdienbarkeit **8** 996
Finanzierbarkeit **8** 997
Fremdvergleich **8** 999
Geschäftsführervergütung **8** 991
Probezeit **8** 998
Überversorgung **8** 1000
Unverfallbarkeit **8** 998
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 991
Wartezeit **8** 998
Mittelbarer Erwerb, schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 62
Mittelverwendungsgebot, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **4** 172
Mitunternehmer, Organträger **14** 106
Mitunternehmeranteilsveräußerung/-einbringung, Zinsvortrag **8a** 348 f.
Mitunternehmerschaft *s. Personengesellschaft*
Mitwirkungspflicht
ausländische gemeinnützige Körperschaft **5** 360
Auslandsspenden **9** 36
beschränkte Steuerpflicht **2** 11
Entstrickung **12** 121
fortführungsgebundener Verlust **8d** 86
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56, 78, 103
Steuererklärung **31** 16
bei verdeckter Gewinnausschüttung **8** 497 ff.
Mitwirkungsrecht, Unterstützungskasse **5** 137
Monopolrecht, Hoheitsbetrieb **4** 112
Monopolverwaltung 5 96
Montage, Betriebsstättengewinn **8** 134
Müllverbrennung
Hoheitsbetrieb **4** 181
Versorgungsbetrieb **4** 85
Museum, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Musikverein, Betriebsausgaben, Aufteilung **5** 72
Mustersatzung, Gemeinnützigkeit **5** 216
Muttergesellschaft
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 26
Konzernabschluss **8a** 316
verdeckte Einlage **8** 112, 115
s. auch Tochtergesellschaft
Mutter-Tochter-Richtlinie
Beteiligungserträge **8b** 626
Gewinnermittlung **8** 11
Körperschaftsteuererhöhung **38** 13 f.
Nachforderungszinsen, nicht abziehbare Aufwendungen **10** 27
Nachgeordnete Mitunternehmerschaft
s. Personengesellschaft, nachgeordnete
Nachholverbot 8 325
Pensionsrückstellung **8** 669
Nachlassverwaltung, Stiftung **1** 83
Nachorganschaftlicher Verlust, Verlustrücktrag **15** 6
Nachrangigkeit, Gesellschafterdarlehen **8** 693a
Nachschuss
Einlagekonto **27** 38
Kapitalrücklage **8** 131i
Nachsteuer
Ausschüttungsempfänger **37** 115
Bescheinigung **37** 139
Beteiligungsertrag **37** 116
Einlagenrückgewähr **37** 116
Entstehung **37** 105
Festsetzung **37** 62
Formwechsel **37** 133
Gewinnausschüttung
– EK 45/EK 40 **8b** 116; **36** 62
– an Kapitalgesellschaft **36** 84; **37** 115
– an steuerbefreite Körperschaften **37** 115
– an wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb **37** 152
– Zufluss **37** 118
– an Zweckbetrieb **37** 153
– zwischengeschaltete Personengesellschaft **36** 88; **37** 120 ff.
Körperschaftsteuerguthaben
– Erhöhung **37** 7, 126
bei Körperschaftsteuerminderung **37** 117
Kritik **37** 110
Mindestbeteiligung **37** 119
Organschaft **36** 87; **37** 129
– Personengesellschaft als Organträger **37** 130
Spaltung **37** 133
steuerbefreite Körperschaft **37** 150
Treuhandverhältnisse **37** 125
Umwandlung **37** 133
Veräußerung von Dividendenscheinen **37** 116
Verschmelzung **37** 133
Wegfall **37** 159
Zufluss der Gewinnausschüttung **37** 118
Nachträgliche Anschaffungskosten
OG-Beteiligung **15** 3
Rückzahlung von verdeckter Gewinnausschüttung **8** 520
verdeckte Einlage **8** 107b, 124e, 126a
Nachträgliche Einkünfte, ausländische Einkünfte **26** 71
Nachtragsliquidation 11 39
Nachtzuschlag 8 1301
Nachversteuerung
ausländischer Verlust **8c** 27e
rückwirkender Wegfall der Gemeinnützigkeit **5** 211
Nachweis
finaler Auslandsverlust **8** 24i

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

nahe stehende Person **8** 233
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 253
Spende **9** 43
Nachwirkende Organschaft, Begriff **14** 534
Nachzahlungsverbot 8 325
Pensionszusage **8** 1075
Nachzahlungszinsen 8 41b
Nahe stehende Person
beherrschender Gesellschafter **8** 221
Beteiligungskette **8** 112
Darlehen **8** 688b; **8b** 279a
– Gewinnminderung **8** 125b
Definition **8** 228
eheähnliche Gemeinschaft **8** 231
Einfluss auf die Gesellschaft **8** 232
Einlage **8** 94 f.
Enkelgesellschaft **8** 231
Fremdvergleich **8** 322
Freundschaft **8** 231
Gesellschafterdarlehen i. S. § 8b **8b** 279a
gesellschaftlicher Art **8** 231
Lebensgefährte **8** 228
mittelbare Einlage **8** 110
Nachweis **8** 233
Pensionszusage **8** 1072
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 135
– im Konzern **8a** 235
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 36, 72
schuldrechtlicher Art **8** 231
Schwestergesellschaft **8** 231
Steuerbescheidänderung, verdeckte Gewinnausschüttung **32a** 23, 25
tatsächliche Verhältnisse **8** 231
verdeckte Einlage **8** 110
verdeckte Gewinnausschüttung *s. dort*
verwandtschaftlich **8** 231
Witwe **8** 228
Natürliche Person
Organträger **14** 75, 106
– Anrechnung ausländischer Steuern der OG **19** 15
Nebenbetrieb 3 38
Nebengeschäft, landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 282
Nebentätigkeit, Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 1020
Negative Kaufpreise 8 42
Negatives Einkommen *s. Verlust*
Negatives Kapitalkonto § 15 EStG, ausländische Personengesellschaft **26** 73
Nennkapital 8 100; **37** 37
Anpassung nach Umwandlung **29** 86
Einlagekonto **27** 5
Kapitalerhöhung **28** 18
– aus sonstigen Rücklagen **28** 30
Kapitalherabsetzung **27** 52
offene Einlage **8** 100
Rücklagenumwandlung **28** 2
Rückzahlung **27** 51
– Einlagekontoverwendung **27** 53
– Körperschaftsteuerminderung **37** 48
– Leistungen **38** 36
Sonderausweis **28** 30
Spaltung **29** 50
Verschmelzung **29** 50
Neues Betriebsvermögen
Aktivmehrung **8** 1420
Aktivvermögen **8** 1431
Anlagevermögen **8** 1431
anteiliges **8** 1437
ausländische Betriebsstätte **8** 1441, 1482
durch außenstehende Gesellschafter **8** 1427
Beteiligung an Personengesellschaft **8** 1437
Betriebsvermögen **8** 1430
Betriebsvermögensvergleich **8** 1434
Bewertung **8** 1435
Branchenwechsel **8** 1433, 1447
Bürgschaft **8** 1422, 1462
Cash-Flow-Rechnung **8** 1421
Darlehenserlass **8** 1463, 1480
Diversifikationen **8** 1431
Ermittlung **8** 1420, 1434
Ersatzinvestitionen **8** 1431
Finanzanlagen **8** 1431
Forderungsverzicht gegen Besserungsschein **8** 1463, 1480
Funktionsgleichheit **8** 1431
Going-concern-Prinzip **8** 1436
Grundschuld **8** 1462
immaterielle Wirtschaftsgüter **8** 1435
Leasing **8** 1462
neutrales Vermögen **8** 1429
Nutzungsüberlassung **8** 1432, 1462
Organgesellschaft **8** 1437
Organschaft **8** 1426
Patronatserklärung **8** 1462
Rationalisierung **8** 1431
Refinanzierung **8** 1420, 1422
Sanierungsklausel **8** 1451
Schulden **8** 1420, 1422
Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren **8** 1422
Sicherheitengestellung **8** 1422
Sicherungsmaßnahme **8** 1462
bei Spartenverschiebung **8** 1431
Tochtergesellschaft **8** 1425, 1437
Umlaufvermögen **8** 1431
Umschuldung **8** 1432
Unverzinslichkeit **8** 1462
Vergleichsgröße I/II **8** 1435
Verlustübernahme **8** 1422
Verschmelzung **8** 1425, 1445
Wertaufholungen **8** 1481
Wertveränderungen **8** 1440a
Zinslosigkeit **8** 1462
Zuführung **8** 1419 ff.
s. auch Betriebsvermögen
Neutrales Vermögen, verwendbares Eigenkapital **Vor 36–39** 9

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Nicht abziehbare Aufwendungen
Arten **10** 2
Aufsichtsratsvergütung **10** 40 ff.
ausländische Steuern **10** 26b
außerbilanzielle Hinzurechnung **10** 10
Aussetzungszinsen **10** 27
Erstattung **10** 29
Geldbußen **10** 36
Geldstrafen **10** 34 ff.
Hinterziehungszinsen **10** 27
Kapitalertragsteuer **10** 28
Körperschaftsteuer **10** 26
beim Leistungsempfänger **10** 21
Liquidationsgewinn **11** 83
Nachforderungszinsen **10** 27
nicht abziehbare Steuern **10** 26
Prozesszinsen **10** 27
Rechtsentwicklung **10** 6 ff.
Rückstellungen **10** 11
Säumniszuschläge **10** 27
steuerliche Nebenleistungen **10** 27
Stiftungszwecke **10** 15
Stundungszinsen **10** 27
verbindliche Auskunft **10** 27
Verspätungszuschlag **10** 27
Vollstreckungskosten **10** 27
Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 22
Geldbußen **10** 36
Gewinnminderung i. S. § 8b **8** 41b
Liquidationsgewinn **11** 83
Organgesellschaft **14** 404
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 184, 661
Wertpapierleihe **8b** 632, 661
Nicht abzugsfähige Steuern 10 26
Erstattung **10** 29
Umsatzsteuer auf Eigenverbrauch/verdeckte Gewinnausschüttung **10** 26a
Nichtabziehbare Aufwendungen 8 35
Nichtrechtsfähige Anstalt 1 90
Begriff **3** 13
subsidiäre KSt-Pflicht **3** 3
Nichtrechtsfähige Personenvereinigung 1 86
ausländische Vereine **2** 16
Beginn der Steuerpflicht **1** 37
Begriff **3** 13
beschränkte Steuerpflicht **2** 18; **3** 8
Mitunternehmerschaft **3** 18
nichtrechtsfähiger Verein **3** 14
Steuersubjekt **1** 32
subsidiäre Körperschaftsteuerpflicht **3** 3
Umwandlung **29** 8
s. auch Juristische Person des privaten Rechts
Nichtrechtsfähige Stiftung
Begriff **3** 13
Steuersubjekt **1** 91
subsidiäre Körperschaftsteuerpflicht **3** 3
s. auch Juristische Person des privaten Rechts
Nichtrechtsfähige Vermögensmassen 1 86
ausländische Trusts **2** 16
Nichtrechtsfähiger Berufsverband, Steuerbefreiung **5** 164
Nichtrechtsfähiger Verein 3 14
ausländische Vereine **2** 16
beschränkte Steuerpflicht **2** 18
Einzelfälle **1** 88
Steuersubjekt **1** 32, 87
s. auch Juristische Person des privaten Rechts
Niederlassungsfreiheit
Beteiligungserträge, Steuerfreiheit **8b** 59
Entstrickung **12** 53
grenzüberschreitende Organschaft **14** 17
grenzüberschreitende Sitzverlegung **1** 60e; **2** 34
Organschaft
– grenzüberschreitende **14** 17
– Verlustverrechnungsbeschränkung **14** 15
pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 451
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 27a
Steuerbefreiungen gem. § 5 **5** 359
Streubesitz **8b** 287
Verlustverrechnungsbeschränkung **14** 15
Zinsschranke **8a** 57c
Nießbrauch
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 28
außenstehender Gesellschafter **16** 13
Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 129
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1030
Non resident limited, Ausschüttung **8b** 115
Non-Profit-Unternehmen
Dauerverlustbetrieb *s. dort*
gemeinnützige Körperschaften **8** 1038a
Genossenschaften **8** 1038
Liebhaberei **8** 1037
Sollgewinnbesteuerung **8** 1036
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1036
Notar, Versorgungseinrichtung **5** 180
Notarkammer 5 155
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 181
Notarverweser, hoheitliche Tätigkeit **4** 181
Notwendiges Betriebsvermögen
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 61
s. auch Betriebsvermögen
Nur-Pension 8 1131
Mehrfachgeschäftsführer **8** 823
Nur-Tantieme 8 1268
Fremdvergleich **8** 1271
Mehrfachgeschäftsführer **8** 823, 1269
neben Pensionszahlungen **8** 1270
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1235 ff.
Nutzungsüberlassung
Betriebsvermögenszuführung **8** 1462
Kfz an Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 717, 1195

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

neues Betriebsvermögen **8** 1432
unentgeltliche, bei Stiftung **10** 15b
s. auch Eigenkapitalersetzendes Nutzungsverhältnis
Nutzungsvorteil
Einlage **8** 90
verdeckte Einlage **8** 106, 131i
NV-Bescheinigung, Freibetrag **24** 15; **25** 8

Obergesellschaft 14 183
ausländische **14** 190
Doppelansässigkeit **14** 191
Objektive Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 495
Objektives Nettoprinzip 7 26
Objektsteuer, beschränkte Steuerpflicht **2** 4
Offene Einlage
Einlagekonto **27** 35
Nennkapital **8** 100
Offene Gewinnausschüttung *s. Gewinnausschüttung*
Öffentliche Gewalt, Hoheitsbetrieb **1** 97
Öffentlicher Zuschuss, ideeller Bereich **5** 232
Öffentlich-rechtliche Körperschaft, steuerabzugspflichtige Einkünfte **8** 1510
Öffentlich-rechtliche Kreditanstalt 5 97
Steuerpflicht **4** 82
Öffentlich-rechtliche Versicherungsanstalt, Steuerpflicht **4** 82
Off-shore Aktivität 1 129
Optionen, verdeckte Einlage **8** 131j
Optionsanleihe, Veräußerungsgewinn **8b** 162
Ordensangehöriger, Angemessenheit des Arbeitslohns **5** 69
Ordenskongregation 1 99
Ordentliche Kündigung *s. Kündigung*
Ordentlicher Geschäftsführer
Beweislast **8** 302
doppelter Fremdvergleich **8** 360
Einzelfallbeurteilung **8** 301a
Fremdvergleich **8** 300 f.
Indizien **8** 304
Sachverständigengutachten **8** 303
Sorgfaltsmaßstab **8** 301
Ordnungsgeld, Abzugsverbot **10** 36
Organeinkommen
abweichendes Wirtschaftsjahr **14** 506, 514
Anteilstausch **14** 525d
Ausgleichsposten **14** 508
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **14** 508; **16** 26
Ausgliederung
– Organgesellschaft **14** 526a
– Organträger **14** 525b
beschränkte Steuerpflicht des Organträgers **14** 505a
Beteiligungserträge **15** 17
Beteiligungsveräußerung **15** 17
Dauerverlustbetrieb **15** 41
DBA-Schachtelprivileg **15** 30 f., 32
Einbringung in Organgesellschaft **14** 525c
Formwechsel
– Organgesellschaft **14** 526b
– Organträger **14** 525e
gesonderte und einheitliche Feststellung **14** 529 ff.
– Beteiligung der Organgesellschaft an Mitunternehmerschaft **14** 530
– Grundlagenbescheid **14** 529f
– Rechtsbehelf **14** 529g
– zuständiges Finanzamt **14** 529e
Gewinnminderungen i. S. § 8b **15** 17
Investmenterträge **15** 35b
pauschalisiertes Betriebsausgabenabzugsverbot **15** 17
Personengesellschaft als Organträger **14** 511 ff.
– abweichendes Wirtschaftsjahr **14** 514
– einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung **14** 513
– Gesellschafterwechsel **14** 516
– negatives Kapitalkonto **14** 521
– Zeitpunkt der Zurechnung **14** 512
Sanierungsertrag **15** 15
– nachorganschaftliche Verrechnung **15** 15b
Spaltung
– Organgesellschaft **14** 526a, 527 ff.
– Organträger **14** 525a
Verlustausgleichsbeschränkungen **14** 521
Verschmelzung
– Organgesellschaft **14** 526, 527 ff.
– Organträger **14** 523 ff.
Zeitpunkt der Zurechnung **14** 506, 512
Zurechnung **14** 124, 505 ff.
Organgesellschaft 14 44 ff.
Abkommensberechtigung **15** 31b
Anrechnung ausländischer Steuern **19** 5
– Wahlrechtsausübung **19** 11
Anteilstausch
– Ausgleichsposten **14** 464c
– Mehr-/Minderabführung **14** 423b
Anteilsveräußerung **8b** 166
Anwachsung
– Mehr-/Minderabführung **14** 423c
Auflösung **14** 61, 299
– passiver Ausgleichsposten **14** 462
Aufwendungen für Organträger **14** 400
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **14** 508; **16** 2, 22
– Besteuerung **16** 24 f.
– Verlust **16** 23
Ausgliederung **14** 161c
– Ausgleichsposten **14** 464h
– Einkommenszurechnung **14** 526a
ausländische Betriebsstättengewinne **15** 31a
ausländische Kapitalgesellschaft **14** 50; **17** 4
ausländischer Verlust **14** 472 ff.
– Nicht-DBA-Staaten **15** 13
Ausscheiden **14** 255 ff.
– Zinsvortrag **8a** 340
Ausschüttung vorvertraglicher Gewinnrücklagen **14** 418, 424a

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Beteiligungserträge **14** 398; **15** 16 f.
Beteiligungsveräußerung **14** 398; **15** 16 f.
– einbringungsgeborene Anteile **14** 409
Betriebseinstellung **14** 61
Dauerverlustbetrieb **14** 61; **15** 40
DBA-Schachtelprivileg **14** 397; **15** 30 f., 32
doppelter Inlandsbezug/EU **14** 56
Drittstaatensitz **14** 56a
Eigenkapitalgliederung **36** 43
Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14** 159
– Gewinnabführungsvertrag **14** 286
– Mehr-/Minderabführung **14** 423a, 528b
– Rückwirkung **14** 159
einbringungsgeborene Anteile, Veräußerung **14** 409
Eingliederung **14** 300
– Gewinnabführung **14** 320
Einkommensermittlung **8** 43; **14** 392
Einkommensermittlungsschema **14** 393
Einkommenszurechnung **14** 390, 505; *s. auch Organeinkommen*
Einlage **14** 401
Einlagekonto **27** 52, 117
– Mehr-/Minderabführung **27** 8
EU-/EWR-Gesellschaft **14** 193
Europäische AG **17** 2 f.
Europäische Gesellschaft **14** 45
EU-Zuzug **14** 56b
finanzielle Eingliederung **14** 125 ff., 156
Finanzunternehmen **15** 24b
Formwechsel **14** 161d; **17** 3a
– Ausgleichsposten **14** 464i
– Einkommenszurechnung **14** 526b
– Gewinnabführungsvertrag **14** 291
gemeinnützige **14** 62
Gesellschafterdarlehen **14** 440
Gewerbebetrieb **14** 61
Gewinnausschüttung **8b** 455
– im Systemwechsel **36** 87
Gewinnerzielungabsicht **14** 61
Gewinnminderungen i. S. § 8b **14** 398; **15** 16 f.
GmbH **14** 45; **17** 3
grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL) **14** 17 f.
Haftung nach § 73 AO **14** 401a
Haftungsinanspruchnahme für Steuerschulden **8** 1046a
Hinzurechnungsbesteuerung **14** 402
Innengesellschaft **14** 53
Insolvenz **14** 129
Investmenterträge **15** 35b
Kapitalertragsteuer **14** 420b
Kapitalgesellschaft **14** 44
Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) **14** 45, 134
Komplementär-Kapitalgesellschaft **14** 61
Körperschaftsteuerguthaben aus vororganschaftlicher Zeit **37** 159
Kreditinstitut **15** 24b
Lebens-/Krankenversicherung **14** 65; **15** 24b
Mehrabführung **14** 422
– Anteilstausch **14** 423b
– Anwachsung **14** 423c
– Ausschüttung vorvertraglicher Gewinnrücklagen **14** 424a
– außerbilanzielle Korrekturen **14** 416b
– außerorganschaftliche Ursache **14** 418
– Eigenkapitalveränderung **14** 417
– Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14** 423a, 528b
– Einkommen der OG **14** 416d
– Einlagekonto **27** 8, 118
– Gewinnausschüttung **14** 420
– Handels-/Steuerbilanz **14** 416b f.
– Investitionszulage **14** 416e
– Kapitalertragsteuer **44** 420b
– Körperschaftsteuerminderung **37** 55
– organschaftliche **14** 417
– Umwandlung **14** 423 ff.
– Ursache **14** 416a
– verminderte Verlustübernahme **14** 420
– Vermögensverschiebungen **14** 416b
– Verschmelzung **14** 424
– vororganschaftliche **14** 416b
– vororganschaftliche Ursache **14** 418 f.
– vororganschaftlicher Geschäftsvorfall **14** 419
– Zuschuss **14** 416d
mehrfache finanzielle Eingliederungen **14** 147
Minderabführung **14** 421, 421a, 422
– Anteilstausch **14** 423b
– Anwachsung **14** 423c
– Ausschüttung vorvertraglicher Gewinnrücklagen **14** 424a
– außerbilanzielle Korrekturen **14** 416b
– außerorganschaftliche Ursache **14** 418
– Eigenkapitalveränderung **14** 417
– Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14** 423a
– Einkommen der OG **14** 416d
– Einlagekonto **27** 8, 118
– Gewinnrücklagenbildung **14** 416d
– Handels-/Steuerbilanz **14** 416b f.
– organschaftliche **14** 417
– Umwandlung **14** 423 ff.
– Ursache **14** 416a
– Vermögensverschiebungen **14** 416b
– Verschmelzung **14** 424
– vororganschaftliche Ursache **14** 418
Mindestabführung **14** 323
mittelbare Beteiligungen **14** 137; **15** 25
nachorganschaftlicher Verlust **15** 6
nachträgliche Einkommensänderungen **14** 470
neue Anteile **14** 528a
nicht abziehbare Betriebsausgaben **14** 404
Ort der Geschäftsleitung **14** 44, 57, 193
§-6b-EStG-Rücklage **14** 405
pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot **14** 398; **15** 16 f.
Qualifikationskonflikte **19** 5

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Rechtsfähigkeit **14** 46
Rechtsform **14** 44
Saldierung mit Mehr- und Minderabführungen **14** 422
Sanierungsertrag **15** 14c
– nachorganschaftliche Verrechnung **15** 15b
Sanierungsgewinn **15** 14a
Schachtelprivileg **8b** 40
schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 362
selbständiges Steuersubjekt **14** 44
sidestream merger **14** 161b
Sitz **14** 193
– in EU-Staat **14** 44, 56
Spaltung **14** 161c
– Ausgleichsposten **14** 464g
– Einkommenszurechnung **14** 526a, 527 ff.
– Gewinnabführungsvertrag **14** 290
– Übertragungs-/Übernahmegewinn **14** 527
– Verlustvortrag **15** 10 f.
Spendenabzug **14** 407
statutarischer Doppelsitz **14** 58
Steuerermäßigungen **19** 5
steuerfreie Gewinne **14** 408
Steuersubjekt **1** 70
stille Gesellschaft **14** 53, 408a
Streubesitz **15** 16 f.
– Zusammenrechnung **15** 24
Teilwertabschreibung von Beteiligungen **14** 398
Termingeschäft, Verlust **14** 396, 413
Tracking-Stock-Konstruktion **14** 408b
Übernahmegewinn/-verlust **14** 528; **15** 24
Umstellung des Wirtschaftsjahrs **14** 238
Umwandlung **14** 123a
– Ausgleichsposten **14** 462 f.
– Mehr-/Minderabführung **14** 423 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht **14** 44
Unterstützungskasse **5** 100
Upstream-merger **14** 161a, 278
verdeckte Einlage
– Verlustübernahme **14** 392, 414 f.
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1047; **14** 410 f.
Vergütungen an KGaA-Komplementär **14** 412
Verlustabzug **15** 2, 4
Verlustausgleich **14** 321
Verlustausgleichsbeschränkung **14** 413
Verlustrücktrag **15** 7
Verlustvortrag **14** 396; **15** 7
– aus Verschmelzungen/Spaltung **15** 10 f.
verrechenbarer Verlust gem. § 15a EStG **14** 396, 413; **15** 12
Verschmelzung *s. dort*
Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **14** 52
Vorgesellschaft **14** 48 f.; **17** 3
Vorgründungsgesellschaft **14** 47; **17** 3
vororganschaftliche Gewinnrücklage **14** 415a
vororganschaftliche Mehrabführung **14** 418 f.
vororganschaftliche Minderabführung **14** 421
vororganschaftlicher Verlust **14** 421a
vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 3, 5
vorvertragliche Rücklage **17** 9
Wertpapierleihe **8b** 649c
Zinsschranke **8a** 19, 33
Zugehörigkeitsdauer zur inländischen Betriebsstätte **14** 121
Zuschuss **14** 401
s. auch Untergesellschaft
Organisationsfonds, Kapitalrücklage **8** 131j
Organisationsvertrag 14 176
Organisatorische Eingliederung 14 125
Organschaft
Abzug ausländischer Steuern **26** 132
Anfechtung des Gewinnabführungsvertrags **14** 272
Angestelltentheorie **14** 3
Anrechnung ausländischer Steuern **19** 10; **26** 29, 116
Anrechnungsverfahren **14** 26
Anteilsübertragung **8** 1417
Anteilsveräußerungen **14** 28
auflösende Bedingung **14** 271
Auflösung **14** 299
Auflösung von Ausgleichsposten *s. Ausgleichsposten beim Organträger*
Ausgleichsposten *s. Ausgleichsposten beim Organträger*
ausländischer Verlust
– Doppelberücksichtigung **14** 482, 486
– Feststellungslast **14** 496
– Mirror Rule **14** 485
– mittelbare Berücksichtigung **14** 483
– Saldierung **14** 480
– tatsächliche Berücksichtigung **14** 484
– Verlustsperre **14** 495
Ausscheiden einer Organgesellschaft **14** 255 ff.
– Zinsvortrag **8a** 340
Beendigung, Zinsvortrag **8a** 341
Befristung des Gewinnabführungsvertrags **14** 270
Beginn **14** 155, 237 ff.
Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 25a
Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 128 f.
Beteiligungsertrag **8b** 12; **14** 28
Betrieb gewerblicher Art **4** 64, 181; **14** 35
Betriebsvermögenszuführung **8** 1426
Bilanzierung, Körperschaftsteuerguthaben **37** 201
Bilanzierungsmethode **14** 5
Bruttomethode **14** 28; **15** 16
Captives **Vor 20–21b** 5
Dauerverlustgeschäft **4** 68, 123
Diskriminierungsverbot **14** 16
EBITDA-Ermittlung **15** 37
Eigenkapitalquote **8a** 205
Einheitstheorie **14** 4
Einkommen **8** 1045
Einkommensermittlung **8** 43; **15** 1
Einkommenskorrekturen **8** 1045

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Einkommenszurechnung **14** 505 ff.; *s. auch Organeinkommen*
Ende **14** 255 ff.
EU-Harmonisierung **14** 15, 18 f.
Filialtheorie **14** 4
finanzielle Eingliederung **14** 125
fortführungsgebundener Verlust **8d** 33
Genossenschaft **22** 22b
Gesellschafterfremdfinanzierung **15** 37
gesonderte Feststellung
– Sanierungsertrag **15** 15c
gesonderte und einheitliche Feststellung **14** 529 ff.
Gewerbeertrag **14** 29
Gewerbesteuerumlage **8** 876
Gewinnabführungsverpflichtung **14** 230
Gewinnabführungsvertrag **14** 6
– fehlerhafter **14** 208
– tatsächliche Durchführung **14** 310
– wirksamer **14** 207
Gewinnermittlungszeitraum **7** 9
Gewinnminderungen i. S. § 8b **14** 28
grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL) **14** 17
grenzüberschreitende Verlustverrechnung **14** 15
– Diskriminierungsverbot **14** 16
– internationaler Vergleich **14** 16a
– Niederlassungsfreiheit **14** 15
Grunderwerbsteuer **14** 29
Handelsregistereintragung **14** 211
Insolvenz **14** 296 f.
internationaler Vergleich **14** 14
Konzernklausel **8c** 123
Konzernsteuerumlage **14** 403
Konzernzugehörigkeit **15** 36
Körperschaftsteuererhöhung **38** 150
Körperschaftsteuerguthaben **37** 159
Kritik **14** 13
mehrfache finanzielle Eingliederungen **14** 147
mehrstufige **14** 465
Mindestlaufzeit **14** 212 f.
– Beginn **14** 214
– bei Vertragsänderung **14** 306
– Vorgesellschaft **14** 213
– Vorgründungsgesellschaft **14** 213
mittelbare **14** 122, 466
Nachsteuer **37** 129 f.
nachwirkende **14** 534
neues Betriebsvermögen **8** 1426, 1437
Niederlassungsfreiheit **14** 15
öffentliche Hand **14** 35
Organtheorie **14** 4
Ort der Geschäftsleitung **1** 47b
pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 282, 455; **14** 28
Rechtsentwicklung **14** 10
Rücktritt vom Gewinnabführungsvertrag **14** 273
rückwirkender Beginn **14** 211
Rückwirkung **14** 214
Schachtelprivileg **8b** 40
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 125
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56, 101
Spendenabzugshöchstbetrag **9** 31b
Steuerermäßigungen **19** 5
Steuerhaftung **14** 530a
Steuersubjektprinzip **14** 1
Stille-Reserven-Klausel **8c** 174
Streubesitz **8b** 289h
Teileinkünfteverfahren (HEV) **14** 41
Teilkonzernabschluss **8a** 205
Teilwertabschreibung von Beteiligungen **14** 28
Treuhandmodell **14** 170a
Umsatzsteuer **14** 29
Veräußerungsgewinn/-verlust von Beteiligungen **14** 28
verdeckte Einlage **8** 131j
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1046; **14** 27
– an außenstehende Gesellschafter **8** 1051
Vergleichsgröße I/II **8** 1437
Vergütung für Fremdkapital **8a** 263 f.
Verlustübernahme **14** 230
Verlustverrechnung **14** 33 f.
verrechenbares EBITDA **8a** 72
verunglückte **14** 329, 531 ff.; *s. auch Verunglückte Organschaft*
Vorgesellschaft **14** 213
Vorgründungsgesellschaft **14** 213
vororganschaftlicher Verlust **14** 312b
Vorteilsausgleich **8** 263
wirtschaftliche Bedeutung **14** 33
Zinserträge **8a** 289
Zinsschranke **8a** 5, 227; **15** 36
Zinsvortrag **15** 37 f.
Zurechnungstheorie **14** 3, 7
zwischengeschaltete Personengesellschaft
– Zinsschranke **15** 36
s. auch Grenzüberschreitende Organschaft; s. auch Mehrabführung; s. auch Mehrmütterorganschaft; s. auch Minderabführung
Organschaftskette, Anrechnung ausländischer Steuern **19** 12
Organtheorie 14 4
Organträger 14 72 ff.
Abzug ausländischer Steuern **26** 132
Aktiengesellschaft **14** 109
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 116
– der Organgesellschaft **19** 10 ff.
Anteilstausch **14** 525d
Anwachsung **14** 89, 90
– Ausgleichsposten **14** 464e
– Ausscheiden aus der Gesellschaft **14** 160b
– durch Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14** 160a
– Gewinnabführungsvertrag **14** 284
atypisch stille Gesellschaft **14** 81a f.
Auflösung **14** 299

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Ausgleichsposten *s. Ausgleichsposten beim Organträger*
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 2
– Einkommenszurechnung **16** 26
– Leistender **16** 31
Ausgliederung **14** 158g
– Ausgleichsposten **14** 464b
– Einkommenszurechnung **14** 525b
ausländische Betriebsstättengewinne der Organgesellschaft **15** 31a
ausländische Gesellschafter **14** 83
ausländische Kapitalgesellschaft **14** 98
ausländischer **14** 17b
ausländischer Verlust **14** 472 ff.
Ausscheiden eines Gesellschafters **14** 90
außenstehende Gesellschafter **14** 459
Beratungsleistung **14** 115
beschränkte Steuerpflicht **14** 98
– DBA-Schachtelprivileg **15** 35
– Einkommenszurechnung **14** 505a
Besitzunternehmen **14** 106
Besitzunternehmen (Betriebsaufspaltung) **14** 80, 106, 117b
Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 128 ff.; *s. auch dort*
– im Gesamthandsvermögen **14** 130
– Sonderbetriebsvermögen **14** 130
– Stimmrechtsmehrheit **14** 131
Beteiligung an einer Personengesellschaft **14** 406
Beteiligungsertrag **8b** 12
– der Organgesellschaft **15** 18 ff.
Beteiligungskette **14** 140 ff.
Beteiligungsveräußerung an Organgesellschaft
– Auflösung des Ausgleichspostens **14** 461
Beteiligungsveräußerung der Organgesellschaft **15** 18 ff.
Betrieb gewerblicher Art **14** 109
Betriebsstätte **14** 17b, 82, 98
Betriebsverpachtung **14** 107
Buchführungstätigkeit **14** 115
Dauerverlustbetrieb der Organgesellschaft **15** 41
DBA-Schachtelprivileg der Organgesellschaft **15** 30 f.
Dienstleistung **14** 115
doppelstöckige Personengesellschaft **14** 83
Down-stream-merger **14** 158d, 525
Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14** 159
– Ausgleichsposten **14** 464b
– Rückwirkung **14** 159
Einbringung in Organgesellschaft **14** 525c
Einkommensermittlung **14** 425
Einkommensermittlungsschema **14** 426
Einkommenszurechnung **14** 390, 505 ff.; *s. auch Organeinkommen*
Einzelunternehmen **14** 106
Enkelgesellschaft **14** 143
Erbfall **14** 164
EU-/EWR-Gesellschaft **14** 193
Europäische Gesellschaft **14** 109
finanzielle Eingliederung **14** 125 ff.
Finanzunternehmen **8b** 565
Formwechsel **14** 74, 159d
– Ausgleichsposten **14** 464d
– Einkommenszurechnung **14** 525e
– Gewinnabführungsvertrag **14** 285
fortführungsgebundener Verlust **8d** 79
Genossenschaft **14** 109; **22** 22b
Gesellschafterdarlehen an OG
– Refinanzierungskosten **14** 440
– Teilwertabschreibung **14** 440
Gesellschafterwechsel **14** 89
gewerbliche Infizierung **14** 80
gewerbliche Prägung **14** 80
gewerbliche Tätigkeit **14** 115
gewerbliches Unternehmen **14** 79, 105 ff.
Gewinnerzielungsabsicht **14** 116 ff.
– Betrieb gewerblicher Art **14** 117a
– Kapitalgesellschaft **14** 117
– Personenunternehmen **14** 116
Gewinnminderungen i. S. § 8b
– Organgesellschaft **14** 440; **15** 18 ff.
GmbH **14** 109
GmbH & Co. KG **14** 80
grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL) **14** 17 f., 98
Holding **14** 80
– geschäftsleitende **14** 110
inkongruente Gewinnausschüttung **14** 441
inländische Betriebsstätte **14** 17b, 82, 98, 119 ff., 123 f., 193
– deutsches Besteuerungsrecht **14** 123
– Zurechnung des Organeinkommens **14** 124
Innengesellschaft **14** 76, 81
Insolvenz **14** 129
– der Organgesellschaft **14** 129
Investmenterträge
– der Organgesellschaft **15** 35b
juristische Person des öffentlichen Rechts **14** 109, 117b
Kapitalertragsteuer der Organgesellschaft **19** 24
Kapitalgesellschaft **14** 109
KGaA-Komplementär **14** 106
Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) **14** 109
Kranken-/Lebensversicherung **14** 65
Land- und Forstwirtschaft **14** 76
Mehrabführung
– Auflösung des Ausgleichspostens **14** 460, 467
– Ausgleichsposten, passiver **14** 445, 448
– außenstehende Gesellschafter **14** 459
– nachvertragliche Zeit **14** 469
– organschaftliche **14** 458
– quotaler Ausgleichsposten **14** 459
– vororganschaftliche Ursache **14** 453
mehrere **14** 118

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

mehrfache finanzielle Eingliederungen **14** 147
Mehrheit der Stimmrechte **14** 131
Mehrmütterorganschaft **14** 118
Minderabführung
– Anschaffungskosten **14** 448
– Ausgleichsposten, aktiver **14** 445, 447
– außenstehende Gesellschafter **14** 459
– nachvertragliche Zeit **14** 469
– organschaftliche **14** 457
– quotaler Ausgleichsposten **14** 459
– vororganschaftliche Ursache **14** 453
mittelbare Beteiligung **14** 137 ff.
mittelbare Organschaft **14** 122
Mitunternehmer **14** 106
nachträgliche Anschaffungskosten
– Beteiligung an der Organgesellschaft **15** 3
nachträgliche Einkommenszurechnung **14** 470
natürliche Person **14** 75
negatives Kapitalkonto **14** 521
Ort der Geschäftsleitung **14** 82, 193
pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot **15** 18 ff.
Personengesellschaft **14** 76; *s. dort*
– Sanierungsertrag der Organgesellschaft **15** 15a
Realteilung **14** 283
Rechtsform **14** 74, 95
Sitz **14** 193
Spaltung, Einkommenszurechnung *s. Spaltung, Einkommenszurechnung bei Organschaft*
Spendenabzug **14** 442
steuerbefreite Körperschaft **14** 96
steuerbefreiter Gesellschafter **14** 84
Steuerermäßigungen der Organgesellschaft **19** 5
Stiftung **14** 109
stille Gesellschaft **14** 76, 81 ff.
– an Organgesellschaft **14** 440
Stimmrechtsverbot **14** 133
Streubesitz
– der Organgesellschaft **15** 18 ff.
Teilwertabschreibung auf Organgesellschaftsbeteiligung **14** 429
Übertragungsgewinn
– der Organgesellschaft **15** 29a
Umwandlung **14** 74, 123a
Unterbeteiligung **14** 81a f.
Veräußerung der Beteiligung an der OG **14** 129
Verein **14** 109
Verlustausgleichsbeschränkung **14** 521
Verlustbetrieb **14** 116
Verlustübernahme **14** 392, 414 f.
Verschmelzung *s. dort*
Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **14** 109
vororganschaftlicher Verlust **14** 455
vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 3
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 109
Zweigniederlassung, inländische **14** 120a

Ort der Geschäftsleitung
ausländische Gesellschaft **1** 108
Basisgesellschaft **1** 47b
Begriff **1** 47
beschränkte Steuerpflicht **2** 19
Briefkastenfirma **2** 20
Definition **12** 146
Doppelansässigkeit **1** 49
fehlende Sitzfestlegung **1** 52
Geschäftseinrichtung **1** 48
Geschäftsführer **1** 47 f.
grenzüberschreitende Verlegung **1** 60, 62; *s. auch Grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL)*
Holding **1** 47b
Inland **1** 57; **2** 20
laufende Geschäftsführung **1** 47
mehrere Orte **1** 47a
Mittelpunkt der geschäftlichen Oberleitung **1** 47
Organgesellschaft **1** 47b; **14** 44, 57
Organträger **14** 82
örtliche Zuständigkeit **1** 12
Umwandlung einer Kapitalgesellschaft **29** 27
Verlegung **2** 20
Verlegung in Drittstatt **12** 147; *s. auch Drittstaatenverlegung*
Wohnung des Geschäftsführers **1** 48
Ortssanierung 5 270
Ortsverband, Gemeinnützigkeit **5** 183

§-6b-EStG-Rücklage
Beginn der Steuerbefreiung **13** 32
Beteiligungsveräußerungen **8b** 245
EBITDA **8a** 76
Lebens-/Krankenversicherung
– Beitragsrückerstattung **21** 9x
Organgesellschaft **14** 405
bei verdeckter Gewinnausschüttung **8** 196a
Pacht
Angemessenheit **8** 651
Betrieb gewerblicher Art **4** 142; **8** 637
Betriebsaufspaltung **8** 651
Fremdvergleich **8** 980
Inventar **4** 94
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 980
s. auch Verpachtung
Parkhaus 4 86, 181
Parkplatz 4 86, 181
Parkscheinautomat 4 86, 181
Parkuhr 4 86, 181
Partei *s. Politische Partei*
Partielle Steuerpflicht
abweichendes Wirtschaftsjahr **6** 15
Beginn **6** 16, 29
Beginn/Ende **13** 61
Berufsverband **5** 157
Betriebsaufgabe/-veräußerung **13** 66
Betriebsvermögen **13** 64
Bürgschaftsbank **5** 310

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Darlehen an Trägerunternehmen **6** 42
Dreijahreszeitraum **6** 15
Ende **6** 29
Freibetrag **24** 9
gemeinnützige Körperschaft **5** 245a
Gesamthafenbetrieb **5** 327
landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 283
Medizinischer Dienst **5** 342
rückwirkende **13** 69
Sicherungseinrichtung der Kreditinstitute **5** 305
Siedlungsunternehmen **5** 271
Sportverein **5** 245a
Steuerabzug **32** 17
Überdotation **6** 1, 4
Unterstützungskasse **6** 26
Vermietungsgenossenschaft **5** 261
Versorgungseinrichtung **5** 141; **6** 10, 15

Passiver Ausgleichsposten *s. Ausgleichsposten beim Organträger*

Patronatserklärung
Betriebsvermögenszuführung **8** 1462
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 137
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1055

Pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot
ausländische Bezüge **8b** 472
ausländische Kapitalgesellschaft **8b** 281a
außerbilanziell **8b** 474
Bemessungsgrundlage **8b** 284 ff.
beschränkte Steuerpflicht **8b** 450
Beteiligungserträge **8b** 450 ff.
Bezüge **8b** 471
Einlagenrückgewähr **8b** 471
Ermittlung **8b** 475
EU-Recht **8b** 451
Finanzunternehmen **8b** 560
Gewerbeertrag **8b** 455, 515
Gewinnausschüttung der Organgesellschaft **8b** 455
Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 474
Kapitalverkehrsfreiheit **8b** 451
Kranken-/Lebensversicherung **8b** 610 ff.
Kreditinstitut **8b** 560
Niederlassungsfreiheit **8b** 451
Organgesellschaft **14** 398; **15** 16 f.
Organschaft **8b** 455; **14** 28
Rechtsentwicklung **8b** 450 ff.
Schachtelprivileg **8b** 483
Veräußerung Organgesellschaft **8b** 282
Veräußerungsgewinne **8b** 281 ff.
verdeckte Gewinnausschüttung **8b** 453, 471
bei Werbungskosten **8b** 474a
zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 521; *s. auch dort*

Pauschalierung bei Sachzuwendungen **31** 42

Pauschalierungserlass 26 169

Pauschalrückstellung 20 40

Pauschalsteuer
Abzug ausländischer Steuern **26** 140
ausländische Einkünfte **26** 168 ff.
Höchstgrenze **26** 173
Wahlrecht **26** 172
s. auch Pauschalierungserlass

Pensionsfonds
beherrschender Gesellschafter **8** 993, 995
Beitragsrückerstattung **21** 9j
Beteiligungserträge **8b** 5, 15
Deckungsrückstellung **21a** 16
Lebensversicherung **8b** 612; *s. auch dort*
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 991

Pensionsfondsverein auf Gegenseitigkeit **1** 79

Pensionsgeschäft 8b 653
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 28
Anteilsveräußerung **8b** 184
Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 129
Beteiligungserträge **8b** 108, 149s
Streubesitz **8b** 289a
Zinsertrag **8a** 293
s. auch Wertpapierleihe

Pensionskasse
Beginn der Steuerfreiheit **13** 19
beherrschender Gesellschafter **8** 993
Definition **5** 99
Freibetrag **24** 8
Lebensversicherung **8b** 612; *s. auch dort*
sachliche Steuerbefreiung **5** 99
Überschussbeteiligung **8** 994
Überversorgung **8** 1000
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 991
s. auch Versorgungseinrichtung

Pensionsrückstellung
falsche biometrische Werte **8** 669
Lebens-/Krankenversicherung **21** 9x

Pensionssicherungsverein
Aufgabe **5** 298
begünstigte Tätigkeiten **5** 299
Insolvenzsicherung **5** 299
Steuerbefreiung **5** 298

Pensionszusage
Abfindung *s. dort*
Angehörige **8** 1072
Angemessenheit **8** 1125
Anpassung **8** 1109 f.
– an Erdienenszeitraum **8** 1100
Anschluss-Pensionszusage **8** 1133
Anwartschaftsbarwert **8** 1111
Auslagerung **8** 1110
Barlohnumwandlung **8** 1074, 1083
– Erdienbarkeit **8** 1096, 1098
begünstigter Personenkreis **8** 1072
beherrschender Gesellschafter, Statuswechsel **8** 1134a
Erdienbarkeit **8** 1090 ff.
– Anpassung der Zusage **8** 1100
– Barlohnumwandlung **8** 1096, 1098

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– beherrschender Gesellschafter **8** 1099
– mittelbare Versorgungszusage **8** 996
– vorzeitiges Ausscheiden **8** 1099a
– Zeitraum **8** 1095, 1099
Erdienensdauer **8** 1095
ergänzende **8** 1120
fiktive Jahresnettoprämie **8** 1126
Finanzierbarkeit **8** 1105 ff., 1111 ff.
– Anwartschaftsbarwert **8** 1111
– Ertragsaussichten **8** 1113
– Firmen-/Geschäftswert **8** 1114
– Insolvenzwert **8** 1112
– mittelbare Versorgungszusage **8** 997
– Pensionszusage **8** 1105
– Teilwert **8** 1111
– Zeitpunkt **8** 1109
– Zusagerisiken **8** 1119
– Zusageumfang **8** 1115
Fremdvergleich **8** 1073, 1080
Gehaltsreduzierung **8** 1110
Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 1073
Hinterbliebenenversorgung **8** 1076
Höchstpensionsalter **8** 1092
Höchstzusagealter **8** 1094
Kapitalabfindung **8** 1075a
KGaA-Komplementär **9** 16
Klarheitsgebot **8** 1073 f.
Kommanditist einer GmbH & Co. KG **8** 891a
künftige Ertragslage **8** 1084
Minderheitsgesellschafter, Statuswechsel **8** 1134a
Mindestpensionsalter **8** 1092
mittelbare **8** 991
Nachzahlungsverbot **8** 1075
nahe stehende Person **8** 1073
Nichterfüllung § 6a EStG **8** 1141
Nur-Pension **8** 1131
Pensionsalter **8** 1092
– Verlängerung **8** 1133a
Probezeit **8** 1080
Rangrücktritt **8** 1108
Rentenzahlungen **8** 1140
Rückdeckungsversicherung **8** 1106
Rückwirkungsverbot **8** 1075
Statuswechsel des Gesellschafters **8** 1134a
Teilbetragsberechnung *s. dort*
Teilwert **8** 1111
Überversorgung **8** 1128
Umwandlung in Personengesellschaft **8** 470
Unverfallbarkeit **8** 1082 f.
verdeckte Einlage **8** 1110
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1070 f.
– Anwartschaftsphase **8** 445, 1135
– Leistungsphase **8** 450, 1140
– Rückdeckungsversicherung **8** 1138
– Umwandlung in Personengesellschaft **8** 472
Versorgungsanpassung **8** 1109 f.
Verzicht **8** 118b ff.
vorzeitiges Ausscheiden **8** 1075, 1082, 1099a
Wartezeit **8** 1081
Weiterbeschäftigung nach Pensionsalter **8** 1133

Per-country-limitation
Abzug ausländischer Steuern **26** 141
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 107
Anrechnungshöchstbetrag **26** 113, 161
Doppelbesteuerungsabkommen **26** 145

Personalgestellung, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Personenbeförderung, öffentlicher Verkehr **4** 86

Personengesellschaft
ausländische **2** 17
– negatives Kapitalkonto **26** 73
Bescheinigung **27** 87
Beteiligung *s. Beteiligung an Personengesellschaft*
Beteiligungsertrag **8b** 5
Betrieb **8a** 80
Betrieb gewerblicher Art **1** 97, 99
Dauerverlustbetrieb **8** 1043d
doppelstöckige
– Zinsvortrag **8a** 351
Eigenkapitalvergleich **8a** 209
Einbringung eines Betriebs
– fortführungsgebundener Verlust **8d** 80
– verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1337
– Zinsvortrag **8a** 342
Einbringung eines Mitunternehmeranteils
– Zinsvortrag **8a** 350
Gewinnabführungsvertrag **14** 198
Gewinnausschüttung im Systemwechsel **36** 88
Gewinnerzielungsabsicht, Organträger **14** 116
Holding, Organträger **14** 80
Konzernklausel **8c** 120
Konzernzugehörigkeit **8a** 117
mittelbare Organschaft **14** 122a
nachgeordnete **8a** 155 ff.; *s. auch Schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung*
nichtrechtsfähige Personenvereinigung **3** 18
Organträger **14** 76, 108, 183
– abweichendes Wirtschaftsjahr **14** 514
– Anrechnung ausländischer Steuern der OG **19** 15, 21
– Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 130
– Einkommenszurechnung **14** 511 ff.; *s. auch Organeinkommen*
– Gesellschafterwechsel **14** 516
– gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung **14** 513
– Nachsteuer **37** 130
– negatives Kapitalkonto **14** 521
– Realteilung **14** 283
– Sanierungsertrag der Organgesellschaft **15** 15a
Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 470 ff.
Realgemeinde **3** 43
Realteilung. Gewinnabführungsvertrag **14** 283

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 155 ff.
steuerneutrale Übertragung **8** 1417
Steuersubjekt **1** 71
Typenvergleich **2** 17, 34
Untergesellschaft **14** 180
vermögensverwaltende Zwischengesellschaft **8b** 521 ff.
Zinsschranke **8a** 80
– Vergleichsrechnung **8a** 147
zwischengeschaltete *s. Zwischengeschaltete Personengesellschaft*
Pharmarückstellung 20 21
Photovoltaikanlage, Versorgungsbetrieb **4** 85
Politische Partei
Beginn/Ende der partiellen Steuerpflicht **13** 63
Begriff **5** 170
Berufsverband **5** 171
Gebietsverband **1** 82
politscher Verein **5** 171
Spenden **9** 3
steuerbefreite Vermögensverwaltung **5** 4
Steuerbefreiung **5** 169
Steuersubjekt **1** 82, 87
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 172
Zuwendungen durch Berufsverband **5** 159
Politischer Verein 5 171
Poolvereinbarung 8c 34, 56
Poolvertrag 8 881
Postbeamtenversorgungskasse, Steuerbefreiung **5** 350
Postverein 1 81
Preisnachlass
genossenschaftliche Rückvergütung **22** 9
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1145
Preisvergleichsmethode, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 386
Privataufwendungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1150
Private Equity Fonds
Beteiligungsertrag **8b** 16
Finanzunternehmen **8b** 563
Konzernspitze **8a** 322
Transaktionskosten **8** 954
zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 523a
Private limited company 1 72
Privatnutzung, Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 715, 1195
Privatrechtliche Stiftung 1 83
Privatsphäre
Kapitalgesellschaft **8** 15
s. auch Außerbetriebliche Sphäre
Probezeit
mittelbare Versorgungszusage **8** 998
Pensionszusage **8** 1080
Produktionsgenossenschaft, genossenschaftliche Rückvergütung **22** 28
Programmentwickler, Geschäftsführervergütung **8** 811
Prozesszinsen, Abzugsverbot **10** 27
Prüfungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1155
Publikums-GmbH & Co. KG, Steuersubjekt **1** 89

Qualifikationskonflikte
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 30 f.
ausländische Einkünfte **26** 51a
Beteiligungserträge **8b** 42, 147a
Organgesellschaft **19** 5
verdeckte Einlage **8** 124
Quellensteuer, nicht abziehbare Steuern **10** 26
Quoad Sortem, Einlage **8** 131k
Quotenerhaltende Kapitalerhöhung 8c 56

Rabatt
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1145
s. auch Preisnachlass
Raiffeisen-/Volksbank, Entschädigungseinrichtung **5** 303
Rangrücktritt 8 131l
Gesellschafterdarlehen **8** 781
Pensionszusage **8** 1108
Realgemeinde 1 76; **3** 30, 32
beschränkte Steuerpflicht **3** 8
Betriebsverpachtung **3** 37
Eigenkapitalgliederung **36** 41
einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung **3** 43
Einkünfte **3** 36
Genossenschaften **3** 31
Gewerbebetrieb **3** 36 f.
Gewinnausschüttung **3** 36
Land- und Forstwirtschaft **3** 38
Mitunternehmerschaft **3** 43
Nebenbetrieb **3** 36, 38
Rückvergütung **22** 3
Steuerpflicht **3** 4
Realkörperschaften 1 99
Realteilung
Anteilstausch **8b** 406
Gewinnabführungsvertrag **14** 283
Organträger **14** 283
Zinsvortrag **8a** 349
Rechnungsabgrenzungsposten, Vergleichsgröße II **8** 1442
Rechnungslegung, Konzernabschluss **8a** 177 ff.
Rechnungsprüfung, Betrieb gewerblicher Art **8** 641
Rechnungsprüfungsamt, Betriebsausgaben **4** 131
Rechtsanwalt, Versorgungseinrichtung **5** 180
Rechtsanwaltskammer 5 155
Rechtsfähige Anstalt 1 99
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
s. auch Anstalt

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Rechtsfähige Krankenkasse *s. Krankenkasse*
Rechtsfähiger Verein
ideeller **1** 81
Steuersubjekt **1** 81
s. auch Verein
Rechtsfähigkeit 1 32
ausländische Gesellschaft **1** 89, 107
Organgesellschaft **14** 46
steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 100
Verein **1** 87
Rechtsform
Organträger **14** 74
s. auch Formwechsel
Rechtsformneutralität 1 28
Rechtsnachfolge
wirtschaftliche Identität **8** 1417
s. auch Gesamtrechtsnachfolge
Rechtsschutz, Berufsverband **5** 256
Rechtsverfolgungskosten 8b 195a.1
Refinanzierungskosten
Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 280
einer verdeckte Gewinnausschüttung **8** 170
Regiebetrieb
Betrieb gewerblicher Art **1** 97
Eigenbetrieb **4** 149
Registereintragung *s. Handelsregister; s. Vereinsregister*
Regress, Schadenrückstellung **20** 45
Rehabilitationseinrichtung, Betrieb gewerblicher Art **4** 115
Reinvestitionsrücklage, Betrieb gewerblicher Art **4** 125
Reisekosten, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1160
REIT-AG
Beginn/Ende der Steuerbefreiung **13** 10
Dividende **8b** 77
Steuerbefreiung **5** 350
Steuersubjekt **1** 70
Religionsgemeinschaft 1 99
Gemeinnützigkeit **5** 199
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Steuerabzug **32** 20
Rentenversicherung
Abzinsung **21a** 15
Schadenrückstellung **20** 38
Reparaturkosten, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 750
Repräsentationsaufwand, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1166
Restrukturierung 8 1174
Risikogeschäft
Abschreibung **8** 561
außer-/betriebliche Sphäre **8** 69
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 170, 246, 1176 f.
Rohgewinntantieme 8 1274
Rückdeckungsversicherung
Pensionszusage **8** 1106
Sicherungsfunktion **8** 1139
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1138
Versicherungsunternehmen **8b** 612
Rückfallklausel 26 51a
Rückforderung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 519
Rücklage
Aufzeichnungspflicht **5** 214
Betrieb gewerblicher Art **4** 150
eigene Anteile **8** 575
Gewinnabführung **14** 313
Kapitalerhöhung **28** 5
Nennkapitalerhöhung **28** 19
§ 6b EStG **8** 85a
– Betrieb gewerblicher Art **4** 125
Umwandlung in Nennkapital **28** 2
Verlustausgleich **14** 321
vororganschaftliche Gewinnrücklage **14** 415a
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 82, 208, 213
s. auch Kapitalrücklage; s. auch Sonstige Rücklagen; s. auch Verlustrücklage
Rückstellung
Atomanlagen **20** 21
Beitragsrückerstattung *s. Beitragsrückerstattung bei Versicherungsunternehmen*
Captives **Vor 20–21b** 6
genossenschaftliche Rückvergütung **22** 32
nicht abgewickelte Versicherungsfälle *s. Schadenrückstellung*
nicht abziehbare Aufwendungen **10** 11
nicht abziehbare Steuern **10** 26
Pauschalrückstellung **20** 40
Pharmarückstellung **20** 21
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 19; *s. Beitragsrückerstattung bei Versicherungsunternehmen*
Rückvergütung
ausländische Einkünfte **26** 72a
Erwerbs-/Wirtschaftsgenossenschaft
– verdeckte Gewinnausschüttung **8** 775
genossenschaftliche *s. Genossenschaftliche Rückvergütung*
Rückwirkung
Anteilstausch **14** 159b
Einbringungsvorgänge **8** 736, 1316 f.; **14** 245 f.
Gewinnabführungsvertrag **1** 214; **14** 214
– Steuerrecht **14** 245
– vorangegangene Geschäftsjahre **14** 244
– Zivilrecht **14** 242 f.
Organschaft **14** 211
– Einbringungsfälle **14** 245 f.
Umwandlung **8** 1316
Verfassungsmäßigkeit **34** 13
Verträge **8** 1311
Rückwirkungsverbot
Pensionszusage **8** 1075
Tantieme **8** 1242
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 158, 325
– im Rückwirkungszeitraum **8** 1316 ff.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Rückzahlung
von Agio **27** 49
Einlage **27** 10
Einlagekonto **8b** 106 f.; **39** 17; *s. auch Einlagenrückgewähr*
Ruhendstellung des Geschäftsbetriebs **8d** 19, 32, 75
Rumpfwirtschaftsjahr
Beginn der Steuerpflicht **7** 33
Definition **7** 46
Einlagekonto **27** 42
Ende der Steuerpflicht **7** 34
Formwechsel **7** 33
Gewinnzuordnung **7** 51
Liquidation **11** 45, 47
mehrere **7** 58
bei Wechsel der Steuerpflicht **7** 32, 34, 37
Rundfunkanstalt
Einkommensermittlung **8** 64
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29, 181

Sachdividende 8b 105
Anteilsveräußerung **8b** 193
offene Gewinnausschüttung **8** 147
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 147
Sacheinlage 27 35
einbringungsgeborene Anteile **8b** 327
Kapitalerhöhung **8c** 165
Sachspende
Bewertung **9** 48 ff.
an EU-/EWR-Körperschaft **9** 50
Umsatzsteuer **9** 50
Sachzuwendung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1195
Sanierung 8 1210
Organschaft **15** 14 ff.
verdeckte Einlage **8** 120, 131m
Sanierungsgewinn 8 36
Beitragsrückerstattung bei Lebens-/Krankenversicherung **21** 9w
Forderungsverzicht **8a** 259a
Organgesellschaft **15** 14a, 14c
– nachorganschaftliche Verrechnung **15** 15b
vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 14b
Sanierungsklausel
Abschmelzen **8** 1454
Beihilferecht **8c** 186a
Betriebseinstellung **8c** 206 f.
Betriebsidentität **8c** 193
Betriebsvermögenszuführung **8c** 200
Branchenwechsel **8** 1451, 1453
Definition der Sanierung **8c** 191
Eignung der Maßnahmen **8** 1452
Gesamtbild der Verhältnisse **8** 1457
Gesamtplan **8c** 204
Geschäftsfortführung **8** 1453, 1458
Gewerbeertrag **8c** 186
im internationalen Vergleich **8** 1455
mittelbare Beteiligung **8c** 205
neues Betriebsvermögen **8** 1451
Rechtsentwicklung **8c** 183
Sanierung **8c** 195
Sanierungsbedürftigkeit **8c** 188 f.
Sanierungseignung **8c** 188
Sanierungsfähigkeit **8c** 188
Trennung der Geschäftsbetriebe **8** 1453
Übersanierung **8c** 203
Unionsrecht **8** 1451a
verlustverursachender Geschäftsbetrieb **8** 1451c
Voraussetzungen **8** 1451b
wirtschaftliche Identität **8** 1412a, 1451
wirtschaftliche Neugründung **8c** 206
Satzung
Beitragsrückerstattung **21** 4
Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 29
Gemeinnützigkeit **5** 215
Genossenschaft **22** 5
Gründungskosten **8** 895
Mitgliedsbeiträge **8** 1504
Ort des Sitzes **1** 51
Sicherungseinrichtungen der Kreditinstitute **5** 304
Vermögensbindung **5** 210
Vermögensverwendung nach Auflösung **5** 217
Säumniszuschläge
Abzugsverbot **10** 27
Kapitalertragsteuer **10** 28
SCE, Rückvergütung **22** 3
Schachtelprivileg 1 27
Ballooning **8b** 280
Doppelfreistellung **8b** 41
Finanzunternehmen **8b** 598
Freistellungsmethode **8b** 40
Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) **9** 15c
Kreditinstitut **8b** 40, 598
Organgesellschaft **14** 397
Organschaft **8b** 40
Streubesitz **8b** 287d
Wertpapierleihe **8b** 649b
zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 531
s. auch Dividendenprivileg
Schachtelstrafe, Beteiligungserträge **8b** 450 ff.
Schaden, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 249
Schadenersatz, Geschäftschance **8** 852
Schadenersatzanspruch
Risikogeschäft **8** 1178
Steuerberater **10** 29
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 250 ff.
Schadenrückstellung
Ablaufverprobung **20** 58
Abwicklungsverlust **20** 59
Abzinsung **20** 67 ff.
Abzugsposten **20** 45
aktuarielle Verfahren **20** 59
Besserregulierung **20** 54
Beweislast **20** 69

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Bewertung **20** 43
Bewertungsabschlag **20** 51
Bornhuetter-Ferguson-/Chain-Ladder-Verfahren **20** 59
Erfahrungswerte **20** 48
Ermittlungsschema **20** 52
internationaler Vergleich **20** 74
Korrekturabschlag **20** 57
Krankenversicherung **20** 63
Lebensversicherung **20** 64
nicht abgewickelte Versicherungsfälle **20** 38
Pauschalrisiken **20** 54
Schadensregulierungskosten **20** 38, 46
Sicherheitszuschläge **20** 55
Spätschäden **20** 56
statistische Methoden **20** 48, 60
Stichtagsprinzip **20** 70
Teilschäden **20** 38, 56
Teilungsabkommen **20** 45
Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme **20** 47
Schadensermittlungskosten, Schadenrückstellung **20** 46
Schadensquote, Ableitung **20** 14
Schadensregulierungskosten 20 38
Schadenrückstellung **20** 46
Schadenversicherung
Beitragsrückerstattung **21** 9i
Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 19a
Renten-Deckungsrückstellung **21a** 4
Schwankungsrückstellung **20** 6
Schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung 8a 121 ff.
ausländische Konzerngesellschaften **8a** 249
Back-to-back-Finanzierung **8a** 137
Beteiligungsdauer **8a** 142
Betrieb gewerblicher Art **8a** 126
Bürgschaft **8a** 137
Darlehensgeber **8a** 130, 229
Darlehensnehmer **8a** 124, 228
Eigenkapitalvergleich **8a** 169
Enkelgesellschaft **8a** 135a
Escape-Klausel **8a** 121 ff.
– im Konzern **8a** 221
Fremdkapital **8a** 265 ff.
Garantieerklärung **8a** 137
Gewährträgerhaftung **8a** 126
Kommanditgesellschaft auf Aktien **8a** 157
im Konzern **8a** 129, 221 ff.
– Ab-/Aufzinsung **8a** 240
– Besicherung **8a** 237
– beteiligte Rechtsträger **8a** 223
– Betrieb gewerblicher Art **8a** 244
– Bilanzausweis **8a** 234
– Darlehensgeber **8a** 229
– Darlehensnehmer **8a** 228
– Eigenkapitalvergleich **8a** 169 ff.
– Gesellschafter **8a** 230 ff.
– hohes EBITDA des Rechtsträgers **8a** 251
– mittelbare Beteiligung **8a** 230
– Mitunternehmerschaft **8a** 159
– nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 221 ff., 226
– Nachweis **8a** 253
– nahe stehende Person **8a** 235
– Organgesellschaftsbeteiligung **8a** 233
– Organschaft **8a** 227
– durch rückgriffsberechtigten Dritten **8a** 236, 242
– Vergleichsrechnung **8a** 246
– Zinsaufwendungen **8a** 224
mittelbare Beteiligung **8a** 155 ff.
nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 155 ff.
– Darlehensgeber **8a** 160
– kein Konzernverbund **8a** 159
– Nachweis für Escape-Klausel **8a** 166
– Sonderbetriebseinnahmen **8a** 163
– stille Gesellschaft **8a** 158
– Vergleichsrechnung **8a** 164
– Vergütung **8a** 239
– Vergütungen **8a** 161
nahe stehende Person **8a** 135, 235
Organschaft **8a** 125; **15** 37
Patronatserklärung **8a** 137
Rechtsfolge **8a** 256
durch rückgriffsberechtigten Dritten **8a** 136, 144, 236, 242
Schuldbeitritt **8a** 137
Sicherungsübereignung **8a** 137
steuerbefreite Körperschaften **8a** 128
Verein **8a** 127
Vergleichsrechnung **8a** 147, 246
Vergütung **8a** 140, 238, 262
zeitanteilig **8a** 241
Zinsaufwendungen/-erträge **8a** 250
Schädlicher Beteiligungserwerb
ABC-Übersicht **8c** 56
abweichendes Wirtschaftsjahr **8c** 100
Aktiengesellschaft **8c** 31
ausländische Kapitalgesellschaft **8c** 27b
ausländischer Verlust § 2a EStG **8c** 27c
ausländisches Recht **8c** 62
Beherrschungsvertrag **8c** 56
Besserungseintritt **8c** 106
Beteiligungskettenverkürzung **8c** 56, 66
Beteiligungsquote **8c** 79
Beteiligungsrechte **8c** 33, 42
Bezugsrechte **8c** 33c, 56
börsennotierte Gesellschaften **8c** 80
Definition **8c** 30
Durchgangserwerb **8c** 56
EBITDA-Verrechnung **8a** 358
eigene Anteile **8c** 56
Eigentumsübergang **8c** 35
Einbringung **8c** 47
Erwerber **8c** 71 ff.
Erwerbergruppe **8c** 72, 82
EU-Recht **8c** 27

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

finaler Auslandsverlust **8c** 93
Forderungsverzicht **8c** 106
fortführungsgebundener Verlust **8d** 18
fortführungsgebundener Zinsvortrag **8a** 361a ff.
Fristenberechnung **8c** 83 ff.
Genossenschaft **8c** 33a
Genussrecht **8c** 59
Genussrechtskapital **8c** 33b
Gesamtplan **8c** 85
Gesellschafterdarlehen **8c** 45
gesellschaftsrechtliche Folgen **8c** 26d
gesonderte Feststellung **8c** 102
Gestaltungsmissbrauch **8c** 28f
Gestaltungsoptionen **8c** 107 f.
Gewerbeertrag **8c** 28d
gezeichnetes Kapital **8c** 31
gleichgerichtete Interessen **8c** 74
GmbH **8c** 31
Hinzurechnungsbesteuerung **8c** 28g
inländische Betriebsstätte **8c** 27b
innerhalb einer Erwerbergruppe **8c** 82
Investmentverlust **8c** 28h
KGaA-Komplementär **8c** 46
im Konzern **8c** 65
Konzernklausel **8c** 29b, 111 ff.
Kreditinstitut **8c** 11a
kurzfristige Beteiligungsschwankungen **8c** 38
Mantelkauf **8c** 28
mehrere **8d** 91
Mehrfach-Erfassung **8c** 58
Mindestgewinnbesteuerung **8c** 98
Mitgliedschaftsrechte **8c** 32, 42
Mitteilungspflichten **8c** 56
mittelbare Übertragung **8c** 62
Mitwirkungspflicht **8c** 78, 103
nahe stehende Person **8c** 36, 72
Niederlassungsfreiheit **8c** 27a
Organschaft **8c** 56, 101
Poolvereinbarung **8c** 34, 56
Rückabwicklung **8c** 56
Rückübertragung **8c** 56
rückwirkende Umwandlung **8c** 28e
rückwirkende Verschmelzung/Einbringung **8c** 76
Sanierungsgewinn **8c** 208
Sanierungsklausel **8c** 183 ff.; *s. auch dort*
Spaltung **8c** 56
stille Gesellschaft **8c** 56
Stille-Reserven-Klausel **8c** 27c, 29b, 138 ff.; *s. auch dort*
Stimmrechte **8c** 34
Stimmrechtsübertragung **8c** 39
Stimmrechtsverzicht **8c** 40
Treuhandgeschäft **8c** 56
Treuhandübertragungen **8c** 56
Überführung von BV **8c** 37
unentgeltlicher Erwerb **8c** 36, 56
unterjähriger **8c** 96
unterjähriger Beteiligungserwerb **8d** 51
Verfassungsmäßigkeit **8c** 2a, 26
Verlustabzugsverbot **8c** 91
Vermeidungsgestaltung **8c** 26e
verrechenbarer Verlust **8c** 28c
Verschmelzung **8c** 47
Vollzugsdefizit **8c** 26c
vororganschaftlicher Verlust **8c** 91
Wagniskapitalgesellschaften **8c** 210
Zählerwerbe **8c** 83
Zinsschranke **8a** 357
Zinsvortrag **8a** 352
– nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 364 ff.
– Organschaft **8a** 362
– Stille-Reserven-Klausel **8a** 359, 368
Zwischenschaltung einer Personengesellschaft **8c** 56
Scheidung, Kostenübernahme **8** 1150
Scheingeschäft
Ernsthaftigkeit **8** 347, 765
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 193
Vermögensminderung **8** 248
Scheinliquidation 11 37
Schenkung 8c 56
außer-/betriebliche Sphäre **8** 78
Einkommensermittlung **8** 17a
Einlage **8** 131m
fremder Dritter **8** 131m
Gewinnabführungsvertrag **14** 287a
an Kapitalgesellschaft **8** 78
Schenkungsteuer, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 230
Schiff
Betriebsstättengewinn **8** 134
s. auch Segelyacht
Schifffahrtsabkommen, Anrechnung ausländischer Steuern **26** 146
Schlachthof
Arbeitsgemeinschaft von Lohnschlächtern **1** 88
Hoheitsbetrieb **4** 114, 181
Schließungskosten 8 1174
Schloss, Besichtigung **4** 181
Schlussbesteuerung
Ausscheiden aus unbeschränkter Steuerpflicht **1** 11
Beschränkung/Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts **12** 5
Drittstaatenverlegung (Sitz/GL)
– Einnahme-Überschuss-Rechnung **12** 158
– Gewinnermittlung **12** 156 ff., 162
– Verfassungsmäßigkeit **12** 155
– Verlegungsanfangsvermögen **12** 159 f.
– Verlegungsendvermögen **12** 161
– Verlegungsgewinn **12** 156 ff.
Einnahme-Überschuss-Rechnung **12** 158
Entstrickung **12** 5
– Anti-Tax-Avoidance-Directive (ATAD) **12** 81
– Ausgleichsposten **12** 77

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– EU-Recht **12** 50
– Fünftel-Regelung **12** 76
– Rechtsfertigungsgründe **12** 59 ff.
– Stundungsregelungen **12** 74 f.
Firmenwert **12** 162
grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL) **12** 95
Liquidationsbesteuerung **12** 156 ff.
Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland **12** 5
Schlussbilanz
Beginn der Steuerbefreiung **13** 17, 20, 30 ff.
– Buchwertprivileg bei Gemeinnützigkeit **13** 55 ff.
– Einnahme-Überschuss-Rechnung **13** 18, 56
– partielle Steuerbefreiung **13** 61
Bewertung
– Beginn der Steuerfreiheit **13** 30 ff.
Buchwertansatz **13** 55 ff.
§-6b-EStG-Rücklage **13** 32
Schlussveranlagung, Liquidation **11** 91
Schmiergeld, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1210
Schriftformerfordernis 8 330
Schuldbeitritt
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 137
verdeckte Einlage **8** 107
Schuldenerlass 8 1210; *s. auch Forderungsverzicht*
Schuldübernahme
verdeckte Einlage **8** 122
Vorgründungsgesellschaft **1** 34
Schuldzinsen *s. Zinsen*
Schülerheim, Hoheitsbetrieb **4** 181
Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren, neues Betriebsvermögen **8** 1422
Schwankungsreserve, Bausparkasse **21b** 1
Schwankungsrückstellung
Abzinsung **20** 30
Ansatzvoraussetzungen **20** 11
Auflösung **20** 28
Aufteilung **20** 36
ausländische Betriebsstätte **20** 36
Beobachtungszeitraum **20** 18
Definition **20** 4
Erheblichkeit **20** 13
Ermächtigungsnorm **33** 25
Höchstbetrag **20** 26
Klimaveränderungen **20** 18
Kostenquote **20** 15
Mindestzuführung **20** 27
Risikoausgleich **20** 4, 20
Risikostruktur der Versicherten **20** 19
Schadensquote **20** 14
Schaden-/Unfallversicherung **20** 6
Spartentrennung **20** 12
Über-/Unterschaden **20** 4, 27
verdeckte Gewinnausschüttung **20** 31
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 19
Schwestergesellschaft 1 70
ausländischer Organträger **14** 17b
Darlehen **8** 688e, 1215
finanzielle Eingliederung **14** 125
Geschäftschance **8** 855
Mehrfachgeschäftsführer **8** 816, 820
Überpreisverkauf **8** 237
verdeckte Einlage *s. dort*
verdeckte Gewinnausschüttung
– fiktiver Aufwand bei Muttergesellschaft **8** 240
– Organschaft **14** 411
– Steuerbescheidänderung **32a** 25
– Zurechnung **8** 235 f.
Vorteilsausgleich **8** 263
Schwimmbad, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
SE *s. Europäische AG*
Seeschiff, Betriebsstättengewinn **8** 134
Segelyacht
außer-/betriebliche Sphäre **8** 69
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 662, 955, 1038
Selbständigkeit
Merkmale **4** 37
steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 100
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 20
Selbsthilfeeinrichtung, landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 273
Selbstkontrahierungsverbot 8 330, 915
AG **8** 567
Selbstlosigkeit, Gemeinnützigkeit **5** 205
Selbstversorgungsbetrieb 5 249
Zweckbetrieb **5** 256
Service
Messe **5** 256
s. auch Dienstleistung
Sicherheiten, neues Betriebsvermögen **8** 1422
Sicherheiteninanspruchnahme
Begriff **8b** 278g
Fremdvergleich **8b** 279g
Gewinnminderung **8b** 278b ff.
Mindestbeteiligung **8b** 278b.1, 279
mittelbare Beteiligung **8b** 279.1
Sicherheitsmaßnahmen 8 961
Sicherungseinrichtungen der Kreditinstitute
Beginn/Ende partielle Steuerbefreiung **13** 63
Einlagensicherungssysteme **5** 302
Entschädigungseinrichtungen **5** 302
institutsbezogene **5** 303
partielle Steuerpflicht **5** 305
Rechtsform **5** 302
Satzung **5** 304
Steuerbefreiung **5** 300, 304
tatsächliche Geschäftsführung **5** 304a
vertragliche Systeme **5** 303a
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 305
Sicherungsfonds der Lebensversicherungen 5 303b

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sicherungsübereignung
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 28
Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 129
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 137
Side-stream-Darlehen 8b 279a
Side-stream-merger, Organgesellschaft **14** 161b
Siedlungsgesellschaft, Beginn/Ende partielle Steuerbefreiung **13** 63
Sitz 1 12
Ansässigkeit **1** 53
beschränkte Steuerpflicht **2** 19
Definition **12** 148; **14** 58
grenzüberschreitende Verlegung **1** 60, 62; *s. auch Grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL)*
im Inland **1** 57
Kapitalgesellschaft **2** 20
Organgesellschaft **14** 44, 56
Ort der Geschäftsleitung **1** 47
Satzung **1** 51
steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 102
Umwandlung einer Kapitalgesellschaft **29** 26
Sitztheorie 1 60a
ausländische Gesellschaft **1** 107
Sitzungsgeld, Aufsichtsratsmitglied **10** 48
Societatis causa, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 285
Solarstrom, Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 257, 261a
Solidaritätszuschlag
Annexsteuer **31** 25
Besteuerungsverfahren nach EStG **31** 31
Körperschaftsteuererhöhung **38** 194
Körperschaftsteuerguthaben **37** 222
Sollgewinnbesteuerung 8 1036
Sonderausgaben 8 41a
Sonderausweis
Anfangsbestand **39** 24 f.
eigene Anteile **28** 43
Einziehung von Anteilen **28** 59
Ermittlung **28** 34
Fortschreibung **28** 38
gesonderte Feststellung **28** 36 f.; **29** 30
– Anfangsbestand **39** 27
Kapitalerhöhung aus sonstigen Rücklagen **29** 30
– vor Systemwechsel **39** 24
Kapitalherabsetzung **28** 42, 51, 57
– fingierte Gewinnausschüttung **28** 49, 58
Liquidation **28** 42, 55
Minderung durch Einlagekonto **28** 63
Spaltung **29** 50 f.
– mit Einlagekonto **28** 39
Umwandlung **29** 3
Verschmelzung **29** 50 f.
– mit Einlagekonto **28** 39
Verwendungsreihenfolge **28** 42
s. auch Einlagekonto
Sonderbetriebsvermögen
Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 130, 406
Eigenkapitalvergleich **8a** 209
Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 163
Übertragungen **8c** 56
Sondernutzung öffentlicher Flächen, Hoheitsbetrieb **4** 116
Sonderposten mit Rücklageanteil, Eigenkapitalvergleich **8a** 212
Sondervergütungen
Abzug ausländischer Steuern **26** 1a
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 42a, 124, 154
ausländisches Besteuerungsrecht **26** 1a
Betriebsstättengrundsätze **26** 51a
an DBA-Ausländer **26** 42a, 124, 154
Freistellung **26** 154
Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 163
Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 798
KGaA-Komplementär **9** 5, 18
Quellenstaat **26** 154
Switch-over-clause **26** 125, 154
Sonntagszuschlag 8 1301
Sonstige Einkünfte
Einkommensermittlungsschema **8** 23
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 51
Sonstige Rücklagen
Ermittlung **28** 32
Kapitalerhöhung **28** 30
Soziale Einrichtung 5 119
Leistungsplan **5** 138
Sozialkasse der Tarifvertragsparteien, Steuerbefreiung **5** 344
Sozialversicherung, hoheitliche Aufgaben **4** 115
Sozialversicherungsbeiträge 8 1016
Spaltung
Arten **29** 33
Auflösung der Kapitalgesellschaft **8b** 212; **11** 28
Ausgleichsposten **14** 464b, 464g
ausländische Kapitalgesellschaft
– Einlagekonto **29** 93
zum Eigenhandelserfolg **8b** 586
Einkommenszurechnung bei Organschaft **14** 525a, 526a, 527 ff.
Einlagekonto **27** 21; **29** 6, 37, 73 ff., 81
– andere Körperschaften **29** 89
– Aufteilung **29** 80
– Erhöhung **29** 51
– gesonderte Feststellung **29** 78
– maßgeblicher Bestand **29** 79
– mit Sonderausweis **28** 39
– übernehmende Kapitalgesellschaft **29** 81
– übernehmende Personengesellschaft **29** 82
EK 02-Erhöhung **38** 29
finanzielle Eingliederung **14** 158f, 161c
Genossenschaft **29** 89
Gewinnabführungsvertrag **14** 280 f., 282, 290

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Körperschaftsteuererhöhung **38** 151
Körperschaftsteuerguthaben **37** 170
Nachsteuer **37** 133
Nennkapital **29** 50
Nennkapitalanpassung nach S. **29** 86
Organgesellschaft **14** 161c
– Ausgleichsposten **14** 464g
– Einkommenszurechnung **14** 526a, 527 ff.
– Gewinnabführungsvertrag **14** 290
– neue Anteile **14** 528a
– Übertragungs-/Übernahmegewinn **14** 527
– Verlustvortrag **15** 10 f.
Organträger **14** 158f
– Ausgleichsposten **14** 464b
– Einkommenszurechnung **14** 525a
– Gewinnabführungsvertrag **14** 280 f.
auf Personengesellschaft, Einlagekonto **29** 82
Rechtsträger **29** 37
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
Sonderausweis **28** 39; **29** 50 f.
Übertragungsgewinn **8b** 188
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1334
vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 5
Sparkasse
Entschädigungseinrichtung **5** 303
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Steuerpflicht **4** 82
Spartenrechnung 8 1044e ff.
gesonderte Feststellung **8** 1044k
Organschaft **15** 43
Spartentrennung, Schwankungsrückstellung **20** 12
Sparverein 1 81
Spätschädenrückstellung Vor 20–21b 19; **20** 38
Pauschalverfahren **20** 56
Speisen und Getränke, Verkauf bei geselligen Veranstaltungen **5** 256
Spekulationsgeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1176
Spenden
Abzugshöchstbeträge **9** 30, 47
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 116
Aufwendungsersatzverzicht **9** 55
Aufzeichnungspflichten **9** 45
ausländische Einkünfte **26** 74
Betrieb gewerblicher Art **8** 1221
– an Trägerkörperschaft **8** 643
Betriebsausgaben **4** 132; **9** 2, 24
Betriebseinnahmen **5** 70
Bewertung **9** 48
Dienstleistung **9** 48
EBITDA **8a** 74
Einkommensermittlung **9** 1
an EU-/EWR-Körperschaft **5** 360; **9** 33a f., 36
– Nachweis **9** 44a
Freistellungsbescheid **5** 184 f.
Freiwilligkeit **9** 23
an gemeinnützige Körperschaft **9** 35
Gewinnermittlung **8** 41a
Großspendenvortrag **9** 42
Haftung **9** 2
ideeller Bereich **5** 66, 232
Inlandsbezug **9** 33a f.
juristische Person des öffentlichen Rechts **8** 33
Mitwirkungspflicht bei Auslandsspenden **9** 36
Nachweis **9** 43
– EU-/EWR-Spende **9** 44a
Organgesellschaft **14** 407
Organschaft, Abzugshöchstbeträge **9** 30
Organträger **14** 442
politische Partei **9** 3
Sachzuwendung **9** 48 ff.
Sponsoring **9** 24
steuerbegünstigte Zwecke **9** 26
Stiftung **8** 1223; **10** 19
Trägerkörperschaft **5** 67
Unterstützungskasse **5** 136
verdeckte Gewinnausschüttung **4** 132; **8** 1150, 1220; **9** 27
Verlust **9** 24
Verzicht auf Aufwendungsersatz **9** 55
Vortrag **9** 40
Werbung für S. **5** 204a
wirtschaftliche Belastung **9** 23
von wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **9** 29
Zuwendungsbestätigung **9** 43
– EU-/EWR-Spende **9** 44a
– Haftung **9** 57
– Sachspende **9** 50
– unrichtige **5** 219; **9** 57
– Vertrauensschutz **9** 56
Zuwendungsempfänger **8** 32
Spendensammelverein 5 182, 201
Sphärentheorie, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 28
Sphärentrennung 1 23
Spitzenverband 5 183, 200a
Sponsoring 9 24
ideeller Bereich **5** 66
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 66
Sport, Mitgliedsbeiträge **9** 39
Sportler, Vergütung **5** 245
Sportliche Veranstaltung
Freigrenze **5** 256
Umsatzgrenze **5** 245
Zweckbetrieb **5** 245
Sport-Sponsoring 5 66
Sportstätte, Vermietung **5** 256
Sportverein
Betriebsausgaben, Aufteilung **5** 72
partielle Steuerpflicht **5** 245a
Sprachkurs 8 1196
Squeeze out 8 1229
Gewinnabführungsvertrag **14** 301
Minderheitsgesellschafter **16** 1, 6
Staatliche Lotterie 5 96
Staatsbetrieb 5 96
Stammeinlage *s. auch Ausstehende Einlage*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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** 148
Wegzug **2** 33
Zuzug **2** 33
Sterbekasse 1 81
Beginn der Steuerfreiheit **13** 19
Definition **5** 99
Lebensversicherung **8b** 612; *s. auch dort*
sachliche Steuerbefreiung **5** 99
s. auch Versorgungseinrichtung
Steuerabzug
Abgeltung **32** 1, 24
– Ausschluss **32** 28 ff.
– Verhinderung **32** 26
Anrechnung **31** 20; **32** 32
Antrag auf Veranlagung **32** 29, 47
Aufsichtsratsvergütung **2** 52
beschränkte Steuerpflicht **2** 5, 59 f.; **4** 8; **8** 1510; **32** 8, 20
Betrieb gewerblicher Art **4** 50
Betriebsausgaben **2** 40, 64
Betriebsausgaben/Werbungskosten **32** 9, 25
Dividendenausgleich **32** 42
Einkünfteermittlung **2** 64
Entstehen **30** 17
Erstattung **32** 51 ff.
EU-/EWR-Gesellschaft **32** 20
EU-Recht **32** 4a, 27
gemeinnützige Körperschaften **5** 357
GmbH & Co. KG mit ausländischem Gesellschafter **32** 22
Haftung des Vergütungsgläubigers **32** 30
inländische Einkünfte **2** 51
inländische Mitunternehmerbetriebsstätte **32** 22
inländischer Betriebsstätte **32** 21
juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 5, 45; **4** 6; **32** 9, 20
Kapitalertragsteuer **32** 8, 42
bei Körperschaftsteuererhöhung **32** 31
Objektsteuer **32** 2
öffentlich-rechtliche Körperschaften **8** 1510
partielle Steuerpflicht **32** 17
(pflichtige) Einkünfte **32** 12
Sicherung des Steueranspruchs **32** 5
steuerbefreite Körperschaften **8** 1510; **32** 9, 16
Steuerbefreiung **5** 356
Steuererhebung **31** 19
Steuererklärungspflicht **32** 2
Steuersatz **32** 41
Umfang **2** 52
Verfassungsmäßigkeit **32** 6
Wechsel der Steuerpflicht **32** 33
Wertpapierleihe **32** 40
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **32** 17
Zahlung **32** 13
s. auch Kapitalertragsteuer
Steuerbefreite Körperschaft
Aberkennung **13** 5
ausländische gemeinnützige **13** 5
Berufsverband **5** 152
beschränkte Steuerpflicht **5** 18
Beteiligungsertrag, Nachsteuer **37** 115
Beteiligungsveräußerung **5** 88
Betrieb gewerblicher Art **5** 2
Bundeseisenbahnvermögen **5** 96
Bürgschaftsbank **5** 306
Eigenkapitalgliederung **36** 42
Erdölbevorratungsverband **5** 96
Ermächtigungsnorm **33** 17
EU-/EWR-Gesellschaft **5** 359
Gesamthafenbetrieb **5** 326
Global Legal Entity Identifies Stiftung **5** 348 f.
Investmentfonds **5** 350
juristische Person des öffentlichen Rechts **5** 2
kommunale Wählervereinigung **5** 169
Körperschaftsteuererhöhung **38** 5, 90 ff.; *s. auch Leistungen einer steuerbefreiten Körperschaft*
Krankenkasse **5** 99
Kreditinstitut **5** 97
landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 273
Leistungen *s. auch Leistungen einer steuerbefreiten Körperschaft*
– Körperschaftsteuererhöhung **38** 94
Lotterieunternehmen **5** 96
Medizinischer Dienst **5** 341
Monopolverwaltung **5** 96
Nachsteuer **37** 115, 150
Neugründung **13** 6
Organträger **14** 96
Pensionskasse **5** 99
Pensions-Sicherungs-Verein **5** 298
persönliche Steuerbefreiung **5** 2
politische Partei **5** 169
Postbeamtenversorgungskasse **5** 350
REIT-AG **5** 350
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 128
Sicherungseinrichtung der Kreditinstitute **5** 300, 304
Siedlungsunternehmen **5** 262
Sozialkasse der Tarifvertragsparteien **5** 344
Staatsbetrieb **5** 96
Sterbekasse **5** 99
Steuerabzug **32** 16
steuerabzugspflichtige Einkünfte **8** 1510; **32** 9
Unterstützungskasse **5** 99
Veräußerung eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs **13** 6
Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 258

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vermögensverwaltung **5** 4
Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **5** 151
Versorgungseinrichtung von Berufsgruppen **5** 180
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 3
Wirtschaftsförderungsgesellschaft **5** 321
Zusammenschluss zum Ausgleich von Versorgungslasten **5** 330
Zweckbetrieb **5** 4
Steuerbefreiung
Aberkennung **13** 5
Anfangs-/Schlussbilanz **13** 2
Auftragsforschung **5** 347
Beginn **13** 5, 15
Beihilfe, unzulässige **5** 13
bei beschränkter Steuerpflicht **5** 359
Betriebsaufgabe **13** 6
Betriebsveräußerung **5** 63
DBA-Anwendung **13** 5
Ende **13** 5, 25
Freistellungsbescheid **5** 9
Gemeinnützigkeit **5** 1
Gewerbesteuer, Abgrenzung zu Gewerbesteuerbefreiung **5** 7
Kapitalertragsteuer **3** 356
Kapitalertragsteuererstattung **5** 357
Kapitalertragsteuerminderung **5** 358
Kapitalverkehrsfreiheit **5** 359
Konkurrentenklage **5** 11
Körperschaftsteuererhöhung **5** 366
nachträgliches Entfallen **13** 58
Niederlassungsfreiheit **5** 359
Rechtsbehelf **5** 9, 12
Steuerabzug **5** 356; **32** 5
Unionsrecht **5** 15
Verfahren **5** 9
Vertrauensschutz **5** 13
Verzicht **34** 25, 28
Völkerrecht **5** 350
Wettbewerbsneutralität **5** 3
s. auch Beginn der Steuerbefreiung
Steuerbegünstigte Zwecke 5 196
Steuerberater, Schadensersatz **10** 29
Steuerberaterkammer 5 155
Steuerbescheinigung
Kapitalherabsetzung **28** 58
bei Sonderausweisminderung **28** 58
Steuerbilanz
Konzernabschluss **8a** 189
Mehr-/Minderabführung **14** 416b f.
Steuererklärung 31 16
beschränkte Steuerpflicht **31** 16
elektronische Übermittlung **31** 43 f.
kleine Körperschaft **31** 18
Steuerabzug **32** 2
Steuerfreie Einnahme
Auszahlung des Körperschaftsteuerguthabens **37** 225
Beteiligungsertrag *s. dort*
Investitionszulage **8** 32a
Körperschaft-/Gewerbesteuer **10** 29
Körperschaftsteuerguthaben **37** 222
Steuerfreie Gewinne
Anteilsveräußerung **8b** 5
ausländische Einkünfte **8** 33
Beteiligungsertrag **8b** 5
Gewinnabführung **14** 316a
Gewinnermittlung **8** 31
Liquidation **11** 69, 83
Organgesellschaft **14** 408
Veräußerung von Kapitalbeteiligungen **8b** 5
Steuerfreistellung, Dividende **8b** 1
Steuerliche Leistungsfähigkeit 1 10
Steuerliche Sonderposten
Betriebsvermögensvergleich **8** 85b
Rechtsformwechsel **8** 85c
Wechsel im Besteuerungssystem **8** 85f
Steuerpflicht
beschränkte **2** 15, 45
DBA **1** 2
Investmentfonds **1** 14
KGaA **9** 13
subjektive **1** 1
subsidiäre **3** 3
Umfang **1** 2
unbeschränkte **1** 32
vorübergehende **13** 28
Wegzug **1** 60
Zuzug **1** 60
Zweckvermögen **1** 14
Steuersatz
Änderungsermächtigung **23** 4
Ermächtigungsnorm **33** 23
Körperschaftsteuer **23** 1
Steuerabzug **32** 41
Tarifverlauf **1** 24
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 239
Steuersubjekt 1 32 ff.
ausländische Gesellschaft **1** 108
Beginn der Steuerpflicht **1** 34
beschränkte Steuerpflicht **2** 3, 15, 18
Betrieb gewerblicher Art **4** 21, 26, 82
Ende der Steuerpflicht *s. Beginn der Steuerbefreiung*
Kapitalgesellschaft **1** 70 f.
Organgesellschaft **14** 44
Organschaft **14** 1
Trennungsprinzip **1** 20a
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 18
Zivilrechtsfähigkeit **1** 32
Zurechnungssubjekt **1** 22
Stiftung
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
Beginn der Steuerpflicht **1** 83a
Bescheinigung **27** 133
Beteiligungsertrag **8b** 10
Einkommensverwendung **10** 15
Einlagekonto **27** 126, 134
Familienstiftung **1** 83
Finanzunternehmen **8b** 567

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Freibetrag **24** 9
ideeller Bereich **5** 66
juristische Person des öffentlichen Rechts **1** 99; **4** 29
Kapitaleinkünfte **8** 1516
Leistungen **27** 129 ff.
Nachfolgeplanung **1** 83b
nicht abziehbare Aufwendungen **10** 15
nichtrechtsfähige **1** 91; *s. auch Nichtrechtsfähige Stiftung*
Obergesellschaft **14** 183
Organträger **14** 95, 109
privatrechtliche **1** 83
Satzung **1** 83
satzungsmäßige Vermögensbindung **5** 217a
Spenden **8** 1223
Spendenhöchstbetrag **9** 3
Steuersubjekt **1** 83
unentgeltliche Nutzungsüberlassung **10** 15b
Unterhaltsleistungen **5** 209; **10** 16
verdeckte Gewinnausschüttung **5** 68; **8** 201
– Spenden **8** 1221
zinslose Darlehen **10** 15b
s. auch Nichtrechtsfähige Stiftung
Stiftung & Co. KG, Steuersubjekt **1** 71, 89
Stiftungsgeschäft 5 215
Stiftungssatzung 1 83
Stille Gesellschaft
bei Einbringungsvorgängen **8** 737
Gewinnbezug bei Gewinnabführungsvertrag **14** 317
Organgesellschaft **14** 53, 408a
Organträger **14** 76, 81 ff.
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
durch steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 107
Teilgewinnabführungsvertrag **14** 177
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1230
Zinsertrag **8a** 293
Zinsschranke **8a** 158
zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 521
Stille Reserven
Auslandsverschmelzung **12** 126
Beginn der Steuerfreiheit **13** 15
Beginn der Steuerpflicht **13** 25
Besteuerung **7** 27
Betriebsaufspaltung **8** 652
Definition **8c** 148
Drittstaatenverlegung (Sitz/GL) **12** 157
Eigenkapitalvergleich **8a** 208
Ende der beschränkten Steuerpflicht **2** 32
Entstrickung **26** 52a
Ersatzrealisation **12** 5
fortführungsgebundener Verlust **8d** 67
Freistellungsmethode **26** 52a
Genussrecht **8** 151
Gewinnabführung **14** 316
internationale Ver-/Entstrickungsbesteuerung **8** 24k
Merkposten **8** 85d
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 138 ff.; *s. auch Stille-Reserven-Klausel*
Schlussbesteuerung **12** 157
Steuerbefreiung **13** 1
unterjähriger Steuerpflichtwechsel **2** 35
verfassungsrechtliche Verschonung **8** 24l
Verlegungsgewinn **12** 157
Vermögensübertragung **12** 124
Stille-Reserven-Klausel
Beteiligung an Personengesellschaften **8c** 171
Definition **8c** 143
Eigenkapital **8c** 153
Holding **8c** 170
immaterielle Wirtschaftsgüter **8c** 152
inländische Steuerpflicht **8c** 157
Kapitalerhöhung mit stillen Reserven **8c** 165
Konzerngesellschaften **8c** 168
nachgeordnete Gesellschaften **8c** 168, 170
Organschaft **8c** 174
rückwirkende Verschmelzung/Einbringung **8c** 180
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 27c, 29b
Stichtagsprinzip **8c** 164
stille Reserven **8c** 148
Unionsrecht **8c** 159
unterjähriger Beteiligungserwerb **8c** 156
Verbindlichkeiten **8c** 152
Verschonungsbetrag **8c** 146 ff.
Verschonungsreihenfolge **8c** 169
Verwendungsreihenfolge **8c** 176
Zählerwerb **8c** 145
Zinsvortrag **8a** 359, 368
Stillhalterprämie, Veräußerungskosten **8b** 198a
Stimmrecht 8c 34
Stimmrechtsbevollmächtigung, Organträger **14** 129
Stimmrechtslose Anteile 8 1417
Stimmrechtsmehrheit
Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 131
Beteiligungskette **14** 140 ff.
mittelbare Beteiligung **14** 139
Stimmrechtsverbot, Organträger **14** 133
Stornorückstellung Vor 20–21b 19
Strafvollzugsanstalt, Arbeitsbetrieb **4** 181
Strandpromenade, Hoheitsbetrieb **4** 181
Streubesitz 8b 287 ff.
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 3
Anteilsveräußerung **8b** 288
Beteiligung **8b** 288b
Beteiligungserträge **8b** 288
Beteiligungshöhe **8** 288a; **8b** 288c
Doppelbesteuerungsabkommen **8b** 40
EU-Recht **8b** 287a
Genussrechte **8b** 288a
Gewerbeertrag **8b** 287c
gewerbesteuerliches Schachtelprivileg **8b** 287d
Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 287e
inkongruente Gewinnausschüttung **8b** 288a

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Investmentfonds **8b** 287f, 289h
Kapitalertragsteuererstattung **32** 58
Kreditinstitut **8b** 289g
mittelbare Beteiligung **8b** 288b, 289e
über nachgeordnete Mitunternehmerschaften **8b** 289e
nicht abziehbare Betriebsausgaben **8b** 289i
Organgesellschaft **15** 16 f., 24
Organschaft **8b** 289h
passive Einkünfte **8b** 143d
Stichtagsprinzip **8b** 288d
unterjährige Beteiligungserwerbe **8b** 289b ff.
Verfassungsmäßigkeit **8b** 287b
Verschmelzung **8b** 288a
– Besitzzeitanrechnung **8b** 289
– Rückwirkung **8b** 288e
Wertpapierleihe **8b** 289a
Studentenwerk
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Mensa **1** 97
Studium, Gesellschafter **8** 601
Stundung
Entstrickung **12** 74 f.
Geschäftsführervergütung **8** 827
Gesellschafterdarlehen **8** 689
Tantieme **8** 1243
Stundungszinsen, nicht abziehbare Aufwendungen **10** 27
Subject-to-tax-clause 26 51a
Doppelbesteuerungsabkommen **26** 148
Subjektive Steuerpflicht, Zurechnungssubjekt **1** 1
Subsidiäre Körperschaftsteuerpflicht 3 3
Subsidiaritätsprinzip 3 3
unbeschränkte Steuerpflicht **3** 7
Subunternehmer
Geschäftschance **8** 858 ff.
Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 859 ff.
Summe der Einkünfte 8 41
Switch-over-clause 26 51a
Doppelbesteuerungsabkommen **26** 148
Sondervergütungen an DBA-Ausländer **26** 125a, 154
Syndikat
Steuerpflicht **3** 15
Steuersubjekt **1** 70, 81

Tageszeitung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1150
Tantieme
50%-Grenze **8** 1253
75-zu-25-Relation **8** 1260
Bandbreitenvereinbarung **8** 1240a
Begriff **8** 1235
beherrschender Gesellschafter **8** 1237
Bemessungsgrundlage **8** 1237 f., 1253 ff.
nach Betriebsprüfung **8** 1267
Deckelung **8** 1245 ff.
Fälligkeit **8** 1242
Festbetragstantieme **8** 1275
Fremdvergleich **8** 803, 1250
Garantietantieme **8** 1275
Jahresüberschuss **8** 1238, 1254
klare Vereinbarung **8** 1237
Kritik **8** 1240a
Mindesttantieme **8** 1275
nachträgliche Erhöhungen **8** 1267
Nur-Tantieme **8** 1244, 1268; *s. auch dort*
neben Pensionszahlungen **8** 1270
Revisionsklausel **8** 1246
Rohgewinntantieme **8** 1274
Rückwirkungsverbot **8** 1242
Spartentantieme **8** 1273
steuerliche Wahlrechte **8** 1240
Stundung **8** 1243
Umsatztantieme **8** 1244, 1273
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1235 ff.
Vereinbarung **8** 1241
Verlustvortrag **8** 1237
Vorauszahlungen **8** 1242, 1278
Tarifvertragspartei 5 344
Tatsächliche Durchführung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 331
Tatsächliche Geschäftsführung
Gemeinnützigkeit **5** 218
Sicherungseinrichtungen der Kreditinstitute **5** 304a
Überwachungspflicht **5** 219
Tauschgutachten 8b 183
Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **8b** 351
Tauschvertrag, Anteilsveräußerung **8b** 183
Tax sparing credit 26 165
Technisch-wirtschaftliche Verflechtung 4 66
mehrere Betriebe gewerblicher Art **1** 101; **4** 118c
Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals **36** 30 ff.
EK 01 **36** 35
EK 02 **36** 36
EK 03 **36** 37
EK 04 **36** 38
– Endbetrag **39** 16
EK 30 **36** 34
EK 40/45 **36** 32 f.
– Verwendung für Ausschüttungen **36** 89
Feststellungszeitpunkt **36** 26
gesonderte Feststellung **36** 160
– Körperschaftsteuerguthaben **36** 162
negative belastete **36** 145 ff.
– Verrechnungsreihenfolge **36** 153
negatives EK 01-EK 03 **36** 110 ff.
negatives EK 40
– Verrechnung EK 02 **36** 154
negatives EK 45 **36** 96
positives EK 01-EK 03 **36** 130 ff.
Umgliederung **36** 10
Umgliederung EK 45 **36** 95
– Ausgangsbestand **36** 96
– Berechnungsschema **36** 97
– Neuregelung **36** 156 ff.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Reduzierung KSt-Minderung **36** 121, 157
– Umgliederungsfalle **36** 121 ff.
Verprobung **36** 27
Verwendungsreihenfolge **36** 81
Teilbetragsberechnung 8 405
Einlagekonto **8** 465
EK 02 **8** 465
Forderungsverzicht **8** 425, 435
laufende Betriebsausgaben **8** 415
Pensionszusage **8** 445, 450, 472
Schulden **8** 418
Schuldenerlass **8** 425, 435
in Umwandlungsfällen **8** 470
Teilbetriebsaufgabe/-übertragung, Zinsvortrag **8a** 339
Teileinkünfteverfahren
Gewinnausschüttung **1** 26
Gleichheitsgrundsatz **8b** 14
Organschaft **14** 28
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 159
Teilgewinnabführungsvertrag 14 177
Teilhaberversicherung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1285
Teilwert
eigene Anteile **8** 86c
Einlage **8** 116
Forderungsverzicht **8** 118a
neues Betriebsvermögen **8** 1435
Verzicht auf Pensionszusage **8** 118b
Teilwertabschreibung
ausländische Einkünfte **26** 61, 74a
EBITDA **8a** 76
eigenkapitalersetzendes Darlehen **8b** 276
Einlagenrückgewähr **27** 19
Gesellschafterdarlehen **8** 125b, 131q, 562; **8b** 278b ff.
– Wertaufholung **8b** 279l
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 561
Vergütung für Fremdkapital **8a** 286
Wertaufholungen **8b** 151
Zinslosigkeit **8** 1366
Teilwertabschreibung auf Beteiligungen
8b 261, 266b
abführungsbedingte **14** 429
außerbilanzielle Hinzurechnung **8b** 278a
Beteiligung an Organgesellschaft **14** 429 ff.
eigene Anteile **8** 576
einbringungsgeborene Anteile **8b** 266b, 272
Kapitalherabsetzung **8b** 266b
Kranken-/Lebensversicherung **8b** 610, 615
Organgesellschaft **14** 398
Organschaft **14** 28
Organträger, Beteiligung an Organgesellschaft **14** 429 ff.
an Unterstützungskasse **8b** 681
Veräußerungsgewinn **8b** 235
zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 524
Telefonkosten, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1150
Telekommunikationsbetrieb
Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Versorgungsbetrieb **4** 85
Tennishalle, Vermietung **5** 38
Termingeschäft
Finanzunternehmen **8b** 596 f.
Kreditinstitut **8b** 596 f.
Organgesellschaft **14** 396, 413
s. auch Devisentermingeschäft
Territorialprinzip
beschränkte Steuerpflicht **2** 4
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 124
Thesaurierung *s. Gewinnthesaurierung*
Thesaurierungsverbot 5 214
Tiefgarage 4 86
Tierbesamung 5 285
Tierhaltung
Freibetrag **25** 1
gemeinschaftliche **25** 16
Tierzucht, Mitgliedsbeiträge **9** 39
Tochtergesellschaft
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 26
ausländische *s. Ausländische Tochtergesellschaft*
finaler Auslandsverlust **8** 24g
Forderungsverzicht **8** 119
Konzernabschluss **8a** 316
Mehrfachgeschäftsführer **8** 820
verdeckte Einlage **8** 112, 115
Vermögenszuführung als neues BV **8** 1425
s. auch Muttergesellschaft
Tonnagesteuer, Anrechnung ausländischer Steuern **26** 16c
Totalitätsprinzip *s. Welteinkommensprinzip*
Trabrennen 5 256
Tracking Stocks, inkongruente Gewinnausschüttung **8c** 56
Trägerkörperschaft
Betrieb gewerblicher Art **1** 101
– Konzessionsabgabe **8** 940
Betriebsausgaben **4** 131
Darlehen an/von Betrieb gewerblicher Art **8** 639
Darlehensverträge **4** 145
Konzessionsabgabe **4** 133; **8** 940
Leistungen von Betrieb gewerblicher Art **8** 638
Miet- und Pachtvertrag **4** 142
Organschaft **14** 35
Organträger **14** 109
Spenden **4** 132
– von Betrieb gewerblicher Art **8** 643; **9** 28
– an wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb **5** 67
verdeckte Gewinnausschüttung **4** 126; **8** 633
Zuwendungen von Betrieb gewerblicher Art **9** 28
Trägerunternehmen
Beteiligung durch Versorgungseinrichtung **5** 107
Darlehen **6** 1
– von Versorgungseinrichtung **5** 109
Vermögensrückübertragung **6** 18, 32, 41

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verschmelzung mit Unterstützungskasse **6** 40
Zuwendungen an Unterstützungskasse **6** 33; **6a** 4
Transaktionskosten, Private Equity Fonds **8** 954
Transparenzprinzip 1 20a
Transportanlage, Betriebsstättengewinn **8** 134
Trauerfeier, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Treaty Override
Beteiligungsertrag **8b** 42
Fremdvergleich **8** 190d f.
Sondervergütungen an DBA-Ausländer **26** 125a, 154
Trennungsprinzip 1 20a
Betrieb gewerblicher Art **8** 634
eigene Leistungsfähigkeit **1**
Körperschaft **1** 1
Verlustabzug **8c** 26b
Treuhand
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 28
Bescheinigung **27** 86
Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 129, 133
Geschäftsführervergütung **8** 811
Gewinnabführungsvertrag **14** 170a
Nachsteuer **37** 125
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
Trusts **1** 92; **2** 16
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1295
Treuhandanstalt 5 98
Darlehensverzicht **8** 131n
Trusts
Ausschüttung **8b** 115
beschränkte Steuerpflicht **2** 16
Zweckvermögen **1** 92

Überdotation
Deckungsrückstellung **6** 10
Einkommensermittlung **6** 13, 20
Erbschaftsteuer **6** 4
Ermittlung **6** 11, 13
Gewerbesteuer **6** 4
Gruppenunterstützungskasse **6** 27a
jährliche Überprüfung **6** 28
Kassenvermögen **6** 1
Krankenkasse **6** 1
Pensionskasse **6** 1
Rückübertragung **5** 122
rückwirkende Beseitigung **6** 14
Sterbekasse **6** 1
Unterstützungskasse **6** 1, 27; **13** 64
Vermögensbindung **6** 40
Vermögensrückübertragung an Trägerunternehmen **6** 41
Versorgungseinrichtung **5** 111
Überführung von Betriebsvermögen
Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **12** 95
Entstrickung **12** 35, 95, 113
Gesellschaftsanteile **8c** 37
Übernahme/Übertragungsgewinne 8 37
Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 23c
Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 72
genossenschaftliche Rückvergütung **22** 30a
Organgesellschaft **14** 528; **15** 24
s. auch Verschmelzung
Überpari-Emission 8 103
Überschusseinkünfte 8 52
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 177
Zinsschranke **8a** 17, 90
Überschusserzielungsabsicht
ausländische Kapitalgesellschaft **8** 72
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 22, 27
Überstundenvergütung
Fremdvergleich **8** 291
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1301
Übertragungsgewinn
Organgesellschaft **14** 527
Steuerfreiheit **8b** 188
Über-/Unterpreisverkauf
Grundstück **8** 903 f.
Schwestergesellschaft **8** 237, 1215
s. auch Verdeckte Gewinnausschüttung
Über-/Unterschaden 20 4
Schwankungsrückstellung **20** 27
Überversorgung
Direktversicherung **8** 1000
Gehaltsreduzierung **8** 1110
mittelbare Versorgungszusage **8** 1000
Nur-Pension **8** 1131
Pensionsfonds **8** 1000
Pensionskasse **8** 1000
Pensionszusage **8** 1128 ff.
Unterstützungskasse **8** 1000
Üblichkeit 8 345
betriebliche Veranlassung **8** 346
Fremdüblichkeit **8** 315a
Konzernüblichkeit **8** 315a
verdeckte Gewinnausschüttung dem Grunde nach **8** 348
Verein **8** 315b
Übriges Eigenkapital Vor 36–39 11
Umlage
Berufsverband **5** 158, 256
Mitgliedsbeiträge **5** 26
Umlaufvermögen, Finanzunternehmen **8b** 594n
Umsatzgrenze
gemeinnützige Siedlungsunternehmen **5** 272
Gemeinnützigkeit **5** 183
sportliche Veranstaltung **5** 245
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 237
Umsatzrückvergütung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1310
Umsatzsteuer
Betrieb gewerblicher Art **4** 9
nicht abziehbare Steuern **10** 26a
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 163, 384; **10** 26a

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Umsatztantieme 8 1273
Lohnsteuerhilfeverein **8** 965
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1244
Umstellung des Wirtschaftsjahrs 7 55
Antrag **7** 60
betriebliche Gründe **7** 61
Ermessen **7** 62
fehlende Zustimmung **7** 64
Geschäftsjahrumstellung **7** 56
Gestaltungsmissbrauch **7** 64
mehrere Rumpfwirtschaftsjahre **7** 58
auf Rumpfwirtschaftsjahr **7** 55
Zustimmung des Finanzamts **7** 59
Umwandlung
andere Körperschaften **29** 8
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 58
ausländische Einkünfte **26** 58
ausländische Kapitalgesellschaft
– Einlagekonto **29** 24, 48
Betrieb gewerblicher Art **4** 175
Bilanzierung, Körperschaftsteuerguthaben **37** 202
einbringungsgeborene Anteile **8b** 326
– Sperrfrist **8b** 377
Einlagekonto *s. dort*
Entstrickung **12** 43
– Anrechnung ausländischer Steuern **26** 21
fingierte Kapitalherabsetzung **29** 21, 25
Körperschaftsteuererhöhung **38** 7
Kranken-/Lebensversicherung **8b** 615
Liquidationsbesteuerung **11** 11
Mehr-/Minderabführung **14** 423
Nachsteuer **37** 133
Organgesellschaft **14** 123a
– Ausgleichsposten **14** 462 f.
Organträger **14** 74, 123a
Ort der Geschäftsleitung **29** 27
in Personengesellschaft
– Körperschaftsteuerminderung **37** 100
– Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 470 ff.
Personenvereinigung **29** 8
Rückwirkungszeitraum **8** 1316
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 28e
Sitz der Kapitalgesellschaft **29** 26
Sonderausweis **29** 3
Teilbetragsberechnung verdeckte Gewinnausschüttung **8** 470
Übertragungsgewinn **8b** 188
unbeschränkte Steuerpflicht **29** 22
verdeckte Einlage **8** 131o
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1316, 1321
Wirtschaftsjahr **7** 57
Zinsschranke **8a** 35
s. auch Übernahme/Übertragungsgewinne
Umzug *s. Grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL)*
Unbeschränkte Steuerpflicht
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
Ansässigkeit **1** 19b
ausländische Gesellschaft **1** 107
Beendigung der Steuerpflicht **1** 38
– Drittstaatenverlegung (Sitz/GL) **12** 141, 151
– EU-/EWR-Staat-Verlegung **12** 152
– Schlussbesteuerung **12** 90
– vorübergehende **12** 153
Beginn der Steuerpflicht **1** 34
Betrieb gewerblicher Art **4** 82
Doppelbesteuerungsabkommen **1** 17
Einlagekonto **27** 33, 128
gemeinnützige Körperschaften **5** 181
Inland **1** 45
Liquidationsbesteuerung **11** 7
Organgesellschaft **14** 44
Ort der Geschäftsleitung **1** 6 f., 12, 47, 57
Rumpfwirtschaftsjahr **7** 34
Schlussbesteuerung **1** 11; **12** 90
Sitz **1** 6 f., 12, 57
Steuersubjekt **1** 22, 32
Territorialprinzip **1** 124
Unionsrecht **1** 16
Wechsel zu beschränkter Steuerpflicht *s. Beschränkte Steuerpflicht*
Welteinkommen **1** 124
wirtschaftliche Leistungsfähigkeit **1** 10
Unechte Vorgesellschaft 1 36
Organgesellschaft **14** 49
Unentgeltlicher Erwerb
einbringungsgeborene Anteile **8b** 331, 350
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 36, 56
Unfallschaden, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 750
Unfallversicherung
Beitragsrückerstattung **21** 9i
Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 19a
Schadensermittlungs-/regulierungskosten **20** 46
Schwankungsrückstellung **20** 6
Ungeklärte Vermögenszuwächse des Gesellschafters 8 509
Unionsrecht 1 16
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 1e
außer-/betriebliche Sphäre **8** 81a
Beihilfe, Steuerbefreiung **5** 13
Beitragsrückerstattung bei Versicherungsunternehmen **21** 9e
beschränkte Steuerpflicht **2** 10
Drittstaatenbezug **1** 16
Entstrickung **12** 50
fortführungsgebundener Verlust **8d** 11
Gewinnermittlung, Harmonisierung **8** 10
grenzüberschreitende Sitzverlegung **1** 60c
grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL) **1** 60f
Grundfreiheiten **1** 16
Körperschaftsteuererhöhung **38** 13
pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 451
Sanierungsklausel **8** 1451a

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 27
Steuerabzug **32** 4a, 27
Steuerbefreiung **5** 13, 15
Steuerfreiheit von Beteiligungserträgen **8b** 59
Stille-Reserven-Klausel **8c** 159
Streubesitz **8b** 287a
Verlustverrechnung **14** 16
Zinsschranke **8a** 57 ff.
s. auch Kapitalverkehrsfreiheit; s. auch Niederlassungsfreiheit
Universität
Faschingsball **4** 181
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Unterbeteiligung, Organträger **14** 81a f.
Untergesellschaft
ausländische Kapitalgesellschaft **14** 189a
Doppelansässigkeit **14** 191
Rechtsform **14** 180 ff.
Sitz im Inland **14** 189
Verlustausgleich **14** 321
Unterhaltsleistung
Stiftung **5** 209
Stiftung/Verein **10** 16
Unterjährige Beteiligungsschwankung **8c** 56
Unternehmensvertrag 14 175; **17** 8a
Unternehmergesellschaft 1 70
Unterschlagung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 509, 705 f.
Unterstützungskasse
Anteilsveräußerung von Anteilen an U. **8b** 681
Auflösung **5** 139
Beginn der partiellen Steuerpflicht **6** 29
Beginn der Steuerfreiheit **13** 19
Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung **13** 64
beherrschender Gesellschafter **8** 993
Darlehen an Trägerunternehmen **6** 42
Deckungsrückstellung **5** 140
Definition **5** 99
Einkommensermittlung **6a** 1
– partielle Steuerpflicht **6** 32
– steuerpflichtige **6a** 1
– bei Überdotation **6** 32
Einkunftsart **6** 31
Ende der partiellen Steuerpflicht **6** 29
finanzielle Eingliederung **5** 100
Freibetrag **6** 32; **24** 8
Gewinnausschüttung **8b** 681
Gruppenunterstützungskasse **6** 27a
Höchstbeträge **5** 135
Leistungen **5** 135
Leistungsplan **5** 138
Mittelherkunft **5** 136
Mitwirkungsrecht der Leistungsempfänger **5** 137
Organgesellschaft **5** 100
partielle Steuerpflicht **6** 26, 29
ohne Rechtsanspruch **5** 134
Rechtsform **5** 139
Rückübertragung an Trägerunternehmen **5** 139
sachliche Steuerbefreiung **5** 99
Spenden **5** 136
steuerpflichtige **6a** 1
Stiftung **5** 139
stille Reserven, Aufdeckung **6** 30
Überdotation **6** 27; **13** 64
– Einkommensermittlung **6** 32
– jährliche Überprüfung **6** 28
– Vermögensbindung **6** 40
– Vermögensrückübertragung an Trägerunternehmen **6** 41
Überversorgung **8** 1000
Unterstützungsleistungen **5** 135
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 991 f.
Vermögensbindung **6** 40
Vermögensrückübertragung **6** 32, 41
Vermögensüberlassung an das Trägerunternehmen **5** 138
Verschmelzung **5** 142
– auf Trägerunternehmen **6** 40
Versorgungsleistungen **6** 33; **6a** 4
zulässiges Kassenvermögen **6** 26 ff.
Zuwendungen an U. **6a** 4
Zuwendungen des Trägerunternehmens **6** 33; **6a** 4
Zuwendungsvortrag **6** 34 ff.; **6a** 4
s. auch Versorgungseinrichtung
Untersuchungshaftanstalt, Arbeitsbetrieb **4** 181
Untreue, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 509, 705 f.
Unüblichkeit 8 310 f.
Unverfallbarkeit der Pensionszusage
Barlohnumwandlung **8** 1083, 1096
beherrschender Gesellschafter **8** 1083
Minderheitsgesellschafter **8** 1083
mittelbare Versorgungszusage **8** 998
Pensionszusage **8** 1082 f.
Unverzinslichkeit
ausstehende Einlage **8** 740
Betriebsvermögenszuführung **8** 1462
Gesellschafterdarlehen **8** 691
verdeckte Einlage **8** 106
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1366
Vorteilsausgleich **8** 268
Zinserträge **8a** 306
Up-stream-Darlehen 8b 279a
Up-stream-merger *s. auch Verschmelzung*
Urlaubsgeld, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1340
Urlaubskasse 5 345
US-GAAP, Konzernabschluss **8a** 188, 317

Veranlagung
beschränkte Steuerpflicht **2** 64
– Antragswahlrecht **32** 29, 47
– inländische Betriebsstätte **32** 21

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

EU-/EWR-Gesellschaft **32** 48
kleine Körperschaft **31** 18
Körperschaftsteuer **31** 17
Steuerabzug **2** 64; **32** 25
Steuerbefreiung **5** 9
Wechsel der Steuerpflicht **32** 33
Veranlagungszeitraum 7 22; **30** 29
abweichendes Wirtschaftsjahr **31** 17
Veranlassungsprinzip, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 290
Veräußerung
Beteiligung an Kapitalgesellschaft *s. Beteiligungsveräußerung*
Beteiligung an Personengesellschaft *s. dort*
Dividendenschein **8b** 104, 130
eigene Anteile **8** 579
einbringungsgeborene Anteile *s. dort*
Gewinnanspruch **8b** 104, 130
Körperschaftsteuerguthaben **37** 224
Organschaftsbeteiligung **8b** 12
Über-/Unterpreisverkauf **8** 237, 903 f., 1215
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **13** 6, 66
Veräußerungsgewinn
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 49
Betrieb gewerblicher Art **4** 174
Betriebsstätte **8b** 10
genossenschaftliche Rückvergütung **22** 30a
Gewinnermittlung **8** 31; **8b** 195
Kapitalbeteiligung *s. Beteiligungsveräußerung*
Kapitalertragsteuer **5** 88a
bei Lebens-/Krankenversicherung, Beitragsrückerstattung **21** 9o
Wertpapierleihe **8b** 655
Veräußerungskosten
Beteiligungsveräußerung **8b** 195a
nachträgliche **8b** 195g
Nichtabziehbarkeit **8b** 280
pauschalisiertes Abzugsverbot **8** 281
Rechtsverfolgungskosten **8b** 195a.1
Sicherungskosten **8b** 195h
Währungskurssicherungsgeschäfte **8b** 198c
Veräußerungsverlust 8 31
Verband, öffentliches EU-Recht **1** 103
Verbandszeitschrift 5 256
Verbindliche Auskunft, nicht abziehbare Aufwendungen **10** 27
Verbindlichkeiten, Abwicklungs-Endvermögen **11** 72
Verbindlichkeitsrückstellung, Schadenrückstellung **20** 46
Verdeckte Einlage
ABC **8** 131
Aktivmehrung **8** 105a f.
Anteilstausch **8b** 405
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 19
ausländische Einkommenswirkung **8** 124c
Bescheidänderung bei Gesellschaft **32a** 6, 8, 37 ff.
– Berücksichtigung der verdeckten Einlage **32a** 39
– Ermessen **32a** 45
– Festsetzungsfrist **32a** 48
– gesonderte Feststellung des Einlagekontos **32a** 44
– Gewerbesteuermessbetrag **32a** 44
Besserungsabrede **8** 107a
Besteuerungslücke **8** 124
Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 199
Beteiligungsansatzerhöhung **8** 107b
Beteiligungskette **8** 112, 115
Betrieb gewerblicher Art **4** 162; **8** 114
Betriebsaufspaltung **8** 131a, 652
Bewertung **8** 117
Bilanzierung **8** 105
bilanzierungsfähiges Wirtschaftsgut **8** 105a
Bürgschaft **8** 107
DBA **8** 129
Definition **8** 105
Domizilgesellschaft **8** 131b
Doppelbelastung **8** 120
Dreiecksfälle **8** 115, 125, 131b
Drittaufwand bei mittelbarer Einlage **8** 113
eigene Anteile **8** 86c
einbringungsgeborene Anteile **8b** 217, 299, 334, 352
Einkommensermittlung **8** 29, 123
Einkommensminderung beim Gesellschafter **8** 124
– Einlagekonto **8** 124b
– nachträgliche Anschaffungskosten **8** 124e, 126a
Einlagekonto **8** 108; **27** 35, 38
– Einkommensminderung beim Gesellschafter **8** 124b
Einlagenrückgewähr **8** 127
Enkelgesellschaft **8** 112, 115
Entgeltanspruch **8** 106
Entstrickung **12** 27
EU-Kapitalgesellschaft **8b** 407
fehlende Besicherung **8** 122, 124d
Forderungskauf **8** 107
Forderungsverzicht **8** 107, 131d
– Bewertung **8** 118a
– Gestaltungsmöglichkeiten **8** 121
– Kritik an Rechtsprechung **8** 120
– Schuldübernahme **8** 122
funktional **8** 109
Gehaltsverzicht **8** 131e
Gesellschafter **8** 124a
Gesellschafterdarlehen **8** 107
Gesellschafterverzicht **8** 118 ff.
Gewinnermittlung **8** 29
Gewinnminderungen i. S. § 8b **8b** 266b
grenzüberschreitende Beziehungen **8** 128
Herabsetzung der Pensionszusage **8** 1110
kapitalersetzende Darlehen **8** 107a
Korrespondenzprinzip **8** 120b, 123 f.
– verfahrensrechtliches **32a** 3

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 284
Leistungsvorteile **8** 106
Liquiditätshilfe **8** 107a
Maßgeblichkeitsgrundsatz **8** 109b
mittelbare **8** 110
mittelbare Beteiligung **8** 115
Muttergesellschaft **8** 112, 115
nachträgliche Anschaffungskosten **8** 107b
– Einkommensminderung beim Gesellschafter **8** 124e, 126a
nahe stehende Person **8** 110
Nutzungsvorteile **8** 106
Organgesellschaft **14** 401
passive Tätigkeit i. S. d. AStG **8** 105a
Passivminderung **8** 105a, 107
Pensionszusage **8** 118b
Qualifikationskonflikte **8** 124
Rückforderung verdeckter Gewinnausschüttung **8** 517
Rückwirkung von Verträgen **8** 131l
Rückzahlung **8** 127
Sanierungshindernis **8** 120
Schuldbeitritt **8** 107
Schuldübernahme **8** 122
Schwestergesellschaft **8** 112, 115, 125, 131b
subjektiver Wille **8** 109
Tochtergesellschaft **8** 112, 115
unentgeltliche Überlassung **8** 106
verfahrensrechtliches Korrespondenzprinzip **32a** 3
Vergütung für Fremdkapital **8a** 277
Verlustübernahme **8** 114
Verwendung **8** 105
Verzicht auf Pensionszusage **8** 118b
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 68
Wirtschaftsgut **8** 105a
Zeitpunkt **8** 105
zinsloses Darlehen **8** 106
Zweck **8** 105

Verdeckte Gewinnausschüttung
ABC-Übersicht **8** 550
Abschreibung **8** 485, 561
Absicht **8** 276
Aktienoption **8** 571
Anrechnungsverfahren **8** 157, 167
Anscheinsvermutung, Widerlegung **8** 333
Anteilsaustausch **8** 1336
Anteilserwerb **8** 585
Arbeitslohn **8** 589
Arbeitszeitkonto **8** 591
Aufsichtsratsvergütung **8** 569; **10** 49
Aufwendungsersatz **8** 595 f.
Ausbildungskosten **8** 601
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 14, 19
ausländische **8b** 143c, 147b
ausländische Kapitalgesellschaft **8** 200
ausländisches Recht **8** 606
ausschüttbarer Gewinn, Fehlbetrag **38** 45
Ausschüttungsbelastung **8** 399
außenstehender Gesellschafter **8** 1051; **14** 411
ausstehende Einlage **8** 611, 740, 1025 f.
Bandbreitenbetrachtung **8** 312 f., 507
Begünstigter **8** 210
beherrschender Aktionär **8** 566
beherrschender Gesellschafter **8** 220 ff., 318 ff.; *s. auch dort*
Beiträge, Berufsverband **8** 1017
Belastungsvergleich **8** 160
Beratervertrag **8** 621
Besserungseintritt **8** 628
Besserungsleistungen **8** 626
Besserungsschein **8** 627
nach Bestandskraft **8** 418
Beteiligungserträge i. S. § 8b **8b** 103
Beteiligungsquote **8** 212
Beteiligungsveräußerung **8** 586; **8b** 189 ff., 233
Betrieb gewerblicher Art **4** 56, 126, 128 f., 169; **8** 176, 179, 202, 631 ff., 940
– Spenden **8** 1221
Betriebsaufspaltung **8** 651
Betrug **8** 705 f.
Beweislast **8** 495; *s. auch dort*
– Dokumentationspflicht **8** 505
– Mitwirkungspflicht **8** 497 ff.
– ungeklärte Vermögenszuwächse des Gesellschafters **8** 509
– Unterschlagung **8** 509
– Untreue **8** 509
– verhinderte Vermögensmehrung **8** 496
– Vermögensminderung **8** 496
– Verrechnungspreis **8** 505
Bewertung **8** 383
Bewirtungskosten **8** 662
bewusste **8** 193a
Bilanzierung **8** 201
Bilanzierungsfehler **8** 667, 669
Buchungsfehler **8** 170, 666
Bürgschaft **8** 676
Darlehen **8** 686 ff.; *s. auch Gesellschafterdarlehen*
Darlehenserlass **8** 1210
Dauerschuldverhältnis **8** 700
Dauerverlustbetrieb **4** 56, 66, 69, 123; **8** 1038, 1043, 1043q
dealing at arm's length **8** 188 ff.
Definition **8** 166
Devisentermingeschäft **8** 1038
Diebstahl **8** 705 f.
Dienstleistung **3** 385; **8** 710
Direktversicherung **8** 720, 991
Dokumentationspflicht **8** 505
Domizilgesellschaft **8** 725
Doppelbesteuerungsabkommen **8** 188 ff.
– Beteiligungsertrag **8** 191
Dreiecksfälle **8** 125a, 1215
– fiktiver Aufwand bei Muttergesellschaft **8** 240

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Vorteilhaftigkeit **8** 240a
– Zurechnung **8** 235 f.
Dublin-Docks **8** 170
durchlaufende Posten **8** 730
eigene Anteile **8** 86, 86b
eigenkapitalersetzendes Nutzungsverhältnis **8** 926
Eigenkapitalverzinsung **8** 809
Einbeziehung des Vertragspartners **8** 388
Einbringungsvorgänge **8** 735, 1335, 1337
Einforderungsverzicht **8** 740
ohne Einkommenskorrektur **8b** 143c, 147b
– ohne DBA-Schachtelprivileg **8b** 149g
– Zurechnung bei nahestehender Person **8b** 147f
Einlagenrückgewähr **8** 161
Einmann-GmbH **8** 745
EK 02-Verwendung
– Körperschaftsteuererhöhung **38** 45
Enkelgesellschaft **8** 239
– Kaskadeneffekt **8** 242
Entnahme **8** 750
Entschuldigungsgründe **8** 277
Entstrickung **12** 27
Erbbaurecht **8** 755
Erfindervergütung **8** 760
Ernsthaftigkeit **8** 345
Erstausstattung der Gesellschaft **8** 770
Erwerbs-/Wirtschaftsgenossenschaft. Rückvergütung **8** 775
Ex-ante-Unausgeglichenheit **8** 264
Feiertagszuschlag **8** 1301
Feststellungslast
– Geschäftsführervergütung **8** 815
– Mehrfachgeschäftsführer **8** 821
Fiktionstheorie **8** 158
fiktive **8** 244
Forderungsverzicht **8** 562, 780, 1210
fraktionierte Zurechnung **8** 243
Fremdfinanzierung **8** 1366
Fremdvergleich **8** 287; *s. auch dort*
Fremdvergleichspreis **8** 381
Funktionsverlagerung **8** 850b
Garantiegebühr **8** 783
Gebäude auf fremdem Grund und Boden **8** 790, 904
Gebührenordnung **8** 710
Gehaltsumwandlung bei wirtschaftlichen Schwierigkeiten **8** 826
gemeinnützige Körperschaften **8** 828
gemischte Aufwendungen **8** 835
genossenschaftliche Rückvergütung **22** 8
Genussrechte **8** 850
Genussrechtsinhaber **14** 411
Gesamthafenbetrieb **5** 327
Geschäftschance **8** 851
Geschäftsführervergütung **8** 796 ff., 824
Geschäftsführung ohne Auftrag **8** 865
Geschäftsvorfallsbezogenheit **8** 398
Gesellschafter **8** 210
Gesellschafterdarlehen **8** 686 ff., 694, 1366
Gesellschafter-Finanzierung **8** 162
Gesellschafter-Geschäftsführer *s. dort*
gesellschaftliche Veranlassung **8** 285
gesetzliche Rückgewähransprüche **8** 521 ff.
Gestaltungsmissbrauch **8** 192 ff.
Gewerbesteuerumlage **8** 876 ff.
Gewinnabführung **14** 548
Gewinnabsaugung bei mehreren Geschäftsführern **8** 813
Gewinnermittlungsvorschrift **8** 28
Gewinngemeinschaft **8** 881
Gewinnlosigkeit **8** 200a
Gewinnminderung **8** 156
Gewinnminderung i. S. § 8b **8b** 266b, 279j
GmbH & Co. KG **8** 891
grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung **8** 187
– Aufzeichnungspflichten **8** 335
– bei Doppelbesteuerungsabkommen **8** 190a ff.; *s. auch Grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung*
dem Grunde nach **8** 348, 381
Grundstücksgeschäft **8** 901
Gründungskosten **8** 895
Haftungsinanspruchnahme für Steuerschulden **8** 1046a
Halbeinkünfteverfahren **8** 159, 169; **8b** 81
Handelsrecht **8** 158
Handlung **8** 275
Haushaltshilfe **8** 1150
Hinzurechnungsbesteuerung **8** 198
– Vermeidung **8** 170
Höhe **8** 380 ff.
der Höhe nach **8** 350, 381
hypothetischer Fremdvergleich **8** 387a
Incentive-Reise **8** 910
Inkasso **8** 730
Jubiläum **8** 1150
Kapitaleinkünfte **8** 178
Kapitalerhöhungskosten **8** 921
kapitalersetzende Darlehen **8** 925
Kapitalgesellschaft **8** 200
Kaskadeneffekt **8** 242
Kassenfehlbestand **8** 668
Kaufverträge **8** 485
Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 715 ff., 1195
Know-how **8** 930
Kohärenzgedanke **8** 293
Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) **8** 200, 570
im Konzern **8** 235 ff.
Konzernmarke/-name **8** 935
Konzernsteuerumlage **14** 403
Konzernumlage **8** 945
Konzessionsabgabe **4** 134; **8** 940
Körperschaftsteuerminderung **8** 161; **37** 44, 50
Korrespondenzprinzip **8** 194a
– verfahrensrechtliches **32a** 3

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Kostenaufschlagsmethode **8** 386
kurzfristige Gehaltserhöhung **8** 810a
landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 284
Leichtsinn **8** 277
Leistung **27** 49; **38** 38
Liebhaberei **8** 200, 955
Liquidationsgewinn **11** 84
Lizenz
– Konzernmarke/-name **8** 935
Lizenzschranke **8** 185a
Lohnsteuerhilfeverein **8** 965
Lohnsteuer-Nachforderung **8** 1005
Lösegeld **8** 960
Management-Buy-Out **8** 970
Markterschließung **8** 975
mehrere Geschäftsführer **8** 812
Miete **8** 1169
Miet-/Pachtverhältnis **8** 980
Mindestbeteiligung **8** 212
Mitgliedsbeiträge **8** 985
mittelbare Beteiligung **8** 115
mittelbare Versorgungszusage **8** 991
Mitwirkungspflicht **8** 497 ff.
modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 56
Nachtzuschlag **8** 1301
nahe stehende Person **8** 211, 227
– Organschaft **14** 411
– Schenkungsteuer **8** 230
– Zurechnung **8** 234; **8b** 148f
Nebentätigkeit **8** 1020
nicht abziehbare Betriebsausgaben **8** 184, 661
(Nicht-)Gesellschafter **8** 211
Nichtkapitalgesellschaften **8** 201
Nießbrauch **8** 1030
Non-Profit-Unternehmen **8** 1036
Nur-Pension **8** 1131
Nur-Tantieme **8** 1244
Nutzungsentnahme **8** 750
Obergrenze **8** 389
ordentlicher Geschäftsführer **8** 300 f.; *s. auch dort*
Organgesellschaft **8** 1047; **14** 410 f.
– nahe stehende Person **14** 411
Organschaft **8** 1046; **14** 27
§-6b-EStG-Rücklage **8** 196a
§ 8b **8** 488
Patronatserklärung **8** 1055
pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 453, 471
Pensionsfonds **8** 991
Pensionskasse **8** 991
Pensionszusage *s. dort*
Personalgestellung **4** 181
Personenkreis **8** 176
Personenvereinigungen **8** 201
Poolvertrag **8** 881
Preisnachlass **8** 1145
Preisvergleichsmethode **8** 386
Privataufwendungen **8** 835, 1150
Private Equity Fonds **8** 954
Prüfungskosten **8** 1155
Rabatte **8** 1145
Rechtsfolgen **8** 395
Rechtsfolgenbestimmung **8** 166
Refinanzierungskosten einer vGA **8** 170
Reisekosten **8** 1160
Reparaturkosten **8** 750
Repräsentationsaufwand **8** 1167
Restrukturierung **8** 1174
Risikogeschäfte **8** 170, 246, 1176 f.
Rückabwicklung **8** 334
Rückdeckungsversicherung **8** 170
Rückforderung **8** 519
Rückgängigmachung **8** 158, 515 f.
Rückgewähr **8** 1311
Rückwirkungsverbot **8** 158, 325
im Rückwirkungszeitraum **8** 1317
Sachdividende **8** 147
Sachentnahme **8** 750
Sachzuwendung **8** 1195
Schaden **8** 249
– Ersatzanspruch **8** 250 ff.
Schätzungshilfe **8** 382
Scheingeschäft **8** 765
Schenkung **8** 230
Schließungskosten **8** 1174
Schmiergeld **8** 1210
Schriftformerfordernis **8** 330
Schuldenerlass **8** 626
Schwankungsrückstellung **20** 31
Schwestergesellschaft **8** 235 f., 1215; **14** 411
Segelyacht **8** 662, 955, 1038
Selbstkontrahierungsverbot **8** 330, 915
side-stream-merger **8** 1333a
societatis causa **8** 285
Sonntagszuschlag **8** 1301
Sozialversicherungsbeiträge **8** 1016
Spaltung **8** 1334
Spende **4** 132; **8** 1150, 1220
Sponsoring **8** 1225
Squeeze out **8** 1229
Steuerbescheidänderung beim Gesellschafter **32a** 6 f., 15, 16 ff., 21, 24
– ausländische Kapitalgesellschaft **32a** 20
– Berücksichtigung der vGA **32a** 18
– Dritteinspruchsbefugnis **32a** 28a
– Ermessen **32a** 28
– Festsetzungsfrist **32a** 15, 32
– Feststellungsbescheid **32a** 17
– gegenläufige Änderungen **32a** 22
– Gewerbesteuermessbetrag **32a** 29
– Insolvenzverfahren **32a** 17
– Kettenbeteiligung **32a** 26
– nahe stehende Person **32a** 23, 25
– Rechtsbehelf **32a** 28a
– Schwestergesellschaft **32a** 25
– Zeitpunkt **32a** 27
steuerfreie Vorgänge **8** 488

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Stiftung **5** 68
– Spenden **8** 1221
stille Beteiligung **8** 1231
Straftaten **8** 705 f.
subjektive Handlungserfordernisse **8** 276
Systemwechsel **36** 73 ff.
Tantieme **8** 1235 ff.
tatsächliche Durchführung **8** 331
Teilbetragsberechnung **8** 405; *s. auch dort*
Teileinkünfteverfahren **8** 159
Teilhaberversicherung **8** 1285
Teilwertabschreibung **8** 561
Tiger-Fall **8** 286
Trägerkörperschaft **4** 126
Transaktionskosten **8** 954
Treuhandverhältnisse **8** 1295
Überschusseinkünfte **8** 177
Überschussermittlung **8** 201a
Überstundenvergütung **8** 291, 1301
Überwachung des Geschäftsführers **8** 275
Umsatzrückvergütungen **8** 1038, 1310
Umsatzsteuer **8** 163, 384; **10** 26a
Umsatztantieme **8** 1244
Umwandlung **8** 1316, 1321
Unfallschaden **8** 750
ungeklärte Vermögenszuwächse des Gesellschafters **8** 509
Unterschlagung **8** 705 f.
Unterstützungskasse **8** 991
Untreue **8** 705 f.
Unüblichkeit **8** 345
Unverzinslichkeit **8** 1366
Urlaubsgeld **8** 1340
Veranlassungsprinzip **8** 290
Verbotsirrtum **8** 278
Verein **5** 68; **8** 1345
Verfahrensfragen **8** 530
verfahrensrechtliches Korrespondenzprinzip **32a** 15
Vergütung für Fremdkapital **8a** 277
verhinderte Vermögensmehrung **8** 169, 245 ff., 253 f.; *s. auch Vermögensminderung*
– Beweislast **8** 496
– Ermittlung **8** 253a
Verlustübernahme **8** 114
Vermietung an Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 1169
Vermietungsgenossenschaft **5** 262
Vermögensminderung **8** 169, 245 ff.; *s. auch dort*
Verschmelzung **8** 1326 ff.
Verschonungsabschlag nach ErbStG **8** 197
verunglückte Organschaft **8** 1050; **14** 540 ff.
Vorgesellschaft **8** 203
Vorgründungsgesellschaft **8** 203
Vorteilsausgleich **4** 130; **8** 260 ff.
Vorteilseignung beim Gesellschafter **8** 170
Warengeschäfte **8** 385
Wettbewerbsverbot **8** 1351; *s. auch dort*
Wiederverkaufspreismethode **8** 386
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 68
Zeitpunkt **8** 211
Zinsen **4** 145; **8** 1365
Zinserträge **8a** 295
Zinsschranke **8** 185a, 196
zivilrechtliche Wirksamkeit **8** 326 f.
Zufluss beim Gesellschafter **8** 400
Zurechnung **8** 227
Zuständigkeitserfordernis **8** 330
Zuwendungen (Spenden/Mitgliedsbeiträge) **9** 27
Zuwendungsabsichten **8** 253a
Zuwendungswillen **8** 277
zweistufiges Vorgehen **8** 171
Zwischengesellschaft **8** 725

Verdeckte Sacheinlage **8** 101

Verein
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6
Bescheinigung **27** 133
Beteiligungsertrag **8b** 10
Beteiligungsveräußerung **8b** 160
Eigenkapitalgliederung **36** 41
Einlagekonto **27** 126, 134
Freibetrag **24** 9
Kapitaleinkünfte **8** 1516
Kapitalverwaltungsverein **24** 16
Kleinstverein **1** 87
landwirtschaftlicher, Freibetrag **25** 5
Leistungen **27** 129 ff.
Liquidation **11** 22
Mitgliedsbeitrag **8** 1500
nicht abziehbare Aufwendungen **10** 5
Obergesellschaft **14** 183
Organträger **14** 95, 109
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 127
Unterhaltsleistungen **10** 16
verdeckte Gewinnausschüttung **5** 68; **8** 201, 1345
wirtschaftliche Identität **8** 1460
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 26
s. auch Mitgliedsbeiträge; s. auch Nichtrechtsfähiger Verein; s. auch Rechtsfähiger Verein

Vereinsheim, Vermietung **5** 38

Vereinsregister, Rechtsfähigkeit **1** 87

Verfahrensrechtliches Korrespondenzprinzip *s. Verdeckte Einlage; s. Verdeckte Gewinnausschüttung*

Verfassungsmäßigkeit
Beitragsrückerstattung bei Versicherungsunternehmen **21** 9e
fortführungsgebundener Verlust **8d** 10
genossenschaftliche Rückvergütung **22** 5b
Rückwirkung **34** 13
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 2a, 26
Schlussbesteuerung, Drittstaatenverlegung (Sitz/GL) **12** 155
Steuerabzug **32** 6

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Streubesitz **8b** 287b
Zinsschranke **8a** 50 ff.
Vergütung für Fremdkapital
Ab-/Aufzinsung **8a** 240
Abzinsung **8a** 284
Aufzinsung **8a** 282 f., 286
Back-to-back-Finanzierung **8a** 145
Bauzeitzinsen **8a** 277
zum Beteiligungserwerb **8a** 278
Bürgschaften **8a** 272
DBA-Freistellung **8a** 277
Dotationskapital von Betriebsstätten **8a** 277
Factoring **8a** 275
Fremdkapital **8a** 265 ff.
Fremdkapitalüberlassung **8a** 268
grenzüberschreitende **8a** 277
kalkulatorische Zinsen **8a** 276b
kapitalisierte Zinsen **8a** 276b
Leasing **8a** 275 f.
Lizenzen **8a** 271
Miete **8a** 271
nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 161, 239
negative Zinsen **8a** 273a
nichtabzugsfähige Zinsen **8a** 277
öffentliche Förderdarlehen **8a** 270
Organschaft **8a** 263 f.
Prozesszinsen **8a** 269
an rückgriffsberechtigten Dritten **8a** 144, 242
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 140
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung im Konzern **8a** 238
– Vergleichsrechnung **8a** 246
Sonderbetriebseinnahmen **8a** 277
nur für einen Teil des Wirtschaftsjahres **8a** 241
Teilwertabschreibung auf Forderungen **8a** 285
bei unverzinslichen Darlehen **8a** 279
verdeckte Einlage **8a** 277
verdeckte Gewinnausschüttung **8a** 277
Vergleichsrechnung **8a** 147, 246
Verlustanteile stille Gesellschaft **8a** 273
Vermittlungsprovisionen **8a** 272
bei verrechenbarem Verlust **8a** 281
Verzugszinsen **8a** 269
Vorfälligkeitsentgelte **8a** 272
wirtschaftliche Gegenleistung für Kapitalüberlassung **8a** 276a
Zinsaufwendungen **8a** 262
Zinsaufwendungen/-erträge **8a** 250
Zinsschranke **8a** 140, 238
Zinsvortrag **8a** 274
Vergütungsverzicht 8 131p
Verhinderte Vermögensmehrung *s. auch Verdeckte Gewinnausschüttung; s. Vermögensminderung*
Verjährung, Darlehen **8** 695
Verkehrsbetrieb
Betrieb gewerblicher Art **4** 83
einheitlicher Betrieb **4** 84
Flughafen **4** 86
Parkhaus **4** 86
Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **4** 119
Verlegungsanfangsvermögen 12 160
Verlegungsendvermögen
Bewertung **12** 161
Firmenwert **12** 162
gemeiner Wert **12** 161
immaterielle Wirtschaftsgüter **12** 162
Verlegungsgewinn 12 156 ff., 162
Verlust
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 23
Beteiligungsveräußerung **8b** 180, 261, 267
– Aktienoptionsprogrammen **8b** 273 ff.
– Auflösung organschaftlicher Ausgleichsposten **8b** 268
– außerbilanzielle Hinzurechnung **8b** 278a
– Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 22a
– eigene Anteile **8b** 273
– eigenkapitalersetzendes Darlehen **8b** 276
– einbringungsgeborene Anteile **8b** 272
– Einbringungskosten **8b** 267a
– Lebensversicherung **8b** 615
– Organschaft **14** 28
– Steuerfreistellung **8b** 151, 180
– Verlustverrechnungsbeschränkungen gem. § 15 EStG **8b** 271
– Verursachungsprinzip **8b** 266
– zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 524
Doppelansässigkeit **1** 63
Erwerbs-/Wirtschaftsgenossenschaft **8** 775
EU-Kommissionsvorschlag **8** 11
Liquidation **11** 86
mehrere wirtschaftliche Geschäftsbetriebe **4** 172; **5** 236
nicht ausgleichsfähiger **8** 40
Spenden **9** 24
Zweckbetrieb **5** 207
s. auch Ausländischer Verlust; s. auch Fortführungsgebundener Verlust; s. auch Vororganschaftlicher Verlust
Verlustabzug 8 46
Abzug ausländischer Steuern **26** 14
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 14, 116
Beschränkung **8** 39; **8c** 3
– ausländische Kapitalgesellschaft **8c** 27b
– ausländischer Verlust § 2a EStG **8c** 27c
– EU-Recht **8c** 27
– gesellschaftsrechtliche Folgen **8c** 26d
– inländische Betriebsstätte **8c** 27b
– Niederlassungsfreiheit **8c** 27a
– Stille Reserven Klausel **8c** 27c
– Verfassungsmäßigkeit **8c** 2a, 26
– Vermeidungsgestaltung **8c** 26e
– Vollzugsdefizit **8c** 26c
Betrieb gewerblicher Art **4** 170; **8** 1044a

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Dauerverlustbetrieb
– Betrieb gewerblicher Art **8** 1044a
– gesonderte Feststellung **8** 1044k
– Kapitalgesellschaft **8** 1044d
EBITDA **8a** 74
Einkommensermittlung **8** 47
Freibetrag **25** 7
Kreditinstitut **8c** 11a
Missbrauch **8c** 2
Organgesellschaft **15** 2, 4
Rechtsentwicklung **8** 58
Spenden **9** 2
Trennungsprinzip **8c** 26b
Wechsel der Steuerpflicht **8** 59
s. auch Mantelkauf
Verlustausgleich
Beschränkung **8c** 3
zwischen Betrieben gewerblicher Art **8** 114
horizontal **8** 59
Organschaft **14** 33 f.
(verdeckte) Einlage **8** 131p
vertikaler **8** 59
vorvertragliche Rücklage **14** 321
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 90
Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **4** 171
Zweckbetrieb **5** 90
Verlustausgleichsverpflichtung
Dauerverlustbetrieb **8** 1043g
– Beihilfe **8** 1043a
Entfall bei Kapitalgesellschaften **8** 1044j
Verlustbetrieb, Konzessionsabgabe **8** 940
Verlustfeststellung, schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 102
Verlustrisiko, Dauerverlust (Abgrenzung) **8** 1038
Verlustrücklage
Versorgungseinrichtung **5** 140
zulässiges Vermögen **6** 11
Verlustrücktrag
nachorganschaftlicher Verlust **15** 6
Organgesellschaft **15** 7
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 90
Verlustübernahme
Aufrechnung **8** 121
dynamischer Verweis **17** 12a ff.
eingegliederte Organgesellschaft **14** 321
Einlage **14** 392, 414 f.
Fälligkeit **14** 321a
Formulierungszwang **17** 12
Gewinnabführungsvertrag **14** 227; **17** 10, 12
neues Betriebsvermögen **8** 1422
Organgesellschaft **14** 392, 414 f.
Organschaft **14** 230
Organträger **14** 392, 414 f.
Umfang **14** 321
verdeckte Einlage **8** 114
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 114
verminderte, Mehrabführung **14** 420
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 6
verunglückte Organschaft **14** 542
Verzicht **14** 543; **17** 11
Verzinsung **14** 321
vororganschaftlicher Verlust **14** 312b
vorvertragliche Rücklage **14** 321
Verlustverrechnung
zwischen Betrieben gewerblicher Art **4** 171
Dauerverlustbetrieb **4** 123
Niederlassungsfreiheit **14** 15
Unionsrecht **14** 16
zwischen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben **5** 92
Verlustvortrag
fortführungsgebundener **8d** 56 f.
Freibetrag **24** 12
gesonderte Feststellung **8** 1476; **8c** 9
Mantelkauf (Altregelung) **8** 1390 ff.; *s. auch dort*
mehrere **8d** 57
Mindestbesteuerung **8** 58
Organgesellschaft **14** 396; **15** 5, 7
rückwirkende Versagung **8** 1459 ff.
Tantieme **8** 1237
wirtschaftliche Identität (Altregelung) **8** 1408; *s. auch dort*
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 90
Vermächtnis, Gewinnabführungsvertrag **14** 287a
Vermietung
Betriebsaufspaltung **5** 256
eigener Grundbesitz **5** 38
an Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 1169
Kostenmiete **8** 1169
Vorteilsausgleich **8** 268
s. auch Miete
Vermietungsgenossenschaft
Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung **13** 65
Betriebsausgaben **5** 262
Betriebseinnahmen **5** 262
Definition **5** 258
Gemeinnützigkeit **5** 257
Gemeinschaftsanlage **5** 260
Gewerbebetrieb **5** 262
Hilfsgeschäfte **5** 260a
investierende Mitglieder **5** 259
Mieter **5** 259
partielle Steuerpflicht **5** 261
schädliche Vermietung **5** 261
Solarstromerzeugung **5** 257, 261a
Steuerbefreiung **5** 258
Untervermietung **5** 259
verdeckte Gewinnausschüttung **5** 262
Vermögensverwaltung **5** 260a
Wohnungsvermietung **5** 259
Vermietungsverein *s. Vermietungsgenossenschaft*
Vermögen *s. Kassenvermögen*
Vermögensbindung
Auflösung **5** 210
Bürgschaftsbank **5** 307

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 107
Stiftung **5** 217a
Unterstützungskasse **6** 40
Versorgungseinrichtung **6** 40
Wirtschaftsförderungsgesellschaft **5** 323
Vermögenslosigkeit 11 36
Vermögensmassen
beschränkte Steuerpflicht **2** 16, 45
Steuersubjekt **1** 32
Typenvergleich **2** 17
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 201
Vermögensmehrung, Einkommensermittlung **8** 17a
Vermögensminderung 8 245 ff.
ausländisches Recht **8** 606
Beweislast **8** 496
Einkommensermittlung **8** 17c
Ermittlung **8** 247 ff.
Fehlbuchung **8** 667
bei fehlenden bilanzrechtlichen Voraussetzungen **8** 248
gesellschaftliche Veranlassung **8** 285
Minderung der Beteiligungsverhältnisse **8** 248
Schaden **8** 249
– Ersatzanspruch **8** 250 ff.
Scheingeschäft **8** 248
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 169
Vorteilsgeneigtheit **8** 246
Vermögensübertragung 12 124
Arten **29** 38
Beteiligungserträge i. S. § 8b **8b** 113
stille Reserven **12** 126
s. auch Auslandsverschmelzung
Vermögensverwaltung
Berufsverband **5** 4, 157, 164
Beteiligung an Kapitalgesellschaft **5** 41
Betrieb gewerblicher Art **4** 35 f., 50
Betriebsverpachtung **4** 98
Endowment **5** 209
Gemeinnützigkeit **5** 36, 234
Grundstücksveräußerung **4** 53
Grundstücksverwaltung **5** 38
Hilfsgeschäft **5** 39
Holding als Organträger **14** 112
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 6
Kirchenvermögen **5** 199
politische Partei **5** 4
steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 107
Steuerbefreiung **5** 4
Vermietung **5** 38
Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 260a
Wertpapierhandel **5** 41a
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 36 ff.
Zweckbetrieb **5** 38
zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 523
Vermögenszuführung *s. Neues Betriebsvermögen*
Verpachtung
Betrieb gewerblicher Art **1** 97; **4** 4, 44
Fernsehturm **1** 97
Inventar **4** 94 f.
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 38, 86
s. auch Betriebsverpachtung
Verpachtungsbetrieb
Anschlagstellen **4** 181
Betriebsaufgabe **4** 174
Zusammenfassung mit Betrieb gewerblicher Art **4** 120
Verpfändung
Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 129
Körperschaftsteuerguthaben **37** 213
Verpflichtungsübernahmen 8 41c, 42m ff.
Verrechenbarer Verlust
Abzug ausländischer Steuern **26** 137
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 116
Beteiligungsveräußerung **8b** 271
Einkommensermittlung **8** 39
fortführungsgebundener Verlust **8d** 15
Organgesellschaft **14** 396, 413; **15** 12
Organträger **14** 521
Verrechnungspreis
Bandbreitenbetrachtung **8** 312
Konzernumlage **8** 948
Verschmelzung
Anrechnung fiktiver ausländischer Steuern **26** 31a
Anteilsverzicht **8c** 56
Auflösung der Kapitalgesellschaft **8b** 212; **11** 28
Ausgleichsposten **14** 464, 464f, 464j
ausländische Kapitalgesellschaft **12** 124; *s. auch Auslandsverschmelzung*
– Einlagekonto **29** 93
Definition **29** 28
Down-stream-merger *s. dort*
Drittstaatenverschmelzung **8b** 144a
einbringungsgeborene Anteile **8b** 377
Einkommenszurechnung bei Organschaft **14** 523 ff.
Einlagekonto **27** 72; **29** 5, 54; *s. dort*
– andere Körperschaften **29** 89
– mit außenstehenden Gesellschaftern **29** 64 f.
– Down-stream-merger **29** 66
– Erhöhung **29** 51
– mit Sonderausweis **28** 39
EK 02-Erhöhung **38** 29
EU-/EWR-Gesellschaft **29** 32
finanzielle Eingliederung **14** 158a f., 161 f., 277
fortführungsgebundener Verlust **8d** 80
Genossenschaft
– Einlagekonto **29** 89
Gesellschafterwechsel **8c** 56
Gewinnabführungsvertrag **14** 262, 277 ff., 288 f.
– Kündigungsrecht **14** 279
grenzüberschreitende **29** 32
Kapitalrücklage **8** 103
Körperschaftsteuererhöhung **38** 151
Körperschaftsteuerguthaben **37** 160, 170, 187

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Mantelgesellschaft **8** 1399
Mehr-/Minderabführung **14** 424
Nachsteuer **37** 133
Nennkapital **29** 50
neue Anteile **14** 528a
neues Betriebsvermögen **8** 1425, 1445
Organgesellschaft **14** 161; **29** 63
– Ausgleichsposten **14** 464f, 464j
– Einkommenszurechnung **14** 526 ff.
– Gewinnabführungsvertrag **14** 288 f.
– Mehr-/Minderabführung **14** 424
– neue Anteile **14** 528a
– Side-stream-merger **14** 161b
– Übertragungs-/Übernahmegewinn **14** 527; **15** 29a
– Up-stream-merger **14** 161a, 278
– Verlustvortrag **15** 5, 10 f.
Organträger **14** 158a f.
– Ausgleichsposten **14** 464 f.
– Down-stream-merger **14** 158d, 278; **15** 525
– Einkommenszurechnung **14** 523 ff.
– Fünfjahresfrist **14** 277
– Neubegründung der Organschaft **14** 158b
– Rückwirkung **14** 158b, 158c
– V. durch Aufnahme **14** 158e
– V. mit Organgesellschaft **14** 278, 525
Rückwirkung
– schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 76
– Stille-Reserven-Klausel **8c** 180
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 47
Sonderausweis **28** 39; **29** 50 f.
steuerbefreite Körperschaft **13** 20
Streubesitzanteile **8b** 288a, 288e f.
übernehmender Rechtsträger **29** 29, 31
übertragender Rechtsträger **29** 29 f.
Übertragungsgewinn **8b** 188
Unterstützungskasse **5** 142; **6** 40
Up-stream-merger
– Einlagekonto **29** 64 f.
– Gewinnabführungsvertrag **14** 278
– Organgesellschaft **14** 161a, 278
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1326 ff.
vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 5
Wandelschuldverschreibung **8** 1417
wirtschaftliche Identität **8** 1412b, 1417
s. auch Fusionsrichtlinie

Verschonungsabschlag nach ErbStG, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 197

Verschonungsbetrag, schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 146 ff.

Versicherungsanstalt
Gebäude **4** 181
mittelbare Beteiligung **8b** 552
Steuerpflicht **4** 82

Versicherungsmakler, Geschäftsführervergütung **8** 811

Versicherungstechnische Rückstellungen
Vor 20–21b 19
Bewertung **Vor 20–21b** 21

Versicherungsunternehmen
Auslandsbetriebsstätte **20** 36
Begriff **Vor 20–21b** 2
Betriebsstättengewinn **8** 134
Bilanzierungsvorschriften **Vor 20–21b** 19
Erst-/Rückversicherung **Vor 20–21b** 7
EU/EWR **21a** 20
Gewinnabführungsvertrag **Vor 20–21b** 6
Gewinnermittlung **Vor 20–21b** 18
inländische EU-/EWR-Niederlassung **20** 1
internationale Besteuerung **Vor 20–21b** 8
Rückstellung **Vor 20–21b** 19
Spartentrennungsprinzip **14** 66

Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
Auflösung **11** 27
Beteiligungsertrag **8b** 10
Buchführungspflicht **8** 65
Einkunftsart **8** 22
Organgesellschaft **14** 52
Organträger **14** 109, 183
Steuerbefreiung **5** 151
Steuersubjekt **1** 79
Untergesellschaft **14** 180
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 201

Versicherungsvermittlung, Ärztekammer **4** 181

Versorgungsanwartschaft *s. Pensionszusage*

Versorgungsbetrieb
Anschluss- und Benutzungszwang **4** 112
Betrieb gewerblicher Art **4** 4, 83
Blockheizwerk **4** 85
einheitlicher Betrieb **4** 84
Gaswerk **4** 181
gleichartige **4** 118b
hoheitliche Merkmale **4** 112
Konzessionsabgabe **8** 940
Müllverbrennungsanlage **4** 85
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 176
Wasserbeschaffung **4** 85
s. auch Flughafen; s. auch Hafenbetrieb

Versorgungseinrichtung
Angehörige/Zugehörige **5** 103
Auflösung **5** 122
ausgeschiedene Arbeitnehmer **5** 110
ins Ausland abgeordnete Arbeitnehmer **5** 104
Beginn der Steuerfreiheit **13** 19
Beitragsrückerstattung **6** 18 f.
– Rückstellung **5** 140
von Berufsgruppen **5** 180
Beteiligung an Personengesellschaft **5** 107
Beteiligung an Trägerunternehmen **5** 107
Beteiligungsertrag **8b** 15
Darlehen an Trägerunternehmen **5** 109
Deckungskapital **5** 141
Deckungsrückstellung **5** 140; **6** 10
Einkommensermittlung **6** 20
Einkünfteverwendung **5** 105
Einkunftsart **6** 17
Geschäftsplan **5** 101, 119

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Höchstbeträge für Leistungsempfänger **5** 123 f.
Kapitalabfindung **5** 126
Kapitalertragsteueranrechung **6** 20
Kassenvermögen **5** 140
Lebensversicherung **8b** 612
Leistungsempfänger **5** 102, 121
Mittelverwendung **5** 105
Ort der Geschäftsleitung **5** 102
partielle Steuerpflicht **5** 141; **6** 10, 15
Pensionshöchstbetrag **5** 123
Pensions-Sicherungs-Verein **5** 298
Rechtsfähigkeit **5** 100
Rechtsform **5** 101
Rückübertragung von Vermögen **5** 122
sachliche Steuerbefreiung **5** 99
Satzungsbestimmungen **5** 106
Selbständigkeit **5** 100
Sitz **5** 102
soziale Einrichtung **5** 119
Sterbegeld, Höchstbetrag **5** 125
Steuerbefreiung **5** 180a
stille Beteiligung **5** 107
Überdotation **5** 111; **6** 1, 10
– Einkommensermittlung **6** 13, 17, 20
– Ermittlung **6** 11, 13
– Rückübertragung **5** 122
– rückwirkende Beseitigung **6** 14
– Vermögensbindung **6** 40
Verlustrücklage **5** 140
Vermögensbindung **5** 105; **6** 40
Vermögensrückübertragung an Trägerunternehmen **6** 18
Vermögensverwaltung **5** 107
Versorgungswerke **5** 180
Waisengeld, Höchstbetrag **5** 123
Wegfall der Steuerbefreiung **5** 127
Wertpapiergeschäft **5** 108
Witwengeld, Höchstbetrag **5** 123
zulässiges Kassenvermögen **5** 140; **6** 11
s. auch Lebensversicherung; s. auch Pensionskasse; s. auch Sterbekasse

Versorgungsleistungen der Unterstützungskasse **6** 33; **6a** 4

Versorgungswerke von Berufsgruppen 5 180

Verspätungszuschlag
Kapitalertragsteuer **10** 28
nicht abziehbare Aufwendungen **10** 27

Verständigungsverfahren, Doppelbesteuerungsabkommen **26** 11

Verstrickung 8 24k
Einlagefiktion **8** 24q, 89a
Merkposten **8** 24u, 38
verfassungsrechtliche Verschonung **8** 24l
Wertverknüpfung **8** 24q

Vertrauensschutz
Steuerbefreiung **5** 13
Zuwendungsbetätigung **9** 56 f.

Vertreterversammlung, Kostenerstattung **8** 870

Verunglückte Organschaft 14 329
Begriff **14** 531
finanzielle Eingliederung **14** 532
Gewinnabführung **14** 548
Gewinnabführungsvertrag **14** 537
Mehrmütterorganschaft **14** 385
mittelbare **15** 551
steuerrechtliche Folgen **14** 539
Ursachen **14** 532
verdeckte Einlage **8** 131p
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1050; **14** 540 ff.
Verfahrensrecht **15** 552
Verlustübernahme **14** 542

Verunglückte Sacheinlage 8 102

Verwaltung fremden Grundbesitzes, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 38, 256

Verwaltungssitz, Ort der Geschäftsleitung **1** 47

Verwarnungsgeld, Abzugsverbot **10** 36

Verwendbares Eigenkapital
Anrechnungskörperschaft **Vor 36–39** 6
Eigenkapitalgliederung **Vor 36–39** 2, 11
neutrales Vermögen **Vor 36–39** 9
Übergangsregelung **Vor 36–39** 6
Übergangszeitraum **Vor 36–39** 21
s. auch Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals

Verzinsung
Gewinnabführungsverpflichtung **14** 318a
Verlustübernahme **14** 321, 543

Völkerrecht, Steuerbefreiung **5** 350

Vollstreckungskosten, nicht abziehbare Aufwendungen **10** 27

Vorabausschüttung 8 146
Halbeinkünfteverfahren **8b** 81
Körperschaftsteuerminderung **37** 43, 50
Leistung **27** 49; **38** 36
modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 56
Systemwechsel **36** 73 ff.
Überausschüttung **36** 66
Zulässigkeit **36** 68

Vorauszahlung
abweichendes Wirtschaftsjahr **30** 23; **31** 46
Anrechnung **31** 20
Beginn der Steuerpflicht **30** 24
Entstehen **30** 22
Erhöhung **30** 23
Fälligkeit **31** 49, 52
Liquidation **11** 89
Steuererhebung **31** 19

Vorfälligkeitsentgelte
Vergütung für Fremdkapital **8a** 272
Zinserträge **8a** 301

Vorgenossenschaft, Rückvergütung **22** 3

Vorgesellschaft
gemeinnützige Körperschaften **5** 181
Gewinnabführungsvertrag **14** 48, 182, 213
Liquidation **11** 21
Obergesellschaft **14** 185
Organgesellschaft **14** 48 f.; **17** 3
Organträger **14** 95

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Steuersubjekt **1** 35
unechte **1** 36; **14** 49
Untergesellschaft **14** 182
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 203
Vorgründungsgesellschaft
Gewinnabführungsvertrag **14** 213
Mitunternehmerschaft **1** 89
Obergesellschaft **14** 184
Organgesellschaft **14** 47; **17** 3
Organträger **14** 95
Steuersubjekt **1** 34, 89
Untergesellschaft **14** 181
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 203
Vororganschaftliche Gewinnrücklage
Auflösung **14** 415a
Ausschüttung **14** 418, 424a
Gewinnabführung **17** 9
Mehrabführung
– Körperschaftsteuerminderung **37** 55
Verlustausgleich **14** 321
Vororganschaftlicher Geschäftsvorfall,
Mehr-/Minderabführung **14** 419 ff., 453 f.
Vororganschaftlicher Verlust
Ausgleich
– Organgesellschaft **14** 421a
– Organträger **14** 455
Gewinnabführung **14** 312b
Minderabführung **15** 3
nachträgliche Anschaffungskosten **15** 3
Sanierungsertrag **15** 14b
Verlustübernahme **14** 312b
Verrechnung **15** 2
Vororganschaftlicher Verlustvortrag, Organgesellschaft **15** 5
Vororganschaftlicher Zinsvortrag 15 39
Vorratsgesellschaft, Verlustvortrag **8** 1398
Vorteilsausgleich 8 260 ff.
Angemessenheit **8** 266
durch außenstehenden Gesellschafter der OG **8** 263
beherrschender Gesellschafter **8** 261 f.
Betrieb gewerblicher Art **4** 130; **8** 644
Dreiecksfälle **8** 263
Einzelfälle **8** 268
Ex-ante-Unausgeglichenheit **8** 264
Fremdvergleich **8** 261
Gehaltserhöhung **8** 268
grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung **8** 265
identische Personen **8** 263
Kaufpreis **8** 268
Konzern **8** 263
Kostenübernahme **8** 268
Organschaft **8** 263
personale Gegenseitigkeit **8** 263
Schwestergesellschaft **8** 263
verbilligte Miete **8** 268
bei verdeckter Einlage/verdeckter Gewinnausschüttung **8** 260
Vereinbarung **8** 262, 265a, 267
Zeitpunkt **8** 261
Zinslosigkeit **8** 268
Vorweggenommene Erbfolge 8c 56
Vorzugsaktie 8b 162
Vorzugsanteil 8c 56

Wagniskapitalgesellschaft 8c 210
Wählervereinigung *s. Kommunale Wählervereinigung*
Währungskurssicherung 8b 198c
Währungsumrechnung
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 100
ausländische Einkünfte **8** 24w, 135; **26** 75
Beteiligungsveräußerung **8b** 195e
Waldbetriebsgesellschaft 1 89
Waldgenossenschaft 2 46; **3** 31
Waldinteressenschaft 3 32
Wandelanleihe 8 131q
Wandelschuldverschreibung
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
Veräußerungsgewinn **8b** 162
Wertpapierleihe **8b** 648
wirtschaftliche Identität **8** 1417
Warengeschäft, Bewertung **8** 385
Warentermingeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1176
Warenzeichen, verdeckte Einlage **8** 131g
Wartezeit
mittelbare Versorgungszusage **8** 998
Pensionszusage **8** 1081
Wäscherei 5 203
Wasserbeschaffung 4 181
Hoheitsbetrieb **4** 114
Wasserversorgung
Betrieb gewerblicher Art **1** 97; **4** 181
Hoheitsbetrieb **4** 85
Wechsel der Steuerpflicht 2 31
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 44
Rumpfwirtschaftsjahr **7** 32, 34, 37
Verlustabzug **8** 59
s. auch Schlussbesteuerung
Wegzug *s. Grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL)*
Weiterbildungskosten 8 601
Welteinkommensprinzip 1 7; **26** 8
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 9
DBA-Freistellung **8** 24a
Doppelbesteuerungsabkommen **26** 10
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 124
Werbefonds 1 92
Werbesendung, Einkommensermittlung bei Rundfunkanstalt **8** 64
Werbung
Bandenwerbung **5** 256
ideeller Bereich **5** 66
Rundfunkanstalt **4** 181
Werbungskosten
Beteiligungserträge **8b** 281
pauschales Abzugsverbot **8b** 474a
Steuerabzug **32** 9, 25

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Werkskantine, nichtrechtsfähiger Verein **1** 88
Wertabspaltungstheorie 8b 327
Wertaufholung
Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 216
Beteiligungsveräußerung **8b** 242
Betriebsvermögenszuführung **8** 1481
EBITDA **8a** 77
einbringungsgeborene Anteile **8b** 301
Gesellschafterdarlehen **8b** 279l
Kranken-/Lebensversicherung **8b** 615
Nutzungseinlage **8** 131q
steuerfreier Gewinn **8b** 210
Teilwertabschreibung **8b** 615
Wertpapiergeschäft 5 108
Wertpapierhandel
Gemeinnützigkeit **5** 207
Kreditinstitut **8b** 560; *s. auch dort*
Wertpapierleihe
Anteile **8b** 648
beschränkte Steuerpflicht **2** 53; **8b** 647
Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 129
Beteiligungserträge i. S. § 8b **8** 108; **8b** 149s
Beteiligungsveräußerung **8b** 184
Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 632, 661
Bilanzierung **8b** 641
Darlehen **8b** 650a
DBA-Schachtelprivileg **8b** 649b
Definition **8b** 641
Eigentum **8b** 650
Einnahmeerzielungsabsicht **8b** 654
Entleiher **8b** 644
Finanzunternehmen **8b** 649
Genussrechte **8b** 648
Gestaltungsmissbrauch **8b** 631, 666
Gewerbeertrag **8b** 667
Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 668
Investmenterträge **8b** 669
juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 53
kommunale **8b** 647
Kompensationszahlungen **2** 53a
Kreditinstitut **8b** 649
Organgesellschaft **8b** 649c
Rückgabeverpflichtung **8b** 651 f.
Steuerabzug **32** 40
steuerverhaftete Anteile **8b** 649a f.
Streubesitz **8b** 289a
überlassende Körperschaft **8b** 643
Überlassung **8b** 642
Veräußerungsgewinn **8b** 655
Verleiher **8b** 643
Wandelschuldverschreibung **8b** 648
Zinsertrag **8a** 293
zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 645 f., 665
Wertpapierpensionsgeschäft
Definition **8b** 653
juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 54
s. auch Wertpapierleihe
Wertpapiersondervermögen, Beteiligungserträge **8b** 48 ff.
Wesentliche Beteiligung
Auflösung der Kapitalgesellschaft **11** 14
Beginn der Steuerbefreiung/Steuerpflicht **13** 75
Rückzahlung von Einlagen **27** 17
Steuerbefreiung **13** 7
Veräußerung durch steuerbefreite Körperschaft **5** 41a
verdeckte Einlage **8** 131q
Wesentliche Betriebsgrundlagen
Betrieb gewerblicher Art **4** 24; **8** 114, 637
Betriebsaufspaltung **4** 51
Betriebsverpachtung **4** 93
Miet- und Pachtvertrag **4** 142 f.
Wettbewerbsneutralität 1 98
Betrieb gewerblicher Art **4** 109
Dauerverlustbetrieb **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
Wettbewerbsrelevanz, Wirtschaftsförderungsgesellschaft **5** 322
Wettbewerbsverbot
Alleingesellschafter **8** 1357
Aufhebung **8** 1358
Dispens **8** 1358
Geschäftschance **8** 1359
gesetzliches **8** 1357
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1335, 1351
Vereinbarung **8** 1358
Zivilrecht **8** 1355
Wetterwarte, Hoheitsbetrieb **4** 114
Widmungskapital, Betrieb gewerblicher Art **8** 640
Wiederaufnahme des Geschäftsbetriebs 8d 72
Wiederverkaufspreismethode 8 386
Wintergeld 5 345
Wirtschaftliche Betrachtungsweise 8 19
Wirtschaftliche Eingliederung 14 125
Wirtschaftliche Identität
Abschmelzen des Geschäftsbetriebs **8** 1454
aktiver Geschäftsbetrieb **8** 1411
Börsentransaktion **8** 1417
eigene Anteile **8** 1417, 1461
Entfall **8** 1448
Forderungserwerb **8** 1479
Genossenschaft **8** 1460
Gesamtplan **8** 1412b
Heilungsmöglichkeiten **8** 1473
Kapitalerhöhung/-herabsetzung **8** 1417, 1461
konzerninterne Übertragungen **8** 1417

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

mehrfache Anteilsübertragungen **8** 1417
Mehrheitsanteilsveräußerung **8** 1411 ff.
mittelbare Anteilsübertragungen **8** 1417
neues Betriebsvermögen **8** 1419 ff.; *s. auch dort*
organschaftliche Anteilsübertragungen **8** 1417
Rechtsnachfolge **8** 1417
bei Rückübertragungen **8** 1417
Sanierungsklausel **8** 1412a, 1451
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 28
Start-up-Unternehmen **8** 1417
stimmrechtslose Anteile **8** 1417
Übertragung zwischen Betriebsvermögen **8** 1417
Veränderungssperre **8** 1454
Verein **8** 1460
Verfahrensrecht **8** 1474
Verlustvortrag **8** 1408, 1448 ff., 1459 ff., 1470 ff.
Verschmelzung **8** 1412b, 1417
Zeitraum **8** 1412a
Zuführung von neuem Betriebsvermögen **8** 1419 ff.; *s. auch Neues Betriebsvermögen*
Zwischenschaltung Personengesellschaft **8** 1417

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
ABC-Übersicht **5** 256
abweichendes Wirtschaftsjahr **5** 64
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 40
Anteilstausch **5** 42
Auftragsforschung **5** 246
Ausgaben **5** 65
außer-/betriebliche Sphäre **8** 67
Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung **13** 63
Begriff **5** 17
Beihilfenverbot **5** 16
Berufsverband **5** 157
beschränkte Steuerpflicht **5** 18
Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr **5** 22
Beteiligung an Personengesellschaft **5** 45
Beteiligungsertrag **8b** 13
Beteiligungsveräußerung **5** 41 f., 41a, 45
Betriebsaufgabe **5** 63
Betriebsaufgabeerklärung **5** 86
Betriebsaufspaltung/-verpachtung **5** 37
Betriebsausgaben **5** 69 f.
– Aufteilung **5** 71
Betriebseinnahmen **5** 70
Betriebseröffnung **5** 62
Betriebsveräußerung **5** 63
Betriebsvermögen **5** 61
Buchwertübertragung **5** 81
Bürgschaftsbank **5** 310
Einbringung in Kapitalgesellschaft **5** 42, 87
Einbringungsgewinn **5** 88 f.
Einkommensermittlung **5** 89
Einkunftsart **5** 51, 54
Einlagen **5** 65
Einnahmen **5** 65
Einnahme-Überschussrechnung **5** 64
Entnahme **5** 65, 79
Freibetrag **5** 239; **24** 3, 9
Gehälter **5** 69
Gemeinnützigkeit *s. dort*
gemischtgenutzte Wirtschaftsgüter **5** 73, 80
Gesamthafenbetrieb **5** 327
gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung **5** 10
gewerblicher Grundstückshandel **5** 39
Gewinnausschüttung **5** 65, 67
Gewinnermittlung **5** 64 f., 238
– mehrere Sphären **5** 65
Gewinnermittlungszeitraum **7** 44
Gewinnerzielungsabsicht
– als Organträger **14** 117a
Gewinngrenze **5** 91a
Gewinnpauschalierung **5** 72a
ideeller Bereich **5** 66, 207; *s. auch dort*
Kapitalertragsteuer **5** 64 f., 91, 358
kommunale Wählervereinigung **5** 172
Körperschaftsteuererhöhung **38** 5
– für Leistungen **38** 108
Land- und Forstwirtschaft **5** 52
längere Verlustperioden **5** 29
Liebhabereibetriebe **5** 27
mehrere **5** 236
– Verlustverrechnung **5** 236
– Zweckbetrieb **5** 238
mehrere Sphären **5** 28
– Gewinnermittlung **5** 65
Mitgliedsbeiträge **5** 26, 29
Mittelverwendung **5** 207
Nachhaltigkeit **5** 19
Nachsteuer **37** 152
nichtrechtsfähiger Berufsverband **5** 164
Organträger **14** 109
politische Partei **5** 172
Rücklage **5** 208, 213
Rücklagenbildung **5** 82
Selbständigkeit **5** 20
Sicherungseinrichtungen der Kreditinstitute **5** 305
Spende **9** 29
– von Trägerkörperschaft **5** 67
– Zuordnung **5** 70
Sport-Sponsoring **5** 66
Steuerabzug **32** 17
Steuerbefreiung **4** 81; **5** 3
Steuersatz **5** 239
Überschusserzielungsabsicht **5** 22, 27
Übertragung von WG in ideellen Bereich **5** 79, 81
Umlagen **5** 26
Umsatzgrenze **5** 91a, 237
unschädlicher Verlust **5** 74
Veräußerung **13** 6, 66
verdeckte Einlage **5** 68
verdeckte Gewinnausschüttung **5** 68

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlust **5** 29, 207
– unschädlicher **5** 74
Verlustausgleich **5** 30, 90
Verlustrücktrag/-vortrag **5** 90
Verlustverrechnung zwischen mehreren Betrieben **5** 92, 236
Vermögensverwaltung **5** 36, 38; *s. auch dort*
Verpächterwahlrecht **5** 86
Verpachtung **5** 86
Verträge mit Trägerkörperschaft **5** 67
Voraussetzungen **5** 20
Wertpapierhandel **5** 41a
Wettbewerb **5** 241
Wirtschaftsförderungsgesellschaft **5** 324
zeitnahe Mittelverwendung **5** 212
Zinsschranke **8a** 18
Zusammenschlüsse zum Ausgleich von Versorgungslasten **5** 330
Zweckbetrieb **5** 238, 240; *s. auch dort*
Wirtschaftliches Eigentum
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 28
Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 128
Wirtschaftsförderungsgesellschaft
Begriff **5** 321
begünstigte Tätigkeiten **5** 322
Gewerbesteuer **5** 325
Gewinnausschüttung **5** 324
Rechtsform **5** 322
schädliche Tätigkeiten **5** 323
Steuerbefreiung **5** 321
Vermögensbindung **5** 323
Wettbewerbsrelevanz **5** 322
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 324
Wirtschaftsgenossenschaft 3 31
Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6
Beteiligungsertrag **8b** 10
Eigenkapitalgliederung **36** 41
Mitgliedsbeiträge **8** 1500
Rückvergütung **22** 2
Wirtschaftsgut
eigene Anteile **8** 576
Einlage **8** 90
verdeckte Einlage **8** 105a
Wirtschaftsjahr
Abschluss **7** 47
Auflösung **7** 57
Definition **7** 46
Geschäftsjahr **7** 46
Gründung **7** 57
Insolvenz **7** 57
Liquidation **7** 57
mehrere Rumpfwirtschaftsjahre **7** 58
Rumpfwirtschaftsjahr **7** 46
Umstellung **7** 55 ff.
Umwandlung **7** 57
s. auch Abweichendes Wirtschaftsjahr
Wirtschaftskammer 5 155
Wirtschaftsverbände 5 153
Wochenmarkt 4 116
Betrieb gewerblicher Art **1** 97; **4** 181
Wohlfahrtspflege 5 244, 247
Wohltätigkeitsfonds 1 92
Wohnungsgenossenschaften 5 303c
Wohnungsunternehmen
Übergangsregelung **5** 257
Verzicht auf Steuerbefreiung **34** 26
Wohnungsvermietung
Arbeitnehmerentsendung **8** 1196
an Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 1169

Yacht *s. Segelyacht*

Zahlungsunfähigkeit, Kreditinstitut **5** 300
Zebragesellschaft, zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 523
Zeitkontengutschrift 8 591
Zeitnahe Mittelverwendung, Gemeinnützigkeit **5** 212
Zentraleinkauf, Dachverband **5** 256
Zinsabzugsbeschränkung *s. Zinsschranke*
Zinsen
abzugsfähig **8a** 107
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 164
Betrieb gewerblicher Art **8** 640
DBA-Betriebsstättenzuordnung **26** 154
Freistellungsmethode **8a** 277
nicht abziehbare Aufwendungen **10** 27
verdeckte Gewinnausschüttung **4** 145; **8** 1365
Zinserträge 8a 287 ff.
Abzinsung **8a** 305, 306
Bürgschaften **8a** 301
Definition **8a** 293
Factoring **8a** 304
Gewinnanteile stille Gesellschaft **8a** 293
Gewinnausschüttung **8a** 300
aus grenzüberschreitenden Geschäftsbeziehungen § 1 AStG **8a** 296
Investmentfonds **8a** 297
Kapitalforderungen **8a** 290
Leasing **8a** 303
Lizenzen **8a** 299
Miete **8a** 299
Organschaft **8a** 289
Sonderbetriebseinnahmen **8a** 300
Unverzinslichkeit **8a** 306
verdeckte Gewinnausschüttung **8a** 300
aus verdeckter Gewinnausschüttung **8a** 295
Verzugszinsen **8a** 294
Vorfälligkeitsentgelte **8a** 301
Wertpapierleihe **8a** 293
Zinsverzicht **8a** 306
Zinsrichtlinie 8 11
Zinsschranke
Aufteilung auf Mitunternehmer **8a** 81
ausländische Finanzierung **8a** 37
ausländische Kapitalgesellschaft **8a** 89
außerbilanzielle Hinzurechnung **8a** 62

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Back-to-Back-Finanzierung **8a** 55
BEPS-Aktionsplan **8a** 56
beschränkte Steuerpflicht **8a** 3, 20, 89
Betrieb gewerblicher Art **4** 146a ff.; **8a** 18
– Gewährträgerhaftung **8a** 23
Betriebsausgaben **8a** 64
Betriebsbezogenheit **8a** 78
– ausländische Betriebsstätte **8a** 86
– ausländische Kapitalgesellschaft **8a** 83
– beschränkte Steuerpflicht **8a** 87
– Organschaft **8a** 84
– Personengesellschaft **8a** 80
Bürokratiekosten **8a** 49
DBA-Freistellung **8a** 40
EBITDA **8a** 65 ff.; *s. auch dort*
EBITDA-Vortrag **8a** 93 ff.; *s. auch dort*
Eigenkapitalvergleich **8a** 169 ff.; *s. auch dort*
Escape-Klausel **8a** 111 ff.
europarechtliche Fragen **8a** 57 ff.
EU-Zinsrichtlinie **8a** 58
Freigrenze **8a** 21, 111
Gewerbeertrag **8a** 34 f.
Gewinneinkünfte **8a** 17
Gläubiger, Besteuerung **8a** 63
Kapitalgesellschaft **8a** 3
Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) **9** 6a
Konzern **8a** 175, 221 ff.
Konzernbegriff/-zugehörigkeit **8a** 119, 310
kein Konzernverbund **8a** 117
Körperschaften **8a** 3
maßgeblicher Gewinn **8a** 258 ff.
maßgebliches Einkommen **8a** 61 f.
Missbrauchsvermeidung **8a** 51
mittelbare Beteiligung **8a** 53
nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 239 ff.
Organgesellschaft **8a** 19, 33
Organschaft **8a** 5, 227; **15** 36
Personengesellschaft **8a** 80
schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 357
Überschusseinkünfte **8a** 17, 89
Umfang **8a** 59 ff.
Umwandlung **8a** 35
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 185a, 196
verfassungsrechtliche Fragen **8a** 50 ff.
Vergleichsrechnung **8a** 147
Vergütung **8a** 140, 238
vollkonsolidierte Betriebe **8a** 313 f.
wirtschaftliche Bedeutung **8a** 42 ff.
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **8a** 18
Zinsaufwendungen **8a** 262
Zinserträge **8a** 287 ff.; *s. auch dort*
Zinsvortrag **8a** 106; *s. auch dort*
Zweck **8a** 6
zwischengeschaltete Personengesellschaft **15** 36

Zinsverzicht
Betrieb gewerblicher Art **8** 642
Gesellschafterdarlehen **8** 689
verdeckte Einlage **8** 131r
Zinserträge **8a** 306

Zinsvortrag 8 24; **8a** 106 ff.
Anteilsveräußerung **8a** 340
Anwachsung **8a** 349
Ausscheiden einer Organgesellschaft **8a** 340
Ausscheiden eines Mitunternehmers **8a** 345
Beendigung der Organschaft **8a** 341; **15** 38
Betriebsaufgabe/-übertragung **8a** 336, 338
doppelstöckige Mitunternehmerschaft **8a** 351
Einbringung eines Mitunternehmeranteils **8a** 350
Einbringung in eine Personengesellschaft **8a** 342
Feststellungszeitpunkt **8a** 330
fortführungsgebundener **8d** 15, 52
Freigrenze **8a** 115
Gesellschafteraustritt **8a** 346
Gesellschaftereintritt **8a** 348 f.
Gesellschafterwechsel **8a** 346
gesonderte Feststellung **8a** 329
Mitunternehmeranteilsveräußerung **8a** 348 f.
der Organgesellschaft **8a** 33
Organschaft **15** 37 f.
Realteilung **8a** 349
Sanierungsklausel **8c** 186
schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 352
– nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 364 ff.
– Organschaft **8a** 362
– Stille-Reserven-Klausel **8a** 359, 368
Stille-Reserven-Klausel **8a** 359, 368; **8c** 140a
Teilbetriebsaufgabe/-übertragung **8a** 339
Vergleichsrechnung **8a** 148
Vergütung für Fremdkapital **8a** 274
vororganschaftlicher **15** 39

Zivilrechtsfähigkeit, Steuersubjekt **1** 32

Zoo, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Zu versteuerndes Einkommen
Abschnittsbesteuerung **7** 25
Begriff **7** 15
Ermittlung **7** 18 f.
Gewinnermittlungszeitraum **7** 9
Mindestbesteuerung **7** 26
objektives Nettoprinzip **7** 26
stille Reserven **7** 27
Veranlagungszeitraum **7** 22

Zufluss, Kapitalerträge **30** 18

Zurechnungssubjekt 1 22, 32 ff.
beschränkte Steuerpflicht **1** 11
subjektive Steuerpflicht **1** 1

Zurechnungstheorie, Organschaft **14** 3, 7

Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art
Einlagekonto **29** 47
Gleichartigkeit **4** 118b
technisch-wirtschaftliche Verflechtung **4** 118 ff., 118c

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlustverrechnung **4** 171
Versorgungs-, Verkehrs-, Hafen-, Flughafenbetriebe **4** 119
Zusammenschlüsse zum Ausgleich von Versorgungslasten 5 330
Zuschuss
Investitionszuschuss **4** 164
Organgesellschaft **14** 401
verdeckte Einlage **8** 131r
Zuteilungsrücklage
Auslösung **21b** 8
Bausparkasse **21b** 4
Maßgeblichkeitsprinzip **21b** 5
Zuwendungen *s. Mitgliedsbeiträge; s. Spenden*
Zuwendungsbestätigung 9 43
Ausstellerhaftung **9** 58
EU-/EWR-Spende **9** 44a
Haftung **9** 57 ff.
Sachspende **9** 50
unrichtige **5** 219; **9** 57
Vertrauensschutz **9** 56 f.
Zuwendungsvortrag
Gesamtrechtsnachfolge **9** 41
gesonderte Feststellung **9** 40
an Unterstützungskasse **6** 34 ff.; **6a** 4
Zuzahlungen an Erwerber 8 42a
Zuzug *s. Grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL)*
Zwangsgeld, Abzugsverbot **10** 27
Zwangsmitgliedschaft, öffentlich-rechtliche Versicherungseinrichtung **5** 180
Zwangsrecht, Hoheitsbetrieb **4** 112
Zweckbetrieb 4 7a; **5** 200b
Beginn der Steuerpflicht **13** 67
Beihilfencharakter **5** 244
Cafeteria **5** 240
Definition **5** 240
Einbringung in Kapitalgesellschaft **5** 87
Entnahme **4** 169
Forschung **5** 246
Forschungsanstalt **4** 181
Freigrenze bei sportlichen Veranstaltungen **5** 256
Hilfsperson einer gemeinnützigen Körperschaft **5** 200b
Kantine **4** 181
Krankenhaus **5** 244, 248
Krankentransport **5** 247
Selbstversorgungsbetrieb **5** 249
sportliche Veranstaltung **5** 245
Steuerbefreiung **4** 81
Verlust aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **5** 207
Verlustausgleich **5** 90
Vermögensverwaltung **5** 38
Wettbewerbsneutralität **5** 241
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 240
Wohlfahrtspflege **5** 244, 247
Zweckgeschäft
Genossenschaft **22** 14
landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 282
Mitgliedergeschäft **22** 18
rückvergütungsfähige Geschäfte **22** 24
Zweckgesellschaft, Konzernabschluss **8a** 319
Zweckverband 1 99
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 176
Zweckvermögen
Ausland **1** 108
Beginn der Steuerpflicht **1** 37
Begriff **1** 92
Beteiligungsertrag **8b** 10
Freibetrag **24** 9
Kapitaleinkünfte **8** 1516
öffentliches EU-Recht **1** 103
Organträger **14** 109
Steuerpflicht **1** 14
subsidiäre KSt-Pflicht **3** 3
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 201
Zweigniederlassung
Betriebsstätte **2** 24; **14** 120a
Finanzunternehmen **8b** 569
Gewinnermittlung **2** 27
Gewinnermittlungszeitraum **7** 42
grenzüberschreitende Verlegung **1** 60e
Kreditinstitut **8b** 569
Zwischengeschaltete Personengesellschaft
Abkommensberechtigung **8b** 531
Abzug ausländischer Steuern **26** 131
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 30
ausländische **8b** 522
Beteiligung an Organgesellschaft **14** 130
Beteiligungserträge **8b** 520 ff., 524
– Nachsteuer **37** 120 ff.
Beteiligungsveräußerung **8b** 520 ff., 524
DBA-Schachtelprivileg **8b** 531
Einkunftsart **8b** 521
Finanzunternehmen **8b** 567
Gesellschafter **8b** 521
gesonderte Feststellung **8b** 533
Gewerbeertrag **8b** 539
Gewinnausschüttung im Systemwechsel **36** 88
Gewinnminderung i. S. § 8b **8b** 524
Kapitalertragsteuererstattung **32** 55
Konzernklausel **8c** 120
mehrstöckige Beteiligung **8b** 522
pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 521
Private Equity Fonds **8b** 523a
Rechtsform **8b** 521
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
stille Gesellschaft **8b** 521
Teilwertabschreibung **8b** 524
vermögensverwaltende **8b** 523
Wertpapierleihe **8b** 645 f., 665
Zebragesellschaft **8b** 523

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zwischengesellschaft
Beteiligungsveräußerung **8b** 165
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 725
Zwischenveranlagung
Liquidation **11** 51
Liquidationsgewinn **11** 61
vorläufiges Abwicklungsendvermögen **11** 68
Zwischenwertansatz, fortführungsgebundener Verlust **8d** 80

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG