

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 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
Abrechnungstelle, 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, Organschaft 14 22
AG *siehe Beteiligung; Gewinnanteile*
Agrarstruktur, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung 5 89
Agrarstrukturverbesserung *s. a. Liquidation*
Aktien, Steuerfreiheit 8 b 1
Veräußerung, verdeckte Gewinnausschüttung 8 38
Aktieneigenhandel, Begriff 8 b 15
Aktiengesellschaft, Gewinnabführungsvertrag 14 55
Organgesellschaft 14 1
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
s. a. Spaltung
Aktivbezüge neben Pensionsleistungen, verdeckte Gewinnausschüttung 8 72
Aktiver Ausgleichsposten, Auflösung, Abzugsverbot 8 b 36
Organträger 14 91
Altersruhegeld, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung 5 9 F
Altersteilzeit, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung 5 9 F
Altmaterialverkauf, Berufsverband 5 76
Amtshilfe, Hoheitsbetrieb 4 55
Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage 32 a 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung 32 a 1
Anfangsbilanz, Beginn der Steuerpflicht 13 2 ff.
–, Firmenwert 13 23
Angehörige, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung 8 36
steuerfreie Kassen 5 52
Angemessenheit, Pensionsrückstellungen 8 70
verdeckte Gewinnausschüttung, Geschäftsführergehalt 8 37, 41 ff.
–, Kapitalverzinsung 8 45 ff.
Annoncenwerbung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Anrechnung, Durchführung 31 1
Anrechnung ausländischer Steuern 26 1 ff.
Verschmelzung **Anh I 2 a 55**
Anrechnungsverfahren, Endbestände 36 1
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren 36
Ansässigkeit in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
Anschaffungsfiktion, Verschmelzung **Anh I 2 13**, **Anh I 2 a 129**
Anschaffungskosten, Anteilsbewertung, Verschmelzung **Anh I 2 a 130**
Anteilstausch **Anh I 2 21**, **Anh I 2 a 203**
Beginn der Steuerpflicht 13 6
Einbringung **Anh I 2 20**, 23, **Anh I 2 a 242**
nach Einbringungsgewinnbesteuerung **Anh I 2 a 221**
Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1 2**
Kapitalherabsetzung **Anh I 1 5**
verdeckte Einlage 8 91
Anschlussgenossenschaften, begünstigte Geschäfte 5 100
s. a. Abziehbare bzw. Nichtabziehbare Aufwendungen
Anstalten des öffentlichen Rechts, 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**
Enrichtung der Körperschaftsteuer **31 1**
Entschädigungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5 17**
Entstehung der Körperschaftsteuer **30**
Entwicklungsmaßnahmen, Grundstücksverkäufe **4 70**
Erbersatzsteuer, nichtabziehbare Aufwendungen **10 14**
Erbfall, verdeckte Einlage **8 91**
Erbschaftsteuer, nichtabziehbare Aufwendungen **10 14**
Erdienbarkeit, Pensionsrückstellung **8 70**
Erdölbevorratungsverband, Steuerbefreiung **5 1**
Ergänzungsbilanz, 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**
Erlas 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 Körperschaftbesteuerung **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

KSt Register

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**

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
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** 282
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 Erlöschen 13 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung 12 1
s. a. Kreditinstitut
Pfropfbengennossenschaften, Steuerbefreiung 5 112
Phasengleiche Aktivierung, 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
Projekträgerschaft, 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
Rechnungslegungsverschriften, 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**
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**
Steuerabzugsbeträge, Pensionskassen **6 18**
Steueranrechnung, ausländische Steuern **26 1 ff.**
–, Wahlrecht **26 13**
s. a. Spaltung; Vermögensübertragung
Steuerbefreite Körperschaft als Organträger **14 17**
Steuerbefreiung 5
Aufgabegewinn **11**
außerhalb des KStG **5 124**
Beginn und Erlöschen **13**
bei beschränkter Steuerpflicht **5 26**
Organschaft **15 3**
teilweises Erlöschen **13 29**
Steuerberatung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 74**
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5 94**
Steuerberatungskosten, Gewinnermittlung **8 15**
Steuerbilanz, Liquidation **11 13**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 65**
Steuerbilanzgewinn, verdeckte Gewinnausschüttung, Hinzurechnung **8 57**
Steuerentrichtung 31 1
Steuerentstehung 30
Steuerentstrickung bei Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **12 1 ff.**
Steuererhebung 31
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**
Solidaritätszuschlag **Anh I 3 3**
Steuerabzug **32 1**
Steuerbefreiung, Voraussetzungen **5 26**
Vermögensübertragung im Ausland **12 2**
Steuerpflicht, partielle s. a. Übernahmeergebnis
Steuerpflicht, unbeschränkte 1
Liquidation **11 1 ff.**
Rumpfwirtschaftsjahr **7 3**
Steuerrechtssubjekt, Trägerkörperschaft, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Steuersatz 23
s. a. Übernahmeergebnis
Steuerveranlagung 31
Entstehung der Steuer **30**
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**
Übertragungsstichtag **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**
Übertragungsstichtag **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.
Übertragungsstichtag **Anh I 2 a 31**
Unterstützungskassen **Anh I 2 4, 12, Anh I 2 a 64,**
126
Veräußerungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2 13,**
Anh I 2 a
Vereinigung von Forderungen und 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*
Vorabauschüttung, Umwandlung **Anh I 2 a 38**
Vorauszahlung, abweichendes Wirtschaftsjahr 31 2
Entstehung der Körperschaftsteuer 30
Vorbesitzzeiten, Anrechnung, Einbringung **Anh I 2 23, Anh I 2 a 219**
–, Verschmelzung **Anh I 2 a 65, 126**
Vorgesellschaften, Steuerpflicht, Beginn 1 18
Vorgründungsgesellschaft, 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