

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
Abflusszeitpunkt, 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.
Abwasseranlagen, Hoheitsbetrieb **4** 52
Abwasserbeseitigung, jur. Personen d. öff. R., Hoheitsbetrieb **4** 52
Abweichendes Wirtschaftsjahr, Spendenabzug **9** 13
s. a. Wirtschaftsjahr
Abwicklung **11**
Abwicklungs-Anfangsvermögen **11** 2, 4 f.
Abwicklungs-Endvermögen **11** 2 f.
Abwicklungsgewinn, Organgesellschaft **14** 80
Abwicklungszeitraum **11** 1, 11
Abziehbare Aufwendungen **9** 1 ff.
Abzinsung, 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, Abzugsverbot **8b** 36
Organträger **14** 91
Aktivierung, Körperschaftsteuererminderungsanspruch **37** 2 F
Altersruhegeld, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 9 F
Altersteilzeit, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 9 F
Altmaterialverkauf, Berufsverband **5** 76
Amtshilfe, Hoheitsbetrieb **4** 55
Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32a** 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32a** 1
Anfangsbilanz, Beginn der Steuerpflicht **13** 2 ff.
–, Firmenwert **13** 23
Angehörige, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
steuerfreie Kassen **5** 52
Angemessenheit, Pensionsrückstellungen **8** 70
verdeckte Gewinnausschüttung, Geschäftsführergehalt **8** 37, 41 ff.
–, Kapitalverzinsung **8** 45 ff.
Annoncenwerbung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74
Anrechnung, Durchführung **31** 1
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 1 ff.
Verschmelzung **Anh I 2b** 55
Anrechnungsverfahren, Endbestände **36** 1
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren **36**
Ansässigkeit in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Anschaffungsfiktion, Verschmelzung **Anh I 2** 13, **Anh I 2b** 129
Anschaffungskosten, Anteilsbewertung, Verschmelzung **Anh I 2b** 130
Anteiltausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2b** 203
Beginn der Steuerpflicht **13** 6
Einbringung **Anh I 2** 20, 23, **Anh I 2b** 242
einbringungsgeborene Anteile, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 3
nach Einbringungsgewinnbesteuerung **Anh I 2b** 221
Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1** 2
Kapitalherabsetzung **Anh I 1** 5
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 1
verdeckte Einlage **8** 91
Anschlussgenossenschaften, begünstigte Gesellschaften **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.
sperrfristbehafte, Weitereinbringung **Anh I 2b** 221
an der übertragenden Körperschaft, Verschmelzung **Anh I 2** 5, 13, **Anh I 2b** 84 ff., 128 ff.
s. a. Beteiligung; Gewinnanteile
Anteilseigner, Besteuerung, Einbringung **Anh I 2b** 206 ff.
–, Verschmelzung **Anh I 2** 13
Eintritt im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung **Anh I 2b** 36 f.
Anteilsgewährung, Einbringung **Anh I 2b** 174
Anteilstausch, 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 eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24
Gewinne, Steuerfreiheit **8b** 2
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b** 216, 245
Verluste, Nichtberücksichtigung **8b** 3
Anwachsung, verdeckte Einlage **8** 91
Anwaltskosten, kein Abzugsverbot **10** 16
Anwendungsvorschriften zum KStG **34**
Verlustabzugsbeschränkung **8c** 48 ff.
Anzeigenwerbung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74
Arbeitgeberverbände, Berufsverband **5** 72
Arbeitnehmerentsendung, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen **8** 38
Arbeitnehmerverbände, Berufsverband **5** 72
Arbeitsleistung, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Arbeitsvertrag, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 41
Arbeitszeitkonten, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37
Atypisch stille Beteiligung, Organschaft **14** 3 F
Aufgabegewinn, Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2** 18 f., **Anh I 2b** 164
Steuerbefreiung **11**
Aufhebung von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32a** 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32a** 1

Auflage, Abzugsverbot **10** 3, 16
Auflösung **11**
Beginn **11** 11
Organgesellschaft **14** 80
s. a. Liquidation
Auflösungsbeschluss, Liquidation **11** 16
Aufrechnung, genossenschaf. 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.
Körperschaftsteuerguthaben **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

Register KSt

Ausländischer Zahlungsempfänger, Spendenabzug 9 20
Auslegung, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Ausscheidende Anteilseigner, Umwandlung **Anh I 2b** 35 f.
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, Grundstücksverkäufe 4 70
Beendigung, Gewinnabführungsvertrag 14 60
Organschaft 14 52
s. a. *Auflösung*; *Erlöschen*; *Liquidation*
Beginn, Auflösung 11 11
Gewinnabführungsvertrag 14 56
Organschaft 14 50
Steuerbefreiung 13
Steuerpflicht 1 18, 21
Beherrschender Einfluss, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 75
Beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
s. a. *Gesellschafter-Geschäftsführer*
Beistandsleistungen, Hoheitsbetrieb 4 55
Beistandsvertrag, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 99
Beitragsähnliche Umlagen, Berufsverband 5 74
Beitragsrückerstattungen, erfolgsabhängige 21 11
Lebensversicherungen, Neuregelung 21 6
Rückstellung, keine Auflösung bei Kleinbeträgen 21 4
–, Zuführung 21 3
sonstige Versicherungen, Neuregelung 21 7
Versicherungsunternehmen 21
Beitrittserklärung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96
Beitragsgebiet, 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, 71 ff.
Bescheidänderung, verdeckte Einlage 32a 2
verdeckte Gewinnausschüttung 32a 1
Bescheinigung, Einlagekonto 27 3
–, Berichtigung 27 5
–, Haftung 27 5
Körperschaftsteuerguthaben 37 3
s. a. *Steuerbescheinigung*
Beschränkte Steuerpflicht siehe *Steuerpflicht*, *beschränkte*
Besonderer Ausgleichsposten, Organträger 14 92 ff.
Besserungsschein, Forderungsverzicht, verdeckte Einlage 8 91
Besteuerung, Durchführung 31 1
Besteuerungsgrundlagen 7 1 ff.
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 1 ff.
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 1 ff.
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
Vermögensverwaltungsunternehmen 5 75
Beteiligungseinkünfte 8b 1 ff.
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
Kaufpreisminderung 8b 15, 20 f.
Veräußerungskosten 8b 15, 20 f.
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 1 **Anh I 2b** 214
Einkommensermittlung 4 26, 8 17 ff.
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
genossenschafl. Rückvergütung 22 1 ff.
s. a. Abziehbare Aufwendungen
Betriebsausgabenabzug, Beteiligungseinkünfte
8b 5
Betrieb gewerbl. Art 8 19
für Zinsaufwendungen 8a 1 ff., 30 ff.
Betriebseinbringung in Kapitalgesellschaft,
UmwStG a. F. Anh I 2a 3
Betriebsgrundlage, Betrieb gewerbl. Art 8 23
Betriebsprüfung, Einlagekonto 27 23
nachträgliche Ausschüttung des Mehrgewinns als
genossenschafl. Rückvergütung 22 16
Betriebsstätte siehe *Ausländische bzw. Inländische
Betriebsstätte*
Betriebsvermögen, Betrieb gewerbl. Art 8 23
Betriebsverpachtung, Betrieb gewerbl. Art 4 4,
24
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 15
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 102
Beurkundung, Gesellschaftsvertrag 8 34
Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57
Bewertung, Einbringung in eine Kapitalges./
Genossenschaft Anh I 2 20
– in eine Personengesellschaft Anh I 2 24
der eingebrachten Anteile, Anteilstausch
Anh I 2 21, Anh I 2b 198
Schwankungsrückstellungen, Versicherungsunter-
nehmen 20 11
verdeckte Einlage 8 88
Bewertungswahlrecht, Anteilstausch Anh I 2 21,
Anh I 2b 198 ff.
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20, Anh I 2b 182 ff.
– in eine Personengesellschaft Anh I 2 24,
Anh I 2b 231
Spaltung Anh I 2 15 f., Anh I 2b 141 ff., 153
–, Ausschluss Anh I 2b 142 ff., 152
Verschmelzung Anh I 2 3, 11, 13, Anh I 2b 50 ff.,
114 ff.
–, Anteilsbewertung Anh I 2b 130
–, Ausnahmen Anh I 2b 121

Bezugsgenossenschaften, Gegengeschäfte 5 96
Rückvergütung 22 20
s. a. Genossenschaften
Bezugsrechte, sonstige, keine Veräußerungsge-
winnbefreiung 8b 37
Bilanzberichtigung, Einbringung Anh I 2b 184
Bilanzierung, genossenschafl. Rückvergütung
22 26
Bilanzverlust, Übernahme, verdeckte Einlage 8 91
Bindungswirkung, Feststellung, Einlagekonto
27 12
Biogaserzeugungsgenossenschaften, land- und
forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefrei-
ung 5 102
Bodenordnung, gemeinnützige Siedlungsunter-
nehmen, Steuerbefreiung 5 89
Bodenpolitik, Grundstücksverkäufe 4 70
Boni, keine genossenschafl. Rückvergütung 22 12
Branntwein, Winzergenossenschaften 5 108
Brexit, Betriebsvermögenszurechnung 12 4
keine Steuerentstrickung 12 3
Bruttomethode, Beteiligungserträge, Organschaft
14 24
Buchführung, Berufsverband, wirtschaftl. Ge-
schäftsbetrieb 5 74
Buchführungspflicht, Betrieb gewerbl. Art 8 21,
23
Gewinnermittlung 7 4
Buchwert, Anteilstausch Anh I 2 21,
Anh I 2b 203 ff.
Begriff, Anwendung des UmwStG Anh I 2 1
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20, 23, Anh I 2b 182 ff., 219
– in eine Personengesellschaft Anh I 2 24,
Anh I 2b 231
–, UmwStG a. F. Anh I 2a 3
Spaltung Anh I 2 15 f., Anh I 2b 141 ff., 153
–, Ausschluss Anh I 2b 142 ff., 152
Steuerbefreiung bei gemeinnützigen Zwecken 13 4,
25 f.
Verschmelzung Anh I 2 3, 11, 13, Anh I 2b 49 ff.,
114 ff.
–, Anteilsbewertung Anh I 2b 130
–, Antrag Anh I 2b 54
Buchwertaufstockung nach Einbringungsge-
winnbesteuerung Anh I 2 23, Anh I 2b 220 ff.
Buchwertaufteilung, Spaltung Anh I 2b 150
Buchwertfortführung bei vollständiger Vermö-
gensübertragung zwischen beschränkt steuer-
pflichtigen Körperschaften 12 2
**Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Son-
deraufgaben**, Steuerbefreiung 5 3
Bundeseisenbahnvermögen, Steuerbefreiung 5 1
Bundesrepublik, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Bürgschaft, verdeckte Einlage 8 91
**Bürgschaftsbanken (Kreditgarantiegemein-
schaften)**, Steuerbefreiung 5 18

C

Campingplatz, Betrieb gewerbl. Art 4 68
Verpachtungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 50

D

Darlehen, genossenschafl. Rückvergütung 22 26
Umwandlung in Genussrechte 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**
–, Spartenentrennung **4 34**
bei Kapitalgesellschaften, verdeckte Gewinnausschüttung **8 7**
Organgesellschaft **15 6, 13**
Organschaft **4 35 f.**
keine verdeckte Gewinnausschüttung **8 7**
Deckungsrückstellungen **6 1 ff.**
Versicherungsunternehmen **21a**
Desinfektionsanstalten, Hoheitsbetrieb **4 52**
Destinatäre, Stiftungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Deutsche Bundesbahn siehe *Bundeseisenbahnvermögen*
Deutsche Bundesbank, Steuerbefreiung **5 2**
Devisentermingeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Dienstkraftfahrzeuge, Beschaffung, Hoheitsbetrieb **4 53**
Dienstleistung, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage **8 91**
Dienstvertrag, keine Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 41**
Dividenden, Betriebsausgabenabzug **8b 5**
Steuerfreiheit **8b 1**
s. a. *Gewinnausschüttung*
Dividendenanspruch, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27 12**
Abtretung, Steuerfreiheit **8b 1**
Dividendenanspruchsveräußerung, Steuerfreiheit **8b 32**
Dividendengutschrift siehe *Steuerbescheinigung*
Dividendenschein, Bescheinigung, Einlagekonto **27 4**
Veräußerung, Steuerfreiheit **8b 1**
Doppelbesteuerungsabkommen, Einkommensermittlung **7 14**
Organschaft **15 8**
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 5**
Steueranrechnung, ausländische Steuern **26 13**
Steuerfreiheit, korrespondierende Besteuerung **8b 1**
Drittvergleich, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Duales System, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 62**

E

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

Register KSt

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

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 Anteilstausch **Anh I 2b 263**
– nach Sacheinlage **Anh I 2b 261**
–, Stundung **Anh I 2 27, Anh I 2b 267**
Verschmelzung, Übergangsregelung **Anh I 2b 88**
–, Veräußerungsfiktion **Anh I 2b 128**
Weiterbringung nach Anteilstausch
Anh I 2b 264 f.
– nach Sacheinlage **Anh I 2b 262**
Einbringungsgewinn, Anteilstausch
Anh I 2b 203
Ermittlung **Anh I 2b 242**
Steuerfreiheit **Anh I 2b 175, 185, 231**
Einbringungsgewinn I **Anh I 2b 172**
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
Anh I 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.
–, Buchwertaufstockung **Anh I 2b 220**
bei Sitzverlegung **Anh I 2b 212**
Einbringungsklausel, Beteiligungsbesteuerung
8b 39
Einbringungszeitpunkt **Anh I 2 20, Anh I 2b 181, 205**
Eindeutigkeit, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **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 Unterstützungskassen **6a 1**
Überschusseinkünfte **8 12**
zu versteuerndes Einkommen **7 11**
s. a. Gewinnermittlung
Einkommensteuer, nichtabziehbare Aufwendungen **10 2**
Einkommensteuerrechtliche Vorschriften, Anwendung **8 11**
Einkommensverteilung 8 3
Einkommenszurechnung an den Organträger, Zeitpunkt **14 7**
Einkünfte des Anteilseigners, Verschmelzung
Anh I 2 7, Anh I 2b 94 ff.
gewerbliche **8 2, 13**
nicht bei Rücklagenumwandlung **Anh I 1 1**
Steuerabzug **2 2, 8 6**
–, keine Steuerbefreiung **5 26**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 2 ff.**
s. a. Ausländische Einkünfte
Einkünfteabgrenzung, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen **8 38**
Einkunftsart, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Einlage, Ausgleich vorvertraglicher Verluste, Organschaft **14 85**
Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende
Anh I 2b 220 ff.
Einlagekonto, Anfangsbestand **39**
von Gesellschaftsanteilen in Betriebsvermögen, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3**
Einlagefähigkeit, Vermögensvorteil, verdeckte
Einlage **8 91**
Einlagefiktion, Verschmelzung **Anh I 2 5, Anh I 2b 86**
Einlagekonto 27
Anfangsbestand **39**
Ausschüttungen, Steuerfreiheit **8b 15**
Beitriffsgebiet, 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 Körperschaften bei unbeschränkter Steuerpflicht in einem 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, Organgesellschaft **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
Erbschaftsteuer, nichtabziehbare Aufwendungen 10 14
Erdienbarkeit, Pensionsrückstellung 8 70
Erdölbevorratungsverband, Steuerbefreiung 5 1
Ergänzungsbilanz, Einbringung in eine Personengesellschaft **Anh I 2b** 236
Ergebnisabführungsvertrag *siehe Gewinnabführungsvertrag*
Erhebung der Körperschaftsteuer 31
Erholungsheime, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 55
Erklärungsfrist 31
Erläss von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage 32a 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung 32a 1
Erlösch der Steuerbefreiung 13
s. a. Beendigung
Ermächtigungsvorschriften 33
Ernsthaftigkeit, Pensionsrückstellung 8 70
Erstausstattung, angemessene Verzinsung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Erwerbergruppe, Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8c 1, 25
Erwerbsgenossenschaften *siehe Genossenschaften*
Erzeugergemeinschaften, land- und forstwirtschaftl., Steuerbefreiung 5 99
Escape-Klausel bei Kapitalgesellschaften, Zinsschranke 8a 3
bei Körperschaften 8a 56
Zinsschranke 8a 11, 55
EU-Kapitalgesellschaft, Einbringung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 5
Europäische Genossenschaften, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Liquidation 11 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Europäische Gesellschaften, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Liquidation 11 1 ff.
Organgesellschaft 14 1
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Europäische Union, Einbringung, UmwStG a. F. **Anh I 2a** 5

F

Factoring, Zinsschranke 8a 37 ff.
Fahrzeugüberlassung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Familienstiftungen 1 23 ff.
Fehlverwendung, Spendenhaftung 9 20

Register KSt

Feiertagszuschlag, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
Feinstaubplaketten, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art 4 57 F
Festgehalt, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Festlandsockel, Inlandsbegriff 1 3
Festsetzung der Körperschaftsteuer 7 3
Feststellungserklärung, gesonderte, Einlagekonto 27 2
–, Organschaft 14 11
Festzusetzende Körperschaftsteuer, Ermittlung 7 16
Filmvorführung und -verleih durch Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Finaler Einlagebegriff, verdeckte Einlage 8 86
Finanzamt, Umstellung des Wirtschaftsjahrs 7 4
Finanzdienstleistungsinstitut, Beteiligungsbesteuerung 8b 7
Finanzielle Eingliederung, Personengesellschaft, Organschaft 14 33
Finanzierbarkeit, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Finanzierungsberatung, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 24
Finanzmarkstabilisierungsfonds, keine Verlustabzugsbeschränkung 8c 1 F
Finanzunternehmen, Beteiligungsbesteuerung 8b 7
Firmenwert, Beginn der Steuerpflicht, Anfangsbilanz 13 23
verdeckte Einlage 8 91
Verschmelzung **Anh I 2b** 47, 112
s. a. Geschäftswert
Flughafenbetriebe *siehe Verkehrsbetriebe*
Fonds-Sondervermögen, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19
Forderungen, Vereinigung mit Verbindlichkeiten **Anh I 2** 6, 12
Vereinigung mit Verbindlichkeiten, UmwStG a. F. **Anh I 2** 2
Verschmelzung **Anh I 2b** 47
Forderungsverzicht, verdeckte Einlage 8 91
Forfaitierung, Zinsschranke 8a 37 ff.
Formblattmuster **Anh II**
Formwechsel, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit **Anh I 2b** 17
Begriff **Anh I 2b** 6
Gewerbesteuer **Anh I 2** 18, **Anh I 2b** 160 ff.
von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 9, **Anh I 2b** 100
kein schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8c 18
Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2** 10
Möglichkeiten **Anh I 2b** 6
der Organgesellschaft **Anh I 2b** 285
des Organträgers **Anh I 2b** 276
einer Personengesellschaft in eine Genossenschaft **Anh I 2** 25, **Anh I 2b** 250
– in eine Kapitalgesellschaft **Anh I 2** 25, **Anh I 2b** 250
Übertragungstichtag **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

KSt Register

fette Zahlen = §§

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, Beteiligungserträge, Organschaft **14 24**
Fremdkapital, Zinsschranke **8a 32**
Fremdvergleich, verdeckte Einlage **8 87**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Fremdvergleichspreis, 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**
Gebrauchsüberlassung, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage **8 91**
Geburtsstagesempfang, 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 41 ff.**
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 15 f., 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
Genossenschaften, Gesamtumsatz **22 19 ff.**
kleinere, Besteuerung **31 10 ff.**
land- und forstwirtschaftl., Freibetrag **25**
–, Steuerbefreiung **5 15**
Liquidation **11 1 ff.**
Rückvergütungen **22**
Steuerpflicht, Beginn **1 18**
Umwandlung, UmwStG a. F. **Anh I 2a 3 F**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
s. a. Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften; Kapitalgesellschaften; Wohnungsbaugenossenschaften
Genossenschaftszentralen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5 102**
Genussrechte, 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 19 ff.**
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 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 **1 1, 14 1**
Verlegung außerhalb EU/EWR, Liquidationsbesteuerung **12 3**
Geschäftsstellen, Berufsverband **5 76**
Geschäftswert, Anwachsung, verdeckte Einlage **8 91**
Gesellschaft mit beschränkter Haftung *siehe GmbH*
Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung, Bescheidänderung **32a 1**
Gesellschafterdarlehen, Gewinnminderungen, Abzugsverbot **8b 15**
Gesellschafter-Fremdfinanzierung, Zinsschranke **8a 2 f., 56**
Gesellschafter-Geschäftsführer, Angemessenheit des Gehalts **8 41 ff.**
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
Zwendungsbetrag 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, Genussrechte 8 3
Liquidation 11 12, 23
im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung **Anh I 2b** 40
Umwandlung **Anh I 2b** 38 ff.
s. a. Verdeckte Gewinnausschüttung
Gewinnermittlung, Buchführungspflicht 7 4
Handelsschiffe 8 15
Körperschaften der Land- und Forstwirtschaft 8 25
Liquidation 11 2 ff.
s. a. Einkommensermittlung
Gewinnerzielungsabsicht, Betrieb gewerbl. Art 4 1, 8 1

Register KSt

Gewinnfeststellung, Komplementär-Kapitalgesellschaften, Körperschaftsteuerveranlagung 31 10
Gewinnlosigkeit, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47
Gewinnminderung bei Inanspruchnahme aus Sicherheiten, Nichtberücksichtigung 8b 3
bei Teilwertabschreibung auf Darlehen, Nichtberücksichtigung 8b 3
Gewinnrealisierung *siehe Stille Reserven*
Gewinnrücklage, Auflösung bei 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, Anwachsung, verdeckte Einlage 8 91
keine KSt-Pflicht 1 21
Grabpflegeleistungen, Betrieb gewerbl. Art 4 68
Gratifikationen, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Grundeigentümerversammlungen, Mitgliederbeiträge 8 104
Grunderwerbsteuer, Verschmelzung **Anh I 2b** 47
Grundlagenbescheid, gesonderte Feststellung, Einlagekonto 27 2
Grundstücksveräußerung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96, 102
Grundstücksverkäufe durch Gemeinden 4 70
Gründungsgesellschaft, Steuerpflicht, Beginn 1 18
Gründungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Gutachterausschuss, Betrieb gewerbl. Art 4 65
Güteschutzgemeinschaft, kein Berufsverband 5 79
Gutschrift, genossenschaftl. Rückvergütung 22 26

H

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

KSt Register

fette Zahlen = §§

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 Organschaft **15** 4

J

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

inländische bzw. ausländische **1** 17
Spendenabzug bzw. verdeckte Gewinnausschüttung **9** 20
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 Unterstützungskassen **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 Einbringungsge-
winn **Anh I 2b** 242

magere Zahlen = Randziffern

Register KSt

Kapitalrücklage, Auflösung bei Organshaft 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, Organshaft 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.
Konsumentengossenschaften, Tabakwaren 22 15
Konzern *siehe Holdinggesellschaft; Organshaft*
Konzernabschluss, Zinsschranke 8a 11, 55
Konzernbegriff, Zinsschranke 8a 12, 54
Konzerngesellschaft, Organshaft 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
Soliditätszuschlag **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
Soliditätszuschlag **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
Organshaft 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, Beitragsrückerstattungen 21 1
–, Neuregelung 21 7
Krankenversicherungsunternehmen, Beteiligungsbesteuerung 8b 8
Kreditanstalt für Wiederaufbau, Steuerbefreiung 5 2
Kreditausschuss, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 24
Kreditgarantiegemeinschaften, Bürgschaftsbanken 5 18
Kreditgenossenschaften *siehe Genossenschaften*
Kreditinstitut, Bescheinigung, Einlagekonto 27 4
Beteiligungsbesteuerung 8b 7
Länder, Steuerbefreiung 5 2
Verband, Steuerbefreiung für Sicherungseinrichtungen 5 17
Krematorium, Betrieb gewerbl. Art 4 68
Kündigung, Gewinnabführungsvertrag 14 60, 65
Kurbetriebe, Betrieb gewerbl. Art 4 63, 68
Kurtaxe, Betrieb gewerbl. Art 4 63

KSt Register

fette Zahlen = §§

L

Land- und Forstwirtschaft, Freibetrag 7 12
jur. Personen d. öff. R., keine Steuerpflicht 4 1, 16, 20
Körperschaften, Gewinnermittlung 8 25
Siedlungsunternehmen 5 89
Vereine 5 118
Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften, Freibetrag 25
Steuerbefreiung 5 15, 91 ff.
Länder, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Kreditinstitute, Steuerbefreiung 5 2
Landesentwicklung, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89
Landkreis, Gewährträger, Spendenabzug 9 20
Landtausch, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89
Landwirtschaftliche Genossenschaften, sonstige 5 115
Landwirtschaftliche Rentenbank, Steuerbefreiung 5 2
Laubgenossenschaften, Steuerpflicht 2 12, 3 2
Lebensgefährtin, Pensionszusage 8 72
Lebenshaltungskosten, Pensionsanpassung 8 72
Lebensmitteluntersuchungsanstalten, Hoheitsbetrieb 4 52
Lebensversicherungen, Beitragsrückerstattungen 21 1
–, Neuregelung 21 6
Lebensversicherungsunternehmen, Besteuerungsbestimmung 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 Gesellschaften 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
Lohnsteuerhilfevereine, kein Berufsverband 5 79
Mitgliederbeiträge 8 116
Löschung im Handelsregister 11 12
Lotterieunternehmen, staatliche, Steuerbefreiung 5 1

M

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

Markteinführungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Maschinenringe, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 94
Medizinischer Dienst, Steuerbefreiung 5 22
Meeresboden, Inlandsbegriff 1 3
Mehrabführung, Berechnung, Organschaft 14 95
Einbringung durch Organgesellschaft
 Anh I 2b 288
Einlagekonto 14 27, 27 26
Organschaft 14 9 f.
–, Einlagekonto 27 6
Umwandlung auf eine Organgesellschaft
 Anh I 2b 291
s. a. Ausgleichsposten
Mehrgewinn, genossenschaftl. Rückvergütung 22 16
Mehrmütterorganschaft 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, Unterstützungskasse 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, Unterstützungskassen **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, Anteilerwerb, 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 2 ff.**
–, Pauschbesteuerung **Anh I 1 5**
–, Umwandlung **Anh I 2b 293 ff.**
Rücklagenumwandlung, Sonderausweis **27 28 ff.**
Umwandlung **Anh I 2b 293 ff.**
Nennkapitalherabsetzung, Abzugsverbot **8b 38**
fiktive, Umwandlung **Anh I 2b 293 ff.**
Sonderausweis **27 28 ff.**
Nennkapitalrückzahlung, Liquidation **11 24**
Nennkapitalverzinsung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Netzbetrieb, Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art **4 23**
Nichtabziehbare Aufwendungen **10 1 ff.**
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 1 ff.**
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, Risikogeschaft, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Organbeteiligung, Teilwertabschreibung **14 84**
Organgesellschaft, Anteilsveräußerung, Steuerfreiheit **8b 35 ff.**
Auflösung **14 80**
Ausgliederung **Anh I 2b 284**
Beteiligungserträge **15 13**
Buchwertaufstockung, Einbringung **Anh I 2b 222**
Dauerverlustgeschäft **15 6, 13**
doppelter Inlandsbezug **14 21**
Einbringung **Anh I 2b 183**
Eingliederung **14 2**
Einkommensermittlung **15 1**
Formwechsel **Anh I 2b 285**
Gewinnabführung, Umwandlung **Anh I 2b 290**
Kapitalgesellschaften **17 1 ff.**
Rücklagenbildung **14 5, 59**
–, Ausgleichsposten beim Organträger **14 91 ff.**
Spaltung **Anh I 2b 284**
Spartenbildung **15 13**
Umwandlung auf eine O. **Anh I 2b 289**
kein Verlustabzug **15 1, 11**
Verschmelzung **Anh I 2b 283**
– auf eine O. **Anh I 2b 115**
zuzurechnendes Einkommen **14 70 ff.**
–, gesonderte Feststellung **14 11**
Organschaft **14**
nach Anteilstausch **Anh I 2b 279**
atypisch stille Beteiligung **14 3 F**
Ausgleichszahlungen **14 8, 16 1 ff., Anh III**
Ausgliederung 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
Pensionsversicherungsvereine, 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
Übersorgung 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*
Pfropfbrengenossenschaften, 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 72 f.
Produktionsgenossenschaften, Rückvergütung 22 18
s. a. Genossenschaften
Projektrückerstattung, Forschung, keine Steuerbefreiung 5 24
Prozesszinsen 10 14
Publikums-GmbH & Co. KG, keine KSt-Pflicht 1 21, 3 13

Q

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

R

Rabatte, keine genossenschaftl. Rückvergütung 22 12
verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Rabattspareverein, kein Berufsverband 5 79
Realgemeinden, Steuerpflicht 2 12, 3 2
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Rechnungslegungsvorschriften, Betrieb gewerbl. Art, Buchführungspflicht 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
Reserveneinbildung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 102
Risikogeschäfte, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Rohgewinnantenteile, verdeckte Gewinnausschüttung 8 80
Rückausnahme, Besteuerungsbeschränkung 8b 42 ff.
Rückbeziehung, Einbringung Anh I 2b 232
Eingliederung, Organshaft 14 22
Rückdeckungsversicherung, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Rückgängigmachung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57
Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung, verdeckte Einlage 8 91
Rückgewähranspruch, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57

Register KSt

Rücklagen, gesetzliche, Gewinnabführungsvertrag 14 57
vorvertragliche, Organshaft 14 58, 65
Rücklagenaufhebung, Organshaft, 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
Organshaft bei Umwandlung 14 40
Umwandlung Anh I 2 2, Anh I 2b 34 ff.
Rückwirkungsfiction, Umwandlung Anh I 2b 34 f.
Rückwirkungsverbot, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Rückwirkungszeitraum, Versicherungsunternehmen, Besteuerungsbeschränkung 8b 8
Rumpfwirtschaftsjahr 7 3
Liquidation 11 11
Organshaft 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
Organshaft 15 1 f.
bei Spartenbildung 8 9
Verlustabzug 8c 3
Sanierungsfälle, Verlustabzug (nach KStG a. F.) 8 95
Sanierungsklausel, Verlustabzug 8c 2
Sanierungsmaßnahmen, Grundstücksverkäufe 4 70
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, Liquidationsbesteuerung 12 3

Sitzungsgelder, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20

Sitzverlegung, keine bei Brexit, Liquidationsbesteuerung 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, Organshaft 14 33

Organshaft 14 45

Sondernutzungsentgelt eines Betriebes gewerbl. Art 8 23

Sonderposten mit Rücklageanteil, Auflösung bei Organshaft 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.**

Übertragungsstichtag **Anh I 2b 31**

Veräußerungssperre **Anh I 2b 144 ff.**

Verlustnutzung **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2b 149**, 154

Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2 15 f.**

Wertverschiebungen **Anh I 2b 151**

Zinsvortrag **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2b 149**, 154

Sparer-Freibetrag, Überschusseinkünfte 8 12

Sparkassen, Gewährträger, Spendenabzug 9 20

–, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38

verdeckte Gewinnausschüttung 9 20

s. a. Kreditinstitut

Spartenbildung, 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

Organshaft 15 7

Spartentrennung bei Kapitalgesellschaften von jur.

Personen d. öff. R. 4 33

Spekulationsgeschäft, Risikogeschäft, verdeckte

Gewinnausschüttung 8 38

Spenden, Abgrenzung, Aufwendungen für Sat-

zungszwecke 9 20

abziehbare Aufwendungen 9 2

s. a. Zuwendungen

Spendenabzug, verdeckte Gewinnausschüttung 9 16

Spendenbestätigung, Spendenhaftung 9 20

Spendenhaftung 9 4, 20

Spendenvortrag 9 2

Sperrbetrag, Übernahmeergebnis, Verschmelzung

Anh I 2 4

Sperre, persönliche Beteiligungsbesteuerung 8b 41

sachliche Beteiligungsbesteuerung 8b 40

Sperrfrist, Beteiligungsbesteuerung 8b 39 ff.

für Veräußerung nach Einbringung **Anh I 2 22**

Sperrfristbehaftete Anteile nach Einbringung

Anh I 2 22, **Anh I 2b 206 ff.**, 242 ff.

entgeltliche Übertragung **Anh I 2b 211**, 243 ff.

Kapitalerhöhung **Anh I 2b 217**, 246

Ketteneinbringung **Anh I 2b 211**

unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2b 216**, 245

unentgeltliche Übertragung **Anh I 2b 210**

Sperrjahr, Liquidation 11 16

Sponsoring, Spendenabzug 9 20

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**
Solidaritatzuschlag **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, Formblattnummer **Anh II**
Steuerbilanz, Liquidation **11** 13
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 65
Steuerbilanzgewinn, verdeckte Gewinnausschüttung, Hinzurechnung **8** 57
Steuerentrichtung **31** 1
Steuerentstehung **30**
Steuerentrickung bei Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **12** 1 ff.
Steuererhebung **31**
Steuererklärungsspflicht **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
Rückkaufnahme Mutter-Tochter-Richtlinie **8b** 9
des Übernahmehewinns, 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
Solidaritatzuschlag **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**
Steuervergünstigungsabbaugesetz, Organschaft **14** 30 ff.
Steuervergütung, Durchführung **31** 1
Stiftungen, Freibetrag **24** 11
KSt-Pflicht, Beginn **1** 21
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Stiftungen des öffentlichen Rechts, abweichen-
des Wirtschaftsjahr **7** 18
Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Stiftungen des privaten Rechts, Steuerpflicht,
Abgrenzung **3** 1
–, Beginn **1** 18
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Unterstützungskassen **5** 54
Stiftungszweck, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 1
Stille Gesellschaft, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Stille Reserven, Auflösung vorvertraglicher Rücklagen **14** 71
Beginn der Steuerpflicht **13** 21
Erlöschen der Steuerpflicht **13** 20
Verlagerung auf Gesellschaftsanteile **Anh I** 2b 217
Stille-Reserven-Klausel, Verlustabzugsbeschränkung **8c** 1, 40 ff.
Stillhalterprämien, Beteiligungserwerb/-veräußerung **8b** 15
Stimmrecht, beherrschender Gesellschafter **8** 36
Eingliederung, Organschaft **14** 36
Stimmrechtsausschluss, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Stimmrechtsverbot, Eingliederung, Organschaft **14** 40
Strafen *siehe Geldstrafen*
Strafvollzugsanstalten, Arbeitsbetrieb, Hoheitsbetrieb **4** 68
Straßenflächen, Überlassung, Betrieb gewerbl. Art **4** 68
Straßenreinigung, Hoheitsbetrieb **4** 52
Streubesitzdividenden, Steuerpflicht **8b** 4
Stundung, Körperschaftsteuererhöhung, Umwandlung **40** 6

T

Tabakwaren, Konsumgenossenschaften **22** 15
Tagegelder, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10** 20
Tantiemerückstellung, Steuerbilanz, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 65
Tantiemevereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76
Tantiemenvorschuss, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38, 76
Tarif, Solidaritatzuschlag **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, abweichen-
des Wirtschaftsjahr **7** 18

KSt Register

fette Zahlen = §§

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

U

Überdotierung, Pensionskasse **6** 1 ff.
Überführungsfiktion, Verschmelzung **Anh I 2** 5, **Anh I 2b** 87
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren **36**
Überlassung von Anteilen, Beteiligungsbesteuerung **8b** 10
Übernahmeergebnis, 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.
Übernahmege Gewinn, 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. Übernahmeergebnis
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. Übernahmeergebnis
Überschuss, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 26
Überschusseinkünfte, Einkommensermittlung **8** 12
Überstundenvergütung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 42
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 37
Übertragung *siehe Vermögensübertragung*
Übertragungsgewinn, Beteiligungsertragsbefreiung **8b** 37
Entstehung **Anh I 2b** 31
Zurechnung bei Organschaft **Anh I 2b** 287
Übertragungstichtag, 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
Übersorgung, 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
Umsatzantienteile, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76
Umsatzvergütungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76
Umsiedlungen, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5** 89
Umwandlung, Anteilstausch **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
Übertragungstichtag **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

Umwandlungsstichtag, 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 Ge-
 winnausschüttung **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 Asylbe-
 werber**, Steuerbefreiung, Billigkeitsregelung
 5 11 F
Unterschrift, Feststellungserklärung, Einlagekonto
 27 2
Unterstützungskassen, ausländische Arbeitneh-
 mer 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, Arbeitsbe-
 trieb, Hoheitsbetrieb **4 68**
Unverfallbarkeit, Pensionszusage **8 72**
Unwirksamkeit, Gewinnverteilungsbeschluss
 37 2 F
Urlaubsabgeltung, verdeckte Gewinnausschüt-
 tung **8 37**
Urlaubsgeld, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinn-
 ausschüttung **8 42**

V

Vatertierhaltungsvereine, Mitgliederbeiträge
 8 111
Veranlagung, Entstehung der Steuer **30**
 Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**
 s. a. Steuerveranlagung
Veranlagungszeitraum, zuzurechnendes Ein-
 kommen der Organgesellschaft **14 89**
Veranlasserhaftung, Spendenabzug **9 4**
Veranstaltungen, Berufsverband, wirtschaftl. Ge-
 schäftsbetrieb **5 74**
Veräußerung, Anteile, Steuerfreiheit **8b 2**
 Beteiligungen, Steuerfreiheit **8b 2**
 gemeiner Wert, Steuerentstreichung **12 1**
 von Gesellschaftsanteilen, UmwStG a. F.
 Anh I 2a 4
Veräußerungsfiktion, eingebrachte Anteile
 Anh I 2 22, Anh I 2b 213, 243
 Verschmelzung **Anh I 2 13, Anh I 2b 129**
Veräußerungsgewinn, Anteilstausch **Anh I 2 21**
 Anteilsveräußerung, Verschmelzung **Anh I 2 13**,
 Anh I 2b 129
 Beteiligung **8b 2 f.**
 Einbringung **Anh I 2 20, 24, Anh I 2b 237**
 Gewerbsteuer, 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, Anteilstausch **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 Wirtschafts-
 jahr **7 18**
Verbandszeitschriften, (kein) wirtschaftl. Ge-
 schäftsbetrieb **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, Festset-
 zungsverjährung **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, Ablaufhem-
 mung, Festsetzungsverjährung **32a 1**
 angemessene Kapitalverzinsung **8 47**
 Ausgleichsanspruch **8 35**
 Begriff **8 31**
 beherrschender Gesellschafter **8 32, 36**
 Bescheidänderung **32a 1**
 Betrieb gewerbl. Art **8 23**
 bei Betrieben gewerbl. 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 gewerbl. 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**

Register KSt

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** 70 ff.
–, Probezeit **8** 74
Rechtsverzicht **8** 38
Risikogeschäft **8** 38
Rückgewähr, verdeckte Einlage **8** 91
Rückgewähranspruch **8** 57
Rückwirkungsverbot **8** 36
Schriftform **8** 34
Sparkassen **9** 20
Spendenabzug **9** 16
Sperrwirkung Abkommensrecht **8** 36
Steuerfreiheit **8b** 1
Tantiemerrückstellung, Steuerbilanz **8** 65
Tantiemevereinbarung **8** 76
Umsatzsteuer **8** 55
Vermögensmehrung, verhinderte **8** 35
Vermögensminderung **8** 35
Vorteilsausgleich **8** 35
Wert **8** 55
–, Kfz-Nutzung **8** 51
Wettbewerbsverbot **8** 38
Zahlung ohne Leistungspflicht **8** 38
zivilrechtliche Ansprüche **8** 35
Zuflusseignung **8** 34
Zurechnung **8** 36
Zusatzvergütungen **8** 37
Verdecktes Leistungsentgelt, verdeckte Einlage **8** 91
Vereinbarung, Ernsthaftigkeit, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Vereine, bestimmte, Freibetrag **24** 2 ff.
land- und forstwirtschaftl. **5** 91 ff.
–, Freibetrag **25**
–, Steuerbefreiung **5** 97, 118
öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 18
Steuerpflicht, Beginn **1** 18
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Vorgründungsgesellschaft **1** 21
s. a. Wohnungsgenossenschaften
Vereinsbeiträge, Mitgliederbeiträge **8** 102
Verfahrenskosten, kein Abzugsverbot **10** 16
Verfassungsmäßigkeit, Betriebsausgabenabzugsverbot, Beteiligungsbesteuerung **8b** 15
Vergütungsbestandteile, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 42
Verhinderte Vermögensmehrung, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27** 12
Verjährungsregelung, Gewinnabführungsvertrag, Aktiengesetz **14** 60
Verlustübernahme, Aktiengesetz **17** 16
Verkaufsgeschäfte, Berufsverband **5** 76
Verkehrsbetriebe, Steuerpflicht **4** 3 ff.
s. a. Versorgungsbetriebe
Verlag von Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74
Verlust, Organträger, Abzugsbeschränkung **14** 6
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **14** 70
s. a. Dauerverlustgeschäft
Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **12** 1 ff.

Verlustabzug **8c** 1 ff.
Einbringung **Anh I 2b** 218
Fortführung des Geschäftsbetriebes **8d** 1
Mindestgewinnbesteuerung **8c** 11
Organgesellschaft **15** 1
nicht bei Organgesellschaft **15** 11
Sanierung **8** 4
Sanierungsklausel **8c** 2
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154
bei Spartenbildung **4** 34, **8** 9
Umwandlung **Anh I 2b** 45
–, Rückwirkung **Anh I 2** 2
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12
wirtschaftliche Identität der Körperschaft **8** 4
Verlustabzug (nach KStG a. F.), Sanierungsfälle **8** 95
Verlustabzugsbeschränkung **8c** 1 ff., 12 ff.
Anwendungsbereich **8c** 13
Ausnahmen **8c** 34 ff.
Einbringung **Anh I 2b** 218
Nichtanwendung bei Fortführung des Geschäftsbetriebes **8d** 1
Verlustausgleich, Organgesellschaft **15** 11
Organträger **14** 85, 89
Verlustfeststellung bei Spartenbildung **8** 9
Verlustgeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Verlustrücktrag nach Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art **8** 8
Verlustübernahme, Organschaft **14** 58
Vereinbarung, Organschaft **17** 1 ff., 13 ff.
Verzinsung, Organschaft **14** 65
Verlustuntergang, Zeitpunkt und Umfang **8c** 26
Verlustvortrag, abziehbare Spenden **9** 20
Einbringung **Anh I 2b** 218
Einlagekonto, Beitrittsgebiet **35**
fortführungsgebundener **8d** 1
Gewinnabführungsvertrag **14** 57
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 149, 154
bei Spartenbildung **8** 9
Tantiemberechnung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 76
Umwandlung **Anh I 2b** 45
–, Rückwirkung **Anh I 2** 2
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12
nach Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art **4** 32
Vermarktung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 94
Vermietungsgenossenschaften, partielle Steuerpflicht, Freibetrag **24** 11
Vermietungsgenossenschaften und -vereine, Steuerbefreiung **5** 87
Vermögensbindung, steuerfreie Kassen **5** 54 ff.
–, Aufhebung **5** 59
Vermögensmasse, beschränkte Steuerpflicht **2** 1 ff.
bestimmte, Freibetrag **24** 1 ff.
Organträger **14** 3
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 2 ff.
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13** 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung **12** 1
s. a. Körperschaften
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 Körperschaften **12 2**
auf eine Gebietskörperschaft **Anh I 2b 121**
von einer Körperschaft auf eine natürl. Person **Anh I 2 3 ff., Anh I 2b 46 ff.**
zwischen Körperschaften **Anh I 2 11 ff., Anh I 2b 110 ff.**
auf eine Personenges./natürl. Person, Gewerbesteuer **Anh I 2 18, Anh I 2b 160 ff.**
schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung **8c 18**
Übertragungstichtag **Anh I 2b 31**
Vermögensverwaltung, Abgrenzung zum wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 75**
für Berufsverbände, Steuerbefreiung **5 7**
Kapitalgesellschaft, Organträger **14 20**
Vermögensvorteil, verdeckte Einlage **8 85 ff.**
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 15 f., Anh I 2b 149, 154**
Verschmelzung **Anh I 2 4, 12**
Verrechnung, Einlagekonto **27 33**
Sonderausweis **27 33**
Verrechnungskonto, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27 12**
Verschmelzung, Abschreibung **Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 62, 126**
Abwärtsverschmelzung **Anh I 2b 123**
Anschaffungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2 13, Anh I 2b 129**
Anteilsbewertung **Anh I 2 13, Anh I 2b 129**
Anteilseigner, Besteuerung **Anh I 2 5, 13, Anh I 2b 84 ff., 128 ff.**
Anteilveräußerung 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 86**
Einlagekonto **29 2, Anh I 2b 293 ff.**
Gegenleistung **Anh I 2b 52, 117**
Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 62, 126**
Gewinnabführungsvertrag **14 60**
zur Gründung einer SE/SCE **Anh I 2b 19**
einer Körperschaft auf eine Körperschaft **Anh I 2b 110 ff.**
von einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft **Anh I 2 3 ff., Anh I 2b 46 ff.**
Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2 10**
Körperschaftsteuerguthaben **40 1**

Register KSt

Möglichkeiten **Anh I 2b 5**
offene Rücklagen **Anh I 2 7, Anh I 2b 94 ff.**
auf eine Organgesellschaft **Anh I 2b 115**
der Organgesellschaft **Anh I 2b 283**
Organschaft **Anh I 2b 270 ff.**
Pensionsrückstellung **Anh I 2b 92**
auf Rechtsträger ohne Betriebsvermögen **Anh I 2 8, Anh I 2b 99**
schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung **8c 18**
Schlussbilanz **Anh I 2 3, 11, Anh I 2b 46 ff., 111 ff., 121**
auf eine steuerbefreite Körperschaft **Anh I 2b 115**
Überführungsfiktion **Anh I 2 5, Anh I 2b 87**
Übernahmeergebnis **Anh I 2b 66 ff., 127**
Übernahmegewinn, Steuerbefreiung **Anh I 2b 83**
Übernahmekosten **Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 77**
Übernahmeverlust **Anh I 2b 82, 127**
übernehmender Rechtsträger, Bilanzansatz **Anh I 2b 60 ff., 124 ff.**
Übertragungstichtag **Anh I 2b 31**
Unterstützungskassen **Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 64, 126**
Veräußerungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2 13, Anh I 2b**
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **Anh I 2 6, 12, Anh I 2b 89 ff.**
Vereinigung von Gebietskörperschaften **Anh I 2b 122**
Verlustnutzung **Anh I 2 4, 12**
Vermögensübernahme **Anh I 2 4, 12, Anh I 2b 60 ff., 124 ff.**
von Versicherungsunternehmen, kein Bewertungswahlrecht **Anh I 2b 121**
Vorbesitzzeiten **Anh I 2b 65, 126**
Wertaufholung **Anh I 2b 61, 125**
Wertverknüpfung **Anh I 2b 60, 124**
Zinsvortrag **Anh I 2 4, 12**
Versicherungen über Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 74**
Versicherungseinrichtungen, öffentliche, Steuerbefreiung **5 9**
Versicherungsunternehmen, Beitragsrückerstattungen **21**
Deckungsrückstellungen **21a**
(keine) Mitgliederbeiträge **8 100**
Rückstellungen **20**
Versicherungsverein a. G., Freibetrag **24 11**
kleinere, Steuerbefreiung **5 5, 66 f.**
Liquidation **11 1 ff.**
Mitgliederbeiträge **8 102**
Steuerpflicht, Beginn **1 18**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Versicherungsvermittlung durch gesetzl. Krankenversicherung, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Versorgungsausgleich, Unterstützungskassen **5 52**
Versorgungsbetriebe, Begriff, Betrieb gewerbl. Art **4 23**
Steuerpflicht **4 3 ff.**
s. a. *Wasserversorgung*
Versorgungseinrichtungen, öffentliche, Steuerbefreiung **5 9**
Verspätungszuschläge, nichtabziehbare Aufwendungen **10 12**
Vertreterversammlung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Verwendbares Eigenkapital, Endbestände **36 1**
–, gesonderte Feststellung **36 7**
Verwertungsgenossenschaften, begünstigte Geschäfte **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 Aufwen-
dungen 10 12
Vollübertragung siehe *Vermögensübertragung*; *Verschmelzung*
Vorabausschüttung, 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, Gewinnabführungs-
vertrag, Organshaft 14 65
keine Steuerpflicht 1 21
Vorruhestandsgesetz, Ausgleichskassen, Steuer-
befreiung 5 124
Vorsteuerabzug, Aufsichtsratsvergütung 10 21
Vorteilsausgleich, keine verdeckte Gewinnaus-
schüttung 8 35
Vorteilszuwendung an einen Anteilseigner, Spal-
tung **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 Veräuße-
rungsgewinnbefreiung 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, Kör-
perschaftsteuererhöhung 40 5
Wegzug, Einbringungsgewinnversteuerung
Anh I 2b 212
Weihnachtsgeld, Gesamtbezüge, verdeckte Ge-
winnausschüttung 8 42
Weinbau, Winzergenossenschaften 5 108
Werbesendungen, Einkommensermittlung bei
Rundfunkanstalten des öffentlichen Rechts 8 1
Werbeverband, kein Berufsverband 5 79
Mitgliederbeiträge 8 102
Werbung, jur. Personen d. öff. R., kein Betrieb
gewerbl. Art 4 64
Werbungskosten, Abzugsverbot bei Steuerabzug
8 6
Wertaufholung, Steuerfreiheit 8b 35
Teilwertabschreibung, Beteiligungsbesteuerung
8b 15
Verschmelzung **Anh I 2b 61, 125**
Wertpapiergeschäfte, keine Steuerfreiheit 8b 32
Wertpapierleihe, Beteiligungsbesteuerung 8b 10
inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht 2 2
Wertpapierpensionsgeschäfte, Beteiligungsbe-
steuerung 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, Mehrmütterorganshaft
14 23, 32
Winzergenossenschaften, Steuerbefreiung 5 108
Wirksamkeit, Gewinnverteilungsbeschluss 37 2 F
Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe, Abgrenzung
zur Vermögensverwaltung 5 75
abweichendes Wirtschaftsjahr 7 19
Berufsverband 5 71 ff.
bestimmte, Freibetrag 24 11
Steuerpflicht 5 10
Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke 9 18
Wirtschaftliche Identität, Verlustabzug 8 4
Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, Einbrin-
gungsgewinn I **Anh I 2b 214**
Einlagekonto 27 12
Wirtschaftsförderungsgesellschaften, Dauerver-
lustgeschäft 8 7 F
Steuerbefreiung 5 19, 122
Wirtschafts-genossenschaften siehe *Genossenschaf-
ten*
Wirtschaftsjahr, abweichendes 7 4
–, Vorauszahlung 31 2
Organshaft 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
Wohnungsbaugenossenschaften, Steuerbefrei-
ung 5 11
Wohnungsunternehmen, gemeinnützige 5 87
Verlustverrechnung 13 3
s. a. *Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*

Z

Zeitraum, Abwicklung 11 1, 11
Organshaft 14 50
Zeitwertkontenmodelle, verdeckte Gewinnaus-
schüttung 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 Gewinnausschüt-
tung 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
Organshaft 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** 15 f., **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, Einbrin-
gung **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** 35 f.
durch Organschaft **4** 46
Zusatzvergütungen, verdeckte Gewinnausschüt-
tung **8** 37
Zuschlagsatz, Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 4
Zuschuss zur Abdeckung des Bilanzverlusts, ver-
deckte 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, ge-
sonderte Feststellung **6** 6
Zuwendungsempfänger, ausländischer **9** 20
Spendenabzug **9** 2
Zuzahlung, Einbringung **Anh I 2b** 234 f.
Zwangsgelder, nichtabziehbare Aufwendungen
10 12
Zweckbestimmung, jur. Personen d. öff. R.,
Betrieb gewerbl. Art **4** 20
Zweckgeschäfte, genossenschaf. 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** 1 ff.
Zwischenwert, Anteilstausch **Anh I 2** 21,
Anh I 2b 203
Einbringung **Anh I 2** 20, 23 f., **Anh I 2b** 182, 219,
231
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2b** 142 ff.
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2b** 53, 118,
141, 153

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG