

# **Handbuch zur Körperschaft- und Gewerbsteuerveranlagung 2021: KSt / GewSt 2021**

2022

ISBN 978-3-406-78359-3

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](http://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.  
**Abwasseranhalten**, Hoheitsbetrieb 4 52  
**Abwasserbeseitigung**, jur. Personen d. öff. R.,  
Hoheitsbetrieb 4 52  
**Abwehendes 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, Organshaft  
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**, Betrieb  
gewerbl. Art 4 11  
**Anstalten des privaten Rechts**, Steuerpflicht,  
Abgrenzung 3 1  
–, Beginn 1 18  
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.  
**Anteile**, Einbringung, Anschaffungskosten  
**Anh I 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 Ein-  
bringung **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 Kapital-  
ges./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**  
optierende Gesellschaft **1 a 42**  
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**  
persönliche, fortführungsgebundener Verlustvortrag  
**8 d 12**  
Verlustabzugsbeschränkung **8 c 48 ff.**  
zeitliche, fortführungsgebundener Verlustvortrag  
**8 d 50**  
**Anzeigenwerbung**, Berufsverband, wirtschaftl.  
Geschäftsbetrieb **5 74**  
**Arbeitgeberverbände**, Berufsverband **5 72**  
**Arbeitnehmerentsendung**, verdeckte Gewinn-  
ausschüttung, international verbundene Unter-  
nehmen **8 38**  
**Arbeitnehmervverbände**, Berufsverband **5 72**  
**Arbeitsleistung**, eindeutige Vereinbarung, ver-  
deckte Gewinnausschüttung **8 36**  
**Arbeitsvertrag**, verdeckte Gewinnausschüttung  
**8 41**  
**Arbeitszeitkonten**, verdeckte Gewinnausschüt-  
tung **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 Gewinnausschüt-  
tung **8 35**  
**Ausgleichskassen**, Tarifvertragsparteien, Steuer-  
befreiung **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 **14 101**  
–, Kaufmannstest **14 108**  
–, Rechtsfolgen **14 109 f.**  
–, Trackingstock-Strukturen **14 103**  
**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**, Option zur Kör-  
perschaftbesteuerung **1 a 13**  
Typenvergleich, Steuerpflicht **1 21, 2 14**  
**Ausländische Kapitalgesellschaft**, Nennkapital-  
erhöhung 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**, Umwandlungsfähig-  
keit **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**, Spenden-  
abzug **9 20**  
**Auslegung**, Vereinbarung, verdeckte Gewinnaus-  
schüttung **8 34**

magere Zahlen = Randziffern

## KSt Register

**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*  
**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 *Bundeseseisenbahnvermögen*

**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**  
optierende Gesellschaft **1 a 41**  
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, fortführungsgebundener Verlustvortrag **8 d 1**  
–, 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 I **Anh I 2 a 214**  
Einkommensermittlung **4 26, 8 17 ff.**  
Einlagekonto **27 12**

## Register KSt

fette Zahlen = §§

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.  
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**, Option zur Körperschaft-  
besteuerung 1 a 51  
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 Kapital-  
ges./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, Versicherungsunter-  
nehmen 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  
Option zur Körperschaftbesteuerung 1 a 24 ff.  
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

**Bezugs-genossenschaften**, Gegengeschäfte 5 96  
Rückvergütung 22 20  
siehe *Betrieb gewerblicher Art*  
**Bezugsrechte**, sonstige, keine Veräußerungs-  
gewinnbefreiung 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, Steue-  
rbefreiung 5 102  
**Bodenordnung**, gemeinnützige Siedlungsunter-  
nehmen, Steuerbefreiung 5 89  
**Bodenpolitik**, Grundstücksverkäufe 4 70  
**Boni**, keine genossenschaf. Rückvergütung 22 12  
**Branntwein**, Winzergenossenschaften 5 108  
**Breitbandausbau**, Betrieb gewerbl. Art, Zusam-  
menfassung 4 23  
**Brexit**, Betriebsvermögenszurechnung 12 4  
keine Steuerentstrickung 12 3  
**Bruttomethode**, Beteiligungserträge, Organschaft  
14 24  
**Buchführung**, Berufsverband, wirtschaftl. Ge-  
schäftsbetrieb 5 74  
**Buchführungspflicht**, Betrieb gewerbl. Art 8 21,  
23  
Gewinnermittlung 7 4  
optierende Gesellschaft 1 a 40  
**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 Einbringungsge-  
winnbesteuerung Anh I 2 23, Anh I 2 a 220 ff.  
**Buchwertaufteilung**, Spaltung Anh I 2 a 150  
**Buchwertfortführung** bei vollständiger Vermö-  
gensübertragung zwischen beschränkt steuer-  
pflichtigen 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 (Kreditgarantiegemein-  
schaften)**, 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

magere Zahlen = Randziffern

## KSt Register

**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 Eigenesellschaft von jur. Personen d. öff. R. **4 27 ff.**  
bei Eigenesellschaften, Spartenbildung **8 9**  
–, Spartenrennung **4 34**  
bei Kapitalgesellschaften, verdeckte Gewinnausschüttung **8 7**  
Organgesellschaft **15 6, 13**  
Organschaft **4 35 f.**  
keine verdeckte Gewinnausschüttung **8 7**  
**Deckungsrückstellungen** **6 1 ff.**  
Versicherungsunternehmen **21 a**  
**Desinfektionsanstalten**, Hoheitsbetrieb **4 52**  
**Destinatäre**, Stiftungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**  
**Deutsche Bundesbahn** 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**  
Organschaft **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**  
Besitzzeitrechnung **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.**  
Gründerwerbsteuer **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**  
Organschaft **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**

## Register KSt

fette Zahlen = §§

- 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**
- 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**
- Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a 2, 29**
- Eindeutigkeit**, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
- Eingliederung**, Organgesellschaft **14 2, 36**  
Organschaft **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 Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen **8 38**
- Einkunftsart**, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
- Einlage**, Ausgleich vorvertraglicher Verluste, Organschaft **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**  
Beitrittsgebiet, Verlustvortrag **35**  
Bescheinigung **27 3**  
–, Berichtigung **27 5**  
–, Haftung **27 5**  
Feststellung, Bindungswirkung **27 12**  
Fortschreibung **27 1**  
gesonderte Feststellung **27 2**  
Kapitalveränderungen, Umwandlung **29, Anh I 2 a 293 ff.**  
Liquidation **11 24**  
Mehrabführung **14 27**  
Minderabführung **14 27**  
Nennkapitalherabsetzung **28 2 ff.**  
optierende Gesellschaft **1 a 2, 29**  
Organschaft, 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 Körperschaften bei unbeschränkter Steuerpflicht in einem EU-Staat **27 8**  
Steuerfreiheit **8 b 32**
- Einlagensicherungssysteme**, Steuerbefreiung **5 17**
- Einrichtung**, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 12, 14, 20**
- Einstellung** der gewerblichen Tätigkeit, Organgesellschaft **14 80**
- Einwendungen**, zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **14 75**
- Elektrizitätsunternehmen** *siehe Genossenschaften*
- Elektronische Steuererklärung 31 17**



magere Zahlen = Randziffern

## KSt Register

**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**, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5 9 F**  
**Entrichtung** der Körperschaftsteuer **31 1**  
**Entschädigungseinrichtungen**, Steuerbefreiung **5 17**  
**Entstehung** der Körperschaftsteuer **30**  
**Entwicklungsmaßnahmen**, Grundstücksverkäufe **4 70**  
**Erbersatzsteuer**, nichtabziehbare Aufwendungen **10 14**  
**Erbfall**, verdeckte Einlage **8 91**  
**Erbchaftsteuer**, nichtabziehbare Aufwendungen **10 14**  
**Erdienbarkeit**, Pensionsrückstellung **8 70**  
**Erdölbevorratungsverband**, Steuerbefreiung **5 1**  
**Ergänzungsbilanz**, Ausübung der Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a 31**  
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** **21**  
**Erllass** von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32 a 2**  
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32 a 1**  
**Erlöschen** der Steuerbefreiung **13**  
*s. a. Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften*  
**Ermächtigungsvorschriften** **33**  
**Ernsthaftigkeit**, Pensionsrückstellung **8 70**  
**Erstausstattung**, angemessene Verzinsung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**  
**Erwerbergruppe**, Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung **8 c 1, 25**  
**Erwerbsgenossenschaften** *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**

**Festlandssockel**, Inlandsbegriff **1 3**  
**Festsetzung** der Körperschaftsteuer **7 3**  
**Feststellungserklärung**, gesonderte, Einlagekonto **27 2**  
–, Organschaft **14 11**  
**Festzusetzende Körperschaftsteuer**, Ermittlung **7 16**  
**Filmvorführung und -verleih** durch Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 74**  
**Finaler Einlagebegriff**, verdeckte Einlage **8 86**  
**Finanzamt**, Umstellung des Wirtschaftsjahrs **7 4**  
**Finanzdienstleistungsinstitut**, Beteiligungsbesteuerung **8 b 7**  
**Finanzielle Eingliederung**, Personengesellschaft, Organschaft **14 33**  
**Finanzierbarkeit**, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8 72**  
**Finanzierungsberatung**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10 24**  
**Finanzmarktstabilisierungsfonds**, 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**  
Gewerbesteuer **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**  
Rückoption **1 a 4, 59**  
durch Übergang zur Körperschaftsbesteuerung **1 a 2, 22 ff.**  
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; Wohnungsbau-genossenschaften*  
**Fortführungsgebundener Verlustvortrag** **8 d 1**  
Antrag **8 d 13 ff.**  
Geschäftsbetrieb **8 d 19 ff.**  
gesonderter Ausweis **8 d 38**

## Register KSt

fette Zahlen = §§

schädliches Ereignis **8 d 2**, 24 ff.  
Untergang **8 d 40** ff.  
Voraussetzungen **8 d 17** ff.  
**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, Organschaft **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**

## 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**  
**Geburtsstagesempfang**, 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, Organschaft **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**, Anwachung, 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**

magere Zahlen = Randziffern

**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  
Zwendungsbetrag bei Unterstützungskassen 6 6  
**Gewährträger**, Sparkasse, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
Spendenabzug 9 20  
**Gewerbebetrieb**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 91  
**Gewerbeertrag**, Umwandlung **Anh I 2 a** 18 f., **Anh I 2 a** 160  
**Gewerbesteuer**, Umwandlung **Anh I 2 a** 18 f., **Anh I 2 a** 160 ff.  
**Gewerbeverlust**, Einbringung **Anh I 2 a** 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  
**Gewerkschaften**, Berufsverband 5 72  
**Gewinn**, genossenschaftl. 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  
Organschaft 14 4, 55  
Wirksamkeit 14 65  
Wirksamwerden, Organschaft 14 31  
zivilrechtliche Unwirksamkeit 17 16  
**Gewinnabsaugung**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 47  
**Gewinnanteile**, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto 27 12  
**Gewinnaufzeichnungsverordnung**, Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung 8 57  
**Gewinnausschüttung**, Genussrechte 8 3  
Liquidation 11 12, 23  
im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung **Anh I 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

## KSt Register

**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 Organschaft 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**, genossenschaftl. Rückvergütung 22 26

### H

**Hafenbetriebe**, steuerbefreite, Gesamthafenbetriebe 5 20  
Steuerpflicht 4 3 ff.  
**Haftung**, Bescheinigung, Einlagekonto 27 5  
**Halbeinkünfteverfahren**, Übergangsvorschriften 36  
**Handelsregister**, Löschung 11 12  
**Handelsschiffe**, Gewinnermittlung 7 14, 8 15  
**Handwerkskammern**, Betrieb gewerbl. Art 4 11  
**Hauberggenossenschaften**, Steuerpflicht 2 12, 3 2  
**Hauptversammlung**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Hauseigentümerversammlungen**, Berufsverband 5 72  
Mitgliederbeiträge 8 104  
**Hilfsgeschäfte**, Berufsverband 5 76  
genossenschaftl. Rückvergütung 22 19  
Hoheitsbetrieb 4 53  
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 96  
Molkereigenossenschaften 5 106  
**Hinterziehungszinsen**, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12  
**Höchstbetrag**, Spendenabzug 9 2  
–, Organschaft 9 20

## Register KSt

fette Zahlen = §§

**Hoheitsbetriebe**, Abgrenzung von Betrieben  
gewerbl. Art 4 41 ff.  
Begriff 4 52 ff.  
Hilfsgeschäfte 4 53  
keine Steuerpflicht 4 5  
wirtschaftliche Tätigkeit 4 12  
keine Zusammenfassung mit Betrieben gewerbl. Art 4 6  
 **Holdinggesellschaft**, Organschaft 14 33  
 **Holznutzungen**, außerordentliche, Steuerermäßigung 23 10

### I

**Identität, wirtschaftliche** siehe *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  
 **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**, Option zur Körperschaftbesteuerung 1 a 1, 14, 39  
unbeschränkte Steuerpflicht 1 19  
 **Investmentsteuergesetz**, Anwendung bei Organschaft 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  
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 89  
 **Kameradschaft**, freiwillige Feuerwehr, Steuerpflicht 1 21  
 **Kantinen**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74  
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 55  
 **Kapitalabfindung**, Pensions- oder Unterstützungskassen 5 63  
Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72  
 **Kapitalanlagegesellschaften**, Sondervermögen, Steuerbefreiung 5 124  
 **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.  
optierende Gesellschaft 1 a 1  
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.  *Holdinggesellschaft; Organschaft*  
 **Kapitalherabsetzung**, Anschaffungskosten Anh I 1 5  
Pauschbesteuerung Anh I 1 4  
Steuerfreiheit 8 b 35  
 **Kapitalkonto**, Erhöhung durch Einbringungsgewinn Anh I 2 a 242  
 **Kapitalrücklage**, Auflösung bei Organschaft 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.

magere Zahlen = Randziffern

**Kapitalverzinsung**, angemessene, verdeckte Gewinnausschüttung **8 47**  
Erstausschüttung, 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 Aufwendungen **9 1**  
Gewinnabführungsvertrag **14 55**  
Organgesellschaft, Organschaft **14 1**  
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**  
**Kommunaler Spitzenverband**, Steuerbefreiung **5 6**  
**Komplementär-Kapitalgesellschaften**, Körperschaftsteueranlagung **31 10**  
**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**

## KSt Register

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**  
**Körperschaftsteuererminderung**, 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.**

## Register KSt

fette Zahlen = §§

**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 Mitgliedsbeiträgen 8 102  
**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  
**Lotterieuunternehmen**, staatliche, Steuerbefreiung 5 1

## M

**Mantelkauf**, Verlustabzug 8 4  
**Markte**, 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

magere Zahlen = Randziffern

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.** thesaurierter Beträge bei Ausübung der Option zur Körperschaftbesteuerung 1 a 34

**Nachweis**, Eigenkapitalquote, Zinsschranke 8 a 11

Zurechnung eingebrachter Anteile **Anh I 2 22, Anh I 2 a 213, 243**

**Nahe stehende Person**, Anteilserwerb, Verlustabzugsbeschränkung 8 c 24 beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36

verdeckte Einlage 8 87, 91

verdeckte Gewinnausschüttung 8 36

**Natürliche Person**, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**

Organträger 14 3

**Nebengeschäfte**, Bagatellgrenze, genossenschaftl. Rückvergütung 22 22

genossenschaftl. Rückvergütung 22 17

land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 102

**Nebenleistungen** auf Steuern, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12

**Nebenrechnung**, Steuerbilanz, verdeckte Gewinnausschüttung 8 62

**Negativbestand**, Einlagekonto 27 23

**Nennkapital**, Erhöhung aus Gesellschaftsmitteln **Anh I 1**

Herabsetzung, Einlagekonto 28 2 ff.

–, Pauschbesteuerung **Anh I 1 5**

–, Umwandlung **Anh I 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 Gewinnausschüttung 8 38

**Netzbetrieb**, Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 23

**Nichtabziehbare Aufwendungen** 10 1 ff.

**Nichtabziehbare Betriebsausgaben** bei Anteilsveräußerung 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.

## KSt Register

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-Beseinigung**, 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**, Zinsschranke 8 a 57 ff.

**Öffentliche Betriebe** siehe *Parteien, politische*

**Optierende Gesellschaft**, Anwendung UmwStG 1 a 4, 62

Auflösung 1 a 4, 58 f.

Ausschüttung 1 a 3

Besteuerung 1 a 35

Besteuerung der Gesellschafter 1 a 1, 3

Forschungszulage 1 a 38

Grunderwerbsteuer 1 a 38

Rückoption 1 a 4

unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff., 1 a 1

**Option zur Körperschaftbesteuerung** 1 a 1 ff.

Antrag 1 a 1, 16 ff.

Anwendung UmwStG 1 a 23

Anwendungsbereich 1 a 13

Beendigung 1 a 4, 56 ff.

Nachversteuerung thesaurierter Beträge 1 a 34

Zustimmung der Gesellschafter 1 a 17

**Optionsanleihen**, keine Veräußerungsgewinnbefreiung 8 b 37

**Optionsgeschäft**, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38

**Organbeteiligung**, Teilwertabschreibung 14 84

**Organgesellschaft**, Anteilsveräußerung, Steuerfreiheit 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**

fortführungsgebundener Verlustvortrag 8 d 39

Gewinnabführung, Umwandlung **Anh I 2 a 290**

Kapitalgesellschaften 17 1 ff.

optierende Gesellschaft 1 a 37

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**

## Register KSt

fette Zahlen = §§

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.  
schädliches Ereignis i. S. § 8 d **8 d** 30  
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 a** 284  
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  
gewerbliche Tätigkeit, Zeitpunkt **14** 47  
inländische Betriebsstätte **14** 3  
negatives Einkommen, Abzugsbeschränkung  
**14** 6  
optierende Gesellschaft **1 a** 37  
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  
Verlustabzugsbeschränkung **8 d** 34, 39  
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  
**Partnerschaftsgesellschaft**, Option zur Körper-  
schaftbesteuerung **1 a** 1, 13  
**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  
**Pensionsversicherungsvereine**, 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  
Übersorgung **8** 72  
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 70 ff.  
Zulässigkeit **8** 70  
**Personalgestellung**, land- und forstwirtschaftl.  
Genossenschaften **5** 94  
**Personengesellschaften**, Anwendung des  
UmwStG **Anh I 2** 1  
Beteiligung einer jur. Person d. öff. R., Betrieb  
gewerbl. Art **4** 20  
Beteiligungsbesteuerung **8 b** 50  
finanzielle Eingliederung, Organschaft **14** 33  
Organträger **14** 3, 45 ff.  
–, Ausgleichsposten **14** 91 ff.  
–, verdeckte Gewinnausschüttung **14** 73  
*s. a. Einbringung*  
**Personenhandelsgesellschaft**, nahe stehende  
Person, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36  
Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a** 1, 13



magere Zahlen = Randziffern

**Personensteuer**, nichtabziehbare Aufwendungen 10 2  
**Personenvereinigungen**, beschränkte Steuerpflicht 2 1 ff.  
bestimmte, Freibetrag 24 1 ff.  
Mitgliederbeiträge 8 5  
Organträger 14 3  
Solidaritätszuschlag **Anh I 3** 2 ff.  
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschens 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**, Einkommensermittlung 7 14  
**Photovoltaikanlage**, Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 23  
**Politische Parteien** *siehe Zuwendungen*  
**Preisnachlass**, keine genossenschaftl. Rückvergütung 22 12  
verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Preissenkungen**, verdeckte Einlage 8 91  
**Probezeit**, Pensionszusage 8 72 f.  
**Produktionsgenossenschaften**, Rückvergütung 22 18  
*s. a. Anrechnung*  
**Projektrügerschaft**, Forschung, keine Steuerbefreiung 5 24  
**Prozesszinsen** 10 14  
**Publikums-GmbH & Co. KG**, keine KSt-Pflicht 1 21, 3 13

## Q

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

## R

**Rabatte**, keine genossenschaftl. Rückvergütung 22 12  
verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Rabattspareverein**, kein Berufsverband 5 79  
**Realgemeinden**, Steuerpflicht 2 12, 3 2  
verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
**Rechnungslegungschriften**, Betrieb gewerbl. Art, Buchführungspflicht 8 21  
**Rechnungsprüfung**, Betrieb gewerbl. Art 8 23  
**Rechtsberatung**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 71  
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 94  
**Rechtsschutz**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 71  
**Rechtsverzicht**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Regiebetrieb**, Einlagekonto 27 12  
**Regressforderung**, Verzicht, verdeckte Einlage 8 91  
**Reisegelder**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20  
**Reisekosten**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**REIT-AG**, KSt-Pflicht 1 21  
Steuerbefreiung 5 124 F  
**Religionsgesellschaften**, Betrieb gewerbl. Art 4 11  
**Rentendynamik**, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72

## KSt Register

**Reservenbildung**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung 5 102  
**Risikogeschäfte**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Rohgewinntantieme**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 80  
**Rückbeziehung**, Ausübung der Option zur Körperschaftbesteuerung 1 a 30  
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.  
**Rückoption** 1 a 4  
Antrag 1 a 55  
Mitteilungspflicht 1 a 61  
**Rückstellung** für drohende Verluste, Organträger 14 89  
genossenschaftl. Rückvergütung 22 14  
Versicherungsunternehmen 20  
**Rückvergütungen**, Genossenschaften 22  
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 95  
**Rückwirkung**, Ausschluss bei ausländischen Umwandlungen **Anh I 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

## Register KSt

fette Zahlen = §§

- 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**  
**Schädliches Ereignis**, fortführungsgebundener Verlustvortrag **8 d 2, 24 ff.**  
**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**  
**Schwestergesellschaften**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36, 38**  
**Schwimmbäder**, Hoheitsbetrieb bzw. Betrieb gewerbl. Art **4 61**  
**Sekt**, Winzergenossenschaften **5 109**  
**Selbstkontrahierungsverbot**, Befreiung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**  
**Seuche**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 93**  
**Siedlervereine**, Mitgliedervereine **8 110**  
**Siedlungsgenossenschaften**, partielle Steuerpflicht, Freibetrag **24 11**  
**Siedlungspolitik**, Grundstücksverkäufe **4 70**  
**Siedlungsunternehmen, gemeinnützige**, Steuerbefreiung **5 13, 89**  
**Sitz** im Ausland, beschränkte Steuerpflicht **2 1 ff.**  
in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**  
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**  
im Inland, unbeschränkte Steuerpflicht **1 1**  
Organgesellschaft **14 1**  
Verlegung außerhalb EU/EWR, Liquidationsbesteuerung **12 3**  
**Sitzungsgelder**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10 20**  
**Sitzverlegung**, keine bei Brexit, Liquidationsbesteuerung **12 3**  
Einbringungsgewinnversteuerung **Anh I 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.**  
Übertragungsstichtag **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 **14 103**  
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**

magere Zahlen = Randziffern

## KSt Register

**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**  
Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a 32**  
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2 a 216, 245**  
unentgeltliche Übertragung **Anh I 2 a 210**  
**Sperrfristverletzung** durch Rückoption **1 a 60**  
**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**  
Solidaritatzuschlag **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**  
**Steuererklärungsspflicht 31**  
**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**  
Solidaritatzuschlag **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**  
**Steuervergünstigungsabbaugesetz**, Organschaft **14 30 ff.**  
**Steuervergütung**, Durchführung **31 1**  
**Stiftungen**, Freibetrag **24 11**  
KSt-Pflicht, Beginn **1 21**  
verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**  
**Stiftungen des öffentlichen Rechts**, abweichendes Wirtschaftsjahr **7 18**  
Betrieb gewerbl. Art **4 11**  
**Stiftungen des privaten Rechts**, Steuerpflicht, Abgrenzung **3 1**  
–, Beginn **1 18**  
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**  
Unterstützungskassen **5 54**  
**Stiftungszweck**, nichtabziehbare Aufwendungen **10 1**  
**Stille Gesellschaft**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**  
**Stille Reserven**, Auflösung vorvertraglicher Rücklagen **14 71**  
Beginn der Steuerpflicht **13 21**  
Erlöschen der Steuerpflicht **13 20**  
Verlagerung auf Gesellschaftsanteile **Anh I 2 a 217**  
**Stille-Reserven-Klausel**, fortführungsgebundener Verlustvortrag **8 d 43 ff.**  
Verlustabzugsbeschränkung **8 c 1, 40 ff.**  
**Stillhalterprämien**, Beteiligungserwerb/-veräußerung **8 b 15**  
**Stimmrecht**, beherrschender Gesellschafter **8 36**  
Eingliederung, Organschaft **14 36**  
**Stimmrechtsausschluss**, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**  
**Stimmrechtsverbot**, Eingliederung, Organschaft **14 40**  
*Strafen siehe Vermögensübertragung*  
**Strafvollzugsanstalten**, Arbeitsbetrieb, Hoheitsbetrieb **4 68**  
**Straßenflächen**, Überlassung, Betrieb gewerbl. Art **4 68**  
**Straßenreinigung**, Hoheitsbetrieb **4 52**  
**Streubesitzdividenden**, Steuerpflicht **8 b 4**  
**Stundung**, Körperschaftsteuererhöhung, Umwandlung **40 6**

## T

**Tabakwaren**, Konsumgenossenschaften 22 15  
**Tagegelder**, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung 10 20  
**Tantiemerrückstellung**, Steuerbilanz, verdeckte Gewinnausschüttung 8 65  
**Tantiemevereinbarung**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76  
**Tantiemevorschuss**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38, 76  
**Tarif**, Solidaritätszuschlag **Anh I 3 4**  
**Steuersatz** 23  
**Tarifvertragsparteien**, gemeinsame Einrichtungen, Steuerbefreiung 5 23  
**Tätigkeitsvergütung**, Verzicht, verdeckte Einlage 8 91  
**Tatsächliche Handlungen**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
**Tausch** von Anteilen **Anh I 2 21**, **Anh I 2 a 194 ff.**  
**Technische Überwachungsvereine**, abweichendes 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 Gewinnausschüttung 8 42  
**Telekommunikationsbetrieb**, kein Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art 4 23  
**Tiefgarage**, jur. Person d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 68  
**Tierbesamung**, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften 5 93  
**Tierzuchtverbände**, Mitgliederbeiträge 8 111  
**Tochtergesellschaft**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36  
**Trägerkörperschaft**, Betrieb gewerbl. Art, Kapitalertragsteuer 8 23  
 Steuerrechtssubjekt, Betrieb gewerbl. Art 8 23  
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 34  
**Transparente Gesellschaft**, Einbringung **Anh I 2 a 192**  
**Trennung von Gesellschafterstämmen**, Spaltung **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 Halbeinkünfteverfahren 36  
**Überlassung von Anteilen**, Beteiligungsbesteuerung 8 b 10  
**Übernahmegergebnis**, Spaltung **Anh I 2 15 f.**  
 Verschmelzung **Anh I 2 4**, 12, **Anh I 2 a 66 ff.**, 127  
**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.**  
**Übernahmegerinn**, 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. Steuerveranlagung*  
**Überschuss**, genossenschaftl. Rückvergütung 22 26  
**Überschusseinkünfte**, Einkommensermittlung 8 12  
**Überstundenvergütung**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42  
 verdeckte Gewinnausschüttung 8 37  
**Übertragung** *siehe Wohnungsbaugenossenschaften*  
**Übertragungsgewinn**, Beteiligungsertragsbefreiung 8 b 37  
 Entstehung **Anh I 2 a 31**  
 Zurechnung bei Organschaft **Anh I 2 a 287**  
**Übertragungstichtag**, ausländische Umwandlungen **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  
**Umsatztantieme**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76  
**Umsatzvergütungen**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 76  
**Umsiedlungen**, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89  
**Umtauschanleihe**, Veräußerungsgewinnbesteuerung 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**  
 optierende Gesellschaft 1 a 4

magere Zahlen = Randziffern

## KSt Register

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 Rechts-  
träger **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**  
*s. a. 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 Dauerverlust-*  
*geschäft*  
**Unterkünfte für Flüchtlinge und Asylbe-**  
**werber**, Steuerbefreiung, Billigkeitsregelung  
**5 11 F**  
**Unterschrift**, Feststellungserklärung, Einlagekonto  
**27 2**  
**Unterstützungskassen**, ausländische Arbeit-  
nehmer 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**, Arbeits-  
betrieb, 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**  
**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 2 f.**  
Einbringung **Anh I 2 20, 24, Anh I 2 a** 237  
Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2 18 f.**,  
**Anh I 2 a** 164  
Organschaft **14 74**  
Steuerfreiheit **8 b** 35 ff.  
**Veräußerungskosten**, Beteiligungsveräußerung  
**8 b** 15, 20 f.  
**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** 144 ff.  
**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 85 ff.**  
**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 27 ff.**  
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**  
Geburtstagesempfang **8 38**  
Gehalt **8 41 ff.**  
gemeiner Wert **8 57**  
genossenschaftl. Rückvergütung **22 23, 26**  
Gesamtbezüge **8 41 ff.**  
Geschäftschance **8 38**  
Geschäftsführergehalt **8 41 ff.**

## Register KSt

fette Zahlen = §§

- 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, 50 f.**  
Korrektur **8 61**  
korrespondierende Besteuerung **8 b 1**  
mündliche Vereinbarung **8 34**  
nahe stehende Personen **8 36**  
Nur-Pension **8 72**  
optierende Gesellschaft **1 a 44**  
Organschaft **14 73, 83**  
keine Pauschalierung nach § 37 b EStG **31 17**  
Pensionsrückstellung, Steuerbilanz **8 65**  
Pensionszusage **8 70 ff.**  
–, Probezeit **8 74**  
Rechtsverzicht **8 38**  
Risikogeschäft **8 38**  
Rückgewähr, verdeckte Einlage **8 91**  
Rückgewähranspruch **8 57**  
Rückwirkungsverbot **8 36**  
Schriftform **8 34**  
Sparkassen **9 20**  
Spendenabzug **9 16**  
Sperrwirkung Abkommensrecht **8 36**  
Steuerfreiheit **8 b 1**  
Tantiemerrückstellung, Steuerbilanz **8 65**  
Tantiemevereinbarung **8 76**  
Umsatzsteuer **8 55**  
Vermögensmehrung, verhinderte **8 35**  
Vermögensminderung **8 35**  
Vorteilsgleich **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 Gewinnausschüttung **8 34**  
**Vereine**, bestimmte, Freibetrag **24 2 ff.**  
land- und forstwirtschaftl. **5 91 ff.**  
–, Freibetrag **25**  
–, Steuerbefreiung **5 97, 118**  
öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr **7 18**  
Steuerpflicht, Beginn **1 18**  
verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**  
Vorgründungsgesellschaft **1 21**  
*s. a. Umwandlung*  
**Vereinsbeiträge**, Mitgliederbeiträge **8 102**  
**Verfahrenskosten**, kein Abzugsverbot **10 16**  
**Verfassungsmäßigkeit**, Betriebsausgabenabzugsverbot, Beteiligungsbesteuerung **8 b 15**  
**Vergütungsbestandteile**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8 42**  
**Verhinderte Vermögensmehrung**, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27 12**  
**Verjährungsregelung**, Gewinnabführungsvertrag, Aktiengesetz **14 60**  
Verlustübernahme, Aktiengesetz **17 16**  
**Verkaufsgeschäfte**, Berufsverband **5 76**  
**Verkehrsbetriebe**, Steuerpflicht **4 3 ff.**  
*s. a. Betriebsverpachtung; Pachtverträge*  
**Verlag** von Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 74**  
**Verlust**, Organträger, Abzugsbeschränkung **14 6**  
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, 35 ff.**  
**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** bei Ausübung der Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a 33**  
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*

magere Zahlen = Randziffern

## KSt Register

- Vermögensmehrung**, verhinderte, verdeckte  
Gewinnausschüttung **8 35**
- Vermögensminderung**, Abflusszeitpunkt, Einlage-  
konto **27 12**
- verdeckte Gewinnausschüttung **8 35**
- Vermögensübergang**, Durchführung Ergebnis-  
abführungsvertrag, Organschaft **14 1 F**
- Vermögensübernahme** siehe *Vermögensübertragung*;  
*Verschmelzung*
- Vermögensübertragung** **Anh I 2 a 8**  
Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**  
zwischen beschränkt steuerpflichtigen Körperschaf-  
ten **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, Verlustabzugsbe-  
schränkung **8 c 18**  
Übertragungstichtag **Anh I 2 a 31**
- Vermögensverwaltung**, Abgrenzung zum wirt-  
schaftl. 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, Einlage-  
konto **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**  
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**  
Überführungsfiktion **Anh I 2 5, Anh I 2 a 87**  
Übernahmeergebnis **Anh I 2 a 66 ff., 127**  
Übernahmegewinn, 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.**  
Übertragungstichtag **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 Verbindlich-  
keiten **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,**  
Steuerbefreiung **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*

## Register KSt

fette Zahlen = §§

**Versorgungseinrichtungen, öffentliche**, Steuerbefreiung 5 9  
**Verspätungszuschläge**, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12  
**Vertreterversammlung**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38  
**Verwendbares Eigenkapital**, Endbestände 36 1  
–, gesonderte Feststellung 36 7  
**Verwertungsgenossenschaften**, begünstigte Geschäfte 5 100  
Einnahmenaufteilung 5 98  
**VGA** siehe *Verdeckte Gewinnausschüttung*  
**Viehmärkte**, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art 4 68  
**Vollstreckungskosten**, nichtabziehbare Aufwendungen 10 12  
**Vollübertragung** siehe *Schuldzinsen; Zinsschranke*  
**Vorbauschüttung**, 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**, Gewinnabführungsvertrag, Organshaft 14 65  
keine Steuerpflicht 1 21  
**Vorruhestandsgesetz**, Ausgleichskassen, Steuerbefreiung 5 124  
**Vorsteuerabzug**, Aufsichtsratsvergütung 10 21  
**Vorteilsausgleich**, keine verdeckte Gewinnausschüttung 8 35  
**Vorteilszuwendung** an einen Anteilseigner, Spaltung **Anh I 2 a 151**  
**Vorvertraglicher Verlust**, Ausgleich 15 11  
– durch Organträger 14 85, 89

## W

**Wahlkampf**, Berufsverband 5 73  
**Währungssicherungsgeschäfte**, Veräußerungsgewinnbesteuerung 8 b 2 F  
**Waldgenossenschaften**, Steuerpflicht 2 12, 3 2  
**Wandelschuldverschreibungen**, keine Veräußerungsgewinnbefreiung 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**, Körperschaftsteuererhöhung 40 5  
**Wegzug**, Einbringungsgewinnversteuerung **Anh I 2 a 212**  
**Weihnachtsgeld**, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung 8 42  
**Weinbau**, Winzergenossenschaften 5 108  
**Werbesendungen**, Einkommensermittlung bei Rundfunkanstalten des öffentlichen Rechts 8 1  
**Werbeverband**, kein Berufsverband 5 79  
Mitgliederbeiträge 8 102  
**Werbung**, jur. Personen d. öff. R., kein Betrieb gewerbl. Art 4 64  
**Werbungskosten**, Abzugsverbot bei Steuerabzug 8 6  
**Wertaufholung**, Steuerfreiheit 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**, Beteiligungsbesteuerung 8 b 10  
inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht 2 2  
**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**, Mehrmütterorganshaft 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  
Organshaft 14 50  
Spendenabzug 9 13  
Umstellung 7 4  
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft 14 71  
**Wirtschaftsverbände**, Berufsverband 5 72, 79  
**Wirtschaftszone**, Inlandsbegriff 1 3  
**Wissenschaftseinrichtungen**, Steuerbefreiung 5 24  
**Wochenmärkte**, Betrieb gewerbl. Art 4 68  
**Wohnungsbaugenossenschaften**, Steuerbefreiung 5 11  
**Wohnungsunternehmen**, gemeinnützige 5 87  
Verlustverrechnung 13 3

## Z

**Zeitraum**, Abwicklung 11 1, 11  
Organshaft 14 50  
**Zeitwertkontenmodelle**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 37  
**Zeltplätze**, Betrieb gewerbl. Art 4 68  
**Zinsabschluss**, 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



magere Zahlen = Randziffern

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  
**Zufusseignung**, 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

## KSt Register

**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

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG