

Handbuch zur Körperschaft- und Gewerbsteuerveranlagung 2020: KSt / GewSt 2020

2021

ISBN 978-3-406-76564-3

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.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](https://www.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 32 a 1 ff.
Ablieferungspflicht, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 24
Abrechnungsstelle, Apotheken, kein Berufsverband 5 79
Absatzgenossenschaften, Gegengeschäfte 5 96 Rückvergütung 22 18 ff.
s. a. Aktiengesellschaft
Absatzwirtschaft, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 94
Abschreibung nach Spaltung **Anh I 2 a** 223 nach Verschmelzung **Anh I 2 12**, **Anh I 2 a** 46 ff., 62, 110 ff., 126
Abspaltung, Einlagekonto 29 3 auf eine Körperschaft **Anh I 2 15**, **Anh I 2 a** 135 ff. Körperschaftsteuerguthaben 40 2 auf eine Personengesellschaft **Anh I 2 16**, **Anh I 2 a** 152 ff.
s. a. Siedlungsunternehmen, gemeinnützige
Abtretung von Forderungen, Zinsschranke 8 a 37 ff.
Abwasseranlagen, Hoheitsbetrieb 4 52
Abwasserbeseitigung, jur. Personen d. öff. R., Hoheitsbetrieb 4 52
Abweichendes Wirtschaftsjahr, Spendenabzug 9 13
s. a. Kapitalgesellschaften; Körperschaften
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 8 b 38 nichtabziehbare Aufwendungen 10 1 ff.
s. a. Genossenschaften
Additionsverbot, Eingliederung, Organschaft 14 22
AG siehe *Beteiligung; Gewinnanteile*
Agrarstruktur, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89
Agrarstrukturverbesserung *s. a. Liquidation*
Aktien, Steuerfreiheit 8 b 1 Veräußerung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Aktieneigenhandel, Begriff 8 b 15
Aktiengesellschaft, Gewinnabführungsvertrag 14 55 Organgesellschaft 14 1 unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
s. a. Spaltung
Aktivbezüge neben Pensionsleistungen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Aktiver Ausgleichsposten, Auflösung, Abzugsverbot 8 b 36 Organträger 14 91
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 32 a 2 – bei verdeckter Gewinnausschüttung 32 a 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 2 a** 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 2 a** 129
Anschaffungskosten, Anteilsbewertung, Verschmelzung **Anh I 2 a** 130 Anteilstausch **Anh I 2 21**, **Anh I 2 a** 203 Beginn der Steuerpflicht 13 6 Einbringung **Anh I 2 20**, 23, **Anh I 2 a** 242 nach Einbringungsgewinnbesteuerung **Anh I 2 a** 221 Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1 2** Kapitalherabsetzung **Anh I 1 5** verdeckte Einlage 8 91
Anschlussgenossenschaften, begünstigte Geschäfte 5 100
s. a. Abziehbare bzw. Nichtabziehbare Aufwendungen
Anstalten des öffentlichen Rechts, Betriebsgewerbl. Art 4 11
Anstalten des privaten Rechts, Steuerpflicht, Abgrenzung 3 1 –, Beginn 1 18 unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Anteile, Einbringung, Anschaffungskosten **Anh I 2 a** 221 an einer Genossenschaft, Tausch **Anh I 2 21**, **Anh I 2 a** 194 ff. an einer Kapitalgesellschaft, Tausch **Anh I 2 21**, **Anh I 2 a** 194 ff.

Register KSt

fette Zahlen = §§

sperrfristbehaftete, Weitereinbringung
Anh I 2 a 221
an der übertragenden Körperschaft, Verschmelzung
Anh I 2 5, 13, Anh I 2 a 84 ff., 128 ff.
s. a. Spaltung
Anteilseigner, Besteuerung, Einbringung
Anh I 2 a 206 ff.
–, Verschmelzung **Anh I 2 13**
Eintritt im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung
Anh I 2 a 36 f.
Anteilsgewährung, Einbringung **Anh I 2 a 174**
Anteilstausch, Anteilsveräußerung **Anh I 2 22, Anh I 2 a 206**
nach Einbringung **Anh I 2 a 173**
Einbringungsgewinn **Anh I 2 a 204**
Organschaft **Anh I 2 a 279**
qualifizierter **Anh I 2 a 199 ff.**
stille Reserven, Verlagerung **Anh I 2 a 217**
Umwandlung **Anh I 2 1, 21, Anh I 2 a 22, 194 ff.**
Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2 21**
Anteilsübertragung, unentgeltliche nach Einbringung **Anh I 2 a 210**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Verlustabzugsbeschränkung, Begriff **8 c 15**
Anteilsveräußerung, Betrieb gewerblicher Art, Steuerfreiheit **8 b 6**
nach Einbringung in eine Personengesellschaft
Anh I 2 a 238 ff.
nach Einbringung/Anteilstausch in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2 22, Anh I 2 a 172, 206 ff.**
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24**
Gewinne, Steuerfreiheit **8 b 2**
Mitunternehmerschaft, Steuerfreiheit **8 b 6**
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2 a 216, 245**
Verluste, Nichtberücksichtigung **8 b 3**
Anwachsung, verdeckte Einlage **8 91**
Anwaltskosten, kein Abzugsverbot **10 16**
Anwendungsvorschriften zum KStG **34**
Verlustabzugsbeschränkung **8 c 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 2 a 164
Steuerbefreiung **11**
Aufhebung von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32 a 2**
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32 a 1**
Auflage, Abzugsverbot **10 3, 16**
Auflösung 11
Beginn **11 11**
Organgesellschaft **14 80**
s. a. Gewinnausschüttung; Verdeckte Gewinnausschüttung
Auflösungsbeschluss, Liquidation **11 16**
Aufrechnung, genossenschaftl. Rückvergütung **22 14**
Aufsichtsratsvergütungen, Abzugsfähigkeit der Hälfte **10 4, 20 ff.**
im Rückwirkungszeitraum **Anh I 2 a 43**

Aufspaltung, Einlagekonto **29 3**
auf eine Körperschaft **Anh I 2 15, Anh I 2 a 135 ff.**
Körperschaftsteuerguthaben **40 2**
auf eine Personengesellschaft **Anh I 2 16, Anh I 2 a 152 ff.**
s. a. Auflösung; Erlöschen; Liquidation
Auftragsforschung, Steuerbefreiung **5 24**
Aufwandsentschädigung, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10 20**
Aufwendungen *s. a. Gesellschafter-Geschäftsführer*
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 2 a 275
– bei Veräußerung **14 10**
– bei Verschmelzung **Anh I 2 a 274**
Bildung von Organschaft **14 10**
Organschaft **14 28**
Organträger **14 91 ff.**
Ausgleichszahlungen, Organschaft **14 8, 93 ff., 16 1 ff.**
–, Anwendungsbereich **14 94 ff.**
–, Höchstbetrag **14 98**
–, Kaufmannstest **14 105**
–, Rechtsfolgen **14 106 f.**
–, Trackingstock-Strukturen **14 100**
Ausgliederung, Anwendung des UmwStG
Anh I 2 1
der Organgesellschaft **Anh I 2 a 284**
des/auf den Organträger **Anh I 2 a 275**
s. a. Steuerbescheinigung
Ausland, beschränkte Steuerpflicht **2 1 ff.**
Ausländische Betriebsstätte, Verlustabzug nach Einbringung **Anh I 2 a 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 2 a 12 ff.**
Ausländische Steuern, Anrechnung **26 1 ff.**
–, Einbringung **Anh I 2 20, Anh I 2 a 190**
–, Verschmelzung **Anh I 2 3, 11, Anh I 2 a 120**
Ausländische Umwandlung, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 a 9 ff.**
Rückwirkung **Anh I 2 a 44**
Übertragungstichtag **Anh I 2 a 33**
Ausländische Verluste, Nachversteuerung nach Verschmelzung **Anh I 2 a 63, 126**
Ausländischer Zahlungsempfänger, Spendenabzug **9 20**
Auslegung, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Ausscheidende Anteilseigner, Umwandlung
Anh I 2 a 35 f.
Ausschließliche Wirtschaftszone, unbeschränkte Steuerpflicht **1 3**
Ausschlussfrist, Liquidation **11 22**
Ausschüttbarer Gewinn, Einlagekonto **27 23**
Ausschüttung *siehe Steuerpflicht, beschränkte*

KSt Register

Ausschüttungsverbindlichkeit, Umwandlung
Anh I 2 a 39
Ausstehende Einlagen, Verschmelzung
Anh I 2 a 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 2 a 84
Bauernvereine, Berufsverband **5 72**
Bauleitplanungen, Grundstücksverkäufe **4 70**
Beendigung, Gewinnabführungsvertrag **14 60**
Organschaft **14 52**
s. a. Abziehbare Aufwendungen
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**
siehe Ausländische bzw. Inländische Betriebsstätte
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**
Beitrittsgebiet, Verlustvortrag, Einlagekonto **35**
Beratung durch Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 74**
Beratungsring, land- und forstwirtschaftl., Steuerbefreiung **5 99**
Berichtigung, Bescheinigung, Einlagekonto **27 5**
Berufsverband, Freibetrag **24 11**
Hilfsgeschäfte **5 76**
Parteienfinanzierung, besonderer Steuersatz **7 16**
Steuerbefreiung **5 6, 71 ff.**
Bescheidänderung, verdeckte Einlage **32 a 2**
verdeckte Gewinnausschüttung **32 a 1**
Bescheinigung, Einlagekonto **27 3**
–, Berichtigung **27 5**
–, Haftung **27 5**
Körperschaftsteuerguthaben **37 3**
s. a. Genossenschaften
Beschränkte Steuerpflicht *siehe Bundesbahnvermögen*
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 2 a 51, 116
Sicherstellung, Einbringung **Anh I 2 a 182, 203, 231**
–, Verschmelzung **Anh I 2 a 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 **8 b 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 2 a 143**
–, Teilbetrieb **Anh I 2 15, Anh I 2 a 138**
Veräußerung des Organträgers **14 51**
Vermögensverwaltungsunternehmen **5 75**
Beteiligungseinkünfte **8 b 1 ff.**
bei Betrieben gewerblicher Art **8 b 6**
Kapitalertragsteuerabzug **8 b 33**
aus einer Mitunternehmerschaft **8 b 6**
Beteiligungserträge, Einkommensermittlung **7 14**
Organgesellschaft **15 13**
Organschaft **14 24**
Beteiligungsertragsbefreiung, Steuerfreiheit **8 b 31 ff.**
Beteiligungserwerb, schädlicher, Verlustabzugsbeschränkung **8 c 1, 14 ff.**
unterjährig, Verlustabzugsbeschränkung **8 c 28 ff.**
Zeitpunkt, Verlustabzugsbeschränkung **8 c 19**
Zusammenrechnung, Verlustabzugsbeschränkung **8 c 20**
Beteiligungskorrekturgewinn, Verschmelzung
Anh I 2 a 61, 125
Beteiligungsquote, Änderung bei Spaltung
Anh I 2 a 151
beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Beteiligungsveräußerung, Gewinne, Steuerfreiheit **8 b 2**
Kaufpreisminderung **8 b 15, 20 f.**
Veräußerungskosten **8 b 15, 20 f.**
Verluste, Nichtberücksichtigung **8 b 3**
Betrieb, Begriff, Zinsschranke **8 a 31**
Einbringung, Begriff **Anh I 2 a 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.**
Anteilsveräußerung, Steuerfreiheit **8 b 6**
bei Aufgabenübertragung an private Dritte **4 43**
Beteiligungsbesteuerung, Steuerfreiheit **8 b 6**
Buchführungspflicht **8 21, 23**
Dauerverlustgeschäft **8 7**
Einbringungsgewinn **1 Anh I 2 a 214**
Einkommensermittlung **4 26, 8 17 ff.**
Einlagekonto **27 12**
Freibetrag **24 11**
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.**

Register KSt

fette Zahlen = §§

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 2 a 241
Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2 18 f., Anh I 2 a 163**
Betriebsaufspaltung, Organschaft **14 33**
Betriebsausgaben, Abzugsverbot bei Steuerabzug **8 6**
genossenschaf. Rückvergütung **22 1 ff.**
s. a. Gewinnausschüttung
Betriebsausgabenabzug, Beteiligungseinkünfte **8 b 5**
Betrieb gewerbl. Art **8 19**
für Zinsaufwendungen **8 a 1 ff., 30 ff.**
Betriebsgrundlage, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Betriebsprüfung, Einlagekonto **27 23**
nachträgliche Ausschüttung des Mehrgewinns als genossenschaf. Rückvergütung **22 16**
Betriebsstätte *siehe Steuerbescheinigung*
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 2 a 198
Schwankungsrückstellungen, Versicherungsunternehmen **20 11**
verdeckte Einlage **8 88**
Bewertungswahlrecht, Anteilstausch **Anh I 2 21, Anh I 2 a 198 ff.**
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20, Anh I 2 a 182 ff.
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24, Anh I 2 a 231**
Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2 a 141 ff., 153**
–, Ausschluss **Anh I 2 a 142 ff., 152**
Verschmelzung **Anh I 2 3, 11, 13, Anh I 2 a 50 ff., 114 ff.**
–, Anteilsbewertung **Anh I 2 a 130**
–, Ausnahmen **Anh I 2 a 121**
Bezugsgenossenschaften, Gegengeschäfte **5 96**
Rückvergütung **22 20**
siehe Betrieb gewerblicher Art
Bezugsrechte, sonstige, keine Veräußerungsgewinnbefreiung **8 b 37**
Bilanzberichtigung, Einbringung **Anh I 2 a 184**
Bilanzierung, genossenschaf. Rückvergütung **22 26**
Bilanzverlust, Übernahme, verdeckte Einlage **8 91**
Bindungswirkung, Feststellung, Einlagekonto **27 12**
Biogaserzeugungsgenossenschaften, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5 102**

Bodenordnung, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5 89**
Bodenpolitik, Grundstücksverkäufe **4 70**
Boni, keine genossenschaf. Rückvergütung **22 12**
Branntwein, Winzergenossenschaften **5 108**
Breitbandausbau, Betrieb gewerbl. Art, Zusammenfassung **4 23**
Brexit, Betriebsvermögenszurechnung **12 4**
keine Steuerentstrickung **12 3**
Bruttomethode, Beteiligungserträge, Organschaft **14 24**
Buchführung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 74**
Buchführungspflicht, Betrieb gewerbl. Art **8 21, 23**
Gewinnermittlung **7 4**
Buchwert, Anteilstausch **Anh I 2 21, Anh I 2 a 203 ff.**
Begriff, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20, 23, Anh I 2 a 182 ff., 219
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24, Anh I 2 a 231**
Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2 a 141 ff., 153**
–, Ausschluss **Anh I 2 a 142 ff., 152**
Steuerbefreiung bei gemeinnützigen Zwecken **13 4, 25 f.**
Verschmelzung **Anh I 2 3, 11, 13, Anh I 2 a 49 ff., 114 ff.**
–, Anteilsbewertung **Anh I 2 a 130**
–, Antrag **Anh I 2 a 54**
Buchwertaufstockung nach Einbringungsgewinnbesteuerung **Anh I 2 23, Anh I 2 a 220 ff.**
Buchwertaufteilung, Spaltung **Anh I 2 a 150**
Buchwertfortführung bei vollständiger Vermögensübertragung zwischen beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften **12 2**
Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Sonderaufgaben, Steuerbefreiung **5 3**
Bundeseisenbahnvermögen, Steuerbefreiung **5 1**
Bundesrepublik, Betrieb gewerbl. Art **4 11**
Bürgschaft, verdeckte Einlage **8 91**
Bürgschaftsbanken (Kreditgarantiegemeinschaften), Steuerbefreiung **5 18**

C

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

D

Darlehen, genossenschaf. 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**
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**
–, Spartenrennung **4 34**
bei Kapitalgesellschaften, verdeckte Gewinnausschüttung **8 7**

KSt Register

Organgesellschaft **15** 6, 13
Organshaft **4** 35 f.
keine verdeckte Gewinnausschüttung **8** 7
Deckungsrückstellungen **6** 1 ff.
Versicherungsunternehmen **21** a
Desinfektionsanstalten, Hoheitsbetrieb **4** 52
Destinatäre, Stiftungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Deutsche Bundesbahn s. a. *Betriebseinbringung*
Deutsche Bundesbank, Steuerbefreiung **5** 2
Devisentermingeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Dienstkraftfahrzeuge, Beschaffung, Hoheitsbetrieb **4** 53
Dienstleistung, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage **8** 91
Dienstvertrag, keine Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 41
Dividenden, Betriebsausgabenabzug **8** b 5
Steuerfreiheit **8** b 1
s. a. *Genossenschaften*
Dividendenanspruch, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27** 12
Abtretung, Steuerfreiheit **8** b 1
Dividendenanspruchsveräußerung, Steuerfreiheit **8** b 32
Dividendengutschrift s. a. *Gewinnermittlung*
Dividendschein, Bescheinigung, Einlagekonto **27** 4
Veräußerung, Steuerfreiheit **8** b 1
Doppelbesteuerungsabkommen, Einkommensermittlung **7** 14
Organshaft **15** 8
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 5
Steuerrechnung, ausländische Steuern **26** 13
Steuerfreiheit, korrespondierende Besteuerung **8** b 1
Drittvergleich, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Duales System, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4** 62

E

EBITDA **8** a 48
Zinsschranke **8** a 10, 12
EBITDA-Vortrag, Einbringung **Anh I 2** 20, **Anh I 2** a 218
gesonderte Feststellung **8** a 13
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2** a 149, 154
Untergang **8** a 14
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12
Zinsschranke **8** a 10
Ehegatten, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Eigenbetriebe siehe *Ausländische Einkünfte*
Eigenbetriebsverordnung, Betrieb gewerbl. Art, Buchführungspflicht **8** 21
Eigene Anteile durch Einbringung **Anh I 2** a 179
Einziehung **28** 15 ff.
Erwerb **28** 15 ff.
Veräußerung **28** 15 ff.
–, Steuerfreiheit **8** b 36
Verschmelzung **Anh I 2** a 47
Eigenesellschaften von jur. Personen d. öff. R., Spartenbildung **4** 34, **8** 9
–, Spartenrennung **4** 33
–, verdeckte Gewinnausschüttung **4** 27 ff.
Eigenhandelserfolg, Aktieneigenhandel, Begriff **8** b 15
Eigenkapitalausstattung, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
Eigenkapitalquote, Betrieb gewerbl. Art **8** 18
Zinsschranke **8** a 11, 55

Eigenkapitalvergleich, Zinsschranke **8** a 11, 55
Eigenverbrauch, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 2
Einbringung, Abschreibung **Anh I 2** 23
Anteile, Anschaffungskosten **Anh I 2** 23
Anteilseigner, Besteuerung **Anh I 2** 22, **Anh I 2** a 206 ff.
Anteilstausch **Anh I 2** a 174
Anteilsveräußerung nach Sacheinlage **Anh I 2** a 172
Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Auslandsbetriebsstätte, Verlustabzug **Anh I 2** a 225, 231
Besitzzeitanrechnung **Anh I 2** 23
Betrieb **Anh I 2** a 179
einer Betriebsstätte **Anh I 2** a 191
Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens **Anh I 2** 20, 24, **Anh I 2** a 182, 231
Bilanzberichtigung **Anh I 2** a 184
EBITDA-Vortrag **Anh I 2** 20, **Anh I 2** a 218
eigene Anteile **Anh I 2** a 179
Einbringungsfolgegewinn **Anh I 2** a 218
einbringungsgeborener Anteile **Anh I 2** a 193, 239
Einbringungsgewinn **Anh I 2** 23, **Anh I 2** a 185, 231
Einbringungsgewinn I **Anh I 2** a 172
Einbringungsgewinn II **Anh I 2** a 174
Einkommensermittlung **Anh I 2** 20
in eine Genossenschaft **Anh I 2** 20
Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2** 23
gegen Gesellschaftsrechte **Anh I 2** 20
–, Personengesellschaft **Anh I 2** a 233
Gewährung neuer Anteile **Anh I 2** a 174 ff.
Gewerbeverlust **Anh I 2** 23, **Anh I 2** a 218
einer GmbH in eine KG, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
grenzüberschreitende **Anh I 2** 20, **Anh I 2** a 189 ff.
Grunderwerbsteuer **Anh I 2** a 218
Handelsbilanz **Anh I 2** a 184
durch jur. Personen d. öff. R. **Anh I 2** a 214
in eine Kapitalgesellschaft **Anh I 2** 20, **Anh I 2** a 21
Mitunternehmeranteil **Anh I 2** a 180, 231
Nachversteuerung, Folgen **Anh I 2** 23
Nachweispflicht, Zurechnung der Anteile **Anh I 2** a 213, 243
in eine Organgesellschaft **Anh I 2** a 182
Organshaft **Anh I 2** a 278
Pensionszusage **Anh I 2** a 186 ff.
in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24, **Anh I 2** a 23, 230 ff.
Rückbeziehung **Anh I 2** a 232
durch steuerbefreite Körperschaft **Anh I 2** a 214
Teilbetrieb **Anh I 2** a 179
transparente Gesellschaft **Anh I 2** a 192
übernehmende Gesellschaft, Besteuerung **Anh I 2** 23, **Anh I 2** a 218 ff., 231
Veräußerung **Anh I 2** 24
Veräußerungspreis **Anh I 2** 20
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **Anh I 2** a 218
Verlustnutzung **Anh I 2** a 218
Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2** 20, **Anh I 2** a 182, 231
wesentliche Betriebsgrundlagen **Anh I 2** a 179
Zeitpunkt **Anh I 2** a 181
Zinsvortrag **Anh I 2** 20, **Anh I 2** a 218
zurückbehaltene Wirtschaftsgüter **Anh I 2** a 179
s. a. *Versorgungsbetriebe*
Einbringungsfolgegewinn, Rücklage **Anh I 2** 23, **Anh I 2** a 218

Register KSt

fette Zahlen = §§

Einbringungsgeborene Anteile, Einbringung
Anh I 2 20, **Anh I 2 a 193**, 239
Fortgeltung des UmwStG 1995 **Anh I 2 27**,
Anh I 2 a 170, 193, 260 ff.
Veräußerung nach Anteilstausch **Anh I 2 a 263**
– nach Sacheinlage **Anh I 2 a 261**
–, Stundung **Anh I 2 27**, **Anh I 2 a 267**
Verschmelzung, Übergangsregelung **Anh I 2 a 88**
–, Veräußerungsfiktion **Anh I 2 a 128**
Weitereinbringung nach Anteilstausch
Anh I 2 a 264 f.
– nach Sacheinlage **Anh I 2 a 262**
Einbringungsgewinn, Anteilstausch
Anh I 2 a 203
Ermittlung **Anh I 2 a 242**
Steuerfreiheit **Anh I 2 a 175**, 185, 231
Einbringungsgewinn I **Anh I 2 a 172**
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
Anh I 2 22, **Anh I 2 a 206**
Bescheinigung **Anh I 2 a 215**
Betrieb gewerbl. Art **Anh I 2 a 214**
Erhöhungsbetrag **Anh I 2 23**, **Anh I 2 a 215**, 244
Ermittlung **Anh I 2 a 207**
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2 a 216**,
245
Einbringungsgewinn II **Anh I 2 a 174**
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
Anh I 2 22, **Anh I 2 a 206**
Ermittlung **Anh I 2 a 208**
Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende
Anh I 2 22, **Anh I 2 a 206 ff.**, 240 ff.
–, Buchwertaufstockung **Anh I 2 a 220**
bei Sitzverlegung **Anh I 2 a 212**
Einbringungszeitpunkt **Anh I 2 20**,
Anh I 2 a 181, 205
Eindeutigkeit, Vereinbarung, verdeckte Gewinn-
ausschüttung **8 36**
Eingliederung, Organgesellschaft **14 2**, 36
Organshaft **14 22**
Personengesellschaft **14 45**
Einkaufsgenossenschaften *siehe Angemessenheit*;
Verdeckte Gewinnausschüttung
Einkommen, Begriff **8 11**
maßgebliches **8 a 48**
–, Spendenabzug **9 3**
maßgebliches E. bei Körperschaften, Zinsschranke
8 a 1
zu versteuerndes **7 1 ff.**
zuzurechnendes E. der Organgesellschaft **14 70 ff.**
– bei Umwandlung d. Organträgers **Anh I 2 a 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 **6 a 1**
Überschusseinkünfte **8 12**
zu versteuerndes Einkommen **7 11**
s. a. Gewinnabführungsvertrag
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 2 a 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. Beendigung
Einkünfteabgrenzung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung, international verbundene Unterneh-
men **8 38**
Einkunftsart, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Einlage, Ausgleich vorvertraglicher Verluste, Or-
ganshaft **14 85**
Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende
Anh I 2 a 220 ff.
Einlagekonto, Anfangsbestand **39**
Einlagefähigkeit, Vermögensvorteil, verdeckte
Einlage **8 91**
Einlagefiktion, Verschmelzung **Anh I 2 5**,
Anh I 2 a 86
Einlagekonto 27
Anfangsbestand **39**
Ausschüttungen, Steuerfreiheit **8 b 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 2 a 293 ff.
Liquidation **11 24**
Mehrabführung **14 27**
Minderabführung **14 27**
Nennkapitalherabsetzung **28 2 ff.**
Organshaft, Mehrabführungen **27 6**
–, Minderabführungen **27 6**
–, Rücklagenauflösung **27 6**
Rücklagenumwandlung **28 1 ff.**
Spaltung **29 3**, **Anh I 2 a 293 ff.**
Umwandlung, Rückwirkung **27 12**
Verringerung **27 23**
Verschmelzung **29 2**, **Anh I 2 a 293 ff.**
Zugang **27 25**
Einlagenrückgewähr von ausländischen Körper-
schaften bei unbeschränkter Steuerpflicht in ei-
nem EU-Staat **27 8**
Steuerfreiheit **8 b 32**
Einlagensicherungssysteme, Steuerbefreiung
5 17
Einrichtung, jur. Personen d. öff. R., Betrieb ge-
werbl. Art **4 12**, 14, 20
Einstellung der gewerblichen Tätigkeit, Organge-
sellschaft **14 80**
Einwendungen, zuzurechnendes Einkommen der
Organgesellschaft **14 75**
Elektrizitätsunternehmen *siehe Genossenschaften*
Elektronische Steuererklärung 31 17
Endbestände, Anrechnungsverfahren **36 1**
gesonderte Feststellung, verwendbares Eigenkapital
36 7
verwendbares Eigenkapital **36 1**
Entgelt, angemessenes *siehe Geschäftswert*
Entgeltliche Übertragung, sperrfristbehaftete
Anteile **Anh I 2 a 211**, 241 ff.
Entlassungsschädigung, Versorgungseinrich-
tungen, 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**

KSt Register

Erbschaftsteuer, nichtabziehbare Aufwendungen 10 14
Erdienbarkeit, Pensionsrückstellung 8 70
Erdölbevorratungsverband, Steuerbefreiung 5 1
Ergänzungsbilanz, Einbringung in eine Personengesellschaft **Anh I 2 a** 236
Ergebnisabführungsvertrag *siehe Verkehrsbetriebe*
Erhebung der Körperschaftsteuer 31
Erholungsheime, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 55
Erklärungspflicht 31
Erläss von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32 a 2**
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32 a 1**
Erlösch der Steuerbefreiung 13
s. a. Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften
Ermächtigungsvorschriften 33
Ernsthaftigkeit, Pensionsrückstellung 8 70
Erstausrüstung, angemessene Verzinsung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Erwerbergruppe, Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8 c 1, 25
Erwerbgenossenschaften *siehe Versorgungsbetriebe*
Erzeugergemeinschaften, land- und forstwirtschaftl., Steuerbefreiung 5 99
Escape-Klausel bei Kapitalgesellschaften, Zinsschranke 8 a 3
bei Körperschaften 8 a 56
Zinsschranke 8 a 11, 55
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.

F

Factoring, Zinsschranke 8 a 37 ff.
Fahrzeugüberlassung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Familienstiftungen 1 23 ff.
Fehlverwendung, Spendenhaftung 9 20
Feiertagszuschlag, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
Feinstaubplaketten, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art 4 57 F
Festgehalt, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42
Festlandsockel, Inlandsbegriff 1 3
Festsetzung der Körperschaftsteuer 7 3
Feststellungserklärung, gesonderte, Einlagekonto 27 2
–, Organshaft 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 8 b 7
Finanzielle Eingliederung, Personengesellschaft, Organshaft 14 33
Finanzierbarkeit, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72

Finanzierungsberatung, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 24
Finanzmarkstabilisierungsfonds, keine Verlustabzugsbeschränkung 8 c 1 F
Finanzunternehmen, Beteiligungsbesteuerung 8 b 7
Firmenwert, Beginn der Steuerpflicht, Anfangsbilanz 13 23
verdeckte Einlage 8 91
Verschmelzung **Anh I 2 a** 47, 112
s. a. Siedlungsunternehmen, gemeinnützige
Flughafenbetriebe *siehe Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb*
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 2 a** 47
Forderungsverzicht, verdeckte Einlage 8 91
Forfaitierung, Zinsschranke 8 a 37 ff.
Formwechsel, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit **Anh I 2 a** 17
Begriff **Anh I 2 a** 6
Gewerbsteuer **Anh I 2 18**, **Anh I 2 a** 160 ff.
von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft **Anh I 2 9**, **Anh I 2 a** 100
kein schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8 c 18
Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2 10**
Möglichkeiten **Anh I 2 a** 6
der Organgesellschaft **Anh I 2 a** 285
des Organträgers **Anh I 2 a** 276
einer Personengesellschaft in eine Genossenschaft **Anh I 2 25**, **Anh I 2 a** 250
– in eine Kapitalgesellschaft **Anh I 2 25**, **Anh I 2 a** 250
Übertragungstichtag **Anh I 2 a** 32
Forschungseinrichtungen, Dauerverlustgeschäft 8 7 F
Steuerbefreiung 5 24
Forstgenossenschaften, Steuerpflicht 2 12, 3 2
Forstwirtschaft *siehe Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften; Kapitalgesellschaften; Wohnungsgenossenschaften*
Fortführungsgebundener Verlustvortrag 8 d 1
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 8 a 11, 53
Fremdenverkehrseinrichtungen, Mitgliederbeiträge 8 113
Fremdfinanzierungsaufwendungen, Beteiligungserträge, Organshaft 14 24
Fremdkapital, Zinsschranke 8 a 32
Fremdvergleich, verdeckte Einlage 8 87
verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Fremdvergleichspreis, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57
Friedhöfe, Hoheitsbetrieb 4 68
Friedhofsverwaltung, Hoheitsbetrieb 4 68

Register KSt

fette Zahlen = §§

G

Gartenbauvereine, Mitgliederbeiträge **8 109**
Gastwirtschaften, Winzergenossenschaften **5 110**
Gaswerke *siehe Verdeckte Gewinnausschüttung*
Gebietskörperschaften, Betrieb gewerbl. Art **4 11**
Gebrauchsüberlassung, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage **8 91**
Geburtstagsempfang, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Gegengeschäfte, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 96**
Gegenleistung bei Einbringung **Anh I 2 a 174**
verdeckte Gewinnausschüttung, Vorteilsausgleich **8 35**
bei Verschmelzung **Anh I 2 a 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 2 a 198**
Einbringung **Anh I 2 20, 24, Anh I 2 a 182, 224, 231**
–, Pensionsverpflichtung **Anh I 2 a 224**
Erlöschen der Steuerpflicht **13 6**
Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2 a 141**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 57**
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung **12 1**
Verschmelzung **Anh I 2 3, 11, Anh I 2 a 48, 113**
–, Anteilsbewertung **Anh I 2 13, Anh I 2 a 129**
Gemeinnützige Einrichtungen, Spendenabzug **9 18**
Gemeinnützige Körperschaften, Freibetrag **24 11**
Gemeinnützige Siedlungsunternehmen *siehe Wirtschaftsjahr*
Gemeinnützige Wohnungsunternehmen **5 87**
Gemeinnützige Zwecke, Steuerbefreiung, Buchwertansatz **13 4, 25 f.**
Gemeinnützigkeit, Steuerbefreiung **5 10**
–, steuerbegünstigte Zwecke **5 83**
s. a. GmbH
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**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
s. a. Beherrschender Gesellschafter
Genossenschaftszentralen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5 102**
Genussrechte, Ausschüttungen **8 3**
Dept-Mezzanine-Swap **8 91 F**
Steuerfreiheit **8 b 1**
Veräußerungsgewinnbefreiung **8 b 37**
Gerichtskosten, kein Abzugsverbot **10 16**
Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8 41 ff.**
Gesamthafenbetriebe, Steuerbefreiung **5 20**
Gesamthandsvermögen, finanzielle Eingliederung, Organshaft **14 33**
Gesamtumsatz, genossenschaftl. Rückvergütung **22 19 ff.**

Geschäftschance, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Geschäftsführeraufgaben, Aufsichtsrat, Abzugsbeschränkung **10 24**
Geschäftsführergehalt *siehe Satzung*
Geschäftsführervertrag, Schriftform **8 34**
Geschäftsjahr *siehe Einkünfte*
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, Anwartschaft, verdeckte Einlage **8 91**
Gesellschaft mit beschränkter Haftung *siehe Einkünfte; Jahresüberschuss*
Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung, Bescheidänderung **32 a 1**
Gesellschafterdarlehen, Gewinnminderungen, Abzugsverbot **8 b 15**
Gesellschafter-Fremdfinanzierung, Zinsschranke **8 a 2 f., 56**
Gesellschafter-Geschäftsführer, Angemessenheit des Gehalts **8 41 ff.**
Pensionsrückstellungen **8 70**
s. a. Verdeckte Gewinnausschüttung
Gesellschafterversammlung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Gesellschafterwechsel, Organträger-Personengesellschaft **14 45**
Gesellschaftsmittel, Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1**
Gesellschaftsrechte, Gewährung, Einbringung **Anh I 2 a 233**
Gesellschaftsrechtliche Veranlassung, verdeckte Einlage **8 91**
Gesellschaftsrechtliches Interesse, verdeckte Einlage **8 91**
Gesellschaftsverhältnis, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Gesellschaftsvertrag, notarielle Beurkundung **8 34**
s. a. Einkommensermittlung
Gesonderte Feststellung, Einlagekonto **27 2**
fortführungsgebundener Verlustvortrag **8 d 1**
Körperschaftsteuererhöhung **38 1**
Körperschaftsteuerguthaben **37 2**
verwendbares Eigenkapital, Endbestände **36 7**
Zuwendungsbetrag bei Unterstützungskassen **6 6**
Gewährträger, Sparkasse, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Spendenabzug **9 20**
Gewerbebetrieb, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 91**
Gewerbeertrag, Umwandlung **Anh I 2 18 f., Anh I 2 a 160**
Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2 18 f., Anh I 2 a 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. Stille Reserven
Gewerbliches Unternehmen, Organträger **14 20**

KSt Register

Gewerkschaften, Berufsverband 5 72
Gewinn, genossenschaf. Rückvergütung 22 16
maßgeblicher 8 a 48
–, Zinsschranke 8 a 10, 12
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 70 ff.
s. a. Kapitalrücklage; Rücklagen
Gewinnabführung, Übernahmegewinn, Umwandlung **Anh I 2 a** 290
Gewinnabführungsvertrag, Ausgleichszahlungen 14 8, 93 ff.
Beendigung 14 60
– bei Umwandlung **Anh I 2 a** 277, 286
–, wichtiger Grund 14 65
Beginn 14 56
Kündigung 14 60
Mindestlaufzeit 14 65
Nichtdurchführung 14 62
Organshaft 14 4, 55
Wirksamkeit 14 65
Wirksamwerden, Organshaft 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 2 a** 40
Umwandlung **Anh I 2 a** 38 ff.
s. a. Kapitalgesellschaften; Körperschaften
Gewinnermittlung, Buchführungspflicht 7 4
Handelsschiffe 8 15
Körperschaften der Land- und Forstwirtschaft 8 25
Liquidation 11 2 ff.
s. a. Wirtschaftliche Identität
Gewinnerzielungsabsicht, Betrieb gewerbl. Art 4 1, 8 1
Gewinnfeststellung, Komplementär-Kapitalgesellschaften, Körperschaftsteueranmeldung 31 10
Gewinnlosigkeit, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47
Gewinnminderung bei Inanspruchnahme aus Sicherheiten, Nichtberücksichtigung 8 b 3
bei Teilwertabschreibung auf Darlehen, Nichtberücksichtigung 8 b 3
Gewinnrealisierung *siehe Einkünfte*
Gewinnrücklage, Auflösung bei Organshaft 14 72
Gewinnabführungsvertrag 14 57
s. a. Verlust
Gewinnthesaurierung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 102
Gewinnverteilung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
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. Einkommen; Einkünfte; Gewinn
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 2 a** 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, genossenschaf. 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
genossenschaf. Rückvergütung 22 19
Hoheitsbetrieb 4 53
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96
Molkereigenossenschaften 5 106
Hinterziehungszinsen, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12
Höchstbetrag, Spendenabzug 9 2
–, Organshaft 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
Holdingsgesellschaft, Organshaft 14 33
Holznutzungen, außerordentliche, Steuerermäßigung 23 10

I

Identität, wirtschaftliche *siehe Betrieb gewerblicher Art*
Immaterielle Wirtschaftsgüter, Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91
Inanspruchnahme aus Sicherheiten für bestimmte Tochtergesellschaften 8 b 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

Register KSt

fette Zahlen = §§

Inländische Einkünfte siehe *Gesellschafter-Fremdfinanzierung*

Inländische Umwandlungen, Arten, Begriff **Anh I 2 a 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 Organshaft **15 4**

J

Jahresfehlbetrag siehe *Beteiligung; Körperschaften*

Jahressteuer, Körperschaftsteuer **7 3**

Jahresüberschuss, Gewinnabführungsvertrag **14 57**

s. a. *Gewinnrücklage; Rücklagen*

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. *Kommanditgesellschaft a. A.*

Juristische Personen des privaten Rechts, unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**

K

Kalamitätsnutzungen, Steuerermäßigung **23 10**

Kalenderjahr, abweichendes Wirtschaftsjahr **7 4**

Jahressteuer **7 3**

zurechnendes 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**

Kapitalerhöhung, Anschaffungskosten **Anh I 1 2** schädlicher Beteiligungserwerb **8 c 17**

-, Verlustabzugsbeschränkung **8 c 1**

Sonderausweis **27 30**

sperrfristbehaftete Anteile **Anh I 2 a 217, 246**

Umwandlung **Anh I 2 a 293 ff.**

Kapitalerhöhungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**

Kapitalersetzendes Darlehen siehe *Gemeinnützigkeit*

Kapitalertragsteuer, Abgeltung der Körperschaftsteuer **32**

Betrieb gewerbl. Art **8 23**

Pensionskassen **6 18**

Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**

wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 40**

Kapitalertragsteuerabzug, Beteiligungseinkünfte **8 b 33**

Betrieb gewerblicher Art **8 57**

Kapitalforderungen, Zinsschranke **8 a 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 2 a 46 ff., 110 ff.**

wirtschaftliche Identität bei Verlustabzug (Mantelkauf) **8 4**

s. a. *Holdingsgesellschaft; Organshaft*

Kapitalherabsetzung, Anschaffungskosten

Anh I 1 5

Pauschbesteuerung **Anh I 1 4**

Steuerfreiheit **8 b 35**

Kapitalkonto, Erhöhung durch Einbringungsge-
winn **Anh I 2 a 242**

Kapitalrücklage, Auflösung bei Organshaft **14 65, 72**

Gewinnabführungsvertrag **14 57**

Kapitalrückzahlung, Besserungsfall nach Forde-
rungsverzicht **8 91**

Kapitalstruktur von Betrieben gewerbl. Art **8 18**

Kapitalveränderungen, Umwandlung, Einlage-
konto **29, Anh I 2 a 293 ff.**

Kapitalverzinsung, angemessene, verdeckte Ge-
winnausschüttung **8 47**

Erstausstattung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**

Kaufpreisminderung, Beteiligungsveräußerung **8 b 15, 20 f.**

Kfz-Nutzung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 37, 42, 50 f.**

KGaA siehe *Genossenschaften*

Kindertagesstätten, Betrieb gewerbl. Art **4 68**

Kirchliche Orden, Betrieb gewerbl. Art **4 20**

Kirchliche Zwecke, Steuerbefreiung **5 10**

-, steuerbegünstigte Zwecke **5 83**

s. a. *Genossenschaften*

Klarheit, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**

Kleinbetriebe, abweichendes Wirtschaftsjahr **7 18**

Kleingärtnervereine, Mitgliederbeiträge **8 110**

Kommanditgesellschaft a. A., abziehbare Auf-
wendungen **9 1**

Gewinnabführungsvertrag **14 55**

Organgesellschaft, Organshaft **14 1**

unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**

Kommunaler Spitzenverband, Steuerbefreiung **5 6**

Komplementär-Kapitalgesellschaften, Körper-
schaftsteueranlagung **31 10**

KSt Register

Konfusion, Einbringung **Anh I 2 23**,
Anh I 2 a 218
UmwStG a. F. **Anh I 2 2**
Verschmelzung **Anh I 2 6, 12, Anh I 2 a 89 ff.**
Konsumgenossenschaften, Tabakwaren **22 15**
Konzern *siehe Abwicklung; Auflösung; Erlöschen*
Konzernabschluss, Zinsschranke **8 a 11, 55**
Konzernbegriff, Zinsschranke **8 a 12, 54**
Konzerngesellschaft, Organschaft **14 33**
Konzerninterne Finanzierungen, Zinsschranke
8 a 56
Konzernkasse, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Konzernklausel, Verlustabzugsbeschränkung **8 c 1, 34 ff.**
Zinsschranke **8 a 11, 54**
Konzessionsabgaben, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Körperschaften, Anwendung des UmwStG
Anh I 2 1
beschränkte Steuerpflicht **2 1 ff.**
bestimmte, Freibetrag **24 1 ff.**
kleinere, Besteuerung **31 10 ff.**
Land- und Forstwirtschaft, Gewinnermittlung **8 25**
Organträger **14 3**
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 2 ff.**
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13 1 ff.**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts,
Steuerentstrickung **12 1**
Körperschaften des öffentlichen Rechts, Zinsschranke **8 a 65**
Körperschaftsteuer, Entstehung **30**
Jahressteuer **7 3**
nichtabziehbare Aufwendungen **10 2**
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**
Steuerabzug **32**
Tarif **23 1**
s. a. Ausgleichsposten
Körperschaftsteueränderung, Entstehung **30 10**
Körperschaftsteuererhöhung **38**
Ausnahmen **38 3**
Entstehung **30 10**
Gesamtrechtsnachfolge **40 3**
gesonderte Feststellung **38 1**
nach Kapitalerhöhung **38 15**
letztmalige Feststellung **38 4**
Liquidation **11 25, 40 4**
Organschaft **14 26**
Spaltung **Anh I 2 16**
Stundung, Umwandlung **40 6**
Umwandlung **40 5**
Verschmelzung/Formwechsel, Übergangsregelung
Anh I 2 10
Körperschaftsteuererhöhungsbetrag **38 5**
Bemessungsgrundlage **38 15**
Liquidation **38 8**
Umwandlung **38 9**
Zahlungszeitraum **38 6**
–, Ausnahme **38 7**
Körperschaftsteuererklärung, elektronische
Übermittlung **31 1, 17**
Körperschaftsteuerguthaben **37**
Auszahlung **37 5**
Bescheinigung **37 3**
Billigkeitsregelung für Kleinbeträge **37 12**
Erhöhung **37 3**
gesonderte Feststellung **37 2**
letztmalige Feststellung **37 4**
Spaltung **40 2**
Verschmelzung **40 1**
Körperschaftsteuerminderung, Gewinnausschüttungen **37 2**
Liquidation **11 25, 40 4**

Körperschaftsteuervorauszahlung, Solidaritätszuschlag, Grundlagenbescheid **Anh I 3 3**
Korrespondierende Besteuerung, verdeckte Einlage **8 3**
verdeckte Gewinnausschüttung, Steuerfreiheit **8 b 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 **8 b 8**
Kreditanstalt für Wiederaufbau, Steuerbefreiung
5 2
Kreditausschuss, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10 24**
Kreditgarantiegemeinschaften, Bürgschaftsbanken **5 18**
Kreditgenossenschaften *siehe Gemeinnützigkeit*
Kreditinstitut, Bescheinigung, Einlagekonto **27 4**
Beteiligungsbesteuerung **8 b 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**

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, Beteiligungsbesteuerung **8 b 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**

Register KSt

fette Zahlen = §§

Lieferungsgenossenschaften, begünstigte Geschäfte **5 100**
s. a. Ausgleichsposten
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. Genossenschaften
Liquidationsbesteuerung bei Sitzverlegung außerhalb EU/EWR **12 3**
Liquidationsgewinn, Aufgabegewinn (Steuerbefreiung) **11**
Liquidationsraten, Steuerfreiheit **8 b 32**
Liquidationszeitraum 11 1, 11
Liquiditäts-Konsortialbank, Steuerbefreiung **5 2**
Lohnsteuerhilfvereine, kein Berufsverband **5 79**
Mitgliederbeiträge **8 116**
Löschung im Handelsregister **11 12**
Lotterieu Unternehmen, 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 2 a 288
Einlagekonto **14 27, 27 26**
Organschaft **14 9 f.**
–, Einlagekonto **27 6**
Umwandlung auf eine Organgesellschaft
Anh I 2 a 291
s. a. Organschaft; Organträger
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 *s. a. Personenvereinigungen*
Mildtätigkeit, Steuerbefreiung **5 10**
–, steuerbegünstigte Zwecke **5 83**
Minderabführung, Einbringung durch Organgesellschaft **Anh I 2 a 288**
Einlagekonto **14 27, 27 26**
Organschaft **14 9 f.**
–, Einlagekonto **27 6**
Umwandlung auf eine Organgesellschaft
Anh I 2 a 291
s. a. Vereine

Mindestbesteuerung, Liquidation **11 16**
Mindestgewinnbesteuerung, Aussetzung der Vollziehung **8 c 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 2 a 42**
Mitunternehmeranteil, Anteilsveräußerung, Steuerfreiheit **8 b 6, 50**
Aufstockung, Spaltung **Anh I 2 a 143**
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20, Anh I 2 a 180
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24, Anh I 2 a 231**
Teilbetrieb, Spaltung **Anh I 2 15, Anh I 2 a 137**
Mitunternehmerschaft, Beteiligungsbesteuerung **8 b 50**
–, Steuerfreiheit **8 b 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. Betrieb gewerblicher Art; Juristische Personen des öffentlichen Rechts
Müllbeseitigung, Hoheitsbetrieb **4 52, 62**
Mündliche Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Muttergesellschaften *siehe Betriebsverpachtung*
Mutter-Tochter-Richtlinie, Beteiligungsbesteuerung, Steuerfreiheit **8 b 9**

N

Nachforderungszinsen, nichtabziehbare Aufwendungen **10 12**
Nachsteuer, keine Beteiligungsertragsbefreiung **8 b 34**
Nachtzuschlag, verdeckte Gewinnausschüttung **8 37**
Nachversteuerung nach Buchwert-/Zwischenwertansatz, Einbringung **Anh I 2 22 f.**
Nachweis, Eigenkapitalquote, Zinsschranke **8 a 11**
Zurechnung eingebrachter Anteile **Anh I 2 22, Anh I 2 a 213, 243**
Nahe stehende Person, Anteilswerb, Verlustabzugsbeschränkung **8 c 24**
beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
verdeckte Einlage **8 87, 91**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**

KSt Register

- 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 Gewinn-
ausschüttung **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 2 a 293 ff.**
Rücklagenumwandlung, Sonderausweis **27 28 ff.**
Umwandlung **Anh I 2 a 293 ff.**
Nennkapitalherabsetzung, Abzugsverbot **8 b 38**
fiktive, Umwandlung **Anh I 2 a 293 ff.**
Sonderausweis **27 28 ff.**
Nennkapitalrückzahlung, Liquidation **11 24**
Nennkapitalverzinsung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung **8 38**
Netzbetrieb, Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl.
Art **4 23**
Nichtabziehbare Aufwendungen **10 1 ff.**
Nichtabziehbare Betriebsausgaben bei Anteils-
veräußerung **8 b 3**
bei Beteiligungseinkünften **8 b 5**
Nichtmitgliedergeschäft, Genossenschaften **5 96**
Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen,
Steuerpflicht, Abgrenzung **3 1**
s. a. Beteiligung
Nichtrechtsfähige Vereine, Steuerpflicht, Beginn
1 18
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
Vorgründungsgesellschaften **1 21**
s. a. Körperschaften
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 2 a 40**
Öffentlich Private Partnerschaften, Zinsschran-
ke **8 a 57 ff.**
Öffentliche Betriebe *siehe Parteien, politische*
Optionsanleihen, keine Veräußerungsgewinnbe-
freiung **8 b 37**
Optionsgeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Ge-
winnausschüttung **8 38**
Organbeteiligung, Teilwertabschreibung **14 84**
Organgesellschaft, Anteilsveräußerung, Steuer-
freiheit **8 b 35 ff.**
Auflösung **14 80**
Ausgliederung **Anh I 2 a 284**
Beteiligungserträge **15 13**
Buchwertaufstockung, Einbringung **Anh I 2 a 222**
Dauerverlustgeschäft **15 6, 13**
doppelter Inlandsbezug **14 21**
Einbringung **Anh I 2 a 183**
Eingliederung **14 2**
Einkommensermittlung **15 1**
Formwechsel **Anh I 2 a 285**
Gewinnabführung, Umwandlung **Anh I 2 a 290**
Kapitalgesellschaften **17 1 ff.**
Rücklagenbildung **14 5, 59**
–, Ausgleichsposten beim Organträger **14 91 ff.**
Spaltung **Anh I 2 a 284**
Spartenbildung **15 13**
Umwandlung auf eine O. **Anh I 2 a 289**
kein Verlustabzug **15 1, 11**
Verschmelzung **Anh I 2 a 283**
– auf eine O. **Anh I 2 a 115**
zuzurechnendes Einkommen **14 70 ff.**
–, gesonderte Feststellung **14 11**
Organschaft 14
nach Anteilstausch **Anh I 2 a 279**
atypisch stille Beteiligung **14 3 F**
Ausgleichszahlungen **14 8, 93 ff., 16 1 ff.**
Ausgliederung der Organgesellschaft **Anh I 2 a 284**
– des/auf den Organträger **Anh I 2 a 275**
ausländische Steuern, Wahlrecht **26 13**
Beendigung **14 52**
Beginn **14 50**
Betrieb gewerbl. Art **4 46**
Betriebsaufspaltung **14 33**
nach Einbringung **Anh I 2 a 278**
Formwechsel der Organgesellschaft **Anh I 2 a 285**
– des Organträgers **Anh I 2 a 276**
Gewinnabführungsvertrag **14 4, 55**
Holdinggesellschaft **14 33**
Konzerngesellschaft **14 33**
Mehr-/Minderabführung, Umwandlung
Anh I 2 a 288, 291
Sanierungsertrag **15 1 f.**
Sonderbetriebsvermögen **14 45**
Spaltung der Organgesellschaft **Anh I 2 a 284**
– des/auf den Organträger **Anh I 2 a 275**
Spartenbildung **15 7**
Spartentrennung **4 35 f.**
Spendenabzug **9 15, 20**
Übertragungsgewinn durch Umwandlung
Anh I 2 a 287
Umwandlung **Anh I 2 a 270 ff.**
–, Rückwirkung **14 40, Anh I 2 2**
Veräußerungsgewinn **14 74**
verdeckte Gewinnausschüttung **14 73, 83**
Verlustabzugsbeschränkung **8 c 33, 45**
Verlustübernahme, Vereinbarung **17 1 ff.**
Verschmelzung **Anh I 2 a 270 ff.**
– der Organgesellschaft **Anh I 2 a 283**
Zinsschranke **8 a 52**
Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art
4 35 f.
Organträger 14 3
Anwachsung **Anh I 2 a 280**
Ausgleich vorvertraglicher Verluste **14 85**
Ausgleichsposten **14 91 ff.**
Ausgleichszahlungen **16 1 ff.**
Ausgliederung **Anh I 2 a 275**
Beteiligung **14 2**
Betrieb gewerbl. Art, Dauerverlusttätigkeit **4 46**
keine Drohverlustrückstellung für Übernahmever-
luste **14 89**
Einkommensermittlung **14 82 ff.**
Formwechsel **Anh I 2 a 276**

Register KSt

fette Zahlen = §§

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 2 a 275**
Steuerabzug **19**
steuerbefreite Körperschaft **14 17**
Steuerfestsetzung **14 75**
Umwandlung auf einen O. **Anh I 2 a 282**
Veräußerung der Beteiligung **14 51**
Verschmelzung **Anh I 2 a 270 ff.**
Ortsentwicklung, gemeinnützige Siedlungsunter-
nehmen, Steuerbefreiung **5 89**

P

Pachtverträge von Betrieben gewerbl. Art **8 23**
Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
s. a. Genossenschaften
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, Steuerfrei-
heit **8 b 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 2 a 182
–, Fortführung **Anh I 2 a 186 ff.**
Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2 a 141**
Steuerbilanz, verdeckte Gewinnausschüttung **8 65**
Verschmelzung **Anh I 2 3, 11, Anh I 2 a 48, 92,**
113
Zulässigkeit **8 70**
Pensionssicherungsvereine, Steuerbefreiung **5 16,**
21
Pensionsverpflichtung, gemeiner Wert, Einlage
Anh I 2 a 224
Pensionszusage, Aktivbezüge neben Pensionslei-
stungen **8 72**
Einbringung **Anh I 2 a 186 ff.**
Erdienbarkeit **8 72**
Kapitalabfindung **8 72**
Pensionsalter **8 73**
Probezeit **8 74**
Übersversorgung **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 **8 b 50**
finanzielle Eingliederung, Organschaft **14 33**
Organträger **14 3, 45 ff.**
–, Ausgleichsposten **14 91 ff.**
–, verdeckte Gewinnausschüttung **14 73**
s. a. Einbringung
Personenhandelsgesellschaften, nahe stehen-
de 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. Kreditinstitut
Pfropfbengennossenschaften, Steuerbefreiung
5 112
Phasengleiche Aktivierung, Einkommensermitt-
lung **7 14**
Photovoltaikanlage, Versorgungsbetrieb, Betrieb
gewerbl. Art **4 23**
Politische Parteien *siehe Zuwendungen*
Preisnachlass, keine genossenschaf. Rückvergü-
tung **22 12**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Preissenkungen, verdeckte Einlage **8 91**
Probezeit, Pensionszusage **8 72 f.**
Produktionsgenossenschaften, Rückvergütung
22 18
s. a. Anrechnung
Projekträgerschaft, Forschung, keine Steuerbe-
freiung **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 genossenschaf. 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. Ge-
schäftsbetrieb **5 71**
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steu-
erbefreiung **5 94**
Rechtsschutz, Berufsverband, wirtschaftl. Ge-
schäftsbetrieb **5 71**

KSt Register

- Rechtsverzicht**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
- Regiebetrieb**, Einlagekonto 27 12
- Regressforderung**, Verzicht, verdeckte Einlage 8 91
- Reisegelder**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20
- Reisekosten**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
- REIT-AG**, KSt-Pflicht 1 21
Steuerbefreiung 5 124 F
- Religionsgesellschaften**, Betrieb gewerbl. Art 4 11
- Rentendynamik**, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
- Reservenbildung**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 102
- Risikogeschäfte**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
- Rohgewinntantieme**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 80
- Rückbeziehung**, Einbringung **Anh I 2 a** 232
Eingliederung, Organschaft 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
- Rücklagen**, gesetzliche, Gewinnabführungsvertrag 14 57
vorvertragliche, Organschaft 14 58, 65
- Rücklagenauflösung**, Organschaft, Einlagekonto 27 6
- Rücklagenbildung**, Organgesellschaft 14 5, 59
–, Ausgleichsposten beim Organträger 14 91 ff.
- Rücklagenumwandlung**, Einlagekonto 28 1 ff.
Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1**
Nennkapital, Sonderausweis 27 28 ff.
- Rückstellung** für drohende Verluste, Organträger 14 89
genossenschaf. Rückvergütung 22 14
Versicherungsunternehmen 20
- Rückvergütungen**, Genossenschaften 22
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 95
- Rückwirkung**, Ausschluss bei ausländischen Umwandlungen **Anh I 2 a** 44
Einbringung **Anh I 2** 20, **Anh I 2 a** 181
Einlagekonto 27 12
Formwechsel **Anh I 2** 9, **Anh I 2 a** 100
Organschaft bei Umwandlung 14 40
Umwandlung **Anh I 2** 2, **Anh I 2 a** 34 ff.
- Rückwirkungsfiktion**, Umwandlung **Anh I 2 a** 34 f.
- Rückwirkungsverbot**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
- Rückwirkungszeitraum**, Versicherungsunternehmen, Beteiligungsbesteuerung 8 b 8
- Rumpfwirtschaftsjahr** 7 3
Liquidation 11 11
Organschaft 14 50
- Rundfunkanstalten des öffentlichen Rechts**, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Einkommensermittlung bei Werbesendungen 8 1
- Rundung**, Steuerbetrag 31 1
- S**
- Sachdividende**, Abzugsverbot 8 b 38
Beteiligungsertragsbefreiung 8 b 37
- Sacheinlage**, Anteilsveräußerung **Anh I 2** 22, **Anh I 2 a** 206
Einbringung **Anh I 2 a** 172
stille Reserven, Verlagerung **Anh I 2 a** 217
s. a. *Partielle Steuerpflicht*
- Sachverständige**, abziehbare Aufwendungen 10 24
- Sammelvermögen**, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19
- Sanierung**, Verlust der wirtschaftlichen Identität, Verlustabzug 8 4
- Sanierungsertrag**, Betrieb gewerbl. Art 8 8
Organschaft 15 1 f.
bei Spartenbildung 8 9
Verlustabzug 8 c 3
- Sanierungsfälle**, Verlustabzug (nach KStG a. F.) 8 95
- Sanierungsklausel**, Verlustabzug 8 c 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
- 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 2 a** 141 ff.
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2 a** 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
- Schwesterengesellschaften**, 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

Register KSt

fette Zahlen = §§

- 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 2 a 212**
Solidaritätszuschlag, Doppelbesteuerungsabkommen **Anh I 3 5**
nichtabziehbare Aufwendungen **10 14**
Solidaritätszuschlaggesetz **Anh I 3**
Sonderausweis, Rücklagenumwandlung **27 28 ff.**, **28 1 ff.**
Sonderbetriebsvermögen, finanzielle Eingliederung, Organschaft **14 33**
Organschaft **14 45**
Sondernutzungsentgelt eines Betriebes gewerbl. Art **8 23**
Sonderposten mit Rücklageanteil, Auflösung bei Organschaft **14 71**
Sondervermögen, unbeschränkte Steuerpflicht **1 19**
Sonntagszuschlag, verdeckte Gewinnausschüttung **8 37**
Sozialversicherung, Hoheitsbetrieb **4 57**
Spaltung, Abschreibung **Anh I 2 15 f.**
Anrechnung ausländischer KSt **Anh I 2 a 141**
Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit **Anh I 2 a 15 f.**
Begriff **Anh I 2 a 7**
Bewertungswahlrecht **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2 a 141 ff.**, **153**
Buchwertaufteilung **Anh I 2 a 150**
EBITDA-Vortrag **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2 a 149**, **154**
Einlagekonto **29 3**, **Anh I 2 a 293 ff.**
Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2 15 f.**
Gewinnabführungsvertrag **14 60**
Investitionsabzugsbetrag **Anh I 2 a 155**
auf eine Körperschaft **Anh I 2 15**, **Anh I 2 a 135 ff.**
Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2 16**
Körperschaftsteuerguthaben **40 2**
Möglichkeiten **Anh I 2 a 7**
der Organgesellschaft **Anh I 2 a 284**
des/auf den Organträger **Anh I 2 a 275**
auf eine Personengesellschaft **Anh I 2 16**, **Anh I 2 a 152 ff.**
Schlussbilanz, Bewertung **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2 a 153**
Teilbetrieb **Anh I 2 a 135 ff.**, **140**, **143**
Trennung von Gesellschafterstämmen **Anh I 2 a 147 f.**
Übernahmekosten **Anh I 2 15 f.**
Übertragungstichtag **Anh I 2 a 31**
Veräußerungssperre **Anh I 2 a 144 ff.**
Verlustnutzung **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2 a 149**, **154**
Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2 15 f.**
Wertverschiebungen **Anh I 2 a 151**
Zinsvortrag **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2 a 149**, **154**
Sparer-Freibetrag, Überschusseinkünfte **8 12**
Sparkassen, Gewährträger, Spendenabzug **9 20**
–, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
verdeckte Gewinnausschüttung **9 20**
s. a. Tarif
Spartenbildung, Ausgleichszahlungen **14 100**
bei Eigengesellschaften von jur. Personen d. öff. R. **4 34**
bei Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R. **4 34**, **8 9**
Organgesellschaft **15 13**
Organschaft **15 7**
Spartentrennung bei Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R. **4 33**
Spekulationsgeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Spenden, Abgrenzung, Aufwendungen für Satzungszwecke **9 20**
abziehbare Aufwendungen **9 2**
s. a. Geldstrafen
Spendenabzug, verdeckte Gewinnausschüttung **9 16**
Spendenbestätigung, Spendenhaftung **9 20**
Spendenhaftung **9 4**, **20**
Spendenvortrag **9 2**
Sperrbetrag, Übernahmeergebnis, Verschmelzung **Anh I 2 4**
Sperrfrist für Veräußerung nach Einbringung **Anh I 2 22**
Sperrfristbehaftete Anteile nach Einbringung **Anh I 2 22**, **Anh I 2 a 206 ff.**, **242 ff.**
entgeltliche Übertragung **Anh I 2 a 211**, **243 ff.**
Kapitalerhöhung **Anh I 2 a 217**, **246**
Ketteneinbringung **Anh I 2 a 211**
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2 a 216**, **245**
unentgeltliche Übertragung **Anh I 2 a 210**
Sperrjahr, Liquidation **11 16**
Sponsoring, Spendenabzug **9 20**
Städtebauförderung, Grundstücksverkäufe **4 70**
Sterbekassen, Steuerbefreiung **5 4**, **31 ff.**
–, Begriff **5 41**
–, Gewinnzuschlag **5 69**
steuerpflichtiges Einkommen **6 1 ff.**
Steuerabzug, Abgeltung der Körperschaftsteuer **32**
Abzugsverbot von Betriebsausgaben oder Werbungskosten **8 6**
Entstehung der Körperschaftsteuer **30**
inländische Einkünfte **2 2**, **11**
–, keine Steuerbefreiung **5 26**
Organträger **19**
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**
Steuerabzugsbeträge, Pensionskassen **6 18**
Steueranrechnung, ausländische Steuern **26 1 ff.**
–, Wahlrecht **26 13**
s. a. Spaltung; Vermögensübertragung
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**
Steuerbilanz, Liquidation **11 13**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 65**
Steuerbilanzgewinn, verdeckte Gewinnausschüttung, Hinzurechnung **8 57**
Steuerentrichtung 31 1
Steuerentstehung 30
Steuerentstrickung bei Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **12 1 ff.**
Steuererhebung 31
Steuererklärungspflicht 31

KSt Register

Steuerermäßigung, Organgesellschaft 19 11
Veräußerungsgewinn, Einbringung **Anh I 2 20**
Steuerfestsetzung 7 3
Steuerfreiheit, Anteilsveräußerung **8 b 2**
Ausschluss für Streubesitzdividenden **8 b 4**
Beteiligungsveräußerung **8 b 2**
Dividende **8 b 1**
Dividendenanspruch, Abtretung **8 b 1**
Dividendenschein, Veräußerung **8 b 1**
Rückausnahme Mutter-Tochter-Richtlinie **8 b 9**
des Übernahmegewinns, Aufwärtsverschmelzung
Anh I 2 a 127
–, Spaltung **Anh I 2 15 f.**
–, Verschmelzung **Anh I 2 4, 12, Anh I 2 a 83**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 b 1**
Steuerpflicht, Beginn und Erlöschen 13 6
Steuerpflicht, beschränkte 2
Anrechnung ausländischer Steuern 26 14
Rumpfwirtschaftsjahr 7 3
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**
Steuerabzug 32 1
Steuerbefreiung, Voraussetzungen 5 26
Vermögensübertragung im Ausland 12 2
Steuerpflicht, partielle *s. a. Übernahmeergebnis*
Steuerpflicht, unbeschränkte 1
Liquidation 11 1 ff.
Rumpfwirtschaftsjahr 7 3
Steuerrechtssubjekt, Trägerkörperschaft, Betrieb
gewerbl. Art 8 23
Steuersatz 23
s. a. Übernahmeergebnis
Steuerveranlagung 31
Entstehung der Steuer 30
Steuerergünstigungsabbaugesetz, Organschaft
14 30 ff.
Steuerergütung, 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 Rück-
lagen 14 71
Beginn der Steuerpflicht 13 21
Erlöschen der Steuerpflicht 13 20
Verlagerung auf Gesellschaftsanteile **Anh I 2 a 217**
Stille-Reserven-Klausel, Verlustabzugsbeschrän-
kung 8 c 1, 40 ff.
Stillhalterprämien, Beteiligungserwerb/-
veräußerung **8 b 15**
Stimmrecht, beherrschender Gesellschafter 8 36
Eingliederung, Organschaft 14 36
Stimmrechtsausschluss, beherrschender Gesell-
schafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
Stimmrechtsverbot, Eingliederung, Organschaft
14 40
Strafen *siehe Vermögensübertragung*
Strafvollzugsanstalten, Arbeitsbetrieb, Hoheitsbe-
trieb 4 68
Straßenflächen, Überlassung, Betrieb gewerbl. Art
4 68
Straßenreinigung, Hoheitsbetrieb 4 52

Streubesitzdividenden, Steuerpflicht **8 b 4**
Stundung, Körperschaftsteuererhöhung, Umwand-
lung 40 6

T

Tabakwaren, Konsumgenossenschaften 22 15
Tagegelder, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbe-
schränkung 10 20
Tantiemerückstellung, Steuerbilanz, verdeckte
Gewinnausschüttung 8 65
Tantiemevereinbarung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung 8 76
Tantiemevorschuss, verdeckte Gewinnausschüt-
tung 8 38, 76
Tarif, Solidaritätszuschlag **Anh I 3 4**
Steuersatz 23
Tarifvertragsparteien, gemeinsame Einrichtun-
gen, Steuerbefreiung 5 23
Tätigkeitsvergütung, Verzicht, verdeckte Einlage
8 91
Tatsächliche Handlungen, verdeckte Gewinnaus-
schüttung 8 34
Tausch von Anteilen **Anh I 2 21, Anh I 2 a 194 ff.**
Technische Überwachungsvereine, abweichen-
des Wirtschaftsjahr 7 18
Teilbetrieb, Einbringung **Anh I 2 a 179**
– in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2 20**
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24**
Spaltung **Anh I 2 15, Anh I 2 a 135 ff.**
Teilbetriebsveräußerung, Organschaft 14 74
Teilübertragung, Auf-/Abspaltung **Anh I 2 15,**
Anh I 2 a 135 ff.
s. a. Steuerpflicht, unbeschränkte
Teilwert, Anfangs- und Schlussbilanz 13 3, 20 f.
Verschmelzung **Anh I 2 a 48, 113**
Teilwertabschreibung, Abzugsverbot **8 b 38**
Anteilsveräußerung **8 b 2**
Beteiligung an Organgesellschaft 14 84
auf Darlehen bei bestimmten Tochtergesellschaften
8 b 3
Telefonnutzung, Gesamtbezüge, verdeckte Ge-
winn ausschüttung 8 42
Telekommunikationsbetrieb, kein Versorgungs-
betrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 23
Tiefgarage, jur. Person d. öff. R., Betrieb gewerbl.
Art 4 68
Tierbesamung, land- und forstwirtschaftl. Genos-
senschaften 5 93
Tierzuchtverbände, Mitgliederbeiträge 8 111
Tochtergesellschaft, verdeckte Gewinnausschüt-
tung 8 36
Trägerkörperschaft, Betrieb gewerbl. Art, Kapital-
ertragsteuer 8 23
Steuerrechtssubjekt, Betrieb gewerbl. Art 8 23
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Transparente Gesellschaft, Einbringung
Anh I 2 a 192
Trennung von Gesellschafterstämmen, Spal-
tung **Anh I 2 a 147 f.**

U

Überdotierung, Pensionskasse 6 1 ff.
Überführungsfiktion, Verschmelzung **Anh I 2 5,**
Anh I 2 a 87
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünftever-
fahren 36
Überlassung von Anteilen, Beteiligungsbesteue-
rung **8 b 10**
Übernahmeergebnis, Spaltung **Anh I 2 15 f.**
Verschmelzung **Anh I 2 4, 12, Anh I 2 a 66 ff., 127**

Register KSt

fette Zahlen = §§

Übernahmefolgegewinn, Rücklage **Anh I 2 6**,
12, **Anh I 2 a 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 2 a 89 ff.**
Übernahmewinn, Gewerbesteuer **Anh I 2 18 f.**,
Anh I 2 a 161
Gewinnabführung **Anh I 2 a 290**
Verschmelzung, Steuerfreiheit **Anh I 2 4**, 12,
Anh I 2 a 83, 127
s. a. Gesellschafter-Fremdfinanzierung
Übernahmekosten, Spaltung **Anh I 2 15 f.**
Verschmelzung **Anh I 2 4**, 12, **Anh I 2 a 127**
Übernahmeverlust, Gewerbesteuer **Anh I 2 18 f.**,
Anh I 2 a 161
Organschaft **Anh I 2 a 290**
Verschmelzung **Anh I 2 4**, 12, **Anh I 2 a 82**, 127
s. a. Steueranlagung
Überschuss, genossenschaftl. Rückvergütung **22 26**
Überschusseinkünfte, Einkommensermittlung
8 12
Überstundenvergütung, Gesamtbezüge, verdeckte
Gewinnausschüttung **8 42**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 37**
Übertragung *siehe Wohnungsbaugenossenschaften*
Übertragungsgewinn, Beteiligungsertragsbefrei-
ung **8 b 37**
Entstehung **Anh I 2 a 31**
Zurechnung bei Organschaft **Anh I 2 a 287**
Übertragungstichtag, ausländische Umwandelun-
gen **Anh I 2 a 33**
Einbringung **Anh I 2 20**
inländische Umwandlungen **Anh I 2 a 31 f.**
Umwandlung **Anh I 2 2**
Verschmelzung **Anh I 2 a 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**
Umsatzantieme, verdeckte Gewinnausschüttung
8 76
Umsatzvergütungen, verdeckte Gewinnausschüt-
tung **8 76**
Umsiedlungen, gemeinnützige Siedlungsunter-
nehmen, Steuerbefreiung **5 89**
Umtauschanleihe, Veräußerungsgewinnbesteue-
rung **8 b 2 F**
Umwandlung, Anteilstausch **Anh I 2 21**,
Anh I 2 a 194 ff.
Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**, 27,
Anh I 2 a 1 ff., 268
Aufsichtsratsvergütungen **Anh I 2 a 43**
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit
Anh I 2 a 9 ff.
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24**
Einkommensteuer **Anh I 2 a 2**
Einlagekonto **Anh I 2 a 293 ff.**
–, Kapitalveränderungen **29**
Formwechsel **Anh I 2 25**, **Anh I 2 a 250**
Gewerbesteuer **Anh I 2 18 f.**, 19, **Anh I 2 a 160 ff.**
–, nicht gewerbesteuerpflichtiger Übernehmer
Anh I 2 a 165
Gewinnausschüttungen **Anh I 2 a 38 ff.**
Körperschaftsteuererhöhung **38 9**, **40 5**
Kündigung des Gewinnabführungsvertrags **14 60**
gegen Mitgliedschaftsrechte **Anh I 2 a 131**

Mitunternehmervergütung **Anh I 2 a 42**
Rückwirkung **Anh I 2 a 34 ff.**
Spaltung **Anh I 2 15 f.**
steuerliche Rückwirkung **Anh I 2 2**
Übertragungstichtag **Anh I 2 a 30 ff.**
Verlustnutzungsbeschränkung **Anh I 2 2**,
Anh I 2 a 45
Verschmelzung **Anh I 2 3 ff.**, 11 ff., **Anh I 2 a 46 ff.**,
110 ff.
Umwandlungsfähigkeit, ausländischer Rechtsträ-
ger **Anh I 2 a 12 ff.**
Umwandlungssteuererlass **Anh I 2 a**
Umwandlungssteuergesetz **Anh I 2**
UmwStG 1995, Fortgeltung **Anh I 2 27**,
Anh I 2 a 1
Unbeschränkte Steuerpflicht, Einkünfte aus
Gewerbebetrieb **8 2**
siehe Versorgungsbetriebe
Uneinbringlichkeit, Darlehen, verdeckte Gewinn-
ausschüttung **8 38**
Unentgeltliche Übertragung, sperrfristbehafte
Anteile **Anh I 2 a 210**
Unfallversicherungen, Beitragsrückerstattungen
21 2
–, Neuregelung **21 7**
Unterkapitalisierte GmbH *siehe Dauerverlustge-
schaft*
**Unterkünfte für Flüchtlinge und Asylbewer-
ber**, Steuerbefreiung, Billigkeitsregelung **5 11 F**
Unterschrift, Feststellungserklärung, Einlagekonto
27 2
Unterstützungskassen, ausländische Arbeitneh-
mer als Leistungsempfänger **5 49**
Ausscheiden eines Trägerunternehmens **5 4 F**
bestimmte, Freibetrag **24 11**
Beteiligungsbesteuerung **8 b 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 **6 a 1**
steuerpflichtiges Einkommen **6 1 ff.**
Vermögensübertragung **5 56**
Verschmelzung **Anh I 2 4**, 12, **Anh I 2 a 64**, 126
Untersuchungshaftvollzugsanstalten, Arbeitsbe-
trieb, Hoheitsbetrieb **4 68**
Unverfallbarkeit, Pensionszusage **8 72**
Urlaubsabgeltung, verdeckte Gewinnausschüttung
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. Körperschaften
Veranlagungszeitraum, zuzurechnendes Ein-
kommen der Organgesellschaft **14 89**
Veranlasserhaftung, Spendenabzug **9 4**
Veranstaltungen, Berufsverband, wirtschaftl. Ge-
schäftsbetrieb **5 74**
Veräußerung, Anteile, Steuerfreiheit **8 b 2**
Beteiligungen, Steuerfreiheit **8 b 2**
gemeiner Wert, Steuerentstrickung **12 1**

KSt Register

- Veräußerungsfiktion**, eingebrachte Anteile
Anh I 2 22, Anh I 2 a 213, 243
- Verschmelzung Anh I 2 13, Anh I 2 a 129
- Veräußerungsgewinn**, Anteilstausch Anh I 2 21
- Anteilsveräußerung, Verschmelzung Anh I 2 13,
Anh I 2 a 129
- Beteiligung 8 b 2f.
- Einbringung Anh I 2 20, 24, Anh I 2 a 237
- Gewerbesteuer, Umwandlung Anh I 2 18f.,
Anh I 2 a 164
- Organschaft 14 74
- Steuerfreiheit 8 b 35ff.
- Veräußerungskosten**, Beteiligungsveräußerung
8 b 15, 20f.
- Veräußerungspreis**, Anteilstausch Anh I 2 21,
Anh I 2 a 203
- Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20
- in eine Personengesellschaft Anh I 2 24
- Veräußerungssperre**, Spaltung Anh I 2 a 144ff.
- Veräußerungsverlust**, Abzugsverbot 8 b 38
- Anteilsveräußerung, Verschmelzung Anh I 2 13,
Anh I 2 a 129
- Beteiligung, Nichtberücksichtigung 8 b 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 2 a 47
- Verbleibende Körperschaftsteuer**, Ermittlung
7 16
- Verdeckte Einlage**, Ablaufhemmung, Festset-
zungsverjährung 32 a 2
- Anschaffungskosten 8 3
- Anwendungsbereich 8 91
- Bescheidänderung bei der Körperschaft 32 a 2
- Einkommensneutralität 8 3
- Forderungsverzicht 8 91
- Steuerfreiheit des Veräußerungsgewinns 8 b 35
- Vermögensvorteil durch das Gesellschaftsverhältnis
8 85ff.
- Verdeckte Gewinnausschüttung**, Ablaufhem-
mung, Festsetzungsverjährung 32 a 1
- angemessene Kapitalverzinsung 8 47
- Ausgleichsanspruch 8 35
- Begriff 8 31
- beherrschender Gesellschafter 8 32, 36
- Bescheidänderung 32 a 1
- Betrieb gewerbl. Art 8 23
- bei Betrieben gewerbl. Art, Dauerverlustgeschäft
4 27ff.
- Beweislast 8 57
- Bilanzkorrektur 8 61
- keine Bindungswirkung 32 a 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 41ff.
- gemeiner Wert 8 57
- genossenschaftl. Rückvergütung 22 23, 26
- Gesamtbezüge 8 41ff.
- Geschäftschance 8 38
- Geschäftsführergehalt 8 41ff.
- Geschäftsführervertrag 8 34
- Gesellschafterverhältnis 8 36
- Gewährträger 9 20
- Gewinnlosigkeit 8 47
- Gewinnverteilung 8 38
- Kapitalertrag 8 57
- Kapitalverzinsung 8 47
- Kfz-Nutzung 8 42, 50f.
- Korrektur 8 61
- korrespondierende Besteuerung 8 b 1
- mündliche Vereinbarung 8 34
- nahe stehende Personen 8 36
- Nur-Pension 8 72
- Organschaft 14 73, 83
- keine Pauschalierung nach § 37b EStG 31 17
- Pensionsrückstellung, Steuerbilanz 8 65
- Pensionszusage 8 70ff.
- , 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 8 b 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
- Zufusseignung 8 34
- Zurechnung 8 36
- Zusatzvergütungen 8 37
- Verdecktes Leistungsentgelt**, verdeckte Einlage
8 91
- Vereinbarung**, Ernsthaftigkeit, verdeckte Gewinn-
ausschüttung 8 34
- Vereine**, bestimmte, Freibetrag 24 2ff.
- land- und forstwirtschaftl. 5 91ff.
- , Freibetrag 25
- , Steuerbefreiung 5 97, 118
- öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr 7 18
- Steuerpflicht, Beginn 1 18
- verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
- Vorgründungsgesellschaft 1 21
- s. a. *Umwandlung*
- Verbandsbeiträge**, Mitgliederbeiträge 8 102
- Verfahrenskosten**, kein Abzugsverbot 10 16
- Verfassungsmäßigkeit**, Betriebsausgabenabzugs-
verbot, Beteiligungsbesteuerung 8 b 15
- Vergütungsbestandteile**, Gesamtbezüge, verdeck-
te Gewinnausschüttung 8 42
- Verhinderte Vermögensmehrung**, Abflusszeit-
punkt, Einlagekonto 27 12
- Verjährungsregelung**, Gewinnabführungsvertrag,
Aktiengesetz 14 60
- Verlustübernahme, Aktiengesetz 17 16
- Verkaufsgeschäfte**, Berufsverband 5 76
- Verkehrsbetriebe**, Steuerpflicht 4 3ff.
- s. a. *Betriebsverpachtung; Pachtverträge*
- Verlag** von Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbe-
trieb 5 74
- Verlust**, Organträger, Abzugsbeschränkung 14 6

Register KSt

fette Zahlen = §§

zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft
14 70
s. a. Wasserversorgung
Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts 12 1 ff.
Verlustabzug 8 c 1 ff.
Einbringung **Anh I 2 a** 218
Fortführung des Geschäftsbetriebes 8 d 1
Mindestgewinnbesteuerung 8 c 11
Organgesellschaft 15 1
nicht bei Organgesellschaft 15 11
Sanierung 8 4
Sanierungsklausel 8 c 2
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2 a** 149, 154
bei Spartenbildung 4 34, 8 9
Umwandlung **Anh I 2 a** 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 8 c 1 ff., 12 ff.
Anwendungsbereich 8 c 13
Ausnahmen 8 c 34 ff.
Einbringung **Anh I 2 a** 218
Nichtanwendung bei Fortführung des Geschäftsbetriebes 8 d 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 8 c 26
Verlustvortrag, abziehbare Spenden 9 20
Einbringung **Anh I 2 a** 218
Einlagekonto, Beitrittsgebiet 35
fortführungsgebundener 8 d 1
Gewinnabführungsvertrag 14 57
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2 a** 149, 154
bei Spartenbildung 8 9
Tantiemeberechnung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76
Umwandlung **Anh I 2 a** 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. Verdeckte Gewinnausschüttung
Vermögensmehrung, verhinderte, verdeckte Gewinnausschüttung 8 35

Vermögensminderung, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto 27 12
verdeckte Gewinnausschüttung 8 35
Vermögensübergang, Durchführung Ergebnisführungsvertrag, Organschaft 14 1 F
Vermögensübernahme *siehe Vermögensübertragung; Verschmelzung*
Vermögensübertragung **Anh I 2 a** 8
Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
zwischen beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften 12 2
auf eine Gebietskörperschaft **Anh I 2 a** 121
von einer Körperschaft auf eine natürl. Person
Anh I 2 3 ff., **Anh I 2 a** 46 ff.
zwischen Körperschaften **Anh I 2** 11 ff.,
Anh I 2 a 110 ff.
auf eine Personenges./natürl. Person, Gewerbesteuer
Anh I 2 18, **Anh I 2 a** 160 ff.
schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8 c 18
Übertragungsstichtag **Anh I 2 a** 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. Versorgungsbetriebe
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 2 a 218
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2 a** 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 2 a 62, 126
Abwärtsverschmelzung **Anh I 2 a** 123
Anschaffungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2** 13,
Anh I 2 a 129
Anteilsbewertung **Anh I 2** 13, **Anh I 2 a** 129
Anteilseigner, Besteuerung **Anh I 2** 5, 13,
Anh I 2 a 84 ff., 128 ff.
Anteilsveräußerung im Rückwirkungszeitraum
Anh I 2 5, **Anh I 2 a** 85
Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
ausländische Steuer **Anh I 2** 11
–, Anrechnung **Anh I 2** 3, **Anh I 2 a** 55
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit
Anh I 2 a 14
ausländischer Verluste **Anh I 2 a** 63, 126
Barabfindung des Anteilseigners **Anh I 2** 5,
Anh I 2 a 84
Begriff **Anh I 2 a** 5
Beteiligungskorrekturgewinn **Anh I 2 a** 61, 125
Bewertungswahlrecht **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2 a** 54
EBITDA-Vortrag **Anh I 2** 4, 12
Einlagefiktion **Anh I 2** 5, **Anh I 2 a** 86
Einlagekonto 29 2, **Anh I 2 a** 293 ff.
Gegenleistung **Anh I 2 a** 52, 117
Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2** 4, 12,
Anh I 2 a 62, 126
Gewinnabführungsvertrag 14 60

KSt Register

zur Gründung einer SE/SCE **Anh I 2 a 19**
einer Körperschaft auf eine Körperschaft
Anh I 2 a 110 ff.
von einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft
Anh I 2 3 ff., **Anh I 2 a 46 ff.**
Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2 10**
Körperschaftsteuerguthaben **40 1**
Möglichkeiten **Anh I 2 a 5**
offene Rücklagen **Anh I 2 7**, **Anh I 2 a 94 ff.**
auf eine Organgesellschaft **Anh I 2 a 115**
der Organgesellschaft **Anh I 2 a 283**
Organschaft **Anh I 2 a 270 ff.**
Pensionsrückstellung **Anh I 2 a 92**
auf Rechtsträger ohne Betriebsvermögen
Anh I 2 8, **Anh I 2 a 99**
schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbe-
schränkung **8 c 18**
Schlussbilanz **Anh I 2 3, 11**, **Anh I 2 a 46 ff.**,
111 ff., 121
auf eine steuerbefreite Körperschaft **Anh I 2 a 115**
Überföhrungsfiktion **Anh I 2 5**, **Anh I 2 a 87**
Übernahmeergebnis **Anh I 2 a 66 ff.**, 127
Übernahmeerwerb, Steuerbefreiung **Anh I 2 a 83**
Übernahmekosten **Anh I 2 4, 12**, **Anh I 2 a 77**
Übernahmeverlust **Anh I 2 a 82, 127**
übernehmender Rechtsträger, Bilanzansatz
Anh I 2 a 60 ff., 124 ff.
Übertragungsstichtag **Anh I 2 a 31**
Unterstützungskassen **Anh I 2 4, 12**, **Anh I 2 a 64**,
126
Veräußerungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2 13**,
Anh I 2 a
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkei-
ten **Anh I 2 6, 12**, **Anh I 2 a 89 ff.**
Vereinigung von Gebietskörperschaften
Anh I 2 a 122
Verlustnutzung **Anh I 2 4, 12**
Vermögensübernahme **Anh I 2 4, 12**,
Anh I 2 a 60 ff., 124 ff.
von Versicherungsunternehmen, kein Bewertungs-
wahlrecht **Anh I 2 a 121**
Vorbesitzzeiten **Anh I 2 a 65, 126**
Wertaufholung **Anh I 2 a 61, 125**
Wertverknüpfung **Anh I 2 a 60, 124**
Zinsvortrag **Anh I 2 4, 12**
Versicherungen über Berufsverband, wirtschaftl.
Geschäftsbetrieb 5 74
Versicherungseinrichtungen, öffentliche, Steuer-
befreiung 5 9
Versicherungsunternehmen, Beitragsrückerstat-
tungen 21
Deckungsrückstellungen **21 a**
(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. Kran-
kenversicherung, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Versorgungsausgleich, Unterstützungskassen **5 52**
Versorgungsbetriebe, Begriff, Betrieb gewerbl.
Art **4 23**
Steuerpflicht **4 3 ff.**
s. a. Genossenschaften
Versorgungseinrichtungen, öffentliche, Steuer-
befreiung 5 9
Verspätungszuschläge, nichtabziehbare Aufwen-
dungen **10 12**

Vertreterversammlung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung **8 38**
Verwendbares Eigenkapital, Endbestände **36 1**
–, gesonderte Feststellung **36 7**
Verwertungsgenossenschaften, begünstigte Ge-
schäfte 5 100
Einnahmenaufteilung 5 98
VGA siehe *Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*
Viehmärkte, jur. Personen d. öff. R., Betrieb ge-
werbl. Art **4 68**
Vollstreckungskosten, nichtabziehbare Aufwen-
dungen **10 12**
Vollübertragung siehe *Schuldzinsen; Zinsschranke*
Vorabauschüttung, Umwandlung **Anh I 2 a 38**
Vorauszahlung, abweichendes Wirtschaftsjahr **31 2**
Entstehung der Körperschaftsteuer **30**
Vorbesitzzeiten, Anrechnung, Einbringung
Anh I 2 23, **Anh I 2 a 219**
–, Verschmelzung **Anh I 2 a 65, 126**
Vorgesellschaften, Steuerpflicht, Beginn **1 18**
Vorgründungsgesellschaft, Gewinnabführungs-
vertrag, Organschaft **14 65**
keine Steuerpflicht **1 21**
Vorruhestandsgesetz, Ausgleichskassen, Steuerbe-
freiung 5 124
Vorsteuerabzug, Aufsichtsratsvergütung **10 21**
Vorteilsausgleich, keine verdeckte Gewinnaus-
schüttung **8 35**
Vorteilszuwendung an einen Anteilseigner, Spal-
tung **Anh I 2 a 151**
Vorvertraglicher Verlust, Ausgleich **15 11**
– durch Organträger **14 85, 89**

W

Wahlkampf, Berufsverband 5 73
Währungssicherungsgeschäfte, Veräußerungsgewinn-
besteuerung **8 b 2 F**
Waldgenossenschaften, Steuerpflicht **2 12, 3 2**
Wandelschuldverschreibungen, keine Veräuße-
rungsgewinnbefreiung **8 b 37**
Warenzeichenverband, kein Berufsverband
5 79
Wartezeit, Pensionszusage **8 72**
Wasserbeschaffung, Hoheitsbetrieb **4 68**
Wasserversorgung, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Wegfall der beschränkten Steuerpflicht, Kör-
perschaftsteuererhöhung **40 5**
Wegzug, Einbringungsgewinnversteuerung
Anh I 2 a 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 **8 b 35**
Teilwertabschreibung, Beteiligungsbesteuerung
8 b 15
Verschmelzung **Anh I 2 a 61, 125**
Wertpapiergeschäfte, keine Steuerfreiheit **8 b 32**
Wertpapierleihe, Beteiligungsbesteuerung **8 b 10**
inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht
2 2
Wertpapierpensionsgeschäfte, Beteiligungsbe-
steuerung **8 b 10**
inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht **2 2**

Register KSt

fette Zahlen = §§

Wertpapier-Sondervermögen, unbeschränkte Steuerpflicht 1 19
Wertverknüpfung, Verschmelzung **Anh I 2 a** 60, 124
Wesentliche Betriebsgrundlagen, Einbringung **Anh I 2 a** 179
Wettbewerb, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 15
Wetterwarten, Hoheitsbetrieb 4 52
Willensbildungs-GbR, Mehrmütterorganschaft 14 23, 32
Winzergenossenschaften, Steuerbefreiung 5 108
Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe, Abgrenzung zur Vermögensverwaltung 5 75
abweichendes Wirtschaftsjahr 7 19
Berufsverband 5 71 ff.
bestimmte, Freibetrag 24 11
Steuerpflicht 5 10
Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke 9 18
Wirtschaftliche Identität, Verlustabzug 8 4
Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, Einbringungsgewinn I **Anh I 2 a** 214
Einlagekonto 27 12
Wirtschaftsförderungsgesellschaften, Dauerverlustgeschäft 8 7 F
Steuerbefreiung 5 19, 122
Wirtschaftsjahr, abweichendes 7 4
–, Vorauszahlung 31 2
Organschaft 14 50
Spendenabzug 9 13
Umstellung 7 4
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 71
Wirtschaftsverbände, Berufsverband 5 72, 79
Wirtschaftszone, Inlandsbegriff 1 3
Wissenschaftseinrichtungen, Steuerbefreiung 5 24
Wochenmärkte, Betrieb gewerbl. Art 4 68
Wohnungsbaugenossenschaften, Steuerbefreiung 5 11
Wohnungsunternehmen, gemeinnützige 5 87
Verlustverrechnung 13 3

Z

Zeitraum, Abwicklung 11 1, 11
Organschaft 14 50
Zeitwertkontenmodelle, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
Zeltplätze, Betrieb gewerbl. Art 4 68
Zinsabschlag, Anrechnung 7 16
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 3
Zinsaufwendungen, abziehbare, Zinsschranke 8 a 1 ff., 10 ff., 30 ff.
Zinsschranke 8 a 12, 33
Zinsen, nichtabziehbare Aufwendungen 10 14
verdeckte Gewinnausschüttung 8 35
Zinserträge, Zinsschranke 8 a 12, 33
Zinssatz, Darlehen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Zinsschranke 8 a 1 ff., 10 ff., 30 ff.
Ausnahmen 8 a 53 ff.
EBITDA-Vortrag 8 a 10, 13
Escape-Klausel 8 a 11, 55
– bei Körperschaften 8 a 3, 56
Freigrenze 8 a 11, 53
Gesellschafter-Fremdfinanzierung 8 a 2 f., 56
Konzernklausel 8 a 11, 54
maßgebliches Einkommen 8 a 1
Organschaft 8 a 52, 15 5
Sonderfälle 8 a 66
bei Spartenbildung 4 34
Zinsvortrag 8 a 10, 13 f., 49
Zinsvorteil, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage 8 91
Zinsvortrag, Einbringung **Anh I 2 a** 218
gesonderte Feststellung, Zinsschranke 8 a 13
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2 a** 149, 154
Umwandlung, Rückwirkung **Anh I 2** 2
Untergang, Zinsschranke 8 a 14
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, 20
Zinsschranke 8 a 10, 49
Zivilrechtliche Wirksamkeit, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Zuflussbeurteilung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34
Zuflussprinzip, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 92
Zukaufsverbot, Molkereigenossenschaften 5 104
Zurechnung, Nachweis eingebrachter Anteile **Anh I 2** 22
Zurückbehaltene Wirtschaftsgüter, Einbringung **Anh I 2 a** 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 Gewinnausschüttung 8 37
Zuschlagsatz, Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 4
Zuschuss zur Abdeckung des Bilanzverlusts, verdeckte Einlage 8 91
Zustimmungsvorbehalt, Tantiemevereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76
Zuwendungen, Begriff, Spendenabzug 9 3
von Betrieben gewerbl. Art an Trägerkörperschaft 8 23
für steuerbegünstigte Zwecke 9 2
Zuwendungsbestätigung, Spendenabzug 9 20
Zuwendungsbetrag, Unterstützungskassen, gesonderte Feststellung 6 6
Zuwendungsempfänger, ausländischer 9 20
Spendenabzug 9 2
Zuzahlung, Einbringung **Anh I 2 a** 234 f.
Zwangsgelder, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12
Zweckbestimmung, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 20
Zweckgeschäfte, genossenschaftl. Rückvergütung 22 19
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96
Zweckverbände, Betrieb gewerbl. Art 4 11
Zweckvermögen, Steuerpflicht, Abgrenzung 3 1
–, Beginn 1 18
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Zwischenwert, Anteilstausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2 a** 203
Einbringung **Anh I 2** 20, 23 f., **Anh I 2 a** 182, 219, 231
Spaltung **Anh I 2** 15 f., **Anh I 2 a** 142 ff.
Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2 a** 53, 118, 141, 153

Stichwortregister

Fette Zahlen verweisen auf den jeweiligen Paragraphen des GewStG, magere Zahlen auf die Randziffern; der Buchstabe „F“ verweist auf eine Fußnote zur Randziffer, „Anh.“ auf den Anhang

A

Abbruch von Baulichkeiten, Bauausführung 2 115
Abfärberegelung, Personengesellschaft 2 24
Abrechnung über Vorauszahlungen 20 1
Abrundung, Gewerbeertrag 11 1
Vorauszahlungen 19 5
Abschlusszahlung 20 2
Abweichende Festsetzung bei Sanierungsgewinn 1 26
Abwicklung, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 27
Gewinnermittlung 7 27
bei Kapitalgesellschaften 2 106
bei Personengesellschaften 2 101
Aktiengesellschaft, Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36
s. auch Kapitalgesellschaft
Allgemeinbildung, Steuerbefreiung allgemeinbildender Einrichtungen 3 13
Altenheim, Arbeitsbetrieb 2 45
Steuerbefreiung 3 20
Ambulante Pflegeeinrichtung, Steuerbefreiung 3 20 a, 20 d
Ambulante Rehabilitationseinrichtung, Steuerbefreiung 3 20 b
Ambulantes Dialysezentrum, Steuerbefreiung 3 20 e
Änderung des Gewerbebesteuermessbescheids von Amts wegen 35 b
des Steuermessbetrags, Kleinbetragsverordnung 14 5
Anfechtungsklage Anh. 1 1, 3
Angelfahrten 3 7 b
Anpassung der Steuervorauszahlungen 19 3
Anrechnung von ausländischer Quellensteuer auf GewSt 16 1 f.
Anrechnungsjahre des Gewerbeverlustes 10 a 4
Antizipiertes Besitzkonstitut bei Ausnutzung von Lizenzen 8 20
Anzeigepflichten 1 39
Arbeitsgemeinschaften, Begriff 2 a 1
Arbeitslöhne, Kappung im Zerlegungsverfahren bei Wechsel der Arbeitsstelle 31 13
Zerlegung des Gewerbebesteuermessbetrags 31 1
als Zerlegungsmaßstab 29 1
Arzneimittelhandel durch Tierärzte-Personengesellschaft 2 30
Arzt, Laborgemeinschaft 2 25 ff.
Atypische stille Gesellschaft, keine Anwendung des § 8 Nr. 3 Buchst. c 8 18
Einheit/Mehrheit von Betrieben 2 91
Freibetrag 11 6
Steuerschuldner 5 5
Verlustabzug 10 a 7, 22
Auffüllrecht, Miet- oder Pachtzinsen, Hinzurechnung 8 20
Aufhebung des Gewerbebesteuermessbescheids von Amts wegen 35 b 2
Auflösung eines Unternehmens 2 14
-, Steuerpflicht 2 14, 101
Auftragsforschung, Steuerbefreiung 3 30
Aufzinsungsbeträge, kein Schuldentgelt 8 14

Augenärzte, Verkauf von Kontaktlinsen und Pflegemitteln 2 30
Ausgleichsansprüche i. S. d. § 89 b HGB als Gewerbeertrag 7 15
Ausgleichskassen für Vorruhestandsleistungen, Steuerbefreiungen 3 0
Auskunfts- und Teilnahmerechte der Gemeinden 1 9
Ausland, inländische Betriebsstätten mit Geschäftsleitung im A. 2 6
Ausländische Betriebsstätte, keine Berücksichtigung bei der Gewinnermittlung 7 6
Kürzung beim Gewerbeertrag 9 3
Kürzung des Gewinns 9 32
Ausländische Kapitalgesellschaft, Kürzung um Gewinne aus Anteilen an a. K. 9 33
als Organgesellschaft 2 51
Ausländische Personengesellschaft, Anteile am Gewinn einer a. P. 9 2
Ausländische Quellensteuer, Anrechnung auf GewSt 16 1 f.
Ausländische Steuern, Hinzurechnung 8 12
Ausländische Unternehmen, Betriebsstätte 2 120
Gewerbesteuerpflicht 2 37
Auslandsinvestitionsgesetz, Berücksichtigung bei Ermittlung des Gewerbeertrags 7 6
Auslieferungslager, Zerlegung 28 7
- in besonderen Fällen 33 3
Ausscheiden einzelner Gesellschafter aus Personengesellschaft, Auswirkung auf GewSt 2 108
Ausschließliche Wirtschaftszone, Hebeberechtigung 1 3
Zugehörigkeit zum Inland 2 7
Außenprüfung, Teilnahme der Gemeinde 1 8
Außensteuergesetz, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 6
Aussetzung der Vollziehung des Steuermessbescheids 1 34
Aussetzungszinsen 1 37
Auszubildende, Vergütungen an A. 31 2
Automatenbetriebe, Betriebsstätte 2 120
Avalprovision, kein Schuldentgelt 8 14

B

Banken, Steuerbefreiung 3 2
Bankfremde Geschäfte, Abgrenzung der Hinzurechnung 8 85
Bankkredite, Provisionen als Dauerschuldentgelte 8 13
Barbetrieb in Spielbank, Gewerbebesteuerpflicht 3 1 b
Bare-boat-Charterverträge 8 20
Bauausführungen, Abbruch und Errichtung von Baulichkeiten 2 116
Betriebsstätten 2 116
Zerlegung 28 7
Baubude, Betriebsstätte 2 116
Baukantine, Betriebsstätte 2 116
Bausparkasse, Werbelokale 2 120
Bauwirtschaft, Leistungen an die Zusatzversorgungskasse, Zerlegung 31 7

Register GewSt

fette Zahlen = §§

Bauzeitinsen, aktivierte B., kein Schuldentgelt 8 14
Beendigung der Gewerbesteuerpflicht 2 101
Befreiung von der GewSt 2 6, 3 ff.
Beginn der Steuerpflicht 2 93
bei Unternehmerwechsel 2 107
Beitrittsgebiet, Bemessungsgrundlage für Kürzung nach § 9 Nr. 1 S. 1 9 13
Bekanntgabe des Gewerbesteuermessbescheids an Steuerpflichtigen 1 17
Belegenheitsgemeinde, Zerlegung 28 3
Bemessungszeitraum beim Gewerbeertrag 10 1
Berechnung des Steuermessbetrags nach dem Gewerbeertrag 11 1
Bereitstellungsprovisionen für Bankkredite, keine Hinzurechnung 8 13
Bereitstellungszinsen für Bankkredite, keine Hinzurechnung 8 13
Bergbauunternehmen, Zerlegung 28 2
Berufsausbildung, Vergütungen an Auszubildende 31 2
Berufsbildung, Steuerbefreiung berufsbildender Einrichtungen 3 13
Berufsverband, Steuerbefreiung bei Verwaltung des Vermögens eines nichtrechtsfähigen B. 3 10
Berufung Anh. 1 3
Beschränkte Steuerpflicht, Pauschfestsetzung des Steuermessbetrags 15 1
Besteuerungsgrundlage 6
Ermittlung durch das FA 1 4
zeitliche Verlagerung 1 21
Beteiligungsaufwand, Organgesellschaft, Sonderregelung 7 a
Betrieb, An-, Ab- und Ummeldepflicht 1 39
Mehrheit von B. 2 84
der öffentlichen Hand 2 12, 44
Betriebsaufgabe, Änderung der Gewinnermittlungsart 7 15
Anzeigespflicht 1 39
Entschädigungen, Gewinnermittlung 7 15
örtliche Zuständigkeit bei gleichzeitiger Wohnsitzverlegung 1 13
Steuerpflicht 2 14
-, Erlöschen 2 101
Betriebsaufspaltung, Beginn der Steuerpflicht 2 94
Betriebsstätte 2 114
Gewerbebetrieb 2 49
Mehrheit von Betrieben 2 89
Nutzungsentgelte für überlassenes Kapital 8 27
bei Organschaft 2 53
Steuerbefreiung des Betriebsunternehmens 3 20b
Betriebseinstellung, Erlöschen der Steuerpflicht 2 101
Betriebseröffnung, Anzeigespflicht 1 39
Betriebsfinanzamt, Begriff 1 13
Zuständigkeit 1 13
Betriebsgrundstücke, Einheitswert, Kürzung des Gewerbeertrags 9 1
Betriebsstätte, An-, Ab- und Ummeldepflicht 1 39
bei Arbeitsgemeinschaften 2 a 1
Begriff 2 113, 123
bei Binnen- und Küstenschifffahrt 2 16
gebietsmäßige Abgrenzung bei Hinzurechnungen 8 72
in gemeindefreien Gebieten 4 2
Gewinne aus ausländischer B. 7 6
hebeberechtigte Gemeinde 4 1
im Inland 2 111
Inlandsbesteuerung 1 13
bei Organschaft 2 50
auf Schiffen 2 15

bei ständigem Vertreter 2 119
bei Straßenhändlern 2 114
Vorauszahlung bei Verlegung 19 8
Zerlegung 28 3
– bei mehrgemeindlicher B. 30 1
Betriebsübernehmer, Haftung für GewSt 5 9
Betriebsveräußerung, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 15
Betriebsverlegung, Anzeigepflicht 1 39
Betriebsvermögen, Gebäude auf fremdem Grund, Kürzung des Gewerbeertrags 9 15
Kürzung für Grundbesitz 9 1
bewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen 8 1 d
Bewertungswahlrechte Ermittlung des Gewerbeertrags 7 6
BGB-Gesellschaft, Haftung der Gesellschafter für GewSt 5 9
Bilanzzusammenhang, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 6
Billigkeitsantrag, Rechtsmittel gegen Ablehnung Anh. 1 9
Billigkeitsmaßnahmen durch FA, Mitwirkung der hebeberechtigten Gemeinde 1 19
bei Festsetzung des Steuermessbetrags 1 19
bei der Gewinnermittlung 7 6
bei Sanierungsgewinn, Altfälle 1 26
wegen Hinzurechnung bei Weitervermietung oder -verpachtung von Immobilien 1 20, 8 20
Bindungswirkung des Gewerbesteuermessbescheids 4 6
Binnenfischerei, Steuerfreiheit 3 7 b
Binnenschifffahrt, Betriebsstätte 2 16, 114
hebeberechtigte Gemeinde 4 4
Biogasanlagen im Probetrieb, Beginn der Gewerbesteuerpflicht 2 91, 93
Blindenwaren-Vertriebsausweis, Reisegewerbebetrieb 35 a 2
Blockheizkraftwerk bei Wohnungsunternehmern, erweiterte Kürzung 9 25
Bodenschätze, Ausbeutungsvertrag, Hinzurechnung der Aufwendungen 8 21
Stätten der Erkundung von B. als Betriebsstätte 2 115
Brennstoffeinkauf bei Grundstücksverwaltung 9 19
Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Sonderaufgaben, Steuerbefreiung 3 3
Bundesbank, Steuerbefreiung 3 2
Bundeseisenbahnvermögen, Steuerbefreiung 3 1
Bürgschaftsbanken, Steuerbefreiung 3 22

C

Casino s. *Kasino*

D

Damnum, Schuldentgelt 8 13
Dauernde Lasten, Hinzurechnung 8 1 b, 14
Hinzurechnung zum Gewinn 8 41
Deckungsrückstellung bei Lebensversicherungsunternehmen, keine Hinzurechnung 8 13
Deponiebetrieb, Miet- oder Pachtzins, Hinzurechnung 8 20
Depotgebühren, keine Schuldentgelte 8 13
Dialysezentrum, Steuerbefreiung 3 20 e
Disagio, Schuldentgelt 8 13
Dividenden, Hinzurechnung steuerfreier D. 8 5
Dividendeneinnahmen bei Organschaft 7 24

magere Zahlen = Randziffern

GewSt Register

Doppelt ansässige Gesellschaften, Gewerbesteuerpflicht 2 37
Druckerei, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Durchlaufender Kredit, Hinzurechnung des Zinsaufwands 8 31
Durchleitungsrecht, Hinzurechnung der Aufwendungen 8 21

E

Eigenbetriebe von juristischen Personen des öffentlichen Rechts 2 45 f.
eigene Anteile, Erwerb und Veräußerung, Gewerbeertrag 7 19
Eigentümer von Gegenständen, Haftung für GewSt 5 9
Eilsache, Antrag auf Aussetzung der Vollziehung 1 34
Einbringungsgeborene Anteile, Veräußerungsgewinn 7 20
Einheitlicher Gewerbebetrieb, Beispiele 2 84 bei mehreren wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben 2 17
Einheitlicher Steuermessbetrag bei Abgabe eines Teilbetriebs 2 109
Zerlegung, Betriebsstätte 2 113
Einheitswert, Änderung des Gewerbesteuermessbescheids bei Änderung des E. 9 14
der Betriebsgrundstücke, Kürzung des Gewerbeertrags 9 1
Einigung über Zerlegung 33 2
Einkommensteuerbescheid, Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen bei Änderung des E. 35 b 1
Einkünfte, i. S. des § 20 Abs. 2 Außensteuergesetz 7 1
Einschiffsgesellschaft, Gewerbesteuerpflicht 2 94, 9 32
Einspruch Anh. 1 1
gegen Gewerbesteuermessbescheid 35 b 5
Eintragung ins Handelsregister und Beginn der Gewerbesteuerpflicht 2 93
Einwendungen gegen die Gewinnermittlung aus Gewerbebetrieb 7 12
Einzelunternehmen, Beginn der Steuerpflicht 2 93
Betriebsaufgabe 2 101
Erlöschen der Steuerpflicht 2 101
Unternehmergleichheit bei Umwandlung in eine Personengesellschaft 10 a 11
Elektrizitätsunternehmen, mehrgemeindliche Betriebsstätte 30 3
Elektrofahrzeuge, Leasingraten, Hinzurechnung 8 1 d
Enkelgesellschaft im Ausland, Kürzungen des Gewerbeertrags bei Beteiligungen 9 7
Schachtelvergünstigung 9 7, 34
Entgelte für Schulden 8 13
-, Hinzurechnung 8 1 a
Entschädigungen, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 15
Entschädigungs- und Sicherungseinrichtung, Steuerbefreiung 3 21
Entstehung der GewSt 18
der Vorauszahlungen 21
Entwicklungsländer-Steuergesetz, Berücksichtigung bei Ermittlung des Gewerbeertrags 7 6
Erbbaurecht, eigener Grundbesitz von Grundstücksunternehmen 9 19
Kürzung des Betriebsvermögens 9 13
Erbbauzinsen, Hinzurechnung zum Gewinn 8 46
kein Schuldentgelt 8 14

Erbschaftserwerb eines Unternehmers, Unternehmergleichheit 10 a 10
Erdölbevorratungsverband, Steuerbefreiung 3 1
Ergebnisabführungsvertrag und Organgesellschaft in Liquidation 2 52
Erhebung der GewSt 1 4, 16 1
Erhebungszeitraum beim Gewerbeertrag 10 1
Steuermessbetrag 14 1
Wechsel des Steuerschuldners 11 6
Erläss der GewSt 1 23
Erlöschen der Steuerpflicht 2 101
bei Unternehmerwechsel 2 107
Ermächtigung des BMF zur Neufassung des GewStG 35 c
der Bundesregierung zum Erlass von Rechtsverordnungen 35 c
Ermittlung der Besteuerungsgrundlage durch das FA 1 4
des Gewerbeertrags 7 5
Erneuerungsrückstellung, Miet- oder Pachtzins, Hinzurechnung 8 20
Eröffnung eines Betriebs, Anzeigepflicht 1 39
Ersatzwirtschaftswerte bei Kürzung des Gewerbeertrags 9 13
Erstattungsantrag, Rechtsmittel gegen Ablehnung Anh. 1 9
Erwerber eines Handelsgeschäfts, Anzeigepflicht bei Fortführung eines Betriebs 1 39
Haftung für GewSt 5 9
Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft, Beginn der Steuerpflicht 2 96
land- und forstwirtschaftliche, Steuerbefreiung 3 14
Erwerbsgenossenschaft, Kürzung des Gewinns um Gewinnanteile 9 28
Steuerbefreiung 3 8
Steuererklärung 14 a 4
Europäische Gesellschaft, Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36
Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung 5 6

F

Factoring, Hinzurechnung zum Gewinn 8 36
Factoringunternehmen, Abgrenzung der Tätigkeit 8 79
Fährgerechtigkeit, Hinzurechnung der Aufwendungen 8 21
Fahrräder, Leasingraten, Hinzurechnung 8 1 d
Fehlbetrag s. *Negativer Gewerbeertrag*
Feiertagsarbeitszuschläge, Zerlegung 31 1
Ferienwohnung, Vermietung, Betriebsstätte 2 113
Zerlegung 33 3
Festlandsockel, heheberechtigte Gemeinde 4 2
Zugehörigkeit zum Inland 2 7, 111
Festsetzung der GewSt 1 13, 16 1
des Steuermessbetrags 14 1
- durch das FA 1 13
der Vorauszahlungen, erstmalige F 19 4
Feststellungsbescheid, Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen bei Änderung des F 35 b 1
Feststellungsfrist für vortragsfähigen Gewerbeertrag 10 a 5, 35 b 2
„**Feuerwehr-Fonds**“, Steuerbefreiung 3 21
Finanzamt, Aufgabenteilung mit der Gemeinde bei Anpassung und erstmaliger Festsetzung von Vorauszahlungen 19 14
Rechtsbehelfe gegen Haftungsbescheide des F. Anh. 1 2

Register GewSt

fette Zahlen = §§

Finanzdienstleistungsgeschäfte, Hinzurechnung von Schuldentgelten **8 78**
Finanzierungsanteile von Hinzurechnungen zum Gewinn **8 13**
Forfaitierung von Ansprüchen aus schwebenden Verträgen, Hinzurechnung **8 38**
Forstgenossenschaften, Steuerbefreiung **3 5**
Forstwirtschaft *s. Land- und Forstwirtschaft*
Fortführung eines Betriebs durch Rechtsnachfolger oder Erwerber, Anzeigepflicht **1 39**
fortführungsgebundener Verlustabzug, Gewerbeverlust **10 a 1**
Franchise-Vertrag, Hinzurechnungen des Entgelts **8 28**
Freibetrag, atypische stille Gesellschaft **11 6**
Betriebsbezogenheit **8 22**
Gewerbeertrag **11 1**
bei Wechsel des Steuerschuldners **11 6**
Freibetrag für Hinzurechnung, Finanzierungsanteile **8 52**
Fremdenführer, Steuerpflicht **2 22**

G

Gebietsmäßige Abgrenzung der Besteuerung (Inland) **2 111**
bei Hinzurechnungen zum Gewinn **8 72**
Geldbeschaffungskosten, keine Schuldentgelte **8 13**
Gemeinde, Antrag auf Zerlegungsanteil **28 8**
Aufgabenteilung mit dem Finanzamt bei Anpassung und erstmaliger Festsetzung der Vorauszahlungen **19 14**
Auskunfts- und Teilnahmerechte **1 9**
Auszahlung von Erstattungsansprüchen **20 3**
Beteiligung in Rechtsbehelfsverfahren **1 12**
Billigkeitsmaßnahme bei Sanierungsgewinn, Altfälle **1 26**
Festsetzung des Hebesatzes **16 1**
Gewerbsteuerheberechte **4 1**
–, Reisegewerbebetriebe **35 a 3**
Mitteilung an G. **1 17**
Rechtsbehelfe gegen Haftungsbescheide der G. **Anh. 1 5**
Steuerberechtigung **1 3**
Teilnahme an Außenprüfung **1 8**
Gemeindesteuer, Gewerbesteuer **1 1**
Gemeinnützige Körperschaft **3 6**
Gemeinnützige Zwecke, Steuerbefreiung **3 6**
Gemeinschaftslabor von Ärzten **2 25 ff.**
Gemeinschaftspraxis von Ärzten, Weiterverkauf medizinischer Hilfsmittel **2 30**
von Tierärzten, gewerbliche Tätigkeit **2 31**
Gemischter Vertrag, Aufteilung der Entgelte für Hinzurechnung **8 20, 28**
Genossenschaften, Besteuerung kleiner G. **7 26**
Ermittlung des Gewerbeertrags **7 25**
Gewerbebetrieb kraft Rechtsform **2 36**
mit überwiegendem Warengeschäft **8 88**
Genussrechte, Anwendung des Schachtelprivilegs nach § 9 Nr. 2 a **9 28**
Schachtelvergünstigung, Kürzung beim Gewerbeertrag **9 30**
Geprägeregelung, Personengesellschaft **2 24**
Geräteschuppen bei Bauausführungen, Betriebsstätte **2 116**
Gesamthafenbetriebe, Steuerbefreiung **3 26**
Geschäftseinrichtung, feste G. als Betriebsstätte **2 113**
Geschäftsleitung, Begriff **2 121**
Kleinbeträge bei Verlegung der G. **34 4**

Sitz der G., maßgebend für die örtliche Zuständigkeit des FA **1 13**
Geschäftstätigkeit, Beginn der Steuerpflicht **2 98**
Gesellschaft des bürgerlichen Rechts *s. BGB-Gesellschaft*
Gesellschaftsanteil, Gewinnermittlung bei Veräußerung **7 14**
Gesonderte Feststellung des Verlustabzugs **10 a 1**
Gewerbebetrieb, Aufgabe, Auflösung und Insolvenz **2 14**
Begriff **2 1**
inländische Betriebsstätten **2 6**
Organschaft **2 2**
Rechtsform **2 36**
sachliche Selbständigkeit **2 21**
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **2 42**
Gewerbeertrag bei Abwicklung und Insolvenz **7 27**
Änderung des Gewerbebesteuermessbescheids von Amts wegen bei Änderung des G. **35 b 1**
Auflösung einer Ansparrücklage **7 6**
ausländische Betriebsstätte, Kürzung des Gewerbeertrags **9 3**
Begriff **7 1**
Berechnung des Steuermessbetrags **11 3**
als Besteuerungsgrundlage **6**
Ermittlung des G. **7 1**
– bei Genossenschaften **7 25**
maßgebender G. **10 1**
Mitunternehmerschaft **7 10**
Schachtelvergünstigung **9 2 a, 34**
Schuldentgelt **8 13**
Gewerbegebiet, grenzüberschreitendes G., Zugehörigkeit zum Inland **2 7**
Hebeberechtigung bei grenzüberschreitendem G. **4 3**
Gewerbsteuer, Gemeindesteuer **1 1**
Hebeberechtigung **1 3**
Objektsteuer **1 24**
Rechtsbehelfe **Anh. 1 1 ff.**
der Reisegewerbebetriebe **35 a**
Verwaltung **1 5**
Gewerbsteuerbescheid, Rechtsbehelfe **Anh. 1 3**
Gewerbsteuererklärung **14 a 1**
Gewerbesteuermessbescheid, Änderung von Amts wegen bei Berichtigung des Einheitswert- und Einkommensteuerbescheids **35 b 1**
an atypische stille Gesellschaft **5 5**
Aussetzung der Vollziehung **1 34**
Bekanntgabe an Steuerpflichtigen und Mitteilung an Gemeinde **1 17**
Einwendung **7 12**
Fertigung **1 16**
Verwirkung des Anspruchs auf Erlass eines G. **5 1**
Gewerbsteuerpflicht von ausländischen Unternehmen **2 37**
Beginn der G. bei Windpark **2 94**
Betrieb einer Bar in Spielbank **3 1 b**
Betriebe der öffentlichen Hand **2 12**
Betriebsaufspaltung **2 49**
gewerblich geprägte Personengesellschaft **2 94**
–, Treuhandmodell bei Personengesellschaft **2 24**
Partnerschaftsgesellschaft mbH **2 38 ff.**
Gewerbsteuervorauszahlungen **19**
Gewerbeverlust **10 a 1 ff.**
Feststellung **35 b 2**
Gewerblich geprägte Personengesellschaft als Gewerbebetrieb **2 24**
Gewerblicher Gewinn, Ermittlung des Steuermessbetrags durch das FA **1 15**
gewerblicher Grundstückshandel **7 6**

magere Zahlen = Randziffern

Gewinnanteile, Kürzungen 9 2, 28
des stillen Gesellschafters 8 17
eines stillen Gesellschafters, Hinzurechnung 8 1 c
Gewinne aus Nichtmitgliedergeschäften 3 8 a
Gewinnermittlung bei Abwicklung und Insolvenz 7 28
Ausscheiden von Gewinnen aus ausländischen Betriebsstätten 7 6
Billigkeitsmaßnahmen 7 6
bei Genossenschaften 7 25
für den Gewerbeertrag 7 1
bei Körperschaften usw. 7 18
bei natürlichen Personen und Personengesellschaften 7 14
bei Organschaft 2 50, 7 23
zeitliche Verlagerung der Besteuerung 1 21
Gewinnerzielungsabsicht 2 22
bei Betrieben der öffentlichen Hand 2 45
und wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Gewinnfeststellung, Änderung des Gewerbesteuerermessbescheids von Amts wegen bei Änderung der G. 35 b 3
Gewinnmindernde Aufwendungen, Hinzurechnung 8 10
Gewinnminderung, Hinzurechnung von G. 8 70
Gleichartigkeit von Betrieben 2 87
Gleisanlagen, Zerlegung 28 2
Global Legal Entity Identifier Stiftung, Steuerbefreiung 3 31
GmbH, Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36
GmbH & Co. KG, kein Organträger 2 51
Vergütung an Geschäftsführer als Gewerbeertrag 7 15
Gratifikationen, Zerlegung 31 4
Grundbesitz im Betriebsvermögen, Kürzung des Gewerbeertrags 9 12
Kürzung beim Gewerbeertrag 9 1
bei Versicherungsunternehmen, Kürzung des Gewerbeertrags 9 15
Grundgesetz, Gewerbesteuerpflicht im Geltungsbereich des GG 2 1
Grundstückshandel, Gewerbebetrieb 7 6
Grundstücksunternehmen, Kürzung des Gewerbeertrags 9 16
Grundstücksverwaltung, Kürzungen 9 18
Grundvermögen, bloßer Besitz keine Betriebsstätte 2 118

H

Hafenbetriebe, Gewerbesteuerpflicht 2 16
Haffischerei 3 7 a
Haftung für Gewerbesteuer 5 9
– bei Spendenfehlverwendung 9 5
Haftungsanspruch 5 9
Haftungsbescheid 5 9
Rechtsbehelfe **Anh. 1** 2
Handelschiffe im internationalen Verkehr 3 3
Weitervercharterung 9 32
Handelsvertreter, Ausgleichsansprüche i. S. d. § 89 b HGB als Gewerbeertrag 7 15
Betriebsstätte 2 120
Hauberggenossenschaften, Steuerbefreiung 3 5
Hausgewerbetreibender, ermäßigte Steuerermesszahlen 11 4, 8 ff.
gewerbesteuerliche Behandlung 11 4, 8 ff.
Heheberechtigung 4
bei gemeindefreien Gebieten 1 3

GewSt Register

der Gemeinden 1 3
beim Reisegewerbe 35 a 2
bei Reisegewerbetreibenden 1 3
bei Schiffen 1 3
beim stehenden Gewerbebetrieb 4 1
Hebesatz 16 1
Hebesätze der Gemeinden **Anh. 2**
Heimarbeiter, gewerbesteuerliche Behandlung 11 4, 8 ff.
Heimathafen eines Schiffes, heheberechtigte Gemeinde 4 4
Hinzurechnungen 8
gebietsmäßige Abgrenzung 8 72
Gewinnanteile des stillen Gesellschafters 8 17
Gewinnminderung durch Teilwertabschreibungen auf Anteile 8 70
Gewinnminderung durch Veräußerungsverluste von Anteilen 8 70
Lagergebühren gem. §§ 467 ff. BGB 8 57
Miet- und Pachtzinsen bei Mitunternehmerschaften 8 20
Miet- und Pachtzinsen bei Personengesellschaft 8 20
nicht abzugsfähige Zinsen i. S. d. § 4 Abs. 4 a EStG 8 14
bei Organschaft 7 23
Pauschalvergütungen § 54 UrhG 8 60
Renten und Dauerlasten zum Gewinn 8 15
Hinzurechnungsbeträge, i. S. des § 10 Abs. 1 Außensteuergesetz 7 1
Hochseefischerei, Steuerbefreiung 3 7, 7 a
Hoheitsbetriebe, keine Gewerbebetriebe 2 45
Steuerbefreiung 2 13
Hotelleistungen, Hinzurechnung bei Reiseveranstaltern 8 44 F
Hybridelektrofahrzeuge, Leasingraten, Hinzurechnung 8 1 d

I

Immobilien-Leasing-Gesellschaften, Kürzung des Gewerbeertrags 9 24
Impfstoffe, Einkauf und Abgabe als gewerbliche Tätigkeit bei Tierärzten 2 30
Inland, Begriff 2 7
gebietsmäßige Abgrenzung der Besteuerung 2 111
Insolvenz, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 27, 28
Freibetrag für Hinzurechnungen 8 55
Gewerbesteuerpflicht 2 14, 106
Insolvenzvermeidung, keine Unbilligkeit der Gewerbesteuer 1 20
Investitionsabzugsbetrag, keine Hinzurechnung bei späterer Gewerbesteuerpflicht 7 11
Investmentaktiengesellschaft, Steuerbefreiung 3 0

J

Juristische Person des öffentlichen Rechts, Besteuerung kleiner j. P. 7 26
Steuererklärung 14 a 5
Unternehmen 2 12
Juristische Person des Privatrechts, Beginn der Steuerpflicht 2 98
einheitlicher Gewerbebetrieb 2 17
Erlöschen der Steuerpflicht 2 104
Steuererklärung 14 a 4
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Juristische Personen, Freibetrag 11 2

Register GewSt

fette Zahlen = §§

K

Kantine, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Kapitalbeteiligungsgesellschaft, Steuerbefreiung 3 24
Kapitalgesellschaft, Abwicklung 2 102
Beginn der Steuerpflicht 2 96
Erlöschen der Steuerpflicht 2 103
mit Geschäftsleitung und Sitz im Ausland 9 7
Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36
Kürzung des Gewinns um Gewinnanteile 9 2 a, 28
– an ausländischer K. 9 33
mehrgemeindliche Betriebsstätte 2 118
Steuererklärung 14 a 3
Veräußerungsgewinne 7 19
Kapitalverwaltung neben Grundstücksverwaltung, Kürzungen 9 19
Kasino, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Kauffahrteischiff, Betriebsstätte auf einem K. 2 15, 112
Kirchliche Körperschaft 3 6
Kirchliche Zwecke, Spenden, Hinzurechnung zum Gewerbeertrag 8 69
Steuerbefreiung 3 6
Kleinbeträge beim einheitlichen Steuermessbetrag 34 1
Kleinbetragsverordnung bei Änderung des Steuermessbetrags 14 5
Kleine Körperschaften, Besteuerung 7 26
Kleine Versicherungsvereine a. G., Steuerbefreiung 3 01
Know-how-Verträge 8 20
Aufspaltung bei zweiter Hauptpflicht 8 20
Kommanditgesellschaft, Beteiligungen, Kürzung des Gewerbeertrags 9 2
als Gewerbebetrieb 2 23
Haftung des Komplementärs und der Kommanditisten für GewSt 5 9
Kommanditgesellschaft auf Aktien, Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36
Hinzurechnung der Gewinnanteile 8 4
Kürzung bei zugerechneten Gewinnanteilen 9 2 b
Vergütungen persönlich haftender Gesellschafter, Hinzurechnung 8 64
Konkurs, Gewerbebesteuerungspflicht 2 106
Kontaktlinsen, Verkauf durch Augenärzte 2 30
Konzessionen, Hinzurechnung 8 1 f
Körperschaften, Besteuerung kleiner K. 7 26
Gewinnermittlung 7 18
Hinzurechnung steuerfreier Dividenden 8 5
Spendenabzug 8 69
Körperschaftsteuerbescheid, Änderung des Gewerbebesteuermessbescheids von Amts wegen bei Änderung des K. 35 b 1
Körperschaftsteuer-Freibeträge, Gewerbeertrag 7 18
Krankenhaus, Steuerbefreiung 3 20
Krankenkassen, Steuerbefreiung 3 9
– des Medizinischen Dienstes 3 28
Krankentransporte, Steuerpflicht 3 20 b
Krankenversicherung, Steuerbefreiung des Medizinischen Dienstes 3 28
Kreditanstalt für Wiederaufbau, Steuerbefreiung 3 2
Kreditgarantiegemeinschaften, Steuerbefreiung 3 22
Kreditinstitut, Hinzurechnung von Schuldentgelten 8 74
Unternehmen zur Einlagensicherung, Steuerbefreiung 3 21
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Kreditprovision, Schuldentgelt 8 13

Kreditwesengesetz, Hinzurechnungsregelung 8 74
Kürzungen, Anteil an Unternehmensbeteiligungsgesellschaft 9 2 a
Ersatzwirtschaftswerte bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben im Beitrittsgebiet 9 13
Grundbesitz im Betriebsvermögen 9 12
bei Grundstücksunternehmen 9 16
bei Immobilienleasing 9 24
Mutter-Tochter-Richtlinie 9 33
Photovoltaikanlage bei Wohnungsunternehmen 9 26
Küstenfischerei, Steuerbefreiung 3 7 f.
Küstenschifffahrt, Betriebsstätte 2 16, 114
hebeberechtigte Gemeinde 4 4

L

Laborgemeinschaften der Ärzte 2 25 ff.
Lagergebühren, keine Hinzurechnung zum Gewinn 8 57
Lagerlose, staatliche Lotterie 3 1 b
Land- und Forstwirtschaft, Steuerbefreiung für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften 3 14
Steuerbefreiung für Produktionsgenossenschaften 3 14 a
Steuerbefreiung für Vereine der L. u. F. 3 8
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Laubgenossenschaften, Steuerbefreiung 3 5
Laufende Verbindlichkeit, Hinzurechnung 8 30
Leasing, Hinzurechnung der Leasingraten 8 56
Leasingraten, bewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung 8 1 d
unbewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung 8 1 e
Leasingunternehmen, Abgrenzung der Tätigkeit 8 79
Lebensversicherungsunternehmen, Deckungsrückstellung 8 13
Grundbesitz 9 23
Liquidation, Gewerbebesteuerungspflicht 2 14, 102 f.
Organgesellschaft 2 52
Liquidationsgewinn nach Umwandlung 7 28
Liquidationsrate, Hinzurechnung 8 71
Liquiditäts-Konsortialbank GmbH, Steuerbefreiung 3 2
Lizenzen, Hinzurechnung 8 1 f
Lotterie, Einnahmer der staatlichen L. 3 0, 1 a
privater (nichtstaatlicher) Lotterieveranstalter 3 1 b
Steuerbefreiung der staatlichen L. 3 1, 1 a

M

Mantelkauf, Verlustabzug 10 a 1
Maßgebender Gewerbeertrag 10 1
Kürzung um den Gewerbeverlust 10 a 1
Maßgebender Hebesatz 16 5
Medizinische Hilfsmittel, Weiterverkauf 2 30
Medizinischer Dienst der Krankenkassen, Steuerbefreiung 3 28
Mehrarbeitszuschläge, Zerlegung 31 1
Mehrgemeindliche Betriebsstätte, Zerlegung 28 1, 30 1
Mehrheit von Betrieben 2 84
mehrstöckige Personengesellschaft, Gesellschafterwechsel, Unternehmerrgleichheit 10 a 20
Mietzinsen, Begriff 8 19
bewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung 8 1 d
Hinzurechnung zum Gewinn 8 19, 44
unbewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung 8 1 e

magere Zahlen = Randziffern

Mildtätige Körperschaft 3 6
Mildtätige Zwecke, Spenden, Hinzurechnung zum Gewerbeertrag 8 69
Steuerbefreiung 3 6
Mindestbesteuerung beim Verlustabzug 10 a 1, 5
Mindesthebesatz 16 6
Mineralölfirma, Tankstelle als Betriebsstätte 2 120
Mitgliedsbeiträge, Kürzung des Gewerbeertrags 9 5
Mittelpunkt der gewerblichen Tätigkeit 35 a 5
Mitunternehmer, keine Minderung des Gewerbeertrags bei Vergütungen 7 15
Sondervergütungen, keine Hinzurechnung zum Gewinn 8 26
Mitunternehmerschaft, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 10, 15
Gewerbeverlust 10 a 1
Hinzurechnung des Verlustanteils 8 8
Monopolrecht, Gewerbesteuerpflicht 2 13
Monopolverwaltungen des Bundes, Steuerbefreiung 3 1
Montagen, Betriebsstätte 2 116
Zerlegung 28 3
Mundhygieneartikel, Verkauf durch Zahnärzte 2 30

N

Nachhaltigkeit 2 22
Nachtarbeitszuschläge, Zerlegung 31 1
Natürliche Personen, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 14
Freibetrag 11 5
Negative Einlagezinsen, kein Entgelt für Schulden 8 14
Negativer Gewerbeertrag 10 a 1
Neugründung eines Gewerbebetriebs bei Unternehmerwechsel 2 107
Nicht abzugsfähige Zinsen, Hinzurechnung 8 14
Nichtrechtsfähiger Berufsverband, Verwaltung des Vermögens für n. B., Steuerbefreiung 3 10
Nichtrechtsfähiger Verein, Beginn der Steuerpflicht 2 98
Erlöschen der Steuerpflicht 2 104
Freibetrag 11 2
Gewerbesteuerpflicht bei wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb 2 42
Steuererklärung 14 a 4
Zusammenfassung mehrerer wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe 2 17
Niederschlagung der GewSt 1 23
Nutzungs- und Verwertungsgenossenschaften, landwirtschaftliche 3 8 a
Nutzungsüberlassung, Betriebsstätte 2 110

O

Objektgesellschaft bei Leasing 9 24
vermietetes Vermögen, Zerlegung 29 6
Objektsteuer, GewSt als O. 1 24
Offene Handelsgesellschaft als Gewerbebetrieb 2 23
Haftung der Gesellschafter für GewSt 5 9
Kürzungen des Gewinns um Gewinnanteile 9 2
Öffentliche Hand, Betriebe 2 44
Organgesellschaft 2 52
Ermittlung des Gewerbeertrags, Sonderregelung 7 a
frühere Verluste beim Gewerbeertrag 10 a 25
in Liquidation, gewerbesteuerliche Behandlung 2 52

GewSt Register

Verlustabzug 10 a 4 a
Voraussetzung für Steuerbefreiung 3 20 b
Organkreis, Steuerbefreiung im O. 2 51
Organschaft, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 23
Freibetrag für Hinzurechnungen 8 53
als Gewerbebetrieb 2 2
Gewerbeverlust 10 a 25
Haftung für GewSt 5 9
Kürzung für Grundbesitz 9 19
mit Personengesellschaft als Organträger 2 53
Voraussetzung für Steuerbefreiung 3 20 b
Voraussetzungen 2 50
Zerlegung 29 2
Zuständigkeit für Verlustfeststellung 35 b 6
Organträger, Begriff 2 54
Örtliche Zuständigkeit für die Festsetzung und Zerlegung des Steuermessbetrags 1 13

P

Pachtzinsen, Begriff 8 19
bewegliche Wirtschaftsgüter Hinzurechnung 8 1 d
Hinzurechnung zum Gewinn 8 19, 44
unbewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung 8 1 e
Partenreederei, Verlustanteile, Hinzurechnung 8 68
Partnerschaftsgesellschaft mbH, Gewerbesteuerpflicht 2 38
Pauschalabzug bei Wohnungsunternehmen 9 23
Pauschfestsetzung, Steuermessbetrag 15 1
Pensionskassen, Steuerbefreiung 3 9
Pensions-Sicherungs-Verein, Versicherungsverein a. G., Steuerbefreiung 3 19
Personengesellschaft, Abfärberegelung 2 24
Abwicklung und Auflösung 2 105
Anwachsung Verluste der Organgesellschaft 14 25
Augenärzte 2 29
Ausscheiden einzelner Gesellschafter, Auswirkung auf GewSt 2 108
Beginn der Steuerpflicht 2 93
– bei gewerblich geprägter P. 2 94
doppelstöckige P., Veräußerungsgewinn 7 21
einbringungsgeborene Anteile 7 20
einheitlicher Gewerbebetrieb 2 88
Ermittlung des Gewerbeertrags 7 15
Freibetrag 11 5
Geprägeregelung 2 24
als Gewerbebetrieb 2 23
Hinzurechnung des Verlustanteils 8 8
Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen 8 20
Organträger 2 53
Sonderbetriebsvermögen, Veräußerungsgewinne 7 15
als Steuerschuldner 5 4
Unternehmerrgleichheit bei Umwandlung in ein Einzelunternehmen 10 a 16
Unternehmerrgleichheit bei Wechsel von Gesellschaftern 10 a 13 ff.
Vergütung an Gesellschafter als Gewerbeertrag 7 15
Verlustabzug 10 a 12
Zahnärzte 2 30
Pfandleiher, Hinzurechnung von Schuldentgelten 8 75
Pflegeheim, Steuerbefreiung 3 20
Photovoltaikanlage bei Wohnungsunternehmen, erweiterte Kürzung 9 26
Privater Lotterveranstalter, keine Steuerbefreiung 3 1 b
Privatschule, Steuerbefreiung 3 13, 13 b

Register GewSt

fette Zahlen = §§

Produktionsgenossenschaften, land- und forstwirtschaftliche, Steuerbefreiung **3 14 a**
Provisionen für Bankkredite, Schuldentgelt **8 13**

R

Realgemeinden, Steuerbefreiung **3 5**
Realteilung, Verlustabzug **10 a 19**
Rechteüberlassung, Hinzurechnung **8 1 f**
Hinzurechnung der Aufwendungen **8 21, 47**
Rechtsbehelfe bei der Gewerbesteuer **Anh. 1 1 ff.**
gegen Gewerbesteuermessbescheid **35 b 5**
im Zerlegungsverfahren **28 6**
Rechtsbehelfsfrist, Beginn bei Versendung durch
Gemeinde **1 17**
Rechtsbehelfsverfahren, Beteiligung der Gemein-
den **1 12**
Rechtsnachfolger, Satz **1 39**
Rehabilitationseinrichtungen, Steuerbefreiung
3 20 b
Reisegewerbebetrieb, Begriff **2 35, 35 a 2**
Besteuerung **35 a**
Betriebsstätte **35 a 5**
örtliche Zuständigkeit des FA **1 13**
Reisegewerbekarte **35 a 2**
Reiseveranstalter, Hinzurechnung von Hotelleis-
tungen **8 44 F**
Religiöse Zwecke, Spenden, Hinzurechnung zum
Gewerbeertrag **8 69**
Renten, Hinzurechnung **8 1 b**
Hinzurechnung zum Gewinn **8 15, 41**
Wertsicherungsklausel **8 16**
Rettungsdienste, Steuerpflicht **2 42, 3 6 a, 20 b**
Revision Anh. 1 3
Rohrleitungen, Zerlegung **28 2**
Rückstellungen bei der Gewinnermittlung **7 5**
Ruhen des Gewerbebetriebs, Steuerpflicht **2 101**

S

Sachliche Selbständigkeit **2 21**
Saisonbetriebe, Ruhen des Betriebs **2 101**
Sanierung, Ermittlung des Gewerbeertrags, Son-
derregelung **7 b**
Sanierungserlass, Altfälle **1 32**
Sanierungsgewinn, ertragsteuerliche Behandlung
1 20
gewerbsteuerliche Behandlung **1 26**
Steuerbefreiung **1 27**
Schachtelvergünstigung **9 2 a, 33**
Genussrechte **9 28**
-, Kürzung beim Gewerbeertrag **9 30**
Organgesellschaft, Sonderregelung **7 a**
Schiffe, Betriebsstätte **2 15, 114**
Schulden, Hinzurechnung **8 1 a**
Schuldentgelte, Begriff **8 14**
Hinzurechnung **8 13**
Schulen, Steuerbefreiung **3 13, 13 a**
Selbständigkeit, sachliche S. des Betriebs **2 21**
Voraussetzung für den Gewerbebetrieb **2 21**
Sicherheitsleistung bei Aussetzung der Vollzie-
hung von Steuermessbescheiden **1 36**
Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **3 17**
Sitz eines Unternehmens, Begriff **2 122**
Skonto, keine Hinzurechnung **8 35**
Schuldentgelt **8 14**
Sonderbetriebsvermögen, Veräußerungsgewinn,
Gewerbeertrag **7 15**
Sonderregelung bei Ermittlung des Gewerbe-
ertrags bei unternehmensbezogener Sanierung **7 b**

bei Ermittlung des Gewerbeertrags einer Organge-
sellschaft **7 a**

Sondervergütungen für Bankkredite, Schuldent-
gelt **8 13**
des Mitunternehmers, keine Hinzurechnung zum
Gewinn **8 26**

Sonntagsarbeitszuschläge, Zerlegung **31 1**

Spar- und Darlehnskassen, Hinzurechnung von
Schuldentgelten **8 85**

Spenden, Abzugsfähigkeit **8 69**

Haftung bei Unregelmäßigkeiten **9 5**

Kürzung beim Gewerbeertrag **9 5**

Spielbanken, Betrieb einer Bar, Gewerbesteuer-
pflicht **3 1 b**

Steuerbefreiung **3 1**

Staatliche Lotterie, Begriff **3 1 b**

Steuerbefreiung **3 1, 1 b**

Staffelung der Steuermesszahl **11 3**

Ständiger Vertreter, Begriff **2 124**

Stehender Gewerbebetrieb, Begriff **2 11**

Heheberechtigung **4 1**

Sterbekassen, Steuerbefreiung **3 9**

Steuerbefreiungen **2 6, 3 ff.**

außerhalb des GewStG **3 0**

Einrichtung der ambulanten Pflege **3 20 a, 20 d**

Organgesellschaft **3 20 b**

im Organkreis **2 51**

Unternehmensbeteiligungsgesellschaft **3 23**

Steuerbescheid, Rechtsbehelfe **Anh. 1 3**

Steuererklärungspflicht **14 a 1**

Steuererstattungsanspruch, Auszahlung durch
Gemeinde **20 3**

Steuerfreie Einnahmen, keine Minderung des
abzugsfähigen Verlustes bei st. E. **10 a 2**

Steuergegenstand **2 1**

Mehrheit von Betrieben **2 84**

Steuerhinterzieher, Haftung für GewSt **5 9**

Steuermessbescheid s. *Gewerbesteuermessbescheid*

Steuermessbetrag, Billigkeitsmaßnahmen bei der
Festsetzung **1 19**

Festsetzung für Vorauszahlungen **19 6**

Festsetzung und Zerlegung durch das FA **1 13**

nach dem Gewerbeertrag **11 1**

Kleinbeträge **34 1**

Pauschfestsetzung **15 1**

Zerlegung **28 1**

Steuermesszahl für den Gewerbeertrag **11 3**

Steuerpflicht, Beginn **2 93**

Erlöschen **2 101**

Fremdenführer **2 22**

der Organgesellschaft bei Begründung und Beendi-
gung eines Organschaftsverhältnisses **2 50**

Rettungsdienste und Krankentransporte **2 42 f.**

bei Unternehmerwechsel **2 107**

bei vorübergehender Betriebsunterbrechung **2 4**

bei wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **2 43**

Steuerrückstände, verhältnismäßige Aufteilung im
Falle von Stundung oder Erlass auf verschiedene
Steuern **1 24**

Steuerschuldner **5**

bei atypischer stiller Gesellschaft **5 4**

Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung
5 5

Wechsel während Erhebungszeitraum **11 6**

Stiftung, Besteuerung kleiner St. **7 26**

Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbe-
triebs **2 43**

keine Gewerbesteuerpflicht bei nichtrechtsfähiger

St. **2 43**

Stille Gesellschaft, Abgrenzung zum partiarischen

Darlehen **8 18**

als Steuerschuldner **5 5**

magere Zahlen = Randziffern

Stiller Gesellschafter, Begriff i. S. d. GewStG 8 17
Hinzurechnung der Gewinnanteile 8 1 c, 17, 43
Verlustanteile 8 17, 18
Straßenhändler, Betriebsstätte 2 114
Stundung der GewSt 1 23
Substanzerhaltungspflicht, keine Schuld für
Hinzurechnung 8 14
Swap-Geschäfte, keine Hinzurechnung des Aufwands 8 34

T

Tankstelle, Betriebsstätte 2 120
Tantiemen, Zerlegung 31 4
Teilbetrieb, Gewinnermittlung bei Veräußerung
7 14
Unternehmerwechsel 2 109
Verpachtung 2 48
Teilbetriebsveräußerung, Wegfall des Verlustvortrags 10 a 7, 8
Teilwertabschreibung, keine Hinzurechnung 8 37
Tierarzneimittel, Einkauf und Abgabe als gewerbliche Tätigkeit 2 30
Tierarzt, gewerbliche Tätigkeit 2 30
Tierhaltung, Steuerbefreiung bei gemeinschaftlicher T. 3 12
Tochtergesellschaft im Ausland, Gewinnanteile,
Kürzung des Gewerbeertrags 9 7
Schachtelvergünstigung 9 7
Tonnagebesteuerung Ermittlung des Gewerbeertrags 7 6
Kürzung beim Gewerbeertrag 9 32
Treu und Glauben bei abweichender einkommensteuerlicher Behandlung 14 3
Verwirkung des Anspruchs auf Erlass eines Messbescheids 5 1
Treuhandmodell bei Personengesellschaft 2 24

U

Übergang des Gewerbebetriebs, Steuerschuldner
5 9
Übernahmegewinn bei Organschaft 7 23
Überpreise Schuldentgelt 8 14
Übertragungsgewinn bei Umwandlung Gewerbebetrieb 7 19
Umlage bei verbundenen Unternehmen, Hinzurechnung zum Gewinn 8 26
Umsatzprovision für kurzfristige Kredite, kein Schuldentgelt 8 13
Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft, Unternehmerrgleichheit 10 a 11
von Kapitalgesellschaften, Unternehmerrgleichheit 10 a 23 f.
von Personengesellschaften Unternehmerrgleichheit 10 a 17
Umwandlungsgewinn bei Organschaft 7 24
Umwandlungssteuergesetz, Berücksichtigung bei Ermittlung des Gewerbeertrags 7 6
Unbeschränkte Steuerpflicht, Pauschfestsetzung des Steuermessbetrags 15 1
Unbewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen 8 1 e
Leasing-Verträge über u. W. 9 24
Unionsrechtmäßigkeit Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG 8 14
Unterbrechung der Bauausführung 2 116
vorübergehende U. des Gewerbebetriebs 2 4, 101
Unterkunftsbaracken, Betriebsstätte 2 116

GewSt Register

Unternehmen in Abwicklung oder Insolvenz,
Ermittlung des Gewerbeertrags 7 28
Unternehmensbeteiligungsgesellschaft, Kürzung des Gewerbeertrags 9 2 a
Kürzung des Gewinns um Gewinnanteile 9 28
Steuerbefreiung 3 23
Unternehmensgleichheit, Gewerbeverlust 10 a 6
bei Teilbetriebsveräußerung 10 a 7, 8
Unternehmensidentität, Gewerbeverlust 10 a 6
bei Unternehmerwechsel 2 5 F
Unternehmer, Steuerschuldner 5 1
Vergütungen für U., Gewerbesteuererlegung 31 5
Unternehmerrgleichheit, Gewerbeverlust 10 a 9 ff.
Unternehmerridentität, Gewerbeverlust 10 a 9 ff.
Unternehmerrwechsel, Anzeigepflicht 1 39
Fiktion der Neugründung 2 5
Steuerpflicht 2 107
Steuerschuldnerschaft 5 9
Unterstützungskassen, Steuerbefreiung 3 9
Vermögensverwaltung 2 42
Urheberrecht, Pauschalvergütungen § 54 UrhG,
keine Hinzurechnung 8 60

V

Veranlasserhaftung, Spendenfehlverwendung 9 5
Veräußerung einer Organbeteiligung durch den
Organträger 7 23
Veräußerungsgewinne, Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen 35 b 5
bei Beteiligung einer Personengesellschaft an Kapitalgesellschaft 7 15
doppelstöckige Personengesellschaften 7 21
Gewerbebeitrag 7 15
keine Minderung des abzugsfähigen Verlustes 10 a 2
bei natürlichen Personen oder Personengesellschaften 7 14
Verdeckte Gewinnausschüttungen 9 33
Verdecktes Gesellschaftsverhältnis als Steuerschuldner 5 4
Verein, Besteuerung kleiner V. 7 26
land- und forstwirtschaftlicher, Steuerbefreiung 3 14
Vermietungsverein 3 15
Verfahren, Aufgabenteilung Finanzamt/Gemeinden 19 14
Verfassungsmäßigkeit, Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG 8 14, 63
von Hinzurechnungsvorschriften 8 1 a F
des Verlustabzugs 10 a 5
Vergütungen an Gesellschafter einer Personengesellschaft als Gewerbebeitrag 7 15
Verkaufsautomaten, Betriebsstätte 2 117
Verkaufsstätte, fahrbare V. als Betriebsstätte 2 113
Verkehrsunternehmen, Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags 28 2
Verlegung eines Betriebs, Anzeigepflicht 1 39
von Betriebsstätten, örtliche Zuständigkeit für den Steuermessbetrag 1 13
der Geschäftsleitung, Kleinbeträge beim Steuermessbetrag 34 4
-, örtliche Zuständigkeit für den Steuermessbetrag 1 13
Verlustabzug, gesonderte Feststellung 10 a 1, 3
-, Zuständigkeit 35 b 2
Gewerbebeitrag 7 18, 10 a 1
Stille-Reserven-Regelung bei Mitunternehmerr-schaft 10 a 4 a
Verschmelzung von Personengesellschaften 10 a 5
zeitanteilig, unterjähriger Gesellschaftswechsel 10 a 21
Verlustabzugsbeschränkung 10 a 1

Register GewSt

fette Zahlen = §§

Verlustanteil, Beteiligung an Personengesellschaft
8 67

–, Hinzurechnung 8 8
des stillen Gesellschafters 8 17

Verluste aus ausländische Betriebsstätte, Kürzung
beim Gewerbeertrag 9 32

Verlustfeststellung, Zuständigkeit bei Organschaft
35 b 6

Verlustfeststellungsbescheid, Änderung von
Amts wegen 35 b 1, 2

Verlustvortrag, Wegfall bei Teilbetriebsveräuße-
rung 10 a 7, 8

Vermietung von Ferienwohnungen, Betriebs-
stätte 2 113

Zerlegung 33 3

Vermietungsgenossenschaft, Steuerbefreiung
3 15

Vermögensverwaltung, Abgrenzung zum wirt-
schaftlichen Geschäftsbetrieb 2 43

Grundstücksverwaltung 9 23

Verpachtung eines Gewerbebetriebs 2 48
– der öffentlichen Hand 2 45

Verrechnung von Schulden, Schuldentgelt 8 14

Verschmelzung von Personengesellschaften,
Verlustabzug 10 a 5

Versicherungseinrichtungen, öffentlich-
rechtliche, Steuerbefreiung 3 11

Versicherungsunternehmen, Gewerbebetrieb
2 42

Grundbesitz im Deckungsstock, Kürzung des Ge-
werbeertrags 9 15

Hinzurechnung zum Gewinn 8 40

Versicherungsverein a. G., Beginn der Steuer-
pflicht 2 96

Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36
Steuererklärung 14 a 4

Versicherungsvertreter, Betriebsstätte 2 120

Versilberung von Betriebsgegenständen als end-
gültige Betriebseinstellung 2 101

Versorgungsbetriebe, Gewerbesteuerpflicht 2 12

Versorgungseinrichtungen, öffentlich-rechtliche,
Steuerbefreiung 3 11

Verspätungszuschlag bei der Steuererklärung
14 b

Versuchsbohrungen, Betriebsstätte 2 115

Vertreter, Haftung für GewSt 5 9
ständiger V., Betriebsstätte 2 120

Verwaltung der GewSt 1 4

Verwaltungskosten bei Krediten, Schuldentgelt
8 14

Verwirkung des Anspruchs auf Erlass eines Mess-
bescheids 5 1

Verzinsung von Steuernachforderungen und -
erstattungen 1 37

Vollziehung, Aussetzung der V. des Steuermessbe-
scheids 1 34

Vorauszahlungen 19

Abrechnung 20 1

Anpassung bei Abgabe eines Teilbetriebs 2 109
Entstehung 21

bei Verlegung von Betriebsstätten 19 8

Vorauszahlungsbescheid, Rechtsbehelfe
Anh. 1 7

Vorauszahlungssystem 19 9

Vorbereitungshandlungen, kein Beginn der
Steuerpflicht 2 93

Vorfälligkeitsentschädigung, Schuldentgelt 8 14

Vorgesellschaft, einheitlicher Steuergegenstand
mit späterer Gesellschaft 2 97

Vorläufige Festsetzung, Verfassungsmäßigkeit der
Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG 8 63

Vorruehstand, steuerbefreite Einrichtungen 3 0

W

Währungsverluste, keine Dauerschuldentgelte
8 13

Waldgenossenschaften, Steuerbefreiung 3 5

Wechsel der Arbeitsstelle, Kappung der Arbeitslö-
hne im Zerlegungsverfahren 31 13

Werkvertrag (Werklieferungsvertrag), Arbeitsge-
meinschaft zur Erfüllung eines W. 2 a 1

Wertminderung einer Organbeteiligung 7 23

Wertsicherungsklausel bei Renten 8 16

Widerspruch Anh. 1 3

Wiedereinsetzung in den vorigen Stand Anh. 1 1

Windkraftanlagen, Zerlegung bei Betreibergesell-
schaften von W. 29 1

Windpark, Beginn der Gewerbesteuerpflicht 2 94

Wirtschaftliche Einheit 2 86

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, Begriff 2 43,
125

Gewerbebetrieb 2 3, 43

Wirtschaftlicher Verkehr, Beteiligung am allge-
meinen w. V. bei Betrieben der öffentlichen Hand
2 44

und wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 43

Wirtschaftsförderungsgesellschaft, Steuerbefrei-
ung 3 25

Wirtschaftsgenossenschaft, Beginn der Steuer-
pflicht 2 96

Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36

Kürzung des Gewinns um Gewinnanteile 9 28

Steuerbefreiung 3 8

Steuererklärung 14 a 4

Wirtschaftsjahr, maßgebender Gewerbeertrag
10 2

Wirtschaftszone, ausschließliche, Zugehörigkeit
zum Inland 2 7

Wissenschaftliche Zwecke, abzugsfähige Spenden
8 69

Wochenmarkthändler, Betriebsstätte 2 114

Wohnungsbauunternehmen, Kürzung für den
Grundbesitz 9 19

Wohnungsunternehmen, erweiterte Kürzung des
Gewerbeertrags 9 16

Photovoltaikanlage und Blockheizkraftwerk, erwei-
terte Kürzung 9 25

Z

Zahnärzte, Verkauf von Mundhygienartikeln
2 30

Zeitliche Verlagerung der Besteuerung 1 21
Auswirkung auf den Gewerbeertrag 7 6

Zeitlicher Anwendungsbereich des GewStG 36

Zeitschrift, Herausgabe einer Z., Gewerbebetrieb
2 42

Zerlegung 28

Anträge von Gemeinden auf Zerlegungsanteil 28 8
Begriff der Arbeitslöhne für die Z. 31 1

in besonderen Fällen 29 9 ff., 33 1

–, Vermietung von Ferienwohnungen 33 3

Betreiber von Windkraftanlagen 29 1

Einigung bei der Z. 33 2

Ersatzmaßstab 29 11, 33 5

keine Festsetzung eines negativen Zerlegungsanteils
bei der Gemeinde der Geschäftsleitung 34 5

durch das Finanzamt 1 13

bei mehrgemeindlichen Betriebsstätten 30 1

Objektgesellschaft, vermietetes Vermögen 29 6

offenbare Unbilligkeit 33 5

bei Reisegewerbebetrieben des Steuermessbetrags
35 a 2

magere Zahlen = Randziffern

des Steuermessbetrags, Betriebsstätte **2** 113
Verspätungszuschlag **14 b**
Vorauszahlungen **19** 12
Zerlegungsbescheid, Änderung **28** 7
Rechtsbehelfe **28** 6, **Anh. 1** 4
Vorbehalt der Nachprüfung **28** 6f.
Zerlegungserklärung **14 a** 1
Zerlegungsmaßstab **29** 1
keine Arbeitslöhne **29** 9ff.
bei Organschaften **29** 2
Zerlegungsverfahren, Kappung der Arbeitslöhne
31 13
Rechtsbehelf **28** 6
Zinsen, Verzinsung der Gewerbesteuer **1** 38
Zins-Swap, Vergütung, keine Hinzurechnung zum
Gewinn **8** 14
Zins-Swap-Geschäfte, keine Hinzurechnung des
Aufwands **8** 34
Zusageprovision für Kredite, Schuldentgelt **8** 13

GewSt Register

Zusammenrechnung von Gewerbeerträgen bei
Organschaft **7** 23
Zuständigkeit für Festsetzung, Zerlegung des
Steuermessbetrags **1** 13
für Stundung, Niederschlagung und Erlass der
GewSt **1** 23
für Verlustfeststellung **35 b** 2
Verlustfeststellung bei Organschaft **35 b** 6
bei Wohnsitzverlegung und gleichzeitiger Be-
triebsaufgabe **1** 13
Zuteilungsbescheid, Rechtsbehelfe **Anh. 1** 6
Zuwendungen *s. Spenden*
Zwangsmittel bei Abgabe der Steuererklärung,
Rechtsbehelfe **Anh. 1** 8
bei nicht ordnungsgemäßer Anzeige der Eröffnung,
Aufgabe oder Verlegung eines Betriebs **1** 40
Zwangsrechte, Gewerbesteuerpflicht **2** 13
Zweckvermögen, keine Gewerbesteuerpflicht bei
nichtrechtsfähigem Z. **2** 43


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG