

Handbuch zur Körperschaftsteuerveranlagung 2019: KSt 2019

2020
ISBN 978-3-406-74524-9
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.

Stichwortregister

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

A

Abfallentsorgung, Hoheitsbetrieb **4** 52, 62

Abfluss, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 26

Abfluszeitpunkt, Gewinnausschüttung, Einlagekonto **27** 12

Abgeltung der Körperschaftsteuer **32**

Abgrenzung der Steuerpflicht **3**

Ablaufhemmung Festsetzungsverjährung bei verdeckter Gewinnausschüttung/verdeckter Einlage **32a** 1 ff.

Ablieferungspflicht, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10** 24

Abrechnungsstelle, Apotheken, kein Berufsverband **5** 79

Absatzgenossenschaften, Gegengeschäfte **5** 96

Rückvergütung **22** 18 ff.

s. a. *Genossenschaften*

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

Abschreibung nach Spaltung **Anh I 2b** 223

nach Verschmelzung **Anh I 2 12**, **Anh I 2b** 46 ff., 62, 110 ff., 126

Abspaltung, Einlagekonto **29** 3

auf eine Körperschaft **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 135 ff.

Körperschaftsteuerguthaben **40** 2

auf eine Personengesellschaft **Anh I 2** 16, **Anh I 2b** 152 ff.

s. a. *Spaltung*

Abtretung von Forderungen, Zinsschranke **8a** 37 ff.

Abwasseranstalten, Hoheitsbetrieb **4** 52

Abwasserbeseitigung, jur. Personen d. öff. R., Hoheitsbetrieb **4** 52

Abweichendes Wirtschaftsjahr, Spendenabzug **9** 13

s. a. *Wirtschaftsjahr*

Abwicklung **11**

Abwicklungs-Anfangsvermögen **11** 2, 4 f.

Abwicklungs-Endvermögen **11** 2 f.

Abwicklungsgegewinn, Organgesellschaft **14** 80

Abwicklungszeitraum **11** 1, 11

Abziehbare Aufwendungen **9** 1 ff.

Abzinsung, Schadenrückstellungen, Versicherungsunternehmen **20** 11

Schwankungsrückstellungen **20** 3

Abzugsverbot, Beteiligungsverlust **8b** 38

nichtabziehbare Aufwendungen **10** 1 ff.

s. a. *Nichtabziehbare Aufwendungen*

Additionsverbot, Eingliederung, Organschaft **14** 22

AG siehe *Aktiengesellschaft*

Agrarstruktur, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5** 89

Agrarstrukturverbesserung siehe *Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*

Aktien, Steuerfreiheit **8b** 1

Veräußerung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38

Aktieneigenhandel, Begriff **8b** 15

Aktiengesellschaft, Gewinnabführungsvertrag

14 55

Organgesellschaft **14** 1

unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.

s. a. *Kapitalgesellschaften; Körperschaften*

Aktivbezüge neben Pensionsleistungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 72

Aktiver Ausgleichsposten, Auflösung, Abzugsvorbot **8b** 36

Organträger **14** 91

Aktivierung, Körperschaftsteuerminderungsanspruch **37** 2 F

Altersruhegeld, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 9 F

Altersteilzeit, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 9 F

Altmaterialverkauf, Berufsverband **5** 76

Amtshilfe, Hoheitsbetrieb **4** 55

Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32a** 2

– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32a** 1

Anfangsbilanz, Beginn der Steuerpflicht **13** 2 ff.

–, Firmenwert **13** 23

Angehörige, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36

steuerfreie Kassen **5** 52

Angemessenheit, Pensionsrückstellungen **8** 70

verdeckte Gewinnausschüttung, Geschäftsführergehalt **8** 37, 41 ff.

–, Kapitalverzinsung **8** 45 ff.

Annonorwerbung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74

Anrechnung, Durchführung **31** 1

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 1 ff.

Verschmelzung **Anh I 2b** 55

Anrechnungsverfahren, Endbestände **36** 1

Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren **36**

Ansässigkeit in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1

im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1

Anschaffungsfiktion, Verschmelzung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129

Anschaffungskosten, Anteilsbewertung, Verschmelzung **Anh I 2b** 130

Anteiltausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 203

Beginn der Steuerpflicht **13** 6

Einbringung **Anh I 2** 20, 23, **Anh I 2b** 242

einbringungsgeborene Anteile, UmwStG a. F.

Anh I 2a 3

nach Einbringungsgewinnbesteuerung

Anh I 2b 221

Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1** 2

Kapitalherabsetzung **Anh I 1** 5

Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 1

verdeckte Einlage **8** 91

Anschlussgenossenschaften, begünstigte Geschäfte **5** 100

s. a. *Genossenschaften*

KSt Register

fette Zahlen = §§

- Anstalten des öffentlichen Rechts**, Betrieb gewerbl. Art 4 11
- Anstalten des privaten Rechts**, Steuerpflicht, Abgrenzung 3 1
–, Beginn 1 18
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
- Anteile**, Einbringung, Anschaffungskosten
Anh I 2b 221
einbringungsgeborene, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3 an einer Genossenschaft, Tausch **Anh I 2 21**,
Anh I 2b 194 ff.
an einer Kapitalgesellschaft, Tausch **Anh I 2 21**,
Anh I 2b 194 ff.
sperfristbefahftete, Weitereinbringung
Anh I 2b 221
an der übertragenden Körperschaft, Verschmelzung
Anh I 2 5, **Anh I 2b** 84 ff., 128 ff.
s. a. Beteiligung; Gewinnanteile
- Anteilseigner**, Besteuerung, Einbringung
Anh I 2b 206 ff.
–, Verschmelzung **Anh I 2 13**
Eintritt im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung
Anh I 2b 36 f.
- Anteilsgewährung**, Einbringung **Anh I 2b** 174
- Anteiltausch**, Anteilsveräußerung **Anh I 2 22**,
Anh I 2b 206
Beteiligungsbesteuerung 8b 42
nach Einbringung **Anh I 2b** 173
Einbringungsgewinn **Anh I 2b** 204
Organschaft **Anh I 2b** 279
qualifizierter **Anh I 2b** 199 ff.
stille Reserven, Verlagerung **Anh I 2b** 217
Umwandlung **Anh I 2 1**, 21, **Anh I 2b** 22, 194 ff.
Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2 21**
- Anteilsübertragung**, unentgeltliche nach Einbringung **Anh I 2b** 210
unentgeltliche Beteiligungsbesteuerung 8b 41
verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Verlustabzugsbeschränkung, Begriff 8c 15
- Anteilsveräußerung** nach Einbringung in eine Personengesellschaft **Anh I 2b** 238 ff.
nach Einbringung/Anteilstausch in eine Kapitalges./
Genossenschaft **Anh I 2 22**, **Anh I 2b** 172, 206 ff.
– in einer Personengesellschaft **Anh I 2 24**
Gewinne, Steuerfreiheit 8b 2
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b** 216, 245
Verluste, Nichtberücksichtigung 8b 3
- Anwachsung**, verdeckte Einlage 8 91
- Anwaltskosten**, kein Abzugsverbot 10 16
- Anwendungsvorschriften** zum KStG 34
Verlustabzugsbeschränkung 8c 48 ff.
- Anzeigenwerbung**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
- Arbeitgeberverbände**, Berufsverband 5 72
- Arbeitnehmerentsendung**, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen 8 38
- Arbeitnehmerverbände**, Berufsverband 5 72
- Arbeitsleistung**, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
- Arbeitsvertrag**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 41
- Arbeitszeitkonten**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
- Atypisch stille Beteiligung**, Organschaft 14 3 F
- Aufgabegewinn**, Gewerbesteuer, Umwandlung
Anh I 2 18 f., **Anh I 2b** 164
Steuerbefreiung 11
- Aufhebung** von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32a** 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32a** 1
- Auflage**, Abzugsverbot 10 3, 16
- Auflösung** 11
Beginn 11 11
Organgesellschaft 14 80
s. a. Liquidation
- Auflösungsbeschluss**, Liquidation 11 16
- Aufrechnung**, genossenschaftl. Rückvergütung 22 14
- Aufsichtsratsvergütungen**, Abzugsfähigkeit der Hälfte 10 4, 20 ff.
im Rückwirkungszeitraum **Anh I 2b** 43
- Aufspaltung**, Einlagekonto 29 3
auf eine Körperschaft **Anh I 2 15**, **Anh I 2b** 135 ff.
Körperschaftsteuerghaben 40 2
auf eine Personengesellschaft **Anh I 2 16**,
Anh I 2b 152 ff.
s. a. Spaltung
- Auftragsforschung**, Steuerbefreiung 5 24
- Aufwandsentschädigung**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20
- Aufwendungen** *siehe Abziehbare bzw. Nichtabziehbare Aufwendungen*
- AU-Plakette**, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art 4 57 F
- Ausgleichsanspruch**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 35
- Ausgleichskassen**, Tarifvertragsparteien, Steuerbefreiung 5 124
- Ausgleichsposten**, Auflösung bei Spaltung
Anh I 2b 275
– bei Veräußerung 14 10
– bei Verschmelzung **Anh I 2b** 274
Bildung von Organschaft 14 10
Organschaft 14 28
Organträger 14 91 ff.
- Ausgleichszahlungen**, Organschaft 14 8, 16 1 ff.,
Anh III
– Anwendungsbereich **Anh III** 2 ff.
– Höchstbetrag **Anh III** 6 ff.
– Trackingstock-Strukturen **Anh III** 7
- Ausgliederung**, Anwendung des UmwStG
Anh I 2 1
der Organgesellschaft **Anh I 2b** 284
des/auf den Organträger **Anh I 2b** 275
s. a. Spaltung
- Ausland**, beschränkte Steuerpflicht 2 1 ff.
- Ausländische Betriebsstätte**, Verlustabzug nach Einbringung **Anh I 2b** 225, 231
- Ausländische Dividende**, Einlagenrückgewähr 27 8
- Ausländische Einkünfte**, Steuerermäßigung 26 1 ff.
- Ausländische Gesellschaften**, Typenvergleich, Steuerpflicht 1 21, 2 14
- Ausländische Kapitalgesellschaft**, Nennkapitalerhöhung durch a. K. **Anh I 1 6**
Steuerpflicht 1 21 F
- Ausländische Körperschaft**, Einlagenrückgewähr bei unbeschränkter Steuerpflicht in einem EU-Staat 27 8
Steuerpflicht 2 1, 11
- Ausländische Rechtsträger**, Umwandlungsfähigkeit **Anh I 2b** 12 ff.
- Ausländische Steuern**, Anrechnung 26 1 ff.
–, Einbringung **Anh I 2 20**, **Anh I 2b** 190
–, Verschmelzung **Anh I 2 3**, 11, **Anh I 2b** 120
- Ausländische Umwandlung**, Anwendung des UmwStG **Anh I 2b** 9 ff.
Rückwirkung **Anh I 2b** 44
Übertragungsstichtag **Anh I 2b** 33
- Ausländische Verluste**, Nachversteuerung nach Verschmelzung **Anh I 2b** 63, 126

magere Zahlen = Randziffern

Ausländischer Zahlungsempfänger, Spendenabzug 9 20
Auslegung, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Ausscheidende Anteilseigner, Umwandlung Anh I 2b 35f.
Ausschließliche Wirtschaftszone, unbeschränkte Steuerpflicht 1 3
Ausschlussfrist, Liquidation 11 22
Ausschüttbarer Gewinn, Einlagekonto 27 23
Ausschüttung s. a. Gewinnausschüttung; Verdeckte Gewinnausschüttung
Ausschüttungsverbindlichkeit, Umwandlung Anh I 2b 39
Ausstehende Einlagen, Verschmelzung Anh I 2b 47
Ausstellungen, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Auszahlung, verspätete Tantieme, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76

B

Bagatellgrenze, Besteuerung 31 10
Nebengeschäfte, genossenschaftl. Rückvergütung 22 22
Barabfindung, Verschmelzung Anh I 2 5, Anh I 2b 84
Bauernvereine, Berufsverband 5 72
Bauleitplanungen, Grundstückswerkäufe 4 70
Beendigung, Gewinnabführungsvertrag 14 60
Organschaft 14 52
s. a. Auflösung; Erlöschen; Liquidation
Beginn, Auflösung 11 11
Gewinnabführungsvertrag 14 56
Organschaft 14 50
Steuerbefreiung 13
Steuerpflicht 1 18, 21
Beherrschender Einfluss, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 75
Beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
s. a. Gesellschafter-Geschäftsführer
Beistandsleistungen, Hoheitsbetrieb 4 55
Beistandsvertrag, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 99
Beitragsähnliche Umlagen, Berufsverband 5 74
Beitragsrückrstattungen, erfolgsabhängige 21 11
Lebensversicherungen, Neuregelung 21 6
Rückstellung, keine Auflösung bei Kleinbeträgen 21 4
-, Zuführung 21 3
sonstige Versicherungen, Neuregelung 21 7
Versicherungsunternehmen 21
Beitrittserklärung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96
Beitrittsgebiet, Verlustvortrag, Einlagekonto 35
Beratung durch Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Beratungsring, land- und forstwirtschaftl., Steuerbefreiung 5 99
Berichtigung, Bescheinigung, Einlagekonto 27 5
Berufsverband, Freibetrag 24 11
Hilfsgeschäfte 5 76
Parteienfinanzierung, besonderer Steuersatz 7 16
Steuerbefreiung 5 6, 71ff.
Bescheidänderung, verdeckte Einlage 32a 2
verdeckte Gewinnausschüttung 32a 1
Bescheinigung, Einlagekonto 27 3
-, Berichtigung 27 5
-, Haftung 27 5

Register KSt

Körperschaftsteuerguthaben 37 3
s. a. Steuerbescheinigung
Beschränkte Steuerpflicht siehe Steuerpflicht, beschränkte
Besonderer Ausgleichsposten, Organträger 14 92ff.
Besserungsschein, Forderungsverzicht, verdeckte Einlage 8 91
Besteuerung, Durchführung 31 1
Besteuerungsgrundlagen 7 1ff.
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 75
Besteuerungsrecht der BRD, Verschmelzung Anh I 2b 51, 116
Sicherstellung, Einbringung Anh I 2b 182, 203, 231
-, Verschmelzung Anh I 2b 50, 115
Verlust oder Beschränkung, Folgen 12 1ff.
Besteuerungszeitraum, Liquidation 11 1, 11, 16, 40 4
Bestimmtheit, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Beteiligung, Anschaffungskosten, verdeckte Einlage 8 91
Berufsverband 5 79
Einkünfte 8b 1ff.
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 12
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 95
mittelbare Eingliederung, Organschaft 14 36
Organträger 14 2
Spaltung, Aufstockung Anh I 2b 143
-, Teilbetrieb Anh I 2 15, Anh I 2b 138
Veräußerung des Organträgers 14 51
Vermögensverwaltungsgesellschaften 5 75
Beteiligungseinkünfte 8b 1ff.
Kapitalertragsteuerabzug 8b 33
aus einer Mitunternehmerschaft 8b 6
Beteiligungserträge, Einkommensermittlung 7 14
Organgesellschaft 15 13
Organschaft 14 24
Beteiligungsertragsbefreiung, Steuerfreiheit 8b 31 ff.
Beteiligungserwerb, schädlicher, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1, 14 ff.
unterjährig, Verlustabzugsbeschränkung 8c 28 ff.
Zeitpunkt, Verlustabzugsbeschränkung 8c 19
Zusammenrechnung, Verlustabzugsbeschränkung 8c 20
Beteiligungskorrekturgewinn, Verschmelzung Anh I 2b 61, 125
Beteiligungsquote, Änderung bei Spaltung Anh I 2b 151
beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Beteiligungsveräußerung, Gewinne, Steuerfreiheit 8b 2
Kauppreisminderung 8b 15, 20f.
Veräußerungskosten 8b 15, 20f.
Verluste, Nichtberücksichtigung 8b 3
Betrieb, Begriff, Zinsschranke 8a 31
Einbringung, Begriff Anh I 2b 179
-, in eine Kapitalges./Genossenschaft Anh I 2 20
-, in eine Personengesellschaft Anh I 2 24
Betrieb gewerblicher Art, Abgrenzung von Hoheitsbetrieben 4 41 ff.
bei Aufgabenübertragung an private Dritte 4 43
Buchführungspflicht 8 21, 23
Dauerverlustgeschäft 8 7
Einbringungsgewinn I Anh I 2b 214
Einkommensermittlung 4 26, 8 17ff.
Einlagekonto 27 12
Freibetrag 24 11

KSt Register

fette Zahlen = §§

- Gewinnerzielungsabsicht **8** 1
gleichartige **4** 6
Kapitalertragsteuer **8** 57
Organträger **4** 36, 46, **14** 20
privatrechtliche Form **4** 17
Querverbund **8** 23
Sanierungsertrag **8** 8
Spendenabzug **9** 17
Steuerpflicht **4** 1 ff.
Steuerrechtssubjekt **8** 23
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 7, 23 f.
– bei Dauerverlustgeschäften **4** 27 ff.
Verlustvortrag nach Zusammenfassung **4** 32
verzinsliche Darlehen von jur. Personen d. öff. R.
8 18
wechselseitige Verflechtung **4** 6
wirtschaftliche Selbständigkeit **4** 14
Zusammenfassung **4** 6, 22, 46, **8** 8
keine Zusammenfassung mit Hoheitsbetrieben
4 6
Betriebliche Altersversorgung, ausscheidender Arbeitnehmer **5** 56
Unterstützungskasse **5** 56
Betriebsaufgabe, Betrieb gewerbl. Art **4** 50
nach Einbringung, Personengesellschaft
Anh I 2b 241
Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2** 18 f.,
Anh I 2b 163
Betriebsaufspaltung, Organschaft **14** 33
Betriebsausgaben, Abzugsverbot bei Steuerabzug
8 6
genossenschaftl. Rückvergütung **22** 1 ff.
s. a. *Abziehbare Aufwendungen*
Betriebsausgabenabzug, Beteiligungseinkünfte
8b 5
Betrieb gewerbl. Art **8** 19
für Zinsaufwendungen **8a** 1 ff., 30 ff.
Betriebsbeitragsentnahmen in Kapitalgesellschaft, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
Betriebsgrundlage, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
Betriebspprüfung, Einlagekonto **27** 23
nachträgliche Ausschüttung des Mehrgewinns als genossenschaftl. Rückvergütung **22** 16
Betriebsstätte siehe *Ausländische bzw. Inländische Betriebsstätte*
Betriebsvermögen, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
Betriebsverpachtung, Betrieb gewerbl. Art **4**, **24**
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4** 15
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 102
Beurkundung, Gesellschaftsvertrag **8** 34
Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 57
Bewertung, Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 20
– in einer Personengesellschaft **Anh I 2** 24
der eingebrachten Anteile, Anteiltausch
Anh I 21, **Anh I 2b** 198
Schwankungsrückstellungen, Versicherungsunternehmen **20** 11
verdeckte Einlage **8** 88
Bewertungswahlrecht, Anteiltausch **Anh I 2** 21,
Anh I 2b 198 ff.
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20, **Anh I 2b** 182 ff.
– in einer Personengesellschaft **Anh I 2** 24,
Anh I 2b 231
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 141 ff., 153
–, Ausschluss **Anh I 2b** 142 ff., 152
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, 13, **Anh I 2b** 50 ff., 114 ff.
–, Anteilsbewertung **Anh I 2b** 130
–, Ausnahmen **Anh I 2b** 121
- Bezugsgenossenschaften**, Gegengeschäfte **5** 96
Rückvergütung **22** 20
s. a. *Genossenschaften*
Bezugsrechte, sonstige, keine Veräußerungsgewinnbefreiung **8b** 37
Bilanzberichtigung, Einbringung **Anh I 2b** 184
Bilanzierung, genossenschaftl. Rückvergütung
22 26
Bilanzverlust, Übernahme, verdeckte Einlage **8** 91
Bindungswirkung, Feststellung, Einlagekonto
27 12
Biogaserzeugungsgenossenschaften, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 102
Bodenordnung, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5** 89
Bodenpolitik, Grundstücksverkäufe **4** 70
Boni, keine genossenschaftl. Rückvergütung **22** 12
Branntwein, Winzergenossenschaften **5** 108
Brexit, Betriebsvermögenszurechnung **12** 4
keine Steuerentstrickung **12** 3
Bruttomethode, Beteiligererträge, Organschaft
14 24
Buchführung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74
Buchführungspflicht, Betrieb gewerbl. Art **8** 21, 23
Gewinnermittlung **7** 4
Buchwert, Anteiltausch **Anh I 2** 21,
Anh I 2b 203 ff.
Begriff, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20, 23, **Anh I 2b** 182 ff., 219
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24,
Anh I 2b 231
–, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 141 ff., 153
–, Ausschluss **Anh I 2b** 142 ff., 152
Steuerbefreiung bei gemeinnützigen Zwecken **13** 4, 25 f.
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, 13, **Anh I 2b** 49 ff., 114 ff.
–, Anteilsbewertung **Anh I 2b** 130
–, Antrag **Anh I 2b** 54
Buchwertaufstockung nach EinbringungsgeWINNBesteuerung **Anh I 2** 23, **Anh I 2b** 220 ff.
Buchwertaufteilung, Spaltung **Anh I 2b** 150
Buchwertfortführung bei vollständiger Vermögensübertragung zwischen beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften **12** 2
Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Sonderaufgaben, Steuerbefreiung **5** 3
Bundeseisenbahnvermögen, Steuerbefreiung **5** 1
Bundesrepublik, Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Bürgschaft, verdeckte Einlage **8** 91
Bürgschaftsbanken (Kreditgarantiegemeinschaften), Steuerbefreiung **5** 18

C

- Campingplatz**, Betrieb gewerbl. Art **4** 68
Vermietungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art **4** 50

D

- Darlehen**, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 26
Umwandlung in Genussechte **8** 91 F
Uneinbringlichkeit, verdeckte Gewinnausschüttung
8 38
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 35, 38
Darlehensgewährung, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36

magere Zahlen = Randziffern

Darlehensverlust, verdeckte Einlage 8 91
Dauerschuldverhältnisse, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Dauerverlustgeschäft, Begriff 8 7
Betrieb gewerbl. Art, Organträger 14 20
eines Betriebes gewerbl. Art, verdeckte Gewinnausschüttung 4 27 ff.
einer Eigengesellschaft von jur. Personen d. öff. R. 4 27 ff.
bei Eigengesellschaften, Spartenbildung 8 9
–, Spartentrennung 4 34
bei Kapitalgesellschaften, verdeckte Gewinnausschüttung 8 7
Organgesellschaft 15 6, 13
Organschaft 4 35 f.
keine verdeckte Gewinnausschüttung 8 7
Deckungsrückstellungen 6 1 ff.
Versicherungsunternehmen 21 a
Desinfektionsanstalten, Hoheitsbetrieb 4 52
Destinatäre, Stiftungen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Deutsche Bundesbahn siehe *Bundeseisenbahnmögen*
Deutsche Bundesbank, Steuerbefreiung 5 2
Devisentermingeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Dienstkraftfahrzeuge, Beschaffung, Hoheitsbetrieb 4 53
Dienstleistung, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91
Dienstvertrag, keine Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
verdeckte Gewinnausschüttung 8 41
Dividenden, Betriebsausgabenabzug 8 b 5
Steuerfreiheit 8 b 1
s. a. *Gewinnausschüttung*
Dividendenanspruch, Abflusszeitpunkt, Einlagenkonto 27 12
Abtretung, Steuerfreiheit 8 b 1
Dividendenanspruchsveräußerung, Steuerfreiheit 8 b 32
Dividendengutschrift siehe *Steuerbescheinigung*
Dividendenschein, Bescheinigung, Einlagenkonto 27 4
Veräußerung, Steuerfreiheit 8 b 1
Doppelbesteuerungsabkommen, Einkommensermittlung 7 14
Organschaft 15 8
Solidaritätszuschlag Anh I 3 5
Steueranrechnung, ausländische Steuern 26 13
Steuerfreiheit, korrespondierende Besteuerung 8 b 1
Drittvergleich, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Duales System, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 62

E

EBITDA 8 a 48
Zinsschranke 8 a 10, 12
EBITDA-Vortrag, Einbringung Anh I 2 20, Anh I 2 b 218
gesonderte Feststellung 8 a 13
Spaltung Anh I 2 15 f., Anh I 2 b 149, 154
Untergang 8 a 14
Verschmelzung Anh I 2 4, 12
Zinsschranke 8 a 10
Ehegatten, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Eigenbetriebe siehe *Betrieb gewerblicher Art*
Eigenbetriebsverordnung, Betrieb gewerbl. Art, Buchführungspflicht 8 21

Register KSt

Eigene Anteile durch Einbringung Anh I 2 b 179
Einziehung 28 15 ff.
Erwerb 28 15 ff.
Veräußerung 28 15 ff.
–, Steuerfreiheit 8 b 36
Verschmelzung Anh I 2 b 47
Eigengesellschaften von jur. Personen d. öff. R.,
Spartenbildung 4 34, 8 9
–, Spartentrennung 4 33
–, verdeckte Gewinnausschüttung 4 27 ff.
Eigenhandelserfolg, Aktieneigenhandel, Begriff 8 b 15
Eigenkapitalausstattung, Betrieb gewerbl. Art 8 23
Eigenkapitalquote, Betrieb gewerbl. Art 8 18
Zinsschranke 8 a 11, 55
Eigenkapitalvergleich, Zinsschranke 8 a 11, 55
Eigenverbrauch, nichtabziehbare Aufwendungen 10 2
Einbringung, Abschreibung Anh I 2 23
Anteile, Anschaffungskosten Anh I 2 23
Anteilseigner, Besteuerung Anh I 2 22,
Anh I 2 b 206 ff.
Anteilstausch Anh I 2 b 174
Anteilsveräußerung nach Sacheinlage Anh I 2 b 172
Anwendung des UmwStG Anh I 2 1
Auslandsbetriebsstätte, Verlustabzug Anh I 2 b 225, 231
Besitzzeitanrechnung Anh I 2 23
Betrieb Anh I 2 b 179
einer Betriebsstätte Anh I 2 b 191
Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens Anh I 2 20, 24, Anh I 2 b 182, 231
Bilanzberichtigung Anh I 2 b 184
EBITDA-Vortrag Anh I 2 20, Anh I 2 b 218
eigene Anteile Anh I 2 b 179
Einbringungsgelgegewinn Anh I 2 b 218
einbringungsgeborener Anteile Anh I 2 b 193, 239
Einbringungsgewinn Anh I 2 23, Anh I 2 b 185, 231
Einbringungsgewinn I Anh I 2 b 172
Einbringungsgewinn II Anh I 2 b 174
Einkommensermittlung Anh I 2 20
EU, UmwStG a F Anh I 2 a 5
in eine Genossenschaft Anh I 2 20
Gesamtrechtsnachfolge Anh I 2 23
gegen Gesellschaftsrechte Anh I 2 20
–, Personengesellschaft Anh I 2 b 233
Gewährung neuer Anteile Anh I 2 b 174 ff.
Gewerbeverlust Anh I 2 23, Anh I 2 b 218
einer GmbH in eine KG, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
grenzüberschreitende Anh I 2 20, Anh I 2 b 189 ff.
Grunderwerbsteuer Anh I 2 b 218
Handelsbilanz Anh I 2 b 184
durch jur. Personen d. öff. R. Anh I 2 b 214
in eine Kapitalgesellschaft Anh I 2 20,
Anh I 2 b 21
Mitunternehmeranteil Anh I 2 b 180, 231
Nachversteuerung, Folgen Anh I 2 23
Nachweispflicht, Zurechnung der Anteile Anh I 2 b 213, 243
in eine Organgesellschaft Anh I 2 b 182
Organschaft Anh I 2 b 278
Pensionszusage Anh I 2 b 186 ff.
in eine Personengesellschaft Anh I 2 24,
Anh I 2 b 23, 230 ff.
Rückbeziehung Anh I 2 b 232
durch steuerbefreite Körperschaft Anh I 2 b 214
Teilbetrieb Anh I 2 b 179
transparente Gesellschaft Anh I 2 b 192

KSt Register

fette Zahlen = §§

- übernehmende Gesellschaft, Besteuerung
 Anh I 2 23, **Anh I 2b** 218 ff., 231
- Veräußerung **Anh I 2** 24
- Veräußerungspreis **Anh I 2** 20
- Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten
 Anh I 2b 218
- Verlustnutzung **Anh I 2b** 218
- Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2** 20,
 Anh I 2b 182, 231
- wesentliche Betriebsgrundlagen **Anh I 2b** 179
- Zeitpunkt **Anh I 2b** 181
- Zinsvortrag **Anh I 2** 20, **Anh I 2b** 218
- zurückbehaltene Wirtschaftsgüter **Anh I 2b** 179
- s. a. *Betriebseinbringung*
- Einbringungsfolgegewinn**, Rücklage
 Anh I 2 23, **Anh I 2b** 218
- Einbringungsgeborene Anteile**, Einbringung
 Anh I 2 20, **Anh I 2b** 193, 239
- Einlage, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 1
- Fortgeltung des UmwStG 1995 **Anh I 2** 27,
 Anh I 2b 170, 193, 260 ff.
- Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
- Veräußerung nach Anteiltausch **Anh I 2b** 263
- nach Sacheinlage **Anh I 2b** 261
- , Stundung **Anh I 2** 27, **Anh I 2b** 267
- Verschmelzung, Übergangsregelung **Anh I 2b** 88
- , Veräußerungsfiktion **Anh I 2b** 128
- Weitereinbringung nach Anteiltausch
 Anh I 2b 264 f.
- nach Sacheinlage **Anh I 2b** 262
- Einbringungsgewinn**, Anteiltausch
 Anh I 2b 203
- Ermittlung **Anh I 2b** 242
- Steuerfreiheit **Anh I 2b** 175, 185, 231
- Einbringungsgewinn I** **Anh I 2b** 172
- bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
 Anh I 2 22, **Anh I 2b** 206
- Bescheinigung **Anh I 2b** 215
- Betrieb gewerbl. Art **Anh I 2b** 214
- Erhöhungsbetrag **Anh I 2** 23, **Anh I 2b** 215, 244
- Ermittlung **Anh I 2b** 207
- unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b** 216, 245
- Einbringungsgewinn II** **Anh I 2b** 174
- bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
 Anh I 2 22, **Anh I 2b** 206
- Ermittlung **Anh I 2b** 208
- Einbringungsgewinnbesteuerung**, rückwirkende
 Anh I 2 22, **Anh I 2b** 206 ff., 240 ff.
- , Buchwertauflstockung **Anh I 2b** 220
- bei Sitzverlegung **Anh I 2b** 212
- Einbringungsklausel**, Beteiligungsbesteuerung
 8b 39
- Einbringungszeitpunkt** **Anh I 2** 20,
 Anh I 2b 181, 205
- Eindeutigkeit**, Vereinbarung, verdeckte Gewinn-ausschüttung **8** 36
- Eingliederung**, Organgesellschaft **14** 2, 36
- Organschaft **14** 22
- Personengesellschaft **14** 45
- Einkaufsgenossenschaften** siehe *Genossenschaften*
- Einkommen**, Begriff **8** 11
- maßgebliches **8a** 48
- , Spendenabzug **9** 3
- maßgebliches E. bei Körperschaften, Zinsschranke
 8a 1
- zu versteuerndes **7** 1 ff.
- zuzurechnendes E. der Organgesellschaft **14** 70 ff.
- bei Umwandlung d. Organträgers **Anh I 2b** 281
- Einkommensermittlung** **8**
- bei Betrieben gewerbl. Art **4** 26, **8** 17 ff.
- Organgesellschaft **15**
- Organträger **14** 82 ff.
- bei Spartenbildung **4** 34, **8** 9
- steuerpflichtige Unterstützungsstellen **6a** 1
- Überschusseinkünfte **8** 12
- zu versteuerndes Einkommen **7** 11
- s. a. *Gewinnermittlung*
- Einkommensteuer**, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 2
- Einkommensteuerrechtliche Vorschriften**,
 Anwendung **8** 11
- Einkommensverteilung** **8** 3
- Einkommenszurechnung** an den Organträger,
 Zeitpunkt **14** 7
- Einkünfte** des Anteilseigners, Verschmelzung
 Anh I 2 7, **Anh I 2b** 94 ff.
- gewerbliche **8** 2, 13
- nicht bei Rücklagenumwandlung **Anh I 1** 1
- Steuerabzug **2** 2, **8** 6
- , keine Steuerbefreiung **5** 26
- unbeschränkte Steuerpflicht **1** 2 ff.
- s. a. *Ausländische Einkünfte*
- Einkünfteabgrenzung**, verdeckte Gewinnaus-schüttung, international verbundene Unterneh-men **8** 38
- Einkunftsart**, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
- Einlage**, Ausgleich vorvertraglicher Verluste, Or-ganschaft **14** 85
- Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende
 Anh I 2b 220 ff.
- Einlagekonto, Anfangsbestand **39**
- von Gesellschaftsanteilen in Betriebsvermögen,
 UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
- Einlagefähigkeit**, Vermögensvorteil, verdeckte
 Einlage **8** 91
- Einlagefiktion**, Verschmelzung **Anh I 2** 5,
 Anh I 2b 86
- Einlagekonto** **27**
- Anfangsbestand **39**
- Ausschüttungen, Steuerfreiheit **8b** 15
- Beitrittsgebiet, Verlustvortrag **35**
- Bescheinigung **27** 3
- , Berichtigung **27** 5
- , Haftung **27** 5
- Feststellung, Bindungswirkung **27** 12
- Fortschreibung **27** 1
- gesonderte Feststellung **27** 2
- Kapitalveränderungen, Umwandlung **29**,
 Anh I 2b 293 ff.
- Liquidation **11** 24
- Mehrabführung **14** 27
- Minderabführung **14** 27
- Nennkapitalherabsetzung **28** 2 ff.
- Organschaft, Mehrabführungen **27** 6
- , Minderabführungen **27** 6
- , Rücklagenauflösung **27** 6
- Rücklagenumwandlung **28** 1 ff.
- Spaltung **29** 3, **Anh I 2b** 293 ff.
- Umwandlung, Rückwirkung **27** 12
- Verringerung **27** 23
- Verschmelzung **29** 2, **Anh I 2b** 293 ff.
- Zugang **27** 25
- Einlagenrückgewähr** von ausländischen Körper-schaften bei unbeschränkter Steuerpflicht in ei-nem EU-Staat **27** 8
- Steuerfreiheit **8b** 32
- Einlagensicherungssysteme**, Steuerbefreiung
 5 17
- Einrichtung**, jur. Personen d. öff. R., Betrieb
 gewerbl. Art **4** 12, **14**, 20
- Einstellung** der gewerblichen Tätigkeit, Organge-sellschaft **14** 80
- Einwendungen**, zuzurechnendes Einkommen der
 Organgesellschaft **14** 75

magere Zahlen = Randziffern

- Elektrizitätsunternehmen** *siehe Versorgungsbetriebe*
Elektronische Steuererklärung 30 17
Endbestände, Anrechnungsverfahren 36 1
gesonderte Feststellung, verwendbares Eigenkapital 36 7
verwendbares Eigenkapital 36 1
Entgelt, angemessenes *siehe Angemessenheit; Verdeckte Gewinnausschüttung*
Entgeltliche Übertragung, sperrfristbehaftete Anteile **Anh I 2b** 211, 241 ff.
Entlassungsschädigung, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung 5 9 F
Entrichtung der Körperschaftsteuer 31 1
Entschädigungseinrichtungen, Steuerbefreiung 5 17
Entstehung der Körperschaftsteuer 30
Entwicklungsmaßnahmen, Grundstücksverkäufe 4 70
Erbersatzsteuer, nichtabziehbare Aufwendungen 10 14
Erbfall, verdeckte Einlage 8 91
Erbshaftsteuer, nichtabziehbare Aufwendungen 10 14
Erdienbarkeit, Pensionsrückstellung 8 70
Erdölbevorratungsverband, Steuerbefreiung 5 1
Ergänzungsbilanz, Einbringung in eine Personengesellschaft **Anh I 2b** 236
Ergebnisabführungsvertrag *siehe Gewinnabführungsvertrag*
Erhebung der Körperschaftsteuer 31
Erholungsheime, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 55
Erklärungspflicht 31
Erlass von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage 32a 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung 32a 1
Erlöschen der Steuerbefreiung 13
s. a. Beendigung
Ermächtigungsvereinbarungen 33
Ernsthaftigkeit, Pensionsrückstellung 8 70
Erstausstattung, angemessene Verzinsung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Erwerbergruppe, Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1, 25
Erwerbsgenossenschaften *siehe Genossenschaften*
Erzeugergemeinschaften, land- und forstwirtschaftl., Steuerbefreiung 5 99
Escape-Klausel bei Kapitalgesellschaften, Zinsschranke 8a 3
bei Körperschaften 8a 56
Zinsschranke 8a 11, 55
EU-Kapitalgesellschaft, Einbringung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 5
Europäische Genossenschaften, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Liquidation 11 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Europäische Gesellschaften, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Liquidation 11 1 ff.
Organisationsform 14 1
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Europäische Union, Einbringung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 5
- F**
- Factoring**, Zinsschranke 8a 37 ff.
Fahrzeugüberlassung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Familienstiftungen 1 23 ff.
Fehlverwendung, Spendenhaftung 9 20
- Feiertagszuschlag**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
Feinstaubplaketten, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art 4 57 F
Festgehalt, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Festlandssockel, Inlandsbegriff 1 3
Festsetzung der Körperschaftsteuer 7 3
Feststellungserklärung, gesonderte, Einlagekonto 27 2
–, Organschaft 14 11
Festzusetzende Körperschaftsteuer, Ermittlung 7 16
Filmvorführung und -verleih durch Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Finaler Einlagebegriff, verdeckte Einlage 8 86
Finanzamt, Umstellung des Wirtschaftsjahrs 7 4
Finanzdienstleistungsinstitut, Beteiligungsbesteuerung 8b 7
Finanzielle Eingliederung, Personengesellschaft, Organschaft 14 33
Finanzierbarkeit, Pensionsusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Finanzierungsberatung, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 24
Finanzmarktabstabilisierungsfonds, keine Verlustabzugsbeschränkung 8c 1 F
Finanzunternehmen, Beteiligungsbesteuerung 8b 7
Firmenwert, Beginn der Steuerpflicht, Anfangsbilanz 13 23
verdeckte Einlage 8 91
Verschmelzung **Anh I 2b** 47, 112
s. a. Geschäftswert
Flughafenbetriebe *siehe Verkehrsbetriebe*
Fonds-Sondervermögen, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19
Forderungen, Vereinigung mit Verbindlichkeiten **Anh I 2** 6, 12
Vereinigung mit Verbindlichkeiten, UmwStG a. F. **Anh I 2** 2
Verschmelzung **Anh I 2b** 47
Forderungsverzicht, verdeckte Einlage 8 91
Forfaitierung, Zinsschranke 8a 37 ff.
Formblattmuster Anh II
Formwechsel, Anwendung des UmwStG
 Anh I 2 1
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit
 Anh I 2b 17
Begriff **Anh I 2b** 6
Gewerbesteuer **Anh I 2** 18, **Anh I 2b** 160 ff.
von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 9, **Anh I 2b** 100
kein schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8c 18
Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2** 10
Möglichkeiten **Anh I 2b** 6
der Organisationsform **Anh I 2b** 285
des Organträgers **Anh I 2b** 276
einer Personengesellschaft in eine Genossenschaft **Anh I 2** 25, **Anh I 2b** 250
– in eine Kapitalgesellschaft **Anh I 2** 25,
 Anh I 2b 250
Übertragungsstichtag **Anh I 2b** 32
Forschungseinrichtungen, Dauerverlustgeschäft 8 7 F
Steuerbefreiung 5 24
Forstgenossenschaften, Steuerpflicht 2 12, 3 2
Forstwirtschaft *siehe Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften*
Fortführungsgebundener Verlustvortrag 8d 1

Register KSt

KSt Register

Freibetrag, bestimmte Körperschaften 24
–, Nichtanwendung 24 15
Land- und Forstwirtschaft, Einkommensermittlung 7 12
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften und Vereine 25
Veräußerungsgewinn, Einbringung **Anh I 2 20**
Freibetragsregelung, Erlöschen der Steuerpflicht 13 6
Freigrenze, Zinsschranke 8a 11, 53
Fremdenverkehrseinrichtungen, Mitgliederbeiträge 8 113
Fremdfinanzierungsaufwendungen, Beteiligungsgerüge, Organschaft 14 24
Fremdkapital, Zinsschranke 8a 32
Fremdvergleich, verdeckte Einlage 8 37
verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Fremdvergleichspris, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57
Friedhöfe, Hoheitsbetrieb 4 68
Friedhofsverwaltung, Hoheitsbetrieb 4 68

G

Gartenbauvereine, Mitgliederbeiträge 8 109
Gastwirtschaften, Winzergenossenschaften 5 110
Gaswerke siehe *Versorgungsbetriebe*
Gebietskörperschaften, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Gebrauchüberlassung, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91
Geburtstagsempfang, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Gegengeschäfte, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96
Gegenleistung bei Einbringung **Anh I 2b** 174
verdeckte Gewinnausschüttung, Vorteilsausgleich 8 35
bei Verschmelzung **Anh I 2b** 52
Gehalt, verdeckte Gewinnausschüttung 8 41ff.
Gehaltsstrukturuntersuchungen, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 48
Gehaltsverzicht, verdeckte Einlage 8 91
Geldbußen, nichtabziehbare Aufwendungen 10 18
Geldstrafen, nichtabziehbare Aufwendungen 10 3, 16
Gemeinden, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Grundstückverkäufe 4 70
Gemeiner Wert, Anteilstausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 198
Einbringung **Anh I 2** 20, 24, **Anh I 2b** 182, 224, 231
–, Pensionsverpflichtung **Anh I 2b** 224
Erlöschen der Steuerpflicht 13 6
Spaltung **Anh I 2** 15f., **Anh I 2b** 141
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
verdeckte Gewinnausschüttung 8 57
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung 12 1
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 48, 113
–, Anteilsbewertung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129
Gemeinnützige Einrichtungen, Spendenabzug 9 18
Gemeinnützige Körperschaften, Freibetrag 24 11
Gemeinnützige Siedlungsunternehmen siehe *Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*
Gemeinnützige Wohnungsunternehmen 5 87
Gemeinnützige Zwecke, Steuerbefreiung, Buchwertansatz 13 4, 25 f.
Gemeinnützigkeit, Steuerbefreiung 5 10
–, steuerbegünstigte Zwecke 5 83
s. a. *Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb*

fette Zahlen = §§

Genossenschaften, Gesamtumsatz 22 19ff.
kleinere, Besteuerung 31 10ff.
land- und forstwirtschaftl., Freibetrag 25
–, Steuerbefreiung 5 15
Liquidation 11 1ff.
Rückvergütungen 22
Steuerpflicht, Beginn 1 18
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3 F
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1ff.
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
s. a. *Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften; Kapitalgesellschaften; Wohnungsgenossenschaften*
Genossenschaftszentralen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 102
Genusstrechte, Ausschüttungen 8 3
Dept-Mezzanine-Swap 8 91 F
Steuerfreiheit 8b 1
Veräußerungsgewinnbefreiung 8b 37
Gerichtskosten, kein Abzugsverbot 10 16
Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 41 ff.
Gesamthafenbetriebe, Steuerbefreiung 5 20
Gesamthandsvermögen, finanzielle Eingliederung, Organschaft 14 33
Gesamtumsatz, genossenschaftl. Rückvergütung 22 19ff.
Geschäftschance, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Geschäftsführeraufgaben, Aufsichtsrat, Abzugsbeschränkung 10 24
Geschäftsführergehalt siehe *Verdeckte Gewinnausschüttung*
Geschäftsführervertrag, Schriftform 8 34
Geschäftsjahr siehe *Wirtschaftsjahr*
Geschäftsleitung im Ausland, beschränkte Steuerpflicht 2 1ff.
in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
im Inland 1 1, 14 1
Verlegung außerhalb EU/EWR, Liquidationsbesteuerung 12 3
Geschäftstellen, Berufsverband 5 76
Geschäftswert, Anwachung, verdeckte Einlage 8 91
Gesellschaft mit beschränkter Haftung siehe *GmbH*
Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung, Bescheideänderung 32a 1
Gesellschafterdarlehen, Gewinnminderungen, Abzugsverbot 8b 15
Gesellschafter-Fremdfinanzierung, Zinsschranke 8a 2f., 56
Gesellschafter-Geschäftsführer, Angemessenheit des Gehalts 8 41ff.
Pensionsrückstellungen 8 70
s. a. *Beherrschender Gesellschafter*
Gesellschafterversammlung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Gesellschafterwechsel, Organträger-Personengesellschaft 14 45
Gesellschaftsmittel, Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1**
Gesellschaftsrechte, Einlage in Betriebsvermögen, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
Gewährung, Einbringung **Anh I 2b** 233
Veräußerung bei Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 4
Gesellschaftsrechtliche Veranlassung, verdeckte Einlage 8 91

magere Zahlen = Randziffern

- Gesellschaftsrechtliches Interesse**, verdeckte Einlage 8 91
Gesellschaftsverhältnis, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Gesellschaftsvertrag, notarielle Beurkundung 8 34
s. a. *Satzung*
Gesonderte Feststellung, Einlagekonto 27 2 fortführungsgebundener Verlustvortrag 8d 1
Körperschaftsteuererhöhung 38 1
Körperschaftsteuerguthaben 37 2
verwendbares Eigenkapital, Endbestände 36 7
Zuwendungsbetrag bei Unterstützungskassen 6 6
Gewährträger, Sparkasse, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Spendenabzug 9 20
Gewerbebetrieb, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 91
Gewerbeertrag, Umwandlung Anh I 2 18 f., Anh I 2b 160
Gewerbesteuer, Umwandlung Anh I 2 18 f., Anh I 2b 160 ff.
Gewerbeverlust, Einbringung Anh I 2 23
Gewerbliche Betriebe, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18 von jur. Personen d. öff. R., Steuerpflicht 4 1 ff.
Gewerbliche Einkünfte, Einkommensermittlung 8 13
Freibetragsregelungen 8 13
s. a. *Einkünfte*
Gewerbliches Unternehmen, Organträger 14 20
Gewerkschaften, Berufsverband 5 72
Gewinn, genossenschaftl. Rückvergütung 22 16
maßgeblicher 8a 48
–, Zinsschranke 8a 10, 12
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 70 ff.
s. a. *Einkünfte; Jahresüberschuss*
Gewinnabführung, Übernahmegewinn, Umwandlung Anh I 2b 290
Gewinnabführungsvertrag, Ausgleichszahlungen 14 8, Anh III
Beendigung 14 60
– bei Umwandlung Anh I 2b 277, 286
–, wichtiger Grund 14 65
Beginn 14 56
Kündigung 14 60
Mindestlaufzeit 14 65
Nichtdurchführung 14 62
Organschaft 14 4, 55
Wirksamkeit 14 65
Wirksamwerden, Organschaft 14 31
zivilrechtliche Unwirksamkeit 17 16
Gewinnabsaugung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47
Gewinnanteile, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto 27 12
Gewinnaufzeichnungsverordnung, Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57
Gewinnausschüttung, Genusstrechte 8 3
Liquidation 11 12, 23
im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung Anh I 2b 40
Umwandlung Anh I 2b 38 ff.
s. a. *Verdeckte Gewinnausschüttung*
Gewinnermittlung, Buchführungsplicht 7 4
Handelschiffe 8 15
Körperschaften der Land- und Forstwirtschaft 8 25
Liquidation 11 2 ff.
s. a. *Einkommensermittlung*
Gewinnerzielungsabsicht, Betrieb gewerbl. Art 4 1, 8 1

Register KSt

- Gewinnfeststellung**, Komplementär-
Kapitalgesellschaften, Körperschaftsteuerveranlagung 31 10
Gewinnlosigkeit, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47
Gewinnminderung bei Inanspruchnahme aus Sicherheiten, Nichtberücksichtigung 8b 3
bei Teilwertabschreibung auf Darlehen, Nichtberücksichtigung 8b 3
Gewinnrealisierung siehe *Stille Reserven*
Gewinnrücklage, Auflösung bei Organschaft 14 72
Gewinnabführungsvertrag 14 57
s. a. *Kapitalrücklage; Rücklagen*
Gewinnthesaurierung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 102
Gewinnverteilung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Gewinnverteilungsbeschluss, Unwirksamkeit 37 2 F
Gewinnvortrag, Gewinnabführungsvertrag 14 58
Global Legal Entity Identifier Stiftung, Steuerbefreiung 5 25
GmbH, Organgesellschaft 17 11
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Vorgesellschaften 1 21
s. a. *Kapitalgesellschaften; Körperschaften*
GmbH & Co. KG, Anwachung, verdeckte Einlage 8 91
keine KSt-Pflicht 1 21
Grabpflegeleistungen, Betrieb gewerbl. Art 4 68
Gratifikationen, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Grundeigentümervereine, Mitgliederbeiträge 8 104
Grunderwerbsteuer, Verschmelzung Anh I 2b 47
Grundlagenbescheid, gesonderte Feststellung, Einlagekonto 27 2
Grundstücksveräußerung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96, 102
Grundstücksverkäufe durch Gemeinden 4 70
Gründungsgesellschaft, Steuerpflicht, Beginn 1 18
Gründungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Gutachterausschuss, Betrieb gewerbl. Art 4 65
Güteschutzgemeinschaft, kein Berufsverband 5 79
Gutschrift, genossenschaftl. Rückvergütung 22 26

H

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

KSt Register

land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96
Molkereigenossenschaften 5 106
Hinterziehungszinsen, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12
Höchstbetrag, Spendenabzug 9 2
–, Organschaft 9 20
Hoheitsbetriebe, Abgrenzung von Betrieben gewerbl. Art 4 41 ff.
Begriff 4 52 ff.
Hilfsgeschäfte 4 53
keine Steuerpflicht 4 5
wirtschaftliche Tätigkeit 4 12
keine Zusammenfassung mit Betrieben gewerbl. Art 4 6
Holdinggesellschaft, Organschaft 14 33
Holznutzungen, außerordentliche, Steuerermäßigung 23 10

I

Identität, wirtschaftliche siehe *Wirtschaftliche Identität*
Immaterielle Wirtschaftsgüter, Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91
Inanspruchnahme aus Sicherheiten für bestimmte Tochtergesellschaften 8b 3
Industrie- und Handelskammern, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Inkongruente Gewinnausschüttung, Einkommensermittlung 7 14
Inland, Begriff 1 3
Organgesellschaft 14 1
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1, 3 ff.
Inländische Betriebsstätte, Organträger 14 3
Inländische Einkünfte siehe *Einkünfte*
Inländische Umwandlungen, Arten, Begriff Anh I 2b 4
Innungen, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Inseln, künstliche, Inlandsbegriff 1 3
In-sich-Geschäfte, Selbstkontrahierungsverbot, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Insolvenzverfahren, Liquidation 11 7
Interessenlage, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
International verbundene Unternehmen, Begriff 8 36
Invaliditätsversorgung, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Inventar, Verpachtungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 50
Investmentaktiengesellschaften, Steuerbefreiung 5 124
Investmentfonds, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19
Investmentsteuergesetz, Anwendung bei Organgesellschaft 15 4

J

Jahresfehlbetrag siehe *Verlust*
Jahressteuer, Körperschaftsteuer 7 3
Jahressteuerbescheinigung, Formblattmuster Anh II
Jahresüberschuss, Gewinnabführungsvertrag 14 57
s. a. *Einkommen; Einkünfte; Gewinn*
Juristische Personen des öffentlichen Rechts, Abgrenzung wirtschaftliche Tätigkeit 4 41 ff.
abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18
Betrieb gewerbl. Art 4 1 ff.
–, unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Dauerverlustgeschäft 8 7

fette Zahlen = §§

inländische bzw. ausländische 1 17
Spendenabzug bzw. verdeckte Gewinnausschüttung 9 20
Steuerpflicht, Beginn 1 18
verdeckte Gewinnausschüttung 8 7, 34
Versorgungslastenausgleich, Steuerbefreiung 5 21
verzinsliche Darlehen an Betriebe gewerbl. Art 8 18
Zusammenschlüsse, Steuerbefreiung 5 6
s. a. *Betrieb gewerblicher Art*
Juristische Personen des privaten Rechts, unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.

K

Kalamitätsnutzungen, Steuerermäßigung 23 10
Kalenderjahr, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 4
Jahressteuer 7 3
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 89
Kameradschaft, freiwillige Feuerwehr, Steuerpflicht 1 21
Kantinen, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 55
Kapitalabfindung, Pensions- oder Unterstützungsksassen 5 63
Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Kapitalanlagegesellschaften, Sondervermögen, Steuerbefreiung 5 124
Kapitalerhaltung, Gewinnverteilungsbeschluss 37 2 F
Kapitalerhöhung, Anschaffungskosten Anh I 1 2 schädlicher Beteiligungserwerb 8c 17
–, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1
Sonderausweis 27 30
sperrfristbehaftete Anteile Anh I 2b 217, 246
Umwandlung Anh I 2b 293 ff.
Kapitalerhöhungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Kapitalersetzendes Darlehen siehe *Gesellschafter-Fremdfinanzierung*
Kapitalertragsteuer, Abgeltung der Körperschaftsteuer 32
Betrieb gewerbl. Art 8 23
Pensionskassen 6 18
Solidaritätszuschlag Anh I 3 3
wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 40
Kapitalertragsteuerabzug, Beteiligungseinkünfte 8b 33
Betrieb gewerblicher Art 8 57
Kapitalforderungen, Zinsschranke 8a 32
Kapitalgesellschaften, Beteiligung einer jur. Person d. öff. R., kein Betrieb gewerbl. Art 4 12
Beteiligung von Berufsverbänden 5 75
dauerdefizitäre, Organträger 14 20
Liquidation 11 1 ff.
Organgesellschaft 17 1 ff.
Pensionsrückstellungen 8 70
Steuerpflicht, Beginn 1 21
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Verschmelzung Anh I 2 3 ff., 11 ff., Anh I 2b 46 ff., 110 ff.
wirtschaftliche Identität bei Verlustabzug (Mantelkauf) 8 4
s. a. *Beteiligung; Körperschaften*
Kapitalherabsetzung, Anschaffungskosten Anh I 1 5
Pauschbesteuerung Anh I 1 4
Steuerfreiheit 8b 35
Kapitalkonto, Erhöhung durch Einbringungsgewinn Anh I 2b 242

magere Zahlen = Randziffern

Register KSt

- Kapitalrücklage**, Auflösung bei Organschaft 14 65, 72
Gewinnabführungsvertrag 14 57
s. a. Gewinnrücklage; Rücklagen
- Kapitalrückzahlung**, Besserungsfall nach Forderungsverzicht 8 91
- Kapitalstruktur** von Betrieben gewerbl. Art 8 18
- Kapitalveränderungen**, Umwandlung, Einlagekonto 29, Anh I 2b 293 ff.
- Kapitalverzinsung**, angemessene, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47
- Erstausstattung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
- Kaufpreisminderung**, Beteiligungsveräußerung 8b 15, 20 f.
- Ketteneinbringung**, Beteiligungsbesteuerung 8b 43
- Kfz-Nutzung**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37, 42, 50 f.
- KGaA** *siehe Kommanditgesellschaft a. A.*
- Kindertagesstätten**, Betrieb gewerbl. Art 4 68
- Kirchliche Orden**, Betrieb gewerbl. Art 4 20
- Kirchliche Zwecke**, Steuerbefreiung 5 10
–, steuerbegünstigte Zwecke 5 83
s. a. Gemeinnützigkeit
- Klarheit**, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
- Kleinbetriebe**, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18
- Kleingärtnervereine**, Mitgliederbeiträge 8 110
- Kommanditgesellschaft a. A.**, abziehbare Aufwendungen 9 1
- Gewinnabführungsvertrag 14 55
- Organgesellschaft, Organschaft 14 1
- unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
- Kommunaler Spitzenverband**, Steuerbefreiung 5 6
- Komplementär-Kapitalgesellschaften**, Körperschaftsteuerveranlagung 31 10
- Konfusion**, Einbringung Anh I 2 23,
Anh I 2b 218
- UmwStG a. F. Anh I 2 2
- Verschmelzung Anh I 2 6, 12, Anh I 2b 89 ff.
- Konsumentengesellschaften**, Tabakwaren 22 15
- Konzern** *siehe Holdinggesellschaft; Organschaft*
- Konzernabschluss**, Zinsschranke 8a 11, 55
- Konzernbegriff**, Zinsschranke 8a 12, 54
- Konzerngesellschaft**, Organschaft 14 33
- Konzerninterne Finanzierungen**, Zinsschranke 8a 56
- Konzernkasse**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
- Konzernklausel**, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1, 34 ff.
- Zinsschranke 8a 11, 54
- Konzessionsabgaben**, Betrieb gewerbl. Art 8 23
- Körperschaften**, Anwendung des UmwStG
Anh I 2 1
beschränkte Steuerpflicht 2 1 ff.
bestimmte, Freibetrag 24 1 ff.
kleinere, Besteuerung 31 10 ff.
Land- und Forstwirtschaft, Gewinnermittlung 8 25
Organträger 14 3
Solidaritätszuschlag Anh I 3 2 ff.
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen 13 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung 12 1
- Körperschaften des öffentlichen Rechts**, Zinsschranke 8a 65
- Körperschaftsteuer**, Entstehung 30
- Jahressteuer 7 3
nichtabziehbare Aufwendungen 10 2
Solidaritätszuschlag Anh I 3 3
- Steuerabzug 32
Tarif 23 1
s. a. Steuer ...
- Körperschaftsteueränderung**, Entstehung 30 10
- Körperschaftsteuererhöhung** 38
- Ausnahmen 38 3
Entstehung 30 10
Gesamtrechtsnachfolge 40 3
gesonderte Feststellung 38 1
nach Kapitalerhöhung 38 15
letztmalige Feststellung 38 4
Liquidation 11 25, 40 4
Organschaft 14 26
Spaltung Anh I 2 16
Stundung, Umwandlung 40 6
Umwandlung 40 5
Verschmelzung/Formwechsel, Übergangsregelung Anh I 2 10
- Körperschaftsteuererhöhungsbetrag** 38 5
- Bemessungsgrundlage 38 15
Liquidation 38 8
Umwandlung 38 9
Zahlungszeitraum 38 6
–, Ausnahme 38 7
- Körperschaftsteuererklärung**, elektronische Übermittlung 30 17
- Körperschaftsteuerguthaben** 37
- Auszahlung 37 5
Bescheinigung 37 3
Bilanzierung, Auszahlungsanspruch 37 15
Billigkeitsregelung für Kleinbeträge 37 12
Erhöhung 37 3
gesonderte Feststellung 37 2
letztmalige Feststellung 37 4
Spaltung 40 2
Verschmelzung 40 1
- Körperschaftsteuerminderung**, Entstehung 30 10
Gewinnausschüttungen 37 2
Liquidation 11 25, 40 4
- Körperschaftsteuervorauszahlung**, Solidaritätszuschlag, Grundlagenbescheid Anh I 3 3
- Korrespondierende Besteuerung**, verdeckte Einlage 8 3
verdeckte Gewinnausschüttung, Steuerfreiheit 8b 1
- Kostenumlagen**, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen 8 38
- Krammärkte**, Betrieb gewerbl. Art 4 68
- Krankenkassen**, Steuerbefreiung 5 4, 31 ff.
–, Begriff 5 41
steuerpflichtiges Einkommen 6 1 ff.
- Krankenversicherungen**, Beitragsträgerstattungen 21 1
–, Neuregelung 21 7
- Krankenversicherungsunternehmen**, Beteiligungsbesteuerung 8b 8
- Kreditanstalt für Wiederaufbau**, Steuerbefreiung 5 2
- Kreditausschuss**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 24
- Kreditgarantiegemeinschaften**, Bürgschaftsbancken 5 18
- Kreditgenossenschaften** *siehe Genossenschaften*
- Kreditinstitut**, Bescheinigung, Einlagekonto 27 4
Beteiligungsbesteuerung 8b 7
Länder, Steuerbefreiung 5 2
Verband, Steuerbefreiung für Sicherungseinrichtungen 5 17
- Krematorium**, Betrieb gewerbl. Art 4 68
- Kündigung**, Gewinnabführungsvertrag 14 60, 65
- Kurbetriebe**, Betrieb gewerbl. Art 4 63, 68
- Kurtaxe**, Betrieb gewerbl. Art 4 63

KSt Register

L

Land- und Forstwirtschaft, Freibetrag 7 12
jur. Personen d. öff. R., keine Steuerpflicht 4 1, 16,
20
Körperschaften, Gewinnermittlung 8 25
Siedlungsunternehmen 5 89
Vereine 5 118
Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften, Freibetrag 25
Steuerbefreiung 5 15, 91 ff.
Länder, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Kreditinstitute, Steuerbefreiung 5 2
Landesentwicklung, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89
Landkreis, Gewährträger, Spendenabzug 9 20
Landtausch, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89
Landwirtschaftliche Genossenschaften, sonstige 5 115
Landwirtschaftliche Rentenbank, Steuerbefreiung 5 2
Laubgenossenschaften, Steuerpflicht 2 12, 3 2
Lebensgefährtin, Pensionszuusage 8 72
Lebenshaltungskosten, Pensionsanpassung 8 72
Lebensmitteluntersuchungsanstalten, Hoheitsbetrieb 4 52
Lebensversicherungen, Beitragsrückerrstattungen 21 1
–, Neuregelung 21 6
Lebensversicherungsunternehmen, Beteiligungsbesteuerung 8b 8
Leistungen von ausländischen Körperschaften, Einlagenrückgewähr 27 8
Leistungsbegrenzung, steuerfreie Kassen 5 61 ff.
Leistungsempfänger bei steuerbefreiten Kassen 5 47 ff.
Leistungsentgelt, Abgrenzung zu Mitgliederbeiträgen 8 102
Lieferungsgenossenschaften, begünstigte Geschäfte 5 100
s. a. *Genossenschaften*
Limited, amerikanische, Steuerpflicht 1 21 F
Limited, britische, Steuerpflicht 1 21 F
–, Löschung aus dem Handelsregister 1 21
Liquidation 11
Besteuerungszeitraum 11 16, 40 4
Einlagekonto 28 11
Körperschaftsteueränderung 40 4
Körperschaftsteuererhöhung 38 8
körperschaftsteuerliche Übergangsregelung 11 20 ff.
Kündigung des Gewinnabführungsvertrags 14 60
Mindestbesteuerung 11 16
s. a. *Abwicklung; Auflösung; Erlöschen*
Liquidationsbesteuerung bei Sitzverlegung außerhalb EU/EWR 12 3
Liquidationsgewinn, Aufgabegewinn (Steuerbefreiung) 11
Liquidationsraten, Steuerfreiheit 8b 32
Liquidationszeitraum 11 1, 11
Liquiditäts-Konsortialbank, Steuerbefreiung 5 2
Lohnsteuerhilfvereine, kein Berufsverband 5 79
Mitgliederbeiträge 8 116
Löschung im Handelsregister 11 12
Lotterieunternehmen, staatliche, Steuerbefreiung 5 1

M

Mantelkauf, Verlustabzug 8 4
Märkte, Betrieb gewerbl. Art 4 68

fette Zahlen = §§

Markteinführungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Maschinenringe, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 94
Medizinischer Dienst, Steuerbefreiung 5 22
Meeresboden, Inlandsbegriff 1 3
Mehrabführung, Berechnung, Organschaft 14 95
Einbringung durch Organgesellschaft
 Anh I 2b 288
Einlagekonto 14 27, 27 26
Organschaft 14 9 f.
–, Einlagekonto 27 6
Umwandlung auf eine Organgesellschaft
 Anh I 2b 291
s. a. *Ausgleichsposten*
Mehrgewinn, genossenschaftl. Rückvergütung 22 16
Mehrniutterorganisations 14 23
Wegfall 14 32
Mieterverein, kein Berufsverband 5 79
Mitgliederbeiträge 8 104
Mietvertrag, Betrieb gewerbl. Art 8 23
Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Milchgeldnachzahlungen, Molkereigenossenschaft 22 26
Milchleistungsprüfungen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 93
Milchqualitätsprüfungen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 93
Mildtätige Zwecke siehe *Gemeinnützigkeit*
Mildtätigkeit, Steuerbefreiung 5 10
–, steuerbegünstigte Zwecke 5 83
Minderabführung, Einbringung durch Organgesellschaft **Anh I 2b** 288
Einlagekonto 14 27, 27 26
Organschaft 14 9 f.
–, Einlagekonto 27 6
Umwandlung auf eine Organgesellschaft
 Anh I 2b 291
s. a. *Ausgleichsposten*
Mindestbesteuerung, Liquidation 11 16
Mindestgewinnbesteuerung, Aussetzung der Vollziehung 8c 11
Verfassungsmäßigkeit 7 14
Mindestlaufzeit, Gewinnabführungsvertrag 14 56, 65
–, Organschaft 14 31
Mindestverzinsung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47
Mitgliederbeiträge, Berufsverband 5 74
Einkommensermittlung 8 5, 97 ff.
Mitgliedergeschäfte, genossenschaftl. Rückvergütung 22 1 ff.
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96
Mitgliederliste, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96
Mitgliedsbeiträge, abziehbare Aufwendungen 9 2
Mitteilungspflicht, Nennkapitalerhöhung
 Anh I 1 3
Nennkapitalherabsetzung **Anh I 1 4**
Mittelüberlassung an Trägerunternehmen, Unterstützungs kasse 5 55, 59
Mitternachtserlass, Organschaft 14 51
Mitunternehmer, Vergütung im Rückwirkungszeitraum **Anh I 2b** 42
Mitunternehmeranteil, Aufstockung, Spaltung
 Anh I 2b 143
Einbringung in Kapitalgesellschaft **Anh I 2a** 3
– in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 20,
 Anh I 2b 180
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24,
 Anh I 2b 231

magere Zahlen = Randziffern

Teilbetrieb, Spaltung **Anh I 2 15, Anh I 2b 137**
Veräußerungsgewinnbesteuerung **8b 50**
–, Steuerfreiheit **8b 6**
Mitunternehmerschaft, Beteiligungsbesteuerung
 8b 50
–, Steuerfreiheit **8b 6**
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 20, 31**
Mitwirkungsrecht, Betriebsrat, Unterstützungs-
kassen **5 50, 52**
Molkereigenossenschaften, Milchgeldnachzahlungen **22 26**
Steuerbefreiung **5 104**
s. a. *Genossenschaften*
Müllbeseitigung, Hoheitsbetrieb **4 52, 62**
Mündliche Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Muttergesellschaften *siehe Organschaft; Organträger*
Mutter-Tochter-Richtlinie, Beteiligungsbesteuerung, Steuerfreiheit **8b 9**

N

Nachforderungszinsen, nichtabziehbare Aufwendungen **10 12**
Nachsteuer, keine Beteiligungsertragsbefreiung
 8b 34
Nachtzuschlag, verdeckte Gewinnausschüttung
 8 37
Nachversteuerung nach Buchwert-/Zwischenwertansatz, Einbringung **Anh I 2 22f.**
Nachweis, Eigenkapitalquote, Zinsschranke **8a 11**
Zurechnung eingebrachter Anteile **Anh I 2 22, Anh I 2b 213, 243**
Nahe stehende Person, Anteilserwerb, Verlustabzugsbeschränkung **8c 24**
beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
verdeckte Einlage **8 87, 91**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Natürliche Person, Anwendung des UmwStG
 Anh I 2 1
Organträger **14 3**
Nebengeschäfte, Bagatellgrenze, genossenschaftl. Rückvergütung **22 22**
genossenschaftl. Rückvergütung **22 17**
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 102**
Nebenleistungen auf Steuern, nichtabziehbare Aufwendungen **10 12**
Nebenrechnung, Steuerbilanz, verdeckte Gewinnausschüttung **8 62**
Negativbestand, Einlagekonto **27 23**
Nennkapital, Erhöhung aus Gesellschaftsmitteln
 Anh I 1
Herabsetzung, Einlagekonto **28 2ff.**
–, Pauschbesteuerung **Anh I 1 5**
–, UMWANDLUNG **Anh I 2b 293ff.**
Rücklagenumwandlung, Sonderausweis **27 28ff.**
Umwandlung **Anh I 2b 293ff.**
Nennkapitalherabsetzung, Abzugsverbot **8b 38**
fiktive, Umwandlung **Anh I 2b 293ff.**
Sonderausweis **27 28ff.**
Nennkapitalrückzahlung, Liquidation **11 24**
Nennkapitalverzinsung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Netzbetrieb, Vorsorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art **4 23**
Nichtabziehbare Aufwendungen **10 1ff.**
Nichtabziehbare Betriebsausgaben bei Anteilsveräußerung **8b 3**
bei Beteiligungseinkünften **8b 5**
Nichtmitgliedergeschäft, Genossenschaften **5 96**

Register KSt

Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Steuerpflicht, Abgrenzung **3 1**
s. a. *Personenvereinigungen*
Nichtrechtsfähige Vereine, Steuerpflicht, Beginn
 1 18
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1ff.**
Vorgründungsgesellschaften **1 21**
s. a. *Vereine*
Notarielle Beurkundung, Gesellschaftsvertrag
 8 34
Grundstücksveräußerung **8 34**
Nur-Pension, verdeckte Gewinnausschüttung **8 72**
Nur-Tantieme, verdeckte Gewinnausschüttung
 8 80
Nutzungsgenossenschaften, Gegengeschäfte
 5 96
Nutzungsüberlassung, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage **8 91**
gemeiner Wert, Steuerentstrickung **12 1**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
–, Bemessung **8 57**
NV-Bescheinigung, bestimmte Körperschaften
 24 12
Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften **25 10**

O

Obstbauvereine, Mitgliederbeiträge **8 109**
Offene Rücklagen im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung **Anh I 2b 40**
Öffentlich Private Partnerschaften, Zinsschranke **8a 57 ff.**
Öffentliche Betriebe *siehe Betrieb gewerblicher Art; Juristische Personen des öffentlichen Rechts*
Optionsanleihen, keine Veräußerungsgewinnbefreiung **8b 37**
Optionsgeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Organbeteiligung, Teilwertabschreibung **14 84**
Organgesellschaft, Anteilsveräußerung, Steuerfreiheit **8b 35 ff.**
Auflösung **14 80**
Ausziederung **Anh I 2b 284**
Beteiligungserträge **15 13**
Buchwertaufstockung, Einbringung **Anh I 2b 222**
Dauerverlustgeschäft **15 6, 13**
doppelter Inlandsbezug **14 21**
Einbringung **Anh I 2b 183**
Eingliederung **14 2**
Einkommensermittlung **15 1**
Formwechsel **Anh I 2b 285**
Gewinnaufführung, Umwandlung **Anh I 2b 290**
Kapitalgesellschaften **17 1ff.**
Rücklagenbildung **14 5, 59**
–, Ausgleichsposten beim Organträger **14 91 ff.**
Spaltung **Anh I 2b 284**
Spartenbildung **15 13**
Umwandlung auf eine O. **Anh I 2b 289**
kein Verlustabzug **15 1, 11**
Verschmelzung **Anh I 2b 283**
– auf eine O. **Anh I 2b 115**
zuzurechnendes Einkommen **14 70 ff.**
–, gesonderte Feststellung **14 11**
Organschaft **14**
nach Anteiltausch **Anh I 2b 279**
atypisch stille Beteiligung **14 3 F**
Ausgleichszahlungen **14 8, 16 1ff., Anh III**
Ausziederung der Organgesellschaft **Anh I 2b 284**
– des/auf den Organträger **Anh I 2b 275**
ausländische Steuern, Wahlrecht **26 13**
Beendigung **14 52**
Beginn **14 50**

KSt Register

fette Zahlen = §§

- Betrieb gewerbl. Art **4** 46
Betriebsaufspaltung **14** 33
nach Einbringung **Anh I 2b** 278
Formwechsel der Organgesellschaft **Anh I 2b** 285
– des Organträgers **Anh I 2b** 276
Gewinnabführungsvertrag **14** 4, 55
Holdinggesellschaft **14** 33
Konzerngesellschaft **14** 33
Mehr-/Minderabführung, Umwandlung
 Anh I 2b 288, 291
Sanierungsertrag **15** 1 f.
Sonderbetriebsvermögen **14** 45
Spaltung der Organgesellschaft **Anh I 2b** 284
– des/auf den Organträger **Anh I 2b** 275
Spartenbildung **15** 7
Spartentrennung **4** 35 f.
Spendenabzug **9** 15, 20
Übertragungsgewinn durch Umwandlung
 Anh I 2b 287
Umwandlung **Anh I 2b** 270 ff.
–, Rückwirkung **14** 40, **Anh I 2** 2
Veräußerungsgewinn **14** 74
verdeckte Gewinnausschüttung **14** 73, 83
Verlustabzugsbeschränkung **8c** 33, 45
Verlustübernahme, Vereinbarung **17** 1 ff.
Verschmelzung **Anh I 2b** 270 ff.
– der Organgesellschaft **Anh I 2b** 283
Zinsschranke **8a** 52
Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art
 4 35 f.
- Organträger** **14** 3
Anwachsung **Anh I 2b** 280
Ausgleich vorvertraglicher Verluste **14** 85
Ausgleichsposten **14** 91 ff.
Ausgleichszahlungen **16** 1 ff.
Ausgliederung **Anh I 2b** 275
Beteiligung **14** 2
Betrieb gewerbl. Art, Dauerverlusttätigkeit **4** 46
keine Drohverlustrückstellung für Übernahmever-
luste **14** 89
Einkommensermittlung **14** 82 ff.
Formwechsel **Anh I 2b** 276
gewerbliche Tätigkeit, Zeitpunkt **14** 47
inländische Betriebsstätte **14** 3
negatives Einkommen, Abzugsbeschränkung **14** 6
Schuldzinsen bei Erwerb der Organbeteiligung
 14 82
Sitz **14** 20
Spaltung **Anh I 2b** 275
Steuerabzug **19**
steuerbefreite Körperschaft **14** 17
Steuerfestsetzung **14** 75
Umwandlung auf einen O. **Anh I 2b** 282
Veräußerung der Beteiligung **14** 51
Verschmelzung **Anh I 2b** 270 ff.
Ortsentwicklung, gemeinnützige Siedlungsunter-
nehmen, Steuerbefreiung **5** 89
- P**
- Pachtverträge** von Betrieben gewerbl. Art **8** 23
Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
s. a. *Betriebsverpachtung*
Parkraumbewirtschaftung, Hoheitsbetrieb bzw.
 Betrieb gewerbl. Art **4** 60, 68
Parteien, politische, Steuerbefreiung **5** 8
Parteienfinanzierung, Berufsverband **5** 73
Berufsverbände, besonderer Steuersatz **7** 16
Partielle Steuerpflicht, Beginn und Erlöschen
 der Steuerbefreiung **13** 18
Freibetrag **24** 11
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 91
- Pensionskassen **6**
Siedlungsunternehmen **5** 89
Vermietungsgenossenschaften **5** 11
Passiver Ausgleichsposten, Auflösung, Steuer-
freiheit **8b** 36
Organträger **14** 92
Pauschbesteuerung, Kapitalherabsetzung
 Anh I 1 4
Pelztierzüchter, Mitgliederbeiträge **8** 112
Pensionsanwartschaftsrecht, Verzicht, verdeckte
 Einlage **8** 91
Pensionsfondsvereine, unbeschränkte Steuer-
pflicht **1** 1 ff.
Pensionskassen, ausländische Arbeitnehmer als
 Leistungsempfänger **5** 49
bestimmte, Freibetrag **24** 11
Kapitalabfindung **5** 63
Steuerbefreiung **5** 4, 31 ff.
–, Begriff **5** 41
steuerpflichtiges Einkommen **6** 1 ff.
Pensionsrückstellung, Einbringung **Anh I 2** 20,
 24, **Anh I 2b** 182
–, Fortführung **Anh I 2b** 186 ff.
Spaltung Anh I 2 15 f., **Anh I 2b** 141
Steuerbilanz, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 65
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 48, 92, 113
Zulässigkeit **8** 70
Pensionssicherungsvereine, Steuerbefreiung
 5 16, 21
Pensionsverpflichtung, gemeiner Wert, Einlage
 Anh I 2b 224
Pensionszusage, Aktivbezüge neben Pensionsleis-
tungen **8** 72
Einbringung **Anh I 2b** 186 ff.
Erdienbarkeit **8** 72
Kapitalabfindung **8** 72
Pensionsalter **8** 73
Probezeit **8** 74
Überversorgung **8** 72
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 70 ff.
Zulässigkeit **8** 70
Personalgestellung, land- und forstwirtschaftl.
 Genossenschaften **5** 94
Personengesellschaften, Anwendung des
 UmwStG **Anh I 2** 1
Beteiligung einer jur. Person d. öff. R., Betrieb
 gewerbl. Art **4** 20
Beteiligungsbesteuerung **8b** 50
finanzielle Eingliederung, Organschaft **14** 33
Organträger **14** 3, 45 ff.
–, Ausgleichsposten **14** 91 ff.
–, verdeckte Gewinnausschüttung **14** 73
s. a. *Beteiligung*
Personenhandelsgesellschaften, nahe stehende
 Person, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Personensteuer, nichtabziehbare Aufwendungen
 10 2
Personenvereinigungen, beschränkte Steuer-
 pflicht **2** 1 ff.
bestimmte, Freibetrag **24** 1 ff.
Mitgliederbeiträge **8** 5
Organträger **14** 3
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 2 ff.
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13** 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts,
 Steuerentstrickung **12** 1
s. a. *Körperschaften*
Pfropfrengenossenschaften, Steuerbefreiung
 5 112
Phasengleiche Aktivierung, Einkommensermitt-
lung **7** 14

magere Zahlen = Randziffern

Photovoltaikanlage, Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 23
Politische Parteien siehe *Parteien, politische*
Preisnachlass, keine genossenschaftl. Rückvergütung 22 12
verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Preissenkungen, verdeckte Einlage 8 91
Probezeit, Pensionszusage 8 72f.
Produktionsgenossenschaften, Rückvergütung 22 18
s. a. *Genossenschaften*
Projektträgerschaft, Forschung, keine Steuerbefreiung 5 24
Prozesszinsen 10 14
Publikums-GmbH & Co. KG, keine KSt-Pflicht 1 21, 3 13

Q

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

R

Rabatte, keine genossenschaftl. Rückvergütung 22 12
verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Rabattsparverein, kein Berufsverband 5 79
Realgemeinden, Steuerpflicht 2 12, 3 2
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Rechnungslegungsvorschriften, Betrieb gewerbl. Art, Buchführungsplicht 8 21
Rechnungsprüfung, Betrieb gewerbl. Art 8 23
Rechtsberatung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 71
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 94
Rechtsschutz, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 71
Rechtsverzicht, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Regiebetrieb, Einlagekonto 27 12
Regressforderung, Verzicht, verdeckte Einlage 8 91
Reisegelder, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20
Reisekosten, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
REIT-AG, KSt-Pflicht 1 21
Steuerbefreiung 5 124 F
Religionsgesellschaften, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Rentendynamik, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Reservenbildung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 102
Risikogeschäfte, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Rohgewinnantieme, verdeckte Gewinnausschüttung 8 80
Rückausnahme, Beteiligungsbesteuerung 8b 42 ff.
Rückbeziehung, Einbringung Anh I 2b 232
Eingliederung, Organschaft 14 22
Rückdeckungsversicherung, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Rückgängigmachung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57
Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung, verdeckte Einlage 8 91
Rückgewährsanspruch, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57

Register KSt

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

S

Sachdividende, Abzugsverbot 8b 38
Beteiligungsertragsbefreiung 8b 37
Sacheinlage, Anteilsveräußerung Anh I 2 22, Anh I 2b 206
Einbringung Anh I 2b 172
–, UmwStG a. F. Anh I 2a 3
stille Reserven, Verlagerung Anh I 2b 217
s. a. *Einbringung*
Sachverständige, abziehbare Aufwendungen 10 24
Sammelvermögen, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19
Sanierung, Verlust der wirtschaftlichen Identität, Verlustabzug 8 4
Sanierungsertrag, Betrieb gewerbl. Art 8 8
Organschaft 15 1 f.
bei Spartenebildung 8 9
Verlustabzug 8c 3
Sanierungsfälle, Verlustabzug (nach KStG a. F.) 8 95
Sanierungsklausel, Verlustabzug 8c 2
Sanierungsmaßnahmen, Grundstücksverkäufe 4 70
Satzung, Berufsverband 5 71
Satzungsklausel, Rückgewähr verdeckter Gewinnausschüttungen, verdeckte Einlage 8 91
Satzungszwecke, Aufwendungen, Abgrenzung von Spenden 9 20
nichtabziehbare Aufwendungen 10 1, 14
Säumniszuschläge, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12
Schadenrückstellungen, Versicherungsunternehmen 20
–, Abzinsung 20 11

KSt Register

fette Zahlen = §§

- Schadensversicherungen**, Beitragsrückerstattungen 21 2
–, Neuregelung 21 7
- Schlachthof**, Hoheitsbetrieb 4 52
- Schlachtviehmärkte**, Hoheitsbetrieb 4 59
- Schlussbilanz**, Beginn der Steuerbefreiung 13 1 ff.
–, Firmenwert 13 23
- Spaltung** **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 141 ff.
- Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 46 ff.,
111 ff.
- Schlussvorschriften** zum KStG 34
- Schriftform**, Geschäftsführervertrag 8 34
- Gewinnabführungsvertrag 14 55
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
- Schuldübernahme**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
- Schuldzinsen**, Erwerb der Organbeteiligung 14 82
- Schülerheime**, Hoheitsbetrieb 4 58
- Schwankungsrückstellungen**, keine Abzinsung 20 3
Versicherungsunternehmen 20
–, Bewertung 20 11
- Schwestergesellschaften**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36, 38
- Schwimmbäder**, Hoheitsbetrieb bzw. Betrieb gewerbl. Art 4 61
- Sekt**, Winzergenossenschaften 5 109
- Selbstkontrahierungsverbot**, Befreiung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
- Seuche**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 93
- Siedlervereine**, Mitgliedervereine 8 110
- Siedlungsgenossenschaften**, partielle Steuerpflicht, Freibetrag 24 11
- Siedlungspolitik**, Grundstücksverkäufe 4 70
- Siedlungsunternehmen, gemeinnützige**, Steuerbefreiung 5 13, 89
- Sitz** im Ausland, beschränkte Steuerpflicht 2 1 ff.
in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
im Inland, unbeschränkte Steuerpflicht 1 1
Organgesellschaft 14 1
Verlegung außerhalb EU/EWR, Liquidationssteuerung 12 3
- Sitzungsgelder**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20
- Sitzverlegung**, keine bei Brexit, Liquidationssteuerung 12 3
Einbringungsgewinnversteuerung **Anh I 2b** 212
- Solidaritätszuschlag**, Doppelbesteuerungsabkommen **Anh I 3** 5
nichtabziehbare Aufwendungen 10 14
- Solidaritätszuschlaggesetz Anh I 3**
- Sonderausweis**, Rücklagenumwandlung 27 28 ff., 28 1 ff.
- Sonderbetriebsvermögen**, finanzielle Eingliederung, Organschaft 14 33
Organschaft 14 45
- Sondernutzungsentgelt** eines Betriebes gewerbl. Art 8 23
- Sonderposten mit Rücklageanteil**, Auflösung bei Organschaft 14 71
- Sondervermögen**, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19
- Sonntagszuschlag**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
- Sozialversicherung**, Hoheitsbetrieb 4 57
- Spaltung**, Abschreibung **Anh I 2** 15 f.
Anrechnung ausländischer KSt **Anh I 2b** 141
Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
- ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit **Anh I 2b** 15 f.
Begriff **Anh I 2b** 7
- Bewertungswahlrecht **Anh I 2** 15 f.,
Anh I 2b 141 ff., 153
- Buchwertaufteilung **Anh I 2b** 150
- EBITDA-Vortrag **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149,
154
- Einlagekonto 29 3, **Anh I 2b** 293 ff.
Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2** 15 f.
- Gewinnabführungsvertrag 14 60
Investitionsabzugsbetrag **Anh I 2b** 155
auf eine Körperschaft **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 135 ff.
Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2** 16
Körperschaftsteuerguthaben 40 2
Möglichkeiten **Anh I 2b** 7
der Organgesellschaft **Anh I 2b** 284
des/auf den Organträger **Anh I 2b** 275
auf eine Personengesellschaft **Anh I 2** 16,
Anh I 2b 152 ff.
- Schlussbilanz, Bewertung **Anh I 2** 15 f.,
Anh I 2b 153
- Teilbetrieb **Anh I 2b** 135 ff., 140, 143
Trennung von Gesellschafterstämmen **Anh I 2b** 147 f.
- Übernahmekosten **Anh I 2** 15 f.
Übertragungstichtag **Anh I 2b** 31
Veräußerungssperre **Anh I 2b** 144 ff.
Verlustnutzung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154
Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2** 15 f.
Wertverschiebungen **Anh I 2b** 151
Zinsvortrag **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154
- Sparer-Freibetrag**, Überschusseinkünfte 8 12
- Sparkassen**, Gewährträger, Spendenabzug 9 20
–, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
verdeckte Gewinnausschüttung 9 20
s. a. *Kreditinstitut*
- Spartenbildung**, Ausgleichszahlungen **Anh III** 8
bei Eigengesellschaften von jur. Personen d. öff. R.
4 34
- bei Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff.
R. 4 34, 8 9
- Organgesellschaft 15 13
- Organschaft 15 7
- Spartentrennung** bei Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R. 4 33
- Spekulationsgeschäft**, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
- Spenden**, Abgrenzung, Aufwendungen für Satzungszwecke 9 20
abziehbare Aufwendungen 9 2
- s. a. *Zuwendungen*
- Spendenabzug**, verdeckte Gewinnausschüttung 9 16
- Spendenbestätigung**, Spendenhaftung 9 20
- Spendenhaftung** 9 4, 20
- Spendervertrag** 9 2
- Sperrbetrag**, Übernahmeergebnis, Verschmelzung **Anh I 2** 4
- Sperrre**, persönliche Beteiligungsbesteuerung 8b 41
sachliche Beteiligungsbesteuerung 8b 40
- Sperrfrist**, Beteiligungsbesteuerung 8b 39 ff.
für Veräußerung nach Einbringung **Anh I 2** 22
- Sperrfristbehaftete Anteile** nach Einbringung **Anh I 2** 22, **Anh I 2b** 206 ff., 242 ff.
entgelthafte Übertragung **Anh I 2b** 211, 243 ff.
Kapitalerhöhung **Anh I 2b** 217, 246
Ketteneinbringung **Anh I 2b** 211
- unentgelthafte Rechtsnachfolge **Anh I 2b** 216, 245
unentgelthafte Übertragung **Anh I 2b** 210
- Sperrjahr**, Liquidation 11 16
- Sponsoring**, Spendenabzug 9 20

magere Zahlen = Randziffern

Städtebauförderung, Grundstücksverkäufe 4 70
Sterbekassen, Steuerbefreiung 5 4, 31 ff.
–, Begriff 5 41
–, Gewinnzuschlag 5 69
steuerpflichtiges Einkommen 6 1 ff.
Steuerabzug, Abgeltung der Körperschaftsteuer 32
Abzugsverbot von Betriebsausgaben oder Werbungskosten 8 6
Entstehung der Körperschaftsteuer 30
inländische Einkünfte 2 2, 11
–, keine Steuerbefreiung 5 26
Organträger 19
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 3
Steuerabzugsbeträge, Pensionskassen 6 18
Steueranrechnung, ausländische Steuern 26 1 ff.
–, Wahlrecht 26 13
s. a. Anrechnung ...
Steuerbefreite Körperschaft als Organträger 14 17
Steuerbefreiung 5
Aufgabegewinn 11
außerhalb des KStG 5 124
Beginn und Erlöschen 13
bei beschränkter Steuerpflicht 5 26
Organschaft 15 3
teilweises Erlöschen 13 29
Steuerberatung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 94
Steuerberatungskosten, Gewinnermittlung 8 15
Steuerbescheinigung, Formblattmuster **Anh II**
Steuerbilanz, Liquidation 11 13
verdeckte Gewinnausschüttung 8 65
Steuerbilanzgewinn, verdeckte Gewinnausschüttung, Hinzurechnung 8 57
Steuerentrichtung 31 1
Steuerentstehung 30
Steuerentstrickung bei Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts 12 1 ff.
Steuererhebung 31
Steuererklärungspflicht 31
Steuererleichterungen, Wegfall bei Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 6
Steuerermäßigung, Organgesellschaft 19 11
Veräußerungsgewinn, Einbringung **Anh I 2** 20
Steuerfestsetzung 7 3
Steuerfreiheit, Anteilsveräußerung 8b 2
Ausschluss für Streubesitzdividenden 8b 4
Beteiligungsveräußerung 8b 2
Dividende 8b 1
Dividendenanspruch, Abtretung 8b 1
Dividendenschein, Veräußerung 8b 1
Rückausnahme Mutter-Tochter-Richtlinie 8b 9
des Übernahmegewinns, Aufwärtsverschmelzung **Anh I 2b** 127
–, Spaltung **Anh I 2** 15 f.
–, Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 83
verdeckte Gewinnausschüttung 8b 1
Steuerpflicht, Beginn und Erlöschen 13 6
Steuerpflicht, beschränkte 2
Anrechnung ausländischer Steuern 26 14
Rumpfwirtschaftsjahr 7 3
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 3
Steuerabzug 32 1
Steuerbefreiung, Voraussetzungen 5 26
Vermögensübertragung im Ausland 12 2
Steuerpflicht, partielle siehe Partielle Steuerpflicht
Steuerpflicht, unbeschränkte 1
Liquidation 11 1 ff.
Rumpfwirtschaftsjahr 7 3

Register KSt

Steuerrechtssubjekt, Trägerkörperschaft, Betrieb gewerbL. Art 8 23
Steuersatz 23
s. a. Tarif
Steuerveranlagung 31
Entstehung der Steuer 30
Steuervergünstigungsabbaugegesetz, Organschaft 14 30 ff.
Steuervergütung, Durchführung 31 1
Stiftungen, Freibetrag 24 11
KSt-Pflicht, Beginn 1 21
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Stiftungen des öffentlichen Rechts, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18
Betrieb gewerbL. Art 4 11
Stiftungen des privaten Rechts, Steuerpflicht, Abgrenzung 3 1
–, Beginn 1 18
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Unterstützungskassen 5 54
Stiftungszweck, nichtabziehbare Aufwendungen 10 1
Stille Gesellschaft, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Stille Reserven, Auflösung vorvertraglicher Rücklagen 14 71
Beginn der Steuerpflicht 13 21
Erlöschen der Steuerpflicht 13 20
Verlagerung auf Gesellschaftsanteile **Anh I 2b** 217
Stille-Reserven-Klausel, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1, 40 ff.
Stillhalterprämien, Beteiligungserwerb/-veräußerung 8b 15
Stimmrecht, beherrschender Gesellschafter 8 36
Eingliederung, Organschaft 14 36
Stimmrechtsausschluss, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Stimmrechtsverbot, Eingliederung, Organschaft 14 40
Strafen siehe *Geldstrafen*
Strafvollzugsanstalten, Arbeitsbetrieb, Hoheitsbetrieb 4 68
Straßenflächen, Überlassung, Betrieb gewerbL. Art 4 68
Straßenreinigung, Hoheitsbetrieb 4 52
Streubesitzdividenden, Steuerpflicht 8b 4
Stundung, Körperschaftsteuererhöhung, Umwandlung 40 6

T

Tabakwaren, Konsumgenossenschaften 22 15
Tagegelder, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20
Tantiemerückstellung, Steuerbilanz, verdeckte Gewinnausschüttung 8 65
Tantimevereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76
Tantimevorschuss, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38, 76
Tarif, Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 4
Steuersatz 23
Tarifvertragsparteien, gemeinsame Einrichtungen, Steuerbefreiung 5 23
Tätigkeitsvergütung, Verzicht, verdeckte Einlage 8 91
Tatsächliche Handlungen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Tausch von Anteilen **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 194 ff.
Technische Überwachungsvereine, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18

KSt Register

- Teilbetrieb**, Einbringung **Anh I 2b** 179
– in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 20
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24
–, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
Spaltung **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 135 ff.
Teilbetriebsveräußerung, Organschaft 14 74
Teilübertragung, Auf-/Abspaltung **Anh I 2** 15, **Anh I 2b** 135 ff.
s. a. Spaltung; Vermögensübertragung
Teilwert, Anfangs- und Schlussbilanz 13 3, 20 f.
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
Verschmelzung **Anh I 2b** 48, 113
Teilwertabschreibung, Abzugsverbot **8b** 38
Anteilsveräußerung **8b** 2
Beteiligung an Organgesellschaft 14 84
auf Darlehen bei bestimmten Tochtergesellschaften
 8b 3
Telefonnutzung, Gesamtbeträge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Telekommunikationsbetrieb, kein Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 23
Tiefgarage, jur. Person d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 68
Tierbesamung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 93
Tierzuchtvverbände, Mitgliederbeiträge 8 111
Tochtergesellschaft, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Trägerkörperschaft, Betrieb gewerbl. Art, Kapitalertragsteuer 8 23
Steuerrechtssubjekt, Betrieb gewerbl. Art 8 23
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Transparente Gesellschaft, Einbringung
 Anh I 2b 192
Trennung von Gesellschafterstämmen, Spaltung **Anh I 2b** 147 f.

U

- Überdotierung**, Pensionskasse 6 1 ff.
Überführungsifiktion, Verschmelzung **Anh I 2** 5, **Anh I 2b** 87
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren 36
Überlassung von Anteilen, Beteiligungsbesteuerung 8b 10
Übernahmevergebnis, Spaltung **Anh I 2** 15 f.
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 66 ff., 127
Übernahmefolgegewinn, Rücklage **Anh I 2** 6, 12, **Anh I 2b** 91 ff.
–, UmwStG a. F. **Anh I 2** 2
Übernahmefolgegewinn/-verlust, Spaltung
 Anh I 2 15 f.
Verschmelzung **Anh I 2** 6, 12, **Anh I 2b** 89 ff.
Übernahmegewinn, Gewerbesteuer
 Anh I 2 18 f., **Anh I 2b** 161
Gewinnabführung **Anh I 2b** 290
Verschmelzung, Steuerfreiheit **Anh I 2** 4, 12,
 Anh I 2b 83, 127
s. a. Übernahmevergebnis
Übernahmekosten, Spaltung **Anh I 2** 15 f.
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 127
Übernahmeverlust, Gewerbesteuer **Anh I 2** 18 f.,
 Anh I 2b 161
Organschaft **Anh I 2b** 290
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 82, 127
s. a. Übernahmevergebnis
Überschuss, genossenschaftl. Rückvergütung
 22 26
Überschusseinkünfte, Einkommensermittlung
 8 12

fette Zahlen = §§

- Überstundenvergütung**, Gesamtbeträge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
Übertragung siehe Vermögensübertragung
Übertragungsgewinn, Beteiligungsertragsbefreiung 8b 37
Entstehung **Anh I 2b** 31
Zurechnung bei Organschaft **Anh I 2b** 287
Übertragungsstichtag, ausländische Umwandlungen **Anh I 2b** 33
Einbringung **Anh I 2** 20
inländische Umwandlungen **Anh I 2b** 31 f.
Umwandlung **Anh I 2** 2
Verschmelzung **Anh I 2b** 46, 111
Überversorgung, Pensionszusage 8 72
Umlagebeiträge, Mitgliederbeiträge 8 102
Umlagen, Berufsverband 5 74
Umsatzsteuer, Aufsichtsratsvergütung 10 21
Eigenverbrauch, nichtabziehbare Aufwendungen
 10 2
verdeckte Gewinnausschüttung 8 55, 10 11
Umsatzantieme, verdeckte Gewinnausschüttung
 8 76
Umsatzvergütungen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76
Umsiedlungen, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89
Umwandlung, Anteiltausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 194 ff.
Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1, 27,
 Anh I 2b 1 ff., 268
Aufsichtsratsvergütungen **Anh I 2b** 43
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit
 Anh I 2b 9 ff.
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
 Anh I 2 20
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24
einbringungsgeborene Anteile, UmwStG a. F.
 Anh I 2a 3
Einkommensteuer **Anh I 2b** 2
Einlagekonto **Anh I 2b** 293 ff.
–, Kapitalveränderungen 29
Formwechsel **Anh I 2** 25, **Anh I 2b** 250
Genossenschaften, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3 F
Gewerbesteuer **Anh I 2** 18 f., 19,
 Anh I 2b 160 ff.
–, nicht gewerbesteuerpflichtiger Übernehmer
 Anh I 2b 165
Gewinnausschüttungen **Anh I 2b** 38 ff.
Körperschaftsteuererhöhung 38 9, 40 5
Kündigung des Gewinnabführungsvertrags 14 60
gegen Mitgliedschaftsrechte **Anh I 2b** 131
Mitunternehmervergütung **Anh I 2b** 42
in Personengesellschaft/natürliche Person,
 UmwStG a. F. **Anh I 2a** 1
Rückwirkung **Anh I 2b** 34 ff.
Spaltung **Anh I 2** 15 f.
steuerliche Rückwirkung **Anh I 2** 2
Übertragungsstichtag **Anh I 2b** 30 ff.
Veräußerung von Gesellschaftsanteilen, UmwStG
 a. F. **Anh I 2a** 4
Verlustnutzungsbeschränkung **Anh I 2** 2,
 Anh I 2b 45
Verschmelzung **Anh I 2** 3 ff., 11 ff.,
 Anh I 2b 46 ff., 110 ff.
Wegfall von Steuererleichterungen, UmwStG a. F.
 Anh I 2a 6
Umwandlungsfähigkeit, ausländischer Rechtsträger
 Anh I 2b 12 ff.
Umwandlungssteuererlass **Anh I 2b**
Umwandlungssteuergesetz **Anh I 2**
Umwandlungssteuergesetz a. F. **Anh I 2a**

magere Zahlen = Randziffern

Umwandlungstichtag, UmwStG a. F.
 Anh I 2a 3
UmwStG 1995, Fortgeltung **Anh I 2** 27,
 Anh I 2b 1
Unbeschränkte Steuerpflicht, Einkünfte aus Gewerbebetrieb 8 2
 s. a. **Steuerpflicht, unbeschränkte**
Uneinbringlichkeit, Darlehen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Unentgeltliche Übertragung, sperrfristbehaftete Anteile **Anh I 2b** 210
Unfallversicherungen, Beitragsrückerstattungen 21 2
–, Neuregelung 21 7
Unterkapitalisierte GmbH *siehe Gesellschafter-Fremdfinanzierung*
Unterkünfte für Flüchtlinge und Asylbewerber, Steuerbefreiung, Billigkeitsregelung 5 11 F
Unterschrift, Feststellungserklärung, Einlagekonto 27 2
Unterstützungskassen, ausländische Arbeitnehmer als Leistungsempfänger 5 49
bestimmte, Freibetrag 24 11
Beteiligungsbesteuerung **8b** 11
betriebliche Altersversorgung 5 56
Kapitalabfindung 5 63
Mittelüberlassung an Trägerunternehmen 5 55
Mitunternehmerschaft 5 59
Mitwirkungsrecht 5 50, 52
soziale Einrichtung 5 52
–, Nachweis 5 65
Steuerbefreiung 5 4, 31 ff.
–, Begriff 5 41
steuerpflichtige, Einkommensermittlung **6a** 1
steuerpflichtiges Einkommen 6 1 ff.
Vermögensübertragung 5 56
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 64, 126
Untersuchungshaftvollzugsanstalten, Arbeitsbetrieb, Hoheitsbetrieb 4 68
Unverfallbarkeit, Pensionszusage 8 72
Unwirksamkeit, Gewinnverteilungsbeschluss 37 2 F
Urlaubsgeld, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42

V

Vatertierhaltungsvereine, Mitgliederbeiträge 8 111
Veranlagung, Entstehung der Steuer 30
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 3
 s. a. **Steuerveranlagung**
Veranlagungszeitraum, zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 89
Veranlasserhaftung, Spendenabzug 9 4
Veranstaltungen, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Veräußerung, Anteile, Steuerfreiheit **8b** 2
Beteiligungen, Steuerfreiheit **8b** 2
gemeiner Wert, Steuerentstrickung 12 1
von Gesellschaftsanteilen, UmwStG a. F.
 Anh I 2a 4
Veräußerungsfiktion, eingebrochene Anteile
 Anh I 2 22, **Anh I 2b** 213, 243
Verschmelzung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129
Veräußerungsgewinn, Anteiltausch **Anh I 2** 21
Anteilsveräußerung, Verschmelzung **Anh I 2** 13,
 Anh I 2b 129
Beteiligung **8b** 2 f.

Register KSt

Einbringung **Anh I 2** 20, 24, **Anh I 2b** 237
Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2** 18 f.,
 Anh I 2b 164
Mitunternehmeranteil, Steuerfreiheit **8b** 6
Organschaft 14 74
Steuerfreiheit **8b** 35 ff.
Veräußerungskosten, Beteiligungsveräußerung 8b 15, 20 f.
Veräußerungspreis, Anteiltausch **Anh I 2** 21,
 Anh I 2b 203
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
 Anh I 2 20
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24
Veräußerungssperre, Spaltung **Anh I 2b** 144 ff.
Veräußerungsverlust, Abzugsverbot **8b** 38
Anteilsveräußerung, Verschmelzung **Anh I 2** 13,
 Anh I 2b 129
Beteiligung, Nichtberücksichtigung **8b** 3
Verbände, öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18
Verbandszeitschriften, (kein) wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Verbandszweck, Berufsverband 5 71
Verbindlichkeiten, Vereinigung mit Forderungen
 Anh I 2 6, 12
Verschmelzung **Anh I 2b** 47
Verbleibende Körperschaftsteuer, Ermittlung 7 16
Verdeckte Einlage, Ablaufhemmung, Festsetzungsverjährung 32a 2
Anschaffungskosten 8 3
Anwendungsbereich 8 91
Bescheidänderung bei der Körperschaft 32a 2
Einkommensneutralität 8 3
Forderungsverzicht 8 91
Steuerfreiheit des Veräußerungsgewinns **8b** 35
Vermögensvorteil durch das Gesellschaftsverhältnis 8 85 ff.
Verdeckte Gewinnausschüttung, Ablaufhemmung, Festsetzungsverjährung 32a 1
angemessene Kapitalverzinsung 8 47
Ausgleichsanspruch 8 35
Begriff 8 31
beherrschender Gesellschafter 8 32, 36
Bescheidänderung 32a 1
Betrieb gewerb. Art 8 23
bei Betrieben gewerb. Art, Dauerverlustgeschäft 4 27 ff.
Beweislast 8 57
Bilanzkorrektur 8 61
keine Bindungswirkung 32a 10
Darlehenszinsen 8 38
Dauerverlustgeschäft 8 7
Ehegatten 8 36
Eigenkapitalquote von Betrieben gewerb. Art 8 18
Einkommen 8 3
Einkommensermittlung 7 14
Ertragsaussichten 8 47
Fremdvergleich 8 36
Geburtstagsempfang 8 38
Gehalt 8 41 ff.
gemeiner Wert 8 57
genossenschaftl. Rückvergütung 22 23, 26
Gesamtbezüge 8 41 ff.
Geschäftschance 8 38
Geschäftsführergehalt 8 41 ff.
Geschäftsführervertrag 8 34
Gesellschafterverhältnis 8 36
Gewährträger 9 20
Gewinnlosigkeit 8 47
Gewinnverteilung 8 38

KSt Register

fette Zahlen = §§

- Kapitalertrag **8** 57
Kapitalverzinsung **8** 47
KFz-Nutzung **8** 42, 50f.
Korrektur **8** 61
korrespondierende Besteuerung **8b** 1
mündliche Vereinbarung **8** 34
nahe stehende Personen **8** 36
Nur-Pension **8** 72
Organschaft **14** 73, 83
keine Pauschalierung nach § 37b EStG **30** 17
Pensionsrückstellung, Steuerbilanz **8** 65
Pensionszusage **8** 70ff.
–, Probezeit **8** 74
Rechtsverzicht **8** 38
Risikogeschäft **8** 38
Rückgewähr, verdeckte Einlage **8** 91
Rückgewährsanspruch **8** 57
Rückwirkungsverbot **8** 36
Schriftform **8** 34
Sparkassen **9** 20
Spendenabzug **9** 16
Sperrwirkung Abkommensrecht **8** 36
Steuerfreiheit **8b** 1
Tantiemerückstellung, Steuerbilanz **8** 65
Tantiemevereinbarung **8** 76
Umsatzsteuer **8** 55
Vermögensmehrung, verhinderte **8** 35
Vermögensminderung **8** 35
Vorteilsausgleich **8** 35
Wert **8** 55
–, KFz-Nutzung **8** 51
Wettbewerbsverbot **8** 38
Zahlung ohne Leistungspflicht **8** 38
zivilrechtliche Ansprüche **8** 35
Zufusseignung **8** 34
Zurechnung **8** 36
Zusatzzvergütungen **8** 37
Verdecktes Leistungsentgelt, verdeckte Einlage **8** 91
Vereinbarung, Ernsthaftheit, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Vereine, bestimmte, Freibetrag **24** 2ff.
land- und forstwirtschaftl. **5** 91ff.
–, Freibetrag **25**
–, Steuerbefreiung **5** 97, 118
öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 18
Steuerpflicht, Beginn **1** 18
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Vorgründungsgesellschaft **1** 21
s. a. *Wohnungsbaugenossenschaften*
Vereinsbeiträge, Mitgliederbeiträge **8** 102
Verfahrenskosten, kein Abzugsverbot **10** 16
Verfassungsmäßigkeit, Betriebsausgabenabzugsverbot, Beteiligungsbesteuerung **8b** 15
Vergütungsbestandteile, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 42
Verhinderte Vermögensmehrung, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27** 12
Verjährungsregelung, Gewinnabführungsvertrag, Aktiengesetz **14** 60
Verlustübernahme, Aktiengesetz **17** 16
Verkaufsgeschäfte, Berufsverband **5** 76
Verkehrsbetriebe, Steuerpflicht **4** 3ff.
s. a. *Versorgungsbetriebe*
Verlag von Berufsverband, wirtschafatl. Geschäftsbetrieb **5** 74
Verlust, Organträger, Abzugsbeschränkung **14** 6 zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **14** 70
s. a. *Dauerverlustgeschäft*
Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **12** 1ff.
- Verlustabzug** **8c** 1ff.
Einbringung **Anh I 2b** 218
Fortführung des Geschäftsbetriebes **8d** 1
Mindestgewinnbesteuerung **8c** 11
Organgesellschaft **15** 1
nicht bei Organgesellschaft **15** 11
Sanierung **8** 4
Sanierungsklausel **8c** 2
Spaltung **Anh I 2** 15f., **Anh I 2b** 149, 154
bei Spartenbildung **4** 34, 8 9
Umwandlung **Anh I 2b** 45
–, Rückwirkung **Anh I 2** 2
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12
wirtschaftliche Identität der Körperschaft **8** 4
Verlustabzug (nach KStG a. F.), Sanierungsfälle **8** 95
Verlustabzugsbeschränkung **8c** 1ff., 12 ff.
Anwendungsbereich **8c** 13
Ausnahmen **8c** 34 ff.
Einbringung **Anh I 2b** 218
Nichtanwendung bei Fortführung des Geschäftsbetriebes **8d** 1
Verlustausgleich, Organgesellschaft **15** 11
Organträger **14** 85, 89
Verlustfeststellung bei Spartenbildung **8** 9
Verlustgeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Verlustrücktrag nach Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art **8** 8
Verlustübernahme, Organschaft **14** 58
Vereinbarung, Organschaft **17** 1ff., 13ff.
Verzinsung, Organschaft **14** 65
Verlustuntergang, Zeitpunkt und Umfang **8c** 26
Verlustvortrag, abziehbare Spenden **9** 20
Einbringung **Anh I 2b** 218
Einlagekonto, Beitragsgebiet **35**
fortführungsgebundener **8d** 1
Gewinnabführungsvertrag **14** 57
Spaltung **Anh I 2** 15f., **Anh I 2b** 149, 154
bei Spartenbildung **8** 9
Tantiemeberechnung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76
Umwandlung **Anh I 2b** 45
–, Rückwirkung **Anh I 2** 2
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12
nach Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art **4** 32
Vermarktung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 94
Vermietungsgenossenschaften, partielle Steuerpflicht, Freibetrag **24** 11
Vermietungsgenossenschaften und -vereine, Steuerbefreiung **5** 87
Vermögensbindung, steuerfreie Kassen **5** 54ff.
–, Aufhebung **5** 59
Vermögensmasse, beschränkte Steuerpflicht **2** 1ff.
bestimmte, Freibetrag **24** 1ff.
Organträger **14** 3
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 2ff.
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13** 1ff.
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1ff.
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung **12** 1
s. a. *Körperschaften*
Vermögensmehrung, verhinderte, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 35
Vermögensminderung, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27** 12
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 35
Vermögensübergang, Durchführung Ergebnisabführungsvertrag, Organschaft **14** 1 F
Vermögensübernahme *siehe Umwandlung*

magere Zahlen = Randziffern

Vermögensübertragung **Anh I 2b** 8
Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
zwischen beschränkt steuerpflichtigen Körperschaf-
ten **12** 2
auf eine Gebietskörperschaft **Anh I 2b** 121
von einer Körperschaft auf eine natürl. Person
Anh I 2 3ff., **Anh I 2b** 46ff.
zwischen Körperschaften **Anh I 2** 11ff.,
Anh I 2b 110ff.
auf eine Personenges./natürl. Person, Gewerbesteuer
Anh I 2 18, **Anh I 2b** 160ff.
schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbe-
schränkung **8c** 18
Übertragungsstichtag **Anh I 2b** 31
Vermögensverwaltung, Abgrenzung zum wirt-
schaftl. Geschäftsbetrieb **5** 75
für Berufsverbände, Steuerbefreiung **5** 7
Kapitalgesellschaft, Organträger **14** 20
Vermögensvorteil, verdeckte Einlage **8** 85ff.
Zurechnung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Verpachtung eines Betriebes gewerbl. Art **8** 23
s. a. *Betriebsverpachtung; Pachtverträge*
Verpachtungsbetrieb, Begriff, Betrieb gewerbl.
Art **4** 24
Betrieb gewerbl. Art, Aufgabe **4** 50
–, Zuschuss **4** 48
Zusammenfassung, Betrieb gewerbl. Art **4** 24, 46
Verpackungsverordnung, Aufgabenerfüllung,
kein Hoheitsbetrieb **4** 62
Verrechenbare Verluste, Einbringung
Anh I 2b 218
Spaltung **Anh I 2** 15f., **Anh I 2b** 149, 154
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12
Verrechnung, Einlagekonto **27** 33
Sonderausweis **27** 33
Verrechnungskonto, Abflusszeitpunkt, Einlage-
konto **27** 12
Verschmelzung, Abschreibung **Anh I 2** 4, 12,
Anh I 2b 62, 126
Abwärtsverschmelzung **Anh I 2b** 123
Anschaffungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2** 13,
Anh I 2b 129
Anteilsbewertung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129
Anteilseigner, Besteuerung **Anh I 2** 5, 13,
Anh I 2b 84ff., 128ff.
Anteilsveräußerung im Rückwirkungszeitraum
Anh I 2 5, **Anh I 2b** 85
Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
ausländische Steuer **Anh I 2** 11
–, Anrechnung **Anh I 2** 3, **Anh I 2b** 55
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit
Anh I 2b 14
ausländischer Verluste **Anh I 2b** 63, 126
Barabfindung des Anteilseigners **Anh I 2** 5,
Anh I 2b 84
Begriff **Anh I 2b** 5
Beteiligungskorrekturgewinn **Anh I 2b** 61, 125
Bewertungswahlrecht **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 54
EBITDA-Vortrag **Anh I 2** 4, 12
Einlagefiktion **Anh I 2** 5, **Anh I 2b** 26
Einlagekonto **29** 2, **Anh I 2b** 293ff.
Gegenleistung **Anh I 2b** 52, 117
Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2** 4, 12,
Anh I 2b 62, 126
Gewinnaufführungsvertrag **14** 60
zur Gründung einer SE/SCE **Anh I 2b** 19
einer Körperschaft auf eine Körperschaft
Anh I 2b 110ff.
von einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft
Anh I 2 3ff., **Anh I 2b** 46ff.
Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2** 10
Körperschaftsteuerguthaben **40** 1

Register KSt

Möglichkeiten **Anh I 2b** 5
offene Rücklagen **Anh I 2** 7, **Anh I 2b** 94ff.
auf eine Organgesellschaft **Anh I 2b** 115
der Organgesellschaft **Anh I 2b** 283
Organschaft **Anh I 2b** 270ff.
Pensionsrückstellung **Anh I 2b** 92
auf Rechtsträger ohne Betriebsvermögen
Anh I 2 8, **Anh I 2b** 99
schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbe-
schränkung **8c** 18
Schlussbilanz **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 46ff.,
111 ff., 121
auf eine steuerbefreite Körperschaft **Anh I 2b** 115
Überführungsfiktion **Anh I 2** 5, **Anh I 2b** 87
Übernahmeergebnis **Anh I 2b** 66ff., 127
Übernahmehgewinn, Steuerbefreiung **Anh I 2b** 83
Übernahmekosten **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 77
Übernahmeverlust **Anh I 2b** 82, 127
übernehmender Rechtsträger, Bilanzansatz
Anh I 2b 60ff., 124ff.
Übertragungsstichtag **Anh I 2b** 31
Unterstützungskassen **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2b** 64,
126
Veräußerungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2** 13,
Anh I 2b
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkei-
ten **Anh I 2** 6, 12, **Anh I 2b** 89ff.
Vereinigung von Gebietskörperschaften
Anh I 2b 122
Verlustnutzung **Anh I 2** 4, 12
Vermögensübernahme **Anh I 2** 4, 12,
Anh I 2b 60ff., 124ff.
von Versicherungsunternehmen, kein Bewertungs-
wahlrecht **Anh I 2b** 121
Vorbesitzzeiten **Anh I 2b** 65, 126
Wertaufholung **Anh I 2b** 61, 125
Wertverknüpfung **Anh I 2b** 60, 124
Zinsvortrag **Anh I 2** 4, 12
Versicherungen über Berufsverband, wirtschaftl.
Geschäftsbetrieb **5** 74
Versicherungseinrichtungen, öffentliche, Steu-
erbefreiung **5** 9
Versicherungsunternehmen, Beitragsrückerstat-
tungen **21** 1
Deckungsrückstellungen **21a**
(keine) Mitgliederbeiträge **8** 100
Rückstellungen **20**
Versicherungsverein a. G., Freibetrag **24** 11
kleinere, Steuerbefreiung **5** 5, 66f.
Liquidation **11** 1ff.
Mitgliederbeiträge **8** 102
Steuerpflicht, Beginn **1** 18
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1ff.
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Versicherungsvermittlung durch gesetzl. Kran-
kenversicherung, Betrieb gewerbl. Art **4** 68
Versorgungsausgleich, Unterstützungskassen **5** 52
Versorgungsbetriebe, Begriff, Betrieb gewerbl.
Art **4** 23
Steuerpflicht **4** 3ff.
s. a. *Wasserversorgung*
Versorgungseinrichtungen, öffentliche, Steuer-
befreiung **5** 9
Verspätungszuschläge, nichtabziehbare Aufwen-
dungen **10** 12
Vertreterversammlung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung **8** 38
Verwendbares Eigenkapital, Endbestände **36** 1
–, gesonderte Feststellung **36** 7
Verwertungsgenossenschaften, begünstigte Ge-
schäfte **5** 100
Einnahmenaufteilung **5** 98

KSt Register

fette Zahlen = §§

VGA siehe *Verdeckte Gewinnausschüttung*

Viehmärkte, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 68

Vollstreckungskosten, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12

Vollübertragung siehe *Vermögensübertragung; Verschmelzung*

Vorabauausschüttung, Umwandlung **Anh I 2b** 38

Vorauszahlung, abweichendes Wirtschaftsjahr 31 2

Entstehung der Körperschaftsteuer 30

Vorbesitzzeiten, Anrechnung, Einbringung

Anh I 2 23, **Anh I 2b** 219

–, Verschmelzung **Anh I 2b** 65, 126

Vorgesellschaften, Steuerpflicht, Beginn 1 18

Vorgründungsgesellschaft, Gewinnabführungsvertrag, Organschaft 14 65

keine Steuerpflicht 1 21

Vorrhestandsgesetz, Ausgleichskassen, Steuerbefreiung 5 124

Vorsteuerabzug, Aufsichtsratsvergütung 10 21

Vorteilsausgleich, keine verdeckte Gewinnausschüttung 8 35

Vorteilszuwendung an einen Anteilseigner, Spaltung **Anh I 2b** 151

Vorvertraglicher Verlust, Ausgleich 15 11

– durch Organträger 14 85, 89

W

Wahlkampf, Berufsverband 5 73

Waldgenossenschaften, Steuerpflicht 2 12, 3 2

Wandelschuldverschreibungen, keine Veräußerungsgewinnbefreiung 8b 37

Warenzeichenverband, kein Berufsverband 5 79

Wartezeit, Pensionszusage 8 72

Wasserbeschaffung, Hoheitsbetrieb 4 68

Wasserversorgung, Betrieb gewerbl. Art 4 68

Wasserwerke siehe *Versorgungsbetriebe*

Wegfall der beschränkten Steuerpflicht, Körperschaftsteuererhöhung 40 5

Wegzug, Einbringungsgewinnversteuerung **Anh I 2b** 212

Weihnachtsgeld, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42

Weinbau, Winzergenossenschaften 5 108

Werbesendungen, Einkommensermittlung bei Rundfunkanstalten des öffentlichen Rechts 8 1

Werbeverband, kein Berufsverband 5 79

Mitgliederbeiträge 8 102

Werbung, jur. Personen d. öff. R., kein Betrieb gewerbl. Art 4 64

Werbungskosten, Abzugsverbot bei Steuerabzug 8 6

Wertaufholung, Steuerfreiheit 8b 35

Teilwertabschreibung, Beteiligungsbesteuerung 8b 15

Verschmelzung **Anh I 2b** 61, 125

Wertpapiergegeschäfte, keine Steuerfreiheit 8b 32

Wertpapierleihe, Beteiligungsbesteuerung 8b 10

inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht 2 2

Wertpapierpensionsgeschäfte, Beteiligungsbesteuerung 8b 10

inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht 2 2

Wertpapier-Sondervermögen, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19

Wertverknüpfung, Verschmelzung **Anh I 2b** 60, 124

Wesentliche Betriebsgrundlagen, Einbringung

Anh I 2b 179

Wettbewerb, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 15

Wetterwarten, Hoheitsbetrieb 4 52

Willensbildungs-GbR, Mehrmütterorganschaft 14 23, 32

Winzergenossenschaften, Steuerbefreiung 5 108

Wirksamkeit, Gewinnaufteilungsbeschluss 37 2 F

Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe, Abgrenzung zur Vermögensverwaltung 5 75

abweichendes Wirtschaftsjahr 7 19

Berufsverband 5 71 ff.

bestimmte, Freibetrag 24 11

Steuerpflicht 5 10

Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke 9 18

Wirtschaftliche Identität, Verlustabzug 8 4

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, Einbringungsgewinn 1 **Anh I 2b** 214

Einlagekonto 27 12

Wirtschaftsförderungsgesellschaften, Dauerverlustgeschäft 8 7 F

Steuerbefreiung 5 19, 122

Wirtschaftsgenossenschaften siehe *Genossenschaften*

Wirtschaftsjahr, abweichendes 7 4

–, Vorauszahlung 31 2

Organschaft 14 50

Spendenabzug 9 13

Umstellung 7 4

zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 71

Wirtschaftsverbände, Berufsverband 5 72, 79

Wirtschaftszone, Inlandsbegriff 1 3

Wissenschaftseinrichtungen, Steuerbefreiung 5 24

Wochenmärkte, Betrieb gewerbl. Art 4 68

Wohnungsbauenossenschaften, Steuerbefreiung 5 11

Wohnungsunternehmen, gemeinnützige 5 87

Verlustverrechnung 13 3

s. a. *Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*

Z

Zeitraum, Abwicklung 11 1, 11

Organschaft 14 50

Zeitwertkontenmodelle, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37

Zeltplätze, Betrieb gewerbl. Art 4 68

Zinsabschlag, Anrechnung 7 16

Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**

Zinsaufwendungen, abziehbare, Zinsschranke 8a 1 ff., 10 ff., 30 ff.

Zinsschranke 8a 12, 33

Zinsen, nichtabziehbare Aufwendungen 10 14

verdeckte Gewinnausschüttung 8 35

s. a. *Schuldzinsen; Zinsschranke*

Zinserträge, Zinsschranke 8a 12, 33

Zinssatz, Darlehen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38

Zinsschranke 8a 1 ff., 10 ff., 30 ff.

Ausnahmen 8a 53 ff.

EBITDA-Vortrag 8a 10, 13

Escape-Klausel 8a 11, 55

– bei Körperschaften 8a 3, 56

Freigrenze 8a 11, 53

Gesellschafter-Fremdfinanzierung 8a 2 f., 56

Konzernklausel 8a 11, 54

maßgebliches Einkommen 8a 1

Organschaft 8a 52, 15 5

Sonderfälle 8a 66

bei Spartenbildung 4 34

Zinsvortrag 8a 10, 13 f., 49

Zinsvorteil, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91

magere Zahlen = Randziffern

Zinsvortrag, Einbringung **Anh I 2b** 218
gesonderte Feststellung, Zinsschranke **8a** 13
Spaltung **Anh I 2** 15f., **Anh I 2b** 149, 154
Umwandlung, Rückwirkung **Anh I 2** 2
Untergang, Zinsschranke **8a** 14
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, 20
Zinsschranke **8a** 10, 49
Zivilrechtliche Wirksamkeit, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Zuflusseignung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Zuflussprinzip, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 92
Zukaufsverbot, Molkereigenossenschaften **5** 104
Zurechnung, Nachweis eingebrachter Anteile **Anh I 2** 22
Zurückbehaltene Wirtschaftsgüter, Einbringung **Anh I 2b** 179
Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art **4** 6, 22, 46, **8** 8
in Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R. **4** 34, **8** 9
Organschaft **4** 35f.
durch Organschaft **4** 46
Zusatzvergütungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37
Zuschlagsatz, Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 4
Zuschuss zur Abdeckung des Bilanzverlusts, verdeckte Einlage **8** 91

Register KSt

Zustimmungsvorbehalt, Tantiemevereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76
Zuwendungen, Begriff, Spendenabzug **9** 3
von Betrieben gewerbl. Art an Trägerkörperschaft **8** 23
für steuerbegünstigte Zwecke **9** 2
Zuwendungsbestätigung, Spendenabzug **9** 20
Zuwendungsbetrag, Unterstützungskassen, gesonderte Feststellung **6** 6
Zuwendungsempfänger, ausländischer **9** 20
Spendenabzug **9** 2
Zuzahlung, Einbringung **Anh I 2b** 234f.
Zwangsgelder, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 12
Zweckbestimmung, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4** 20
Zweckgeschäfte, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 19
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 96
Zweckverbände, Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Zweckvermögen, Steuerpflicht, Abgrenzung **3** 1
–, Beginn **1** 18
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1ff.
Zwischenwert, Anteiltausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 203
Einbringung **Anh I 2** 20, 23f., **Anh I 2b** 182, 219, 231
Spaltung **Anh I 2** 15f., **Anh I 2b** 142ff.
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 53, 118, 141, 153

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG